



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për auditimin e ushtruar në Autoritetin e Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit

RAPORT AUDITIMI

“AUDITIM PËRPUTHSHMËRIE”

NË

AUTORITETIN E MBIKËQYRJES SË LOJËRAVE TË FATIT

Gusht 2022

Nr.	Përmbatja	FAQE
I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE		
1.	Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit.....	3
2.	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve.....	3-5
3.	Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit.....	5-7
II. HYRJA		
1.	Objekti i auditimit.....	8
2.	Qëllimi i auditimit.	8
3.	Identifikimi i çështjes.....	8
4.	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	8
5.	Përgjegjësitë e audituesve.....	8
6.	Kriteret e vlerësimit.....	9
7.	Standardet e auditimit.....	9
8.	Metodat e auditimit.....	9
9.	Dokumentimi i auditimit.....	10
III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT		
2.1.	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim.....	10
2.2.	Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit:	
2.2.1.	Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.....	11-15
2.2.2.	Mbi planifikimin dhe realizimin e shpenzimeve, përfshirë ndryshimet e bëra gjatë vitit për periudhën në auditim 2017-2021 nga Autoriteti i Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit (AMLF).....	15-37
2.2.3.	Mbi përputhshmërinë e mbikëqyrjes dhe kontrollit të veprimtarisë së subjekteve që organizojnë lojëra fati, në përputhje me legjislacionin në fuqi: -Mbi rregullshëmrinë në zbatimin e procedurave të ndjekura nga AMLF-ja në licencimin e susubjekteve.....	37-46
	-Mbi kontrollin dhe verifikimet e kryera nëse subjektet që ushtrojnë veprimtarinë në fushën e lojërave të fatit, nëse janë të licencuara, si dhe mjetet dhe pajisjet janë të certifikuar nga trupa të akredituar, në përputhje me rregullat e përcaktuara në aktet ligjore dhe nënligjore.....	46-59
2.2.4.	Kontrolli dhe verifikimi i të ardhurave dhe fitimit të subjekteve të licencuara në lojërat e fatit, si dhe shlyerja e detyrimeve tatimore prej tyre, të rakorduara në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve dhe degët e saj në rrethe.....	59-68
2.2.5.	Përputhshmëria në vendosjen e gjobave, bllokimin e veprimtarisë dhe sekuestrimin e pajisjeve të lojërave të fatit, dhe administrimin e aseteve të sekuestruara në përputhje me dispozitat ligjore.....	68-84
2.2.6.	Auditimi i procedurave të prokurimit publik.....	84-92
2.2.7.	Mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin.....	93-101
IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET		101-108
V. ANEKSE		109-122

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

1.1 Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit.

Raporti i auditimit të ushtruar në Autoritetin e Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit (*këtu e më poshtë AMLF*), prezanton çështjet kryesore të rezultuara në përputhshmërinë e veprimtarisë së institucionit me kuadrin ligjor dhe rregullator në lidhje me: mënyrën e organizimit, kushtet e funksionimit të lojërave të fatit dhe lejimin e shoqërive për të ushtruar këtë aktivitet, mbikëqyrjen dhe kontrollon e veprimtarisë së subjekteve që organizojnë lojëra fati, në të gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë, vendosjen e masës së gjobës në rastet kur vëren shkelje të dispozitave të këtij ligji, kontrollin dhe verifikimin nëse mjetet e lojërave të fatit janë të çertifikuara nga trupa të akredituar, në përputhje me rregullat e përcaktuara në ligj, vlerësimin e funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, prurimet publike etj. Disa nga gjetjet kryesore të evidentuara, si dhe rekomandimet përkatëse në mënyrë të përmbledhur jepen më poshtë.

1.2 Përshkrim i përmbledhur i gjetjeve dhe rekomandimeve nga auditimi.

NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REF. ME RPA	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
1.	Nga auditimi i veprimtarisë së Drejtorisë Kontrollit & Masave Shtrënguese në lidhje me administrimin e aseteve të sekuestruara rezultoi se: sasia e mjeteve të konfiskuara dhe gjendje në magazinë më datë 31.12.2021 është 10709. Mjetet e konfiskuara nuk janë asgjesuar për shkak të vaakumit ligjor (mungesës ligjore). AMLF përmes korrespondencës me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë ka parashtruar propozimet për ndryshimin e pikës 59 të nenit 59 të Ligjit nr.155/2015 “Për Lojërat e fatit në Republikën e Shqipërisë” (i ndryshuar) si më poshtë: Për periudhën e audituar nuk është proceduar më tej për ndryshimet ligjore. Për rrjedhojë mos asgjesimi i mjeteve të konfiskuara për shkak të vaakumit ligjor ka sjell kosto financiare për institucionin (ambient me qira mujore në shumën vjetore 4,152,240 lekë.	fq.71-77-95	E mesme	Të merren masa nga AMLF për intensifikimin dhe bashkëpunimin me MFE për amendimin e nenit 59, pika 59 të Ligjit nr. 155/2015 “Për Lojërat e fatit në Republikën e Shqipërisë” (i ndryshuar) në lidhje me procedurën për konfiskimin, magazinimin dhe shkatërrimin e mjeteve të lojërave të fatit.
2	Nga auditimi i rakordimeve të tatimit mbi lojërat e fatit me Drejtorinë Rajonale Tatimore në zbatim të nenit 57, pika 2 të Ligjit nr. 155/2015 u konstatua se në periudhën objekt auditimi (2017-2021) nuk ka një marrëveshje bashkëpunimi mes Drejtorit të Përgjithshëm të AMLF-së dhe Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve, që të saktësojë informacionin që do të shkëmbehet mes palëve, kriteret e tij, formatet dhe afatet e raportimit. Shkëmbimi i informacionit mes AMLF-së dhe DRT-ve përkatëse nuk ka rezultuar të ketë qenë i rregullt për çdo muaj të periudhës objekt auditimi, pasi janë konstatuar raste ku DRT-të nuk kanë kthyer përgjigje. Informacioni i shkëmbyer mes palëve nuk është i unifikuar dhe nga verifikimi komunikimeve mes palëve evidentohet se procesi është i paplotë si cikël rakordimi, por mbetet thjesht në kuadër të përcjelljes së informacionit nga secila palë. Për disa subjekte DTM jep informacion vetëm mbi shumën e detyrimit të deklaruar, pa saktësuar statusin e pagesës. -Gjithashtu subjektet, jo në përputhje me pikën 1.2 (gërma dh) të nenit 53 të Ligjit 155/2015, nuk kanë bërë deklaratimet periodike pranë AMLF-së dhe/ose vërehet se deklaratimet e bëra në AMLF-ja nuk	fq.63	E mesme	Të merren masa nga titullari i AMLF në bashkëpunim me drejtorin e Përgjithshëm të Tatimeve për lidhjen e marrëveshjes së bashkëpunimit mes tyre, për efektshmërinë e procesit të rakordimit tatimor, duke parashikuar formën dhe llojin e informacionit që do të shkëmbehet mes palëve, afatin dhe masat në rastet e mosraportimit.

	përputhen me deklaratimet e bëra në organet tatimore, megjithëse baza ligjore në fuqi nuk specifikon elementët, që duhet të përmbajë deklarimi periodik i subjekteve pranë AMLF-së.			
3	Nga kontrolli mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së Drejtorisë së Kontrollit dhe Masave Shtrënguese mbi kontrollet e ushtruara u konstatua se: shoqëria ÆX.ò SHA, ka mbyllur adresën e saj sekondare në qytetin e Pogradecit pa miratimin me shkrim të mbylljes nga ana e AMLF-së sic parashikohet në nenin 18, pika 8 të Ligjit Nr.155/2015 i ndryshuar. Sa sipër shoqëria ÆX.ò SHA, duhej të ishte penalizuar edhe për mbylljen e sallës në qytetin e Pogradecit bazuar në nenin 53, pika 1.1, gërma Æf”, Ligji Nr.155/2015 i ndryshuar, duke u gjobitur në vlerën 500,000 lekë e cila përbën të ardhur të munguar në buxhetin e shtetit, me pasojë dëm ekonomik.	fq.71	E mesme	AMLF të marrë masa për nxjerrjen e aktit administrativ për gjobitjen subjektit ÆX.ò SHA në masën 500,000 lekë për mbylljen pa miratim të AMLF, të adresës sekondare Pogradec, me qëllim arkëtimin e saj duke ndjekur në këtë mënyrë të gjitha rrugët administrative dhe ligjore.
4	Nga kontrolli mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së Drejtorisë së Kontrollit dhe Masave Shtrënguese mbi kontrollet e ushtruara u konstatua se: shoqëria ÆT. S.ò SHA, pas miratimit të marrë nga AMLF për hapjen e pikës dytësore në Vlorë, nuk ka bërë regjistrimin pranë QKB siç parashikohet në nenin 18, pika 4 të Ligjit nr.155/2015 me ndryshime, për të cilën është gjobitur në vlerën 500,000 lekë, bazuar në nenin 53, pika 1.1, gërma Æfò të Ligjit Nr.155/2015 i ndryshuar. Bazuar në shkëlqen e konstatuar, masa e gjobës duhej ti referohej nenit 53, pika 1.2, gërma Æeò të ligjit në vlerën 1,000,000 lekë. Diferenca 500,000 lekë përbën të ardhur të munguar në buxhetin e shtetit me pasojë dëm ekonomik.	fq.73	E mesme	AMLF të marrë masa për nxjerrjen e aktit administrativ për gjobitjen(diferencën) e subjektit ÆT. S.ò SHA në vlerën 500,000 lekë për hapjen e pikës dytësore në Vlorë por të pa regjistruar pranë QKB-së me qëllim arkëtimin e saj, duke ndjekur në këtë mënyrë të gjitha rrugët administrative dhe ligjore.

1.3. Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit.

Bazuar në auditimin e kryer kemi konstatuar se në veprimtarinë e Autoritetit të Mbikëqyrjes të Lojërave të Fatit (AMLF), për periudhën nga 01.01.2017 deri më 31.12.2021, janë evidentuar devijime të vogla nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi të përshkruara në paragrafin e ÆBazës për Opinioninò, që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur **janë materiale por jo të përhapura** dhe justifikojnë dhënien e një opinioni **të kualifikuar (modifikuar)/i cilësuar**¹.

Ne jemi përpjekur të sigurohemi që konkluzionet dhe opinionet tona të kenë një siguri të arsyeshme, si rrjedhojë e punës sonë audituese. Besojmë se evidencat e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe përshtatshme për të siguruar bazën për opinionin tonë.

Konkluzionet dhe opinionin ynë janë të bazuara në kompetencën për vlerësim objektiv dhe profesional të evidencës së auditimit të kërkuar dhe të vënë në dispozicion nga AMLF, e cila konsiderohet nga ana e jonë e mjaftueshme, e përshtatshme dhe e besueshme. Ne kemi përdorur gjykimin profesional dhe kemi ushtruar skepticizmin profesional në vlerësimin e sasisë dhe cilësisë së evidencave dhe në këtë mënyrë kemi kontribuar në garantimin e mjaftueshmërisë dhe përshtatshmërisë së tyre me qëllimin e dhënies së një opinioni me siguri të arsyeshme.

Auditimi është kryer sipas standardeve të cilat bazohen në Parimet Themelore të Auditimit, niveli 3 (ISSAI 100-999) të Standardeve Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit, të detajuara më pas në ISSAI-t e nivelit 4. Procedura e auditimit është bazuar në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit: ISSAI 400 ÆParimet themelore të auditimit të

¹ *Opinion i kualifikuar/i cilësuar*, jepet në ato raste kur është marrë siguri e arsyeshme, është siguruar një evidencë e mjaftueshme dhe e plotë, por janë evidentuar raste të mospërputhshmërisë me kriteret e aplikuara, të cilat janë materiale, por jo të përhapura, ose kur audituesi nuk është në gjendje të mbledhë prova të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, dhe efektet e mundshme janë materiale, por jo të përhapura.

Përputhshmërisë, ISSAI 4000 Standardet e Auditimit të Përputhshmërisë; Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë; praktikat e mira që lidhen me pavarësinë dhe ISSAI 130 Kodin e Etikës së INTOSAI dhe Kodin e Etikës së KLSH-së, si dhe dokumentimi i auditimit ka shërbyer si bazë për arritjen e konkluzioneve dhe dhënien e opinionit në këtë auditim përputhshmërie.

Baza për opinion të kualifikuar/cilësuar.

Nga rezultatet e këtij auditimi, të cilat kanë shërbyer si bazë për dhënien e opinionit të mësipërm, veçojmë problematikat e konstatuara si më poshtë:

- Ristrukturimi i AMLF shpallur me VKM Nr.598, datë 09.10.2018 *“Për pezullimin e përkohshëm të veprimtarisë së Autoritetit të Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit”*, ka mbetur në proces, i pa përfunduar dhe në tejkalim të afateve ligjore;
- Komisioni i Ristrukturimit nuk ka dalë me vendimmarrje brenda 15 ditëve pas shqyrtimit të procesit (*i pashqyrtuar*) jo në përputhje me Udhëzimin Nr.1, datë 01.03.2016 i ndryshuar kreun II, pika 16;
- Rregullorja e brendshme e AMLF-së nuk është përditësuar me hyrjen në fuqi të Ligjit Nr.155/2015 me ndryshime, duke sjellë mos përditësimin e bazës ligjore të rregullores, emërimit të institucionit nga *“Njësi e Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit (NJMLF)”* në *“Autoritet i Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit (AMLF)”*, si dhe emërimit të drejtorive sipas strukturës organike të miratuar me Urdhrin Nr. 61, datë 7.05.2020 e Kryeministrit;
- Procesi i rakordimit me organet tatimore në lidhje me detyrimet tatimore është një proces formal dhe i paplotë, kryesisht përcjellje e njëanshme e informacionit, në kundërshtim me pikën 2 të nenit 57 të Ligjit 155/2015 i ndryshuar;
- Largimi nga puna e një punonjësi i ka sjellë AMLF penalitete në shumën 99,135 lekë për shkak të deklarimit të vonuar jo në përputhje me dispozitat të parashikuara në pikën 1 të nenit 113 të Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 *“Për procedurat tatimore në RSH”*;
- Për 1 rast në vitin 2017, subjekti *“XH.ò SHA”*, duhej të penalizohej me gjobë në vlerën 500,000 lekë edhe për mbylljen e adresës në qytetin e Pogradecit, pa marrë miratimin me shkrim nga AMLF sipas nenit 18, pika 8 e Ligjit 155/2015, i ndryshuar, nenit 53, pika 1.1, germa *“fò”* e cila përbën të ardhur të munguar në buxhetin e shtetit;
- Për 1 rast në vitin 2018, subjekti *“T. S.ò SHA”*, duhej të gjobitej në vlerën 1,000,000 lekë dhe jo 500,000 lekë sipas nenit 53, pika 1.2, germa *“eò”* të Ligjit 155/2015, i ndryshuar dhe diferenca në vlerën 500,000 lekë përbën të ardhur të munguar në buxhetin e shtetit;
- Për gjobat e vendosura në periudhën 2017-2021, që kanë marrë statusin *“të ekzekutueshme”*, për subjektet *“M.ñ ñA. Dò dhe ñS. M. Aò”* nuk janë marrë masa shtrënguese, në zbatim të nenit 59 të Ligjit Nr.155/2015 i ndryshuar;
- Mjetet e konfiskuara të cilat janë gjendje në magazinë deri me datë 31.12.2021 në sasinë 10709 nuk janë asgjësuar për shkak të vaakumit ligjor (mungesës ligjore), duke sjellë kosto financiare për institucionin, në lidhje me ruajtjen dhe administrimin e tyre pasi është marrë ambient me qira mujore
- Për vitet 2020 dhe 2021 planifikimi vjetor i zërit shpenzime paga dhe sigurime është bërë bazuar në strukturën e miratuar me Urdhrin e Kryeministrit Nr.61, datë 7.05.2020 për 25 punonjës, ndërkohë që AMLF ka patur në strukturë mbi 25 punonjës e cila ka sjellë që AMLF të kërkojë-shtesë në buxhet për të përballuar shpenzimet e pagave të punonjësve me vlerë totale 7.2 milionë lekë;
- Për periudhën 2017-2021 nuk rezulton të jetë ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) në kundërshtim me përcaktimet e neneve 8, 10 dhe 27/2 të Ligjit Nr. 10296, datë 08.07.2010, i ndryshuar, dhe kreut II, pika 2.2.6 të Manualit të MFK, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, duke mos patur përcaktim të nivelit të pranueshëm të riskut apo mbledhje të RMS për rishqyrtim të regjistrimit të riskut.

Përgjegjësitë e drejtuesve të Autoritetit të Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit

Stafi drejtues është përgjegjës për kryerjen e aktiviteteve dhe funksioneve të strukturës në

përputhje me ligjet dhe rregulloret në fuqi, si: Ligji Nr. 155/2015 datë 21.12.2015 nëPër lojërat e fatit në Republikën e Shqipërisëò i ndryshuar dhe aktet nënligjore të dala në zbatim të tij, Ligji Nr. 10296, datë 8.7.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò i ndryshuar ò, i ndryshuar, i ndryshuar, dhe aktet nënligjore të dala në zbatim të tij.

Drejtuesit janë përgjegjës për përdorimin me efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitetet të burimeve financiare publike, duke respektuar parimet e transparencës dhe të ligjshmërisë, shmangia e shpërdorimit e keqpërdorimit, si dhe kanë përgjegjësi menaxheriale për planifikimin, zbatimin, kontrollin e buxhetit, kontabilitetin dhe raportimin.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH mbi Auditimin e Përputhshmërisë

Objektivat e punës sonë lidhen me garantimin e sigurisë së arsyeshme dhe dhënien e opinionit nëse aktiviteti i Autoritetit të Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit, është kryer në përputhshmëri me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi. 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. Anomalitë mund të lindin nga gabimet apo mashtrimet dhe konsiderohen si materiale, nëse individualisht ose në tërësi ato influencojnë vendimet ekonomike të përdoruesve të raportit të treguesve fiskalë të konsoliduar.

Përveç standardeve të ISSAI, ne gjithashtu kemi aplikuar gjykimin dhe skepticismin tonë profesional në punën audituese.

Gjithashtu kemi identifikuar dhe përpunuar riskun e anomalive materiale, për shkak të gabimeve apo mashtrimeve, kemi planifikuar dhe kemi kryer procedura auditimi sipas risqeve të identifikuara, kemi grumbulluar evidencë të mjaftueshme e të përshtatshme për formulimin e opinionit tonë. Risku që vjen nga mos identifikimi i këtyre anomalive për shkak të mashtrimeve, është më i lartë se ai i gabimeve, sepse mashtrimi mund të përfshijë falsifikime, fshirje të qëllimshme, keqinterpretime, apo edhe mungesë të qëllimshme të kontrollit të brendshëm Nëse ne arrijmë në konkluzionin se ekziston një pasiguri e arsyeshme, ne duhet të kushtojmë më tepër rëndësi këtyre çështjeve gjatë auditimit tonë, dhe të modifikojmë opinionin. Konkluzionet tona janë të bazuara në punën audituese, deri në përgatitjen e raportit të auditimit. Megjithatë, ngjarje apo kushte specifike në të ardhmen mund të ndryshojnë situatën aktuale të institucionit.

Gjithashtu, ne u mundësojmë drejtuesve një deklaratë në lidhje me kërkesat etike të pavarësisë sipas të cilave kemi kryer punën tonë audituese dhe komunikojmë me ta në rastet kur ekziston konflikt interesi apo çështje të tjera lidhur me etikën.

Ne identifikojmë çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e përputhshmërisë 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.

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr.154/2014 datë 27.11.2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetitò, në zbatim të Programit të Auditimit nr.290/1, datë 23.03.2022, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 23.03.2022 deri në datë 27.05.2022, në subjektin Autoriteti i Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit (*këtu e më poshtë AMLF*) u krye auditimi nëmbi auditimin e përputhshmërisëò për periudhën nga 01.01.2017 deri në 31.12.2021 nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. M. H., (Përgjegjës Grupi)
2. K.N., Auditues
3. T. GJ., Auditues
4. Xh. N., Auditues

Auditimi përfshin çështjet kryesore të veprimtarisë së institucionit si: planifikimin dhe realizimin e shpenzimeve, përputhshmërinë e mbikëqyrjes dhe kontrollit të veprimtarisë së subjekteve që organizojnë lojëra fati, verifikimi i të ardhurave dhe fitimit të subjekteve të licencuara në lojërat e fatit, si dhe shlyerja e detyrimeve tatimore prej tyre, përputhshmëria në vendosjen e gjobave, sekuestrimin e pajisjeve të lojërave të fatit, administrimin e aseteve të sekuestruara, auditimi i procedurave të prokurimit publik, menaxhimi financiar dhe kontrolli, si dhe zbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.

Në përfundim të punës audituese në terren, nga grupi i auditimit janë mbajtur akt konstatimet si dhe është organizuar takimi përmbyllës në terren me datë 26.05.2022 me përfaqësues të strukturave drejtuese, persona të ngarkuar me përgjegjësi në aktet e mbajtura, si dhe grupit të auditimit. Takimi përmbyllës në terren është mbajtur sipas protokollit përkatës (*Dokumenti standard 13*) parashikuar në Rregulloren e Procedurave të Auditimit, miratuar me Vendimin nr.107 datë 08.08.2017 të Kryetarit të KLSH e ndryshuar. Me datë 26.07.2022 është kryer takim ballafaques në KLSH me znj. S. V., ish inspektore kontrolli në AMLF.

1. Objekti i auditimit.

Në objektivat dhe qëllimet e auditimit, përfshihet vlerësimi objektiv i evidencave, dokumentacionit të kërkuar dhe të vënë në dispozicion nga subjekti, për të përcaktuar nëse të dhënat e raportuara për periudhën objekt auditimi përputhen me kriteret përkatëse të kuadrit rregullator duke përfshirë këtu, dhënien e opinionit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së tij, nëse në të gjithë aspektet materiale, aktiviteti i veprimtarisë është në përputhje ose jo me dispozitat ligjore dhe rregulloret përkatëse.

2. Qëllimi i auditimit.

Auditimi synon në vlerësimin, nëse procedurat dhe informacionet e raportuara janë në çdo aspekt material në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi në sektorin publik, Ligjin Nr.155/2015 nëPër lojërat e fatit në Republikën e Shqipërisë dhe të gjitha aktet dalë në zbatim të tij, si dhe Ligjin Nr.10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm të ndryshuar.

Auditimi synon gjithashtu në përcaktimin nga ana e audituesve:

- nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar publik dhe të sjelljes me integritet të zyrtarëve të sektorit publik;
- auditimin e sistemeve financiare dhe transaksionet, duke përfshirë edhe vlerësimin e përputhshmërisë me ligjet dhe rregulloret;
- dhënien e Opinionit dhe rekomandimeve për marrjen e masave për përmirësimin e veprimtarisë së AMLF.

3. Identifikimi i çështjes.

Raporti përfundimtar i auditimit mbi auditimin e përputhshmërisë në veprimtarinë e AMLF-së Tiranë, për periudhën 01.01.2017 deri më 31.12.2021, ka identifikuar sipas kriterëve specifikë të vlerësimit, shqyrtimin dhe vlerësimin e fushave në vijim:

- Përputhshmëria me kriteret ligjore, lidhur me planifikimin dhe realizimin e shpenzimeve, mbikëqyrjen dhe kontrollin e veprimtarisë së subjekteve që organizojnë lojëra fati, verifikimin e të ardhurave dhe fitimit të subjekteve të licencuara në lojërat e fatit, si dhe shlyerjen e detyrimeve tatimore prej tyre,
- përputhshmëria me kriteret ligjore, në vendosjen e gjobave, sekuestrimin e pajisjeve të lojërave të fatit, administrimin e aseteve të sekuestruara,
- përputhshmëria me kriteret ligjore mbi realizimin e procedurave të prokurimit publik,

-vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimi financiar dhe kontrollit, në përputhje me Ligjin Nr.10296, datë 08.07.2010 i ndryshuar sipas komponentëve.

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

Strukturat drejtuese kanë për detyrë që të përgjigjen për garantimin e sistemeve të përshtatshme dhe efektive të menaxhimit financiar dhe kontrollit, në përputhje me kërkesat e kuadrit ligjor dhe rregullator përkatës. Ato janë përgjegjëse për realizimin e objektivave dhe zbatimin e përgjegjësiave të caktuara në kuadrin ligjor dhe rregullator.

Gjithashtu, strukturat drejtuese janë përgjegjëse për vënien në dispozicion të dokumenteve zyrtare, shkresore apo elektronike, si dhe informacionit të kërkuar, në kushtet, afatet dhe strukturën e vendosur prej grupit të auditimit të KLSH.

5. Përgjegjësitë e audituesve

Audituesit e KLSH kanë përgjegjësi në dhënien e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, nëse aktiviteti i njësisë/AMLF-së dhe informacioni përputhen apo jo, në të gjitha aspektet materiale me kriteret e përcaktuara, i cili shprehet nëpërmjet dhënies së opinionit të auditimit, duke respektuar Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (INTOSAI), si dhe Kodin e Etikës me qëllim që të arrihet niveli i arsyeshëm i sigurisë për dhënien e këtij opinionit. Këto standarde kërkojnë që audituesit të respektojnë kërkesat etike si dhe të planifikojë e kryejë auditimin, me qëllim që të arrijnë nivelin e sigurisë së kërkuar. Përgjegjësia jonë (Audituesit e KLSH-së) është që nëpërmjet auditimit të realizuar të krijohen bindjet, si dhe të shprehet opinion mbi aspektet që duhet të vlerësojë:

-Nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes së zyrtarëve të sektorit;

-Nëse shpenzimet janë planifikuar mbi bazën e nevojave në nivel institucioni nëse janë realizuar në përputhje me planin e miratuar nga ministri i Financave;

-Nëse janë zbatuar dispozitat ligjore në vendosjen e gjobave, sekuestrimin e pajisjeve të lojrave të fatit, administrimin e aseteve të sekuestruara;

-Nëse janë zbatuar dispozitat ligjore në mbikëqyrjen dhe kontrollin e veprimtarisë së subjekteve që organizojnë lojëra fati,

-Nëse janë identifikuar dhe raportuar devijimet nga kriteret, në mënyrë që të merren veprime korrigjuese si dhe të identifikohen personat përgjegjës për veprimet e tyre etj.

6. Kriteret e vlerësimit.

Kriteret e vlerësimit të përdorura në këtë auditim e kanë burimin në legjislacionin përkatës që rregullon çështjet si drejtime të auditimit:

-Ligji Nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit; Ligji Nr.155/2015 datë 21.12.2015 nëPër lojërat e fatit në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, Ligji Nr.10296, datë 8.7.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin i ndryshuar.

7. Standardet e auditimit.

Standardet e zbatuara nga grupi gjatë kryerjes së angazhimit të auditimit:

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

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

-ISSAI 4000 "*Prezantimi i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë*";

-Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) që zbatohen nga anëtarët e Federatës Ndërkombëtare të Kontabilistëve/IFAC;

- Manuali i Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve/ECA; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI *“Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë”*; etj.;
- Praktikat më të mira të fushës.

8. Metodat e auditimit.

Metodat e auditimit janë bazuar tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit, në procedurat bazë dhe në procedurat analitike pas testimeve të kryera me qëllim arritjen e objektivave të auditimit. Nisur nga veçoritë e subjektit të audituar, AMLF, funksion në zbatim të Ligjit Nr.155/2015 *“Për lojërat e fatit në Republikën e Shqipërisë”* i ndryshuar, dhe akteve të dalë në zbatim të tij, e cila ushtron aktivitetin e saj në drejtim të organizimit, e funksionimit të lojërave të fatit dhe lejimin e shoqërive për të ushtruar këtë aktivitet, në mënyrë që të verifikojë vendosjen e gjobave, sekuestrimin e pajisjeve të lojërave të fatit, administrimin e aseteve të sekuestruara.

Në varësi të çështjeve të auditimit dhe vlerësimit të audituesve janë përdorur veçmas ose të kombinuara metodat dhe teknikat e mëposhtme:

- Intervistimi* - duke marrë informacion nëpërmjet pyetjeve drejtuar personelit kyç të subjektit dhe atij të përfshirë për një çështje të caktuar, e kombinuar kjo me shqyrtimin e evidencave përkatëse;
- Raporte dhe informacione* - shfrytëzimi i raporteve/ informacioneve relevante që kanë lidhje me objektivat e auditimit dhe drejtimet e auditimit;
- Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm*- duke marrë informacionet e funksionimit të sistemit së kontrollit të brendshëm dhe menaxhimit financiar të subjektit;
- Verifikimi në sistem dhe në terren/dosjet fizike*- me përzgjedhje të çështjeve të veçanta të auditimit, sipas drejtimeve të auditimit;
- Të kombinuara*, sipas rastit dhe vlerësimit të audituesve.

Audituesit e KLSH janë përpjekur në çdo rast në përzgjedhjen e arsyeshme dhe të mjaftueshme të metodave dhe teknikave veçmas dhe/ose të kombinuara, si dhe shtrirjen e tyre për të dhënë siguri të arsyeshme në arritjen e konkluzioneve të auditimit në tërësi, dhe sipas drejtimeve në veçanti.

9. Dokumentimi i auditimit.

Audituesit e KLSH, mbi bazën e evidencave të kërkuara dhe të vëna në dispozicion, intervistave, takimeve, konsultave dhe komunikimeve me nëpunësit e AMLF-së, kanë përgatitur dokumentacionin e mjaftueshëm të auditimit, si rezultat i kuptimit të qartë të kritereve të përdorura, të fushë-veprimit të auditimit; të gjykimeve, të përfundimeve të arritura mbi bazën e programit të auditimit, natyrën, kohën, shtrirjen dhe rezultatet e procedurave të kryera; arsyetimin pas të gjitha çështjeve të rëndësishme që kërkohet për ushtrimin e gjykimit profesional, si dhe konkluzioneve lidhur me to. Në këtë mënyrë, dokumentimi i auditimit është kryer nëpërmjet letrave të punës, shënimeve, e-mail-ve, të finalizuar këto në akt konstatimet e mbajtura në subjekt dhe më pas me shqyrtimin e observacioneve të subjektit, të cilat kanë shërbyer si bazë për hartimin e këtij Raporti Përfundimtar Auditimi.

III. PËRSHKRIMI AUDITIMIT

1. INFORMACION I PËRGJITHSHËM MBI SUBJEKTIN NËN AUDITIM.

Autoriteti i Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit (AMLF), është person juridik me seli në Tiranë i cili është krijuar dhe funksion në zbatim të Ligjit Nr.155/2015 *“Për lojërat e fatit në Republikën e Shqipërisë”* i ndryshuar si dhe akteve nënligjore të dalë në zbatim të tij. AMLF është strukturë varësie e Ministrisë së Financave e cila merret me mënyrën e organizimit, kushtet e funksionimit të lojërave të fatit dhe lejimin e shoqërive për të ushtruar këtë aktivitet.

Mbikëqyr dhe kontrollojnë veprimtarinë e subjekteve, që organizojnë lojëra fati, në të gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë, vendos masën e gjobës në rastet kur vëren shkelje të dispozitave të këtij ligji, kontrollojnë dhe verifikojnë nëse mjetet e lojërave të fatit janë të çertifikuara nga trupa të akredituar, në përputhje me rregullat e përcaktuara në ligj. Struktura e AMLF-së përbëhet nga 2 Drejtori (Drejtorja e Kontrollit & Masave Shtrënguese dhe Drejtorja e Certifikimit) si dhe 2 Sektorë (Sektori Juridik & Shërbimeve Mbështetëse dhe Sektori i Financës). Çdo strukturë organizative brenda AMLF-së mbulon një funksion të caktuar parashikuar në Ligjin Nr.155/2015 me ndryshime dhe Rregulloren e brendshme miratuar me Urdhrin Nr.73, datë 06.08.2014 të ministrit të Financave.

Licencimi i subjekteve që ushtrojnë aktivitetet në fushën e lojërave të fatit realizohet nga Drejtorja e Certifikimit ndërsa, kontrolli dhe mbikëqyrja e veprimtarisë së subjekteve të licencuara në fushën e lojërave të fatit sipas kategorive, si dhe të gjithë personave që ushtrojnë këtë aktivitet në kundërshtim me dispozitat e Ligjit Nr. 155/2015 i ndryshuar dhe konfiskimi i mjeteve të lojërave të fatit sipas legjislacionit në fuqi, realizohet nga Drejtorja e Kontrollit & Masave Shtrënguese.

2. Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit:

2.1. Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme.

Në zbatim të pikës 110 të programit të auditimit nr.290/1 prot., datë 23.03.2022, në lidhje me zbatimin e rekomandimeve u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Shkresa përcjellëse me Nr.1151/37 prot., datë 18.01.2018 e Raportit Përfundimtar dhe Rekomandimet për Auditimin me objekt *“Për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme të evaduar për periudhën e 3-mujorit të fundit të vitit 2016 dhe 6-mujorin e parë të vitit 2017”*.

- Shkresa e Autoritetit të Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit Nr.841 Prot., datë 23.05.2022 me lëndë *“Informacion mbi zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së”*.

Bazuar në shkresën Nr.1151/37 prot., datë 18.01.2018, KLSH ka **rikërkuar** marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve të pazbatuara nga auditimi i të cilave u konstatua se:

Autoriteti e Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit (AMLF) nuk ka hartuar planin e masave, e për rrjedhojë nuk është përmbushur detyrimi për miratimin e një plani apo programi pune nga ana e titullarit, siç është përcaktuar në nenin 15 shkronja (j) të Ligjit Nr. 154/2014, datë 27.11.2014 *“Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”*. Gjithashtu nga AMLF nuk ka një raportim me shkrim pranë KLSH-së për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm në zbatim të pikës 2 të nenit 30 të Ligjit Nr. 154/2014, datë 27.11.2014 *“Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”* Nga ana e KLSH, me shkresën përcjellëse nr.1151/37 prot., datë 18.01.2018 janë lënë 8 rekomandime gjithsej, nga këto: **7** masa organizative dhe **1** masë shpërblim dëmi, në shumën 6,900,000 lekë.

Nga verifikimi i dokumentacionit bashkëlidhur shkresës Nr.841, datë 23.05.2022, të AMLF konstatohet se niveli i zbatimit të rekomandimeve paraqitet si poshtë:

1- Nga 7 masa organizative, 2 janë zbatuar, 3 janë të zbatuara pjesërisht dhe 2 nuk janë zbatuar.

2- Nga 1 masë për shpërblim dëmi në shumën 6,900,000 lekë, e cila është zbatuar pjesërisht në shumën 600,000 lekë.

Më hollësisht, auditimi i ndjekjes dhe i zbatimit të rekomandimeve paraqitet si më poshtë:

Realizimi i rekomandimeve - Masa organizative.

Rekomandimi 1:

Nga titullari i AMLF dhe Drejtoria e Kontrollit dhe Masave Shtrënguese, të analizohet problematika e mos pagesës së gjobave të cilat përbëjnë dhe pjesën më të madhe të borxhit, duke ndaluar te mekanizmat që duhet të ndryshohen lidhur me masat shtrënguese ndaj abuzuesve të këtij sektori në mënyrë që ato të mos jenë vetëm detyrime shtesë në vlerën e borxhit por mjetet reale që formalizojnë këtë treg problematik.

Komenti i Subjektit: Në lidhje me zbatimin e këtij rekomandimi AMLF sqaron se:

“...DKMSH ...ka proceduar duke njoftuar subjektet debitore për likuidimin e tyre brenda afateve ligjore, marrjen e masave shtrënguese në rast të moslikuidimit si dhe me procedurat e çngurtësimit të fondit të bllokuar të garancisë ndaj subjekteve, ... Gjatë kësaj periudhe janë kryer procedurat e zhbllokimit për 22 subjekte lojra fati në shumën totale prej 36,782,432 lekë në favor të A.M.L.F-së, nga të cilat 21,379,932 lekë janë arkëtuar si detyrim për 0.5%, 11,802,500 lekë janë arkëtuar si detyrime për masa administrative (gjoba) dhe 3,600,000 lekë si detyrime për kamatëvonesë. Gjithashtu shuma prej 16,967,568 lekë, është bllokuar në favor të A.M.L.F-së, për detyrime (masa administrative) të palikujduara dhe që janë ende në proces gjyqësor. Pas masës shtrënguese të bllokimit të llogarive bankare, subjekti “I. G.” SHA (njohur me emrin tregtar SH. SHA) ka likuiduar detyrimin prej 8,343,925 lekë (detyrim për 0.5%, gjobë dhe kamatëvonesë) ndaj A.M.L.F-së....

Gjithashtu nga ana e DKMSH-së, në vijim të procedurave për vjeljen e detyrimeve, është mbajtur korrespondencë e vazhdueshme me bankat e nivelit të dytë mbi konfirmimin e fondit të bllokuar të garancisë apo llogarive bankare, me ZRPP-në, DPSHTRR dhe Shërbimit Përmbarimor Gjyqësor Shtetëror, për subjektet debitore ndaj A.M.L.F-së...”

(Bashkëlidhur shkresat përkatëse dërguar ZRPP-së, DPSHTRR-së, ASHK-së dhe Zyrës Përmbarimit Tiranë).

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Për sa më sipër, konstatohet se nga ana e subjektit të audituar, për likuidimin e detyrimeve të prapambetura të 0.5 % të xhiros vjetore, gjobave dhe kamatëvonesave të palikujduara, është proceduar me njoftime të subjekteve debitore për likuidim të detyrimeve, me marrjen e masave shtrënguese siç e parashikon ligji, deri në procedurat e zhbllokimit të fondit të ngurtësuar të garancisë sipas nenit 47, pika 2, pika 4 dhe pika 5, të Ligjit Nr. 155/2015 nëpër lojërat e fatit në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar. Si rezultat i përdorimit të mekanizmave të mësipërme vlera e borxhit është ulur.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet i zbatuar.

Rekomandimi 2:

Ngarkohet titullari i AMLF-së, të analizojë me kujdes shkaqet e nivelit të lartë të shmangies në trajtimin e ngjarjeve të konsideruara si kundërvajtje administrative dhe të marrë masat për mirëfunksionimin e veprimtarisë së kontrollit në fushën e lojërave të fatit për të kontribuar në mënyrë eficiente në drejtim të uljes së informalitetit në këtë sektor.

Komenti i Subjektit: Në lidhje me zbatimin e këtij rekomandimi, AMLF sqaron se: *“...DK&MSH, në të gjitha rastet ku është ndjekur procedura e konfiskimit, ato u janë adresuar “organizatorëve” të paidentifikueshëm dhe në momentin e konstatimit të aktivitetit të palicensuar nuk na është paraqitur një nipt fizik, në këto kushte nga ana jonë ka qënë i pamundur aplikimi i gjobës.*

Pas analizës së bërë nga ana jonë, në momentin e konstatimit të aktivitetit të palicensuar, është ndryshuar baza ligjore mbi të cilën kryhet konfiskimi i pajisjeve. Më herët konfiskimet janë kryer duke u mbështetur në nenin 53, pika 7, gërma “a” e Ligjit 155/2015 “Për lojrat e fatit në Republikën e Shqipërisë”(i ndryshuar), ndërsa nga viti 2017 deri më 31 dhjetor 2018, konfiskimet janë kryer duke ju referuar pikës 8, të nenit 53 të Ligjit 155/2015 “Për lojrat e fatit në Republikën e Shqipërisë”(i ndryshuar).

Nga Janari i vitit 2019 dhe aktualisht, bazuar në ligjin 75/2018 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 155/2015, “Për lojrat e fatit në Republikën e Shqipërisë”, (i

ndryshuar)”, për çdo rast aktiviteti lojrash fati të paligjshëm të konstatuar, janë kryer procedurat në zbatim të pikës 2, të nenit 6 të këtij ligji, ku janë marrë masat përkatëse në bashkëpunim me strukturat e Policisë së Shtetit për referimin e këtyre rasteve. Pajisjet në funksion të aktivitetit të paligjshëm përbëjnë provë materiale dhe si pasojë janë sekuestruar nga ana e Policisë së Shtetit.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Për sa më sipër, nga AMLF janë marrë masa për analizimin e situatës lidhur me trajtimin e ngjarjeve të konsideruara si kundërvajtje administrative. Duke ju referuar bazës ligjore, në identifikimin e kundërvajtjes administrative, konfiskimet deri në vitin 2017, janë kryer duke u mbështetur në nenin 53, pika 7, gërma 7a të Ligjit Nr. 155/2015 i ndryshuar ku citohet se:

“Organizatorit i konfiskohen pajisjet nga AMLF-ja kur: a) kjo njësi vëren hapjen e pikave të reja pa njoftim dhe/ose licencim, pa NIUS dhe/ose NIUS sekondar”.

Nga viti 2017 deri në 31 Dhjetor 2018, konfiskimet janë kryer duke ju referuar nenit 53, pika 8 të Ligjit Nr. 155/2015 i ndryshuar ku citohet se:

“Pajisjet, që shërbejnë për lojëra fati, të cilat gjenden nga AMLF-ja në mjedise të padëklaruara pranë kësaj njësie, konfiskohen. Nëse është e pamundur që pronari/punonjësi të identifikohet, kjo e dhënë shënohet në aktin administrativ të konfiskimit”.

Nga Janari 2019 dhe aktualisht konfiskimet kryhen bazuar në nenin 6, pika 2 të Ligjit Nr. 75/2018, Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin Nr.155/2015, nëPër lojërat e fatit në Republikën e Shqipërisë të ndryshuar ku citohet se:

“Në rastet e konstatimit të shkeljeve, sipas dispozitave ndaluese të këtij ligji, me kërkesë të ministrisë përgjegjëse për financat, institucionet shtetërore përkatëse marrin masat e nevojshme për zbatimin e dispozitave të tij”.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet i zbatuar.

Rekomandimi 3:

AMLF në bashkëpunim me Ministrinë e Financave, të marri masa për të siguruar një administrim të përshtatshëm të mjeteve të konfiskuara pasi të ketë realizuar një inventarizim të plotë të tyre duke evidentuar jo vetëm numrin e mjeteve por edhe numrin për cdo mjet.

Komenti i Subjektit: Në lidhje me zbatimin e këtij rekomandimi, AMLF sqaron se: *“... pas marrjes së miratimit nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë për marrjen me qera të një ambienti për të vendosur mjetet e konfiskuara, AMLF ka lidhur kontratën e qirasë me nr. 1925 rep. dhe 1183 kol. datë 10.05.2017, shtuar Amendimin Nr.2 me datë 01.08.2018... Që nga ky moment mjetet e konfiskuara dërgohen pranë kësaj magazine. Mungesa e bazës ligjore për kryerjen e procedurës së shkatërrimit, krijoi sërish tejmbushje të magazinës.Me urdhrin nr.402 prot datë 06.11.2020 (A.M.L.F), u ngrit komisioni për kryerjen e procesit të inventarizimit. Nga komisioni i inventarizimit u konstatua se magazina ishte e tejmbushur, renditja dhe vendosja e pajisjeve ishte bërë jo sipas emërimit, duke bërë të pamundur evidentimin dhe numërimin e tyre. Për realizimin e këtij procesi duhej fuqi punëtore dhe mjete për zhvendosjen e tyre për të cilat duhet të realizohen nëpërmjet procedurave të prokurimit. Kështu grupi i punës e konsideroi të pamundur kryerjen e procesit të inventarizimit. U bë mbyllja dhe dyllosja e magazinës. Aktualisht procedura është rifilluar.....” (Bashkëlidhur kontrata e qerasë për magazinën e re, urdhëri për inventarizim dhe memo pamundësie për kryerjen e inventarizimit) ”.*

Qëndrimi i Audituesve shtetërorë: Për sa më sipër, për një administrim sa më të përshtatshëm të pajisjeve të konfiskuara, institucioni ka marrë me qera magazinën e ndodhur në adresën: Rruga 50 Maji, ish Kombinati i Mishit, Tiranë, për magazinimin e mjeteve të lojërave të fatit të konfiskuara. Nga auditimi u konstatua se, pavarësisht korespondencës midis AMLF-së dhe Ministrisë së Financave (Ministria e Financave dhe Ekonomisë), vazhdon vaakumi ligjor në Ligjin Nr.155/2015 i ndryshuar, në lidhje me procedurën e konfiskimit, magazinimit dhe shkatërrimit të mjeteve të lojërave të fatit. Me Urdhërin nr.402, datë

06.11.2020, është ngritur komisioni për kryerjen e inventarizimit, por deri tani nuk është kryer apo të ketë filluar procesi i inventarizimit të mjeteve të lojrave të fatit.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet **i zbatuar pjesërisht**.

Rekomandimi 4:

Nga AMLF të merren masa për të eliminuar mangësitë e konstatuara gjatë këtij auditimi dhe të vendosi sisteme të kontrollit të brendshëm sa më rigoroz për të eliminuar risqet operationale lidhur me organizimin e lojrave promotionale.

Në lidhje me zbatimin e këtij rekomandimi, nga AMLF nuk është marrë asnjë masë dhe vënë në dispozicion asnjë dokument për të vendosur të gjithë elementët e sistemit të kontrollit të brendshëm dhe për rrjedhojë risqet operationale janë evidente.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet **i pazbatuar**.

Rekomandimi 5:

Nga AMLF të merren masa për unifikimin e kërkesave që duhet të përmbajë raporti i kontrollit, nga Drejtoria e Certifikimit apo drejtori të tjera, kjo jo vetëm në përmbushje të kërkesave ligjore por edhe në funksion të praktikave dhe standardeve më të mira të zbatuara në Bashkimin Europian.

Nga auditimi konstatohet se në lidhje me zbatimin e këtij rekomandimi, nga AMLF nuk është marrë asnjë masë apo të jetë vënë në dispozicion ndonjë dokument që ka të bëjë me unifikimin e kërkesave. Edhe sot aktualisht për certifikimin dhe ricertifikimin e makinave elektronike, vazhdohet e njëjta praktikë e konstatuar dhe se rekomandimi i lënë nuk ka gjetur zbatim.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet **i pazbatuar**.

Rekomandimi 6:

-Nga AMLF të merren masa për kuptimin e kërkesave të ligjit dhe manualit të MFK-së përmes trajnimit të drejtuesve dhe punonjësve.

-Titullari i institucionit, në cilësinë edhe të Nëpunësit Autorizues, të marrë masa të menjëhershme, për hartimin e Strategjisë së Riskut, krijimin dhe funksionimin e Grupit të Menaxhimit Strategjik, me qëllim funksionimin sa më të mirë të pesë komponentëve të kontrollit të brendshëm, duke eliminuar risqet në përmbushje të objektivave kryesorë institucional.

-Titullari i institucionit të marrë masa të menjëhershme për nxjerrjen e urdhrit për hartimin e hartave të proceseve të punës, si dhe përcaktimit të gjurmës së auditimit referuar Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, me qëllim lënien e gjurmës për çdo transaksion të kryer nga çdo punonjës.

Komenti i Subjektit: “Për zbatimin e këtij rekomandimi, AMLF sqaron se: Lidhur me rekomandimin e lënë mbi funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm nga ana e Drejtorisë së Kontrollit & Masave Shtrënguese janë marrë masat përkatëse dhe është bërë hartimi i Regjistrit të Riskut si dhe Strategjia e Riskut të miratuar nga Titullari i Institucionit për vitin 2017. (Bashkëlidhur Regjistri i Riskut i Rishikuar për vitin 2017 për AMLF-në, DK&MSH-në dhe Sektorit të Financës)ò.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Për sa më sipër, Grupi i Auditimit pasi shqyrtoi shkresat e vëna në dispozicion sqaron se: për vitin 2017 nga korespondenca midis Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë si organ qendror dhe AMLF-së si organ varësie (e-mail i datës 25.01.2017) janë marrë masa për trajnimin e drejtuesve dhe punonjësve lidhur me kërkesat e MFK. Trainimi është i pamjaftueshëm pasi nuk rezulton të bëhet në mënyrë periodike dhe të vazhdueshme, si dhe nuk është ngritur Grupi Menaxhimit Strategjik. Bazuar në shkresën e Nëpunësit Zbatues (Përgjegjësit të Sektorit të Financës) me nr.4632/4, datë 17.11.2017 është hartuar për AMLF, Regjistri i riskut i rishikuar për vitin 2017 i cili është miratuar nga titullari i institucionit. Përgjegjësjë e Sektorit të Financës me shkresën nr. 4632/1, datë 15.11.2017, ka

hartuar Regjistrin e riskut, Strategjinë e riskut dhe Hartën e proceseve për Sektorin e Financës. Me shkresën nr.4632/4, datë 16.11.2017, Drejtoria e Kontrollit & Masave Shtrënguese ka hartuar Regjistrin e riskut të rishikuar për vitin 2017.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet i zbatuar pjesërisht.

Rekomandimi 7:

Nga titullari AMLF-së, të merren masa për zbatimin e të gjitha rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm, si dhe të informohet KLSH mbi masat e marra për zbatimin e tyre.

Komenti i Subjektit: "... për detyrimin e pa derdhur të (0.2% të shumave të grumbulluara) nga kompanitë e basteve sportive për llogari të Ministrisë Arsimit dhe Sporteve për periudhën 2009-2013, AMLF me shkresë nr.5111/Iprot., datë 23.01.2018, ka shprehur gadishmërinë për bashkëpunim me MARS-për rakordimin e shumave të pavjela me qëllim likuidimin e detyrimeve të prapambetura. Ka vijuar korrespondenca me MARS për ndryshimet ligjore të ndodhura mbas hyrjes në fuqi të ligjit 155/2015 "... ku përcaktohen qartë detyrimet tatimore që kanë organizatorët e kategorisë "Baste sportive" "Baste për gara në pistë", "Kazino", "Kazino në hotele me 5 yje" dhe "Resort kazino" ndaj ministrive përgjegjëse. Nga viti 2017 e në vijim, shoqëritë që ushtrojnë aktivitet në fushën e lojrave të fatit kanë respektuar detyrimet që lindin nga ligji 155/2015 (i ndryshuar)".

Ndërsa për shumat 0.5 % të detyrimit të paderdhur ndaj AM.L.F-së për vitet 2009-2013, DK&MSH ka vijuar me masat shtrënguese ndaj subjekteve debitore, ku bashkëlidhur është tabela përkatëse e Sektorit të Financës me shumat e vjelura nga subjekteve debitore.

Oëndrimi i Audituesve: Pas shqyrtimit të informacionit të paraqitur nga AMLF sqarojmë se: Në lidhje me arkëtimin e detyrimeve të palikujduara nga kompanitë e basteve sportive për llogari të Ministrisë së Kulturës Rinisë dhe Sporteve (sot Ministria e Arsimit dhe Sporteve), shpjegimet e institucionit nuk përbëjnë argument ligjor për ndryshimin e opinionit. Nuk duhet të mjaftoheshin vetëm me korespondencën mbi rakordimin e shumave të palikujduara, por të merreshin masa apo të ndiqeshin të gjitha procedurat e duhura administrative dhe gjyqësore, për arkëtimin e detyrimeve të pashlyera në vlerën 23,728,814 lekë, (për 13 subjekte), për llogari të Ministrisë së Arsimit dhe Sporteve, për periudhën 2009-2013. Në lidhje me detyrimin e paderdhur në masën 0.5% të xhiros së kompanive të lojrave të fatit ndaj AMLF, në vlerën 34,383,873 lekë për 28 subjekte, konstatohet se vlera e borxhit është ulur. Likuidimet nga subjektet në periudhën 2015-2021 të kryera për llogari të këtyre debive (2009-2013), janë në vlerën 18,501,086 lekë, kështu vlera e detyrimeve të palikujduara është ulur në fund të viti 2021. Gjendja e këtij detyrimi është në vlerën 15,874,164 lekë.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet i zbatuar pjesërisht.

B. MASA SHPËRBLIM DËMI

Rekomandimi 1: Rikërkojmë marrjen e masave ligjore për arkëtimin e rekomandimeve të pazbatuara në shumën 6,900,000 lekë sipas trajtimit në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Komenti i Subjektit: "Në lidhje me zbatimin e këtij rekomandimi, AMLF ka paraqitur tabelën bashkëlidhur informacionitë.

Oëndrimi i audituesve shtetërorë: Sipas të dhënave të tabelës të vënë në dispozicion nga Sektori i Financës, sqarojmë se: vetëm subjekti ñA. A.ò rezulton të ketë shlyer kamatë vonesën në shumën 600,000 lekë, pagesë e ardhur nga çngurtësimi i fondit të garancisë. Grupi i Auditimit ju është referuar veprimeve kontabël të kryera nga institucioni nga të cilat rezulton se nuk është nxjerrë një Memo apo urdhër administrativ nga Titullari për kontabilizimin e kamatëvonesave të mësipërme.

Statusi: Rekomandimi konsiderohet i zbatuar pjesërisht.

Nga verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të dërguara në Autoritetin e Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit, konstatohet se niveli i pranimi dhe zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH, paraqitet si në tabelën nr.1.1.

Tabela nr.1.1 "Niveli i zbatimit të rekomandimeve"

N r	Emertimi	Gjithsej	Pranuar	Zbatuar plotësisht	Zbatuar pjesërisht	Në proces	Pa zbatuar
1	Masa organizative	7	7	2	3		2
2	Masa shpërblim dëmi	1	1		1		
	<i>Në lekë</i>	6,900,000			600,000		
	TOTALI	8	8	2	4	-	2

Burimi: Të dhëna të AMLF të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH

2.2. Mbi planifikimin dhe realizimin e shpenzimeve, përfshirë ndryshimet e bëra gjatë vitit për periudhën në auditim 2017-2021 nga Autoriteti i Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit (AMLF).

Në zbatim të pikës 2 të programit të auditimit nr. 290/1, datë 23.03.2022, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Projektbuxhetet e dërguara për miratim Ministrit të Financave dhe Ekonomisë;
- Plani i shpenzimeve dhe të ardhurave;
- Urdhërat e Drejtorit të Përgjithshëm të (AMLF), për ngritjen e grupit të punës për të hartuar projektbuxhetin;
- Realizimet faktike të të ardhurave dhe shpenzimeve;
- Nxjerrjet e llogarive bankare të AMLF;
- Shkresat e miratimit të shpenzimeve dhe fondeve shtesë prej Ministrit të Financave dhe Ekonomisë.

Auditimi i këtij drejtimi u mbështet në bazën ligjore:

- Ligji Nr.155/2015 për lojërat e fatit në Republikën e Shqipërisë dhe i ndryshuar.
- Rregullorja e Mbi organizimin dhe funksionimin e Njësive të Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit (NJMLF), miratuar me Urdhërin Nr.73, datë 06.08.2014 të Ministrit të Financave;
- Udhëzimi i MF nr.6 datë 09.01.2017 për përcaktimin e mënyrës dhe afateve të pagesës së detyrimeve ligjore të shoqërive të licencuara në fushën e lojërave të fatit për llogari të autoritetit të mbikëqyrjes së lojërave të fatit.

AMLF është person juridik, publik në varësi të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, i cili financohet nga të ardhurat e veta prej burimeve të financimit siç janë të ardhurat e siguruar nga pagesat, që bëjnë shoqëritë e miratuara e të licencuara në fushën e lojërave të fatit, si dhe të ardhurat e siguruar nga vjelja e gjobave. Sipas nenit 12, pika 2 të ligjit 155/ 2015 përcaktohet se: *"AMLF-ja, jo më vonë se tre muaj para fillimit të çdo vitit financiar, i paraqet Ministrit të Financave planin e të ardhurave dhe shpenzimeve për vitin e ardhshëm, të shoqëruar edhe me realizimin e pritshëm të këtyre treguesve për vitin në vazhdim. Ministri i Financave miraton planin e shpenzimeve të parashikuara për vitin e ardhshëm."*

Nga auditimi konstatohet:

Viti 2017

Më datë 21.09.2016 pranë Sektorit të Financës është dërguar memo me nr. 5138/3 nga ana e Sektorit Juridik dhe Shërbimeve Mbështetëse mbi parashikimin e shpenzimeve për vitin financiar 2017, bazuar në kërkesat e paraqitura në këtë departament.

Bashkëlidhur praktikës së buxhetimit jepet dhe informacion mbi zërat e shpenzimeve të cilat kërkohen prej sektorëve të veçantë, Sektori i Financës bazuar në ofertat e marra nga operatorë të cilët ofrojnë mallrat dhe shërbimet specifike apo dhe bazuar në eksperiencën e viteve të kaluara, parashikon shumat përkatëse dhe përgatit projekt buxhetin për vitin në vijim.

Me anë të shkresës nr. 5445 datë 30.09.2016 drejtuar Ministrit të Financave dhe Ekonomisë është dërguar parashikimi i shpenzimeve dhe të ardhurave nga AMLF për vitin 2017, bazuar në nenin 12, pika 2 e Ligjit 155/2015, të ndryshuar është respektuar afati i paraqitjes së planit të të ardhurave dhe shpenzimeve pranë Ministrit të Financave dhe Ekonomisë. Praktika e ndjekur në buxhetim nuk mbështetet në ndonjë udhëzim specifik, por në pjesë të veçanta të ligjit dhe udhëzimeve të përhershme të buxhetit.

Bashkëlidhur këtij parashikimi dërgohen: parashikimi i detajuar shpenzimesh për vitin 2017, të ardhurat e pritshme për vitin 2017, dhe përmbledhësja e shpenzimeve të parashikuara për pagat e vitin 2017, bazuar në numrin e punonjësve sipas strukturës, të ardhurat e realizuara deri me 27 shtator 2016.

Fondi i nevojshëm, i parashikuar në projekt buxhet për vitin 2017 është 89,774,691 lekë, detajuar si në tabelën nr.2.1 .

Tabela nr.2.1 "Plani i shpenzimeve të projektbuxhetit të AMLF dhe ai i miratuar nga MFE për vitin 2017"

Përshkrimi	Të miratuara nga Ministri i MFE	të parashikuara në Projektbuxhet
Paga dhe sigurime	45,807,714	50,970,341
Shpenzime për rritje pagash	3,200,000	
Fond I veçantë	785,050	
Shpenzime Operative	22,000,000	35,604,350
Investime	3,200,000	3,200,000
Totali	74,992,764	89,774,691

Burimi: AMLF; Përpunuar nga Grupi i Auditimit të KLSH

Me anë të shkresës nr. 13272/1 datë 17.11.2016 nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë (MFE) është dërguar plani i miratuar i shpenzimeve për vitin 2017 i cili paraqitet si në tabelën nr.1.

Nga tabela më sipër vihet re se Ministri i Financave dhe Ekonomisë ka miratuar për pagat dhe sigurimet shumën 49,792,764 lekë në total (duke përfshirë fondin e veçante dhe shpenzimet për rritje pagash), pra 1,177,577 lekë më pak nga sa është parashikuar nga AMLF reduktimet janë bërë tek zëri nëshpenzime për rritje paga dhe nëfond i veçantë, nëshpenzimet operative janë miratuar 13,604,350 lekë më pak ndërsa shpenzimet për investime janë të miratuara sipas projektbuxhetit.

Nga ana e Sektorit të Financës është ripërgatitur detajimi i shpenzimeve operative dhe kapitale për vitin 2017, por rishikimet e zërave përkatës të shpenzimeve nuk janë bërë për çdo sektor, siç kanë mbërritur dhe kërkesat, por në total për zërat në nivel subjekti. Zërat e parashikuar fillimisht dërguar Ministrit të Financave më datë 30.09.2016 dhe zërat tek memo e datës 10.01.2017 paraqiten si më poshtë:

Tabela nr. 2.2 "Shpenzimet e planifikuara dhe ato të realizuara për vitin 2017"

NR	Përshkrimi	Shuma e parashikuar Nga AMLF në lekë	Shuma pas rishikimit të miratimit nga MF (në lekë)	Fakti (Në lekë)	% realizimit
I	Paga dhe sigurime	50,970,341	49,792,764	33,489,699	73%
	Paga dhe sig	45,807,714	45,807,714	33,489,699	73%
	Fondi i veçante	1,962,627	785,050	-	
	Parashikim rritje paga	3,200,000	3,200,000	0	
II	Shpenzime operative	35,604,350	22,000,000	8,883,605	40%
	Kancelari dhe materiale të përgj zyrash	554,600	554,600	340,691.	61%
	Materiale pastrimi	363,750	363,750	88,440.	24%
	Prodhimi dokumentacioni specifik	70,000	70,000	1,800.	2%
	Elektricitet	960,000	960,000	-	
	Uje	100,000	100,000	-	
	Shërbim telefon	100,000	100,000	-	
	Shërbim postar	300,000	300,000	145,758.	48%
	Shërbime bankare	60,000	60,000	48,357.	80%
	Shërbim roje private	2,500,000	1,500,000	-	
	Shpenzim karburant	2,700,000		121,000.	
	Shpenzim siguracion makinash	180,000	180,000	74,452.	41%
	Shpenzim taksa makinash	136,000	136,000	4,563,500	
	Udhëtime e dieta brenda vendit	12,000,000	5,500,000	-	
	Udhëtime dhe dieta jashtë vendit	2,000,000	1,000,000	1,297,920.00	129%

	Shpenzime mirëmbajtje mjete transporti	2,800,000	2,500,000	172,800.00	7%
	Shpenzime mirëmbajtje zyrash	400,000	400,000	42,400.00	10%
	Mirëmbajtje zyrash dhe informatike'	50,000	50,000	1,480,487.00	
	Shpenzime për qiramaje ambientesh	4,150,000	3,150,000	-	
	Shpenzime gjyqësore	5,340,000	4,300,000	411,000.00	10%
	Honorare	720,000	720,000	15,000.00	2 %
	Taksa vendore	20,000	20,000	80,000.00	400%
	Të tjera rezervë	100,000	35,650		
III	INVESTIME	3,200,000	3,200,000	492,000	15%
	Shpenzime blerje automjete	2,500,000	2,500,000		
	Shpenzime orendi zyre (rafte magazine)	700,000	700,000	492,000.00	70%
IV	Totali i shpenzimeve(I+II+III)	89,774,691	74,992,764	42,865,304	57%

Burimi: Të dhënat e AMLF, përpunuar nga KLSH (2022)

Realizimi i shpenzimeve

I. Shpenzime për paga dhe sigurime.

Ky grup shpenzimesh është realizuar në masën 73%, në nënzërat e parashikuar të kësaj kategorie janë dy zëra në Fondi i veçantë dhe në Parashikim rritje paga të cilat nuk janë realizuar gjatë vitit 2017, kjo për shkak të llogaritja e pagave të personelit për AMLF bëhet sipas VKM nr. 545 datë 11.08.2011 të ndryshuar, në përputhje me strukturën e miratuar me Urdhërin nr. 234 datë 03.12.2013 të Kryeministrit në Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Njësies së Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatitë.

Mosrealizimi i shpenzimeve të pagave dhe shpenzimeve për sigurime është ndikuar nga struktura e jo e plotë pasi përgjatë vitit 2017, nga 42 punonjës të planifikuar në strukturë, janë 32, gjithashtu dy nga punonjëset kanë qenë me leje lindjeje.

II. Shpenzime operative

Shpenzimet operative janë realizuar në masën 40%.

Shpenzimet operative nuk janë realizuar për shkak të vonësave në realizimin e procedurës së prokurimit për rastet e blerjeve dhe riparimeve, përzgjedhja e ofertave me vlerë më të ulët se sa fondi limit i parashikuar, vendet e lira në strukturë kanë ndikuar në shpenzime faktike më të ulëta dietash ndaj atyre të parashikuara. Shpenzimet për kancelari, materiale pastrimi nuk janë realizuar, për shkak të sigurimit të tyre më një çmim më të ulët se sa ai i parashikuar.

III. Shpenzimet për investime

Shpenzimet për investime janë realizuar në masën 15%, kjo për shkak të mos realizimit të procedurave të prokurimeve për blerje automjeti dhe karrige për zyra. Procedura prokurimit për blerje automjete në parashikuar nga Autoriteti Kontraktor (AK) sipas regjistrimit të parashikimeve për prokurimin publik rezultoi në vlerën 2,083,333 lekë, cila nuk është realizuar pasi, kjo procedurë prokurimi e realizuar nga Ministria e Brendshme si organ qendror blerës është anuluar, për mungesë konkurrencë dhe është publikuar në Buletin e APP nr.51, datë 28.12.2017. Ndërsa zëri i investimeve për orendi zyrash është realizuar si objekt prokurimi dhe për shkak të vlerës më të ulët të kontratës fondi faktik ka rezultuar më i ulët.

-Të ardhurat e realizuara dhe të planifikuara

Në zbatim të nenit 12, pika 2 e Ligjit 155/2015 kërkohet që AMLF të paraqesë tek Ministri i Financave veç planit të shpenzimeve dhe planin e të ardhurave.

Sipas memos së datës 24.01.2018 të Sektorit të Financës në Informacion vjetor mbi realizimin për të ardhurat dhe shpenzimet e vitit 2017 drejtuar Drejtorit të Përgjithshëm të AMLF rezultoi se të ardhurat totale të realizuara përgjatë vitit 2017 janë në total 125,624,273 lekë ndërsa ato të planifikuara ishin 147,000,000 lekë. Në informacionin vjetor paraqiten shumatat e parashikuara për këto zëra. Informacioni i detajuar paraqitet si më poshtë:

Tabela nr.2.3 "Të ardhurat faktike dhe ato të realizuara"

PERSHKRIMI	Plan (lekë)	Fakt (lekë)	Realizimi në %
Të ardhurat totale	147,000,000	125,624,773	85%

arkëtim 0.5% e xhiros	92,000,000	92,324,773	100%
Gjoha	40,000,000	20,500,000	51%
Kamatëvonesa	15,000,000	6,600,000	44%
Autorizimet për lojë proporcionale	-	6,200,000	

Burimi: Të dhëna nga AMLF (2022)

Të ardhurat në total janë realizuar në masën 85%. Të ardhurat nga gjohat dhe kamatvonesat nuk janë realizuar, pasi detyrimet janë në proces ankimi e për pasojë nuk janë paguar.

Kalimi i shumave të të ardhurave në buxhetin e shtetit

Në pikën 1 të nenit 12 të Ligjit nr.155/2015 parashikohet se: “*AMLF-ja financohet nga të ardhurat e veta, të cilat sigurohen nga pagesat që bëjnë organizatorët e lojërave të fatit,,si dhe të ardhurat e siguruar nga vjelja e gjobave dhe kamatëvonesave*” dhe në pikat 4 dhe 5 të nenit 12 të ligjit 155/2015, të ndryshuar parashikohet:

4: “*Të ardhurat siguruar nga vjelja e gjobave dhe kamatëvonesave derdhen 90% në buxhetin e shtetit*”

5: “*Përcaktohet se të ardhurat e papërdorura nuk transferohen në vitin pasardhës, por derdhen në buxhet si tepërcë nga të ardhurat.*”

Dhe në pikën 4 të nenit 12 të Ligjit nr.155/2015 të ndryshuar “*Të ardhurat e siguruar nga vjelja e gjobave dhe e kamatëvonesës derdhen 90 për qind në Buxhetin e Shtetit dhe 10 për qind ngelen në llogari të AMLF-së. Këto të ardhura nga gjohat dhe kamatëvonesat përdoren nga AMLF-ja, për investime, si për: mekanizimin, informatizimin, përmirësimin e kushteve të punës për punonjësit.*”

Për vitin 2017 situata e të ardhurave, shpenzimeve dhe transferimeve faktike në buxhetin e shtetit paraqitet si më poshtë:

Tabela nr.2.4: “Shpenzimet e planifikuara dhe ato të realizuara për vitin 2018”

PËRSHKRIMI	Të ardhura ne fakt	Pjesa që duhet kaluar për Buxhet	Kaluar në fakt ne buxhet
Të ardhurat totale			
Arkëtim 0.5% e xhiros	92,324,773	52,169,469	52,170,220
Gjoha	20,500,000	18,450,000	18,450,000
Kamatvonesa	6,600,000	5,940,000	5,940,000
Autorizimet për lojë proporcionale	6,200,000	6,200,000	6,200,000
Totali	125,624,773	82,759,469	82,760,220

Burimi: AMLF

Të ardhurat faktike të vjelura nga AMLF janë 125,624,773 lekë, sipas përcaktimeve të pikës 4 dhe 5 të nenit 12 të Ligjit nr.155/2015 nga ku, 90% e shumave të gjobave dhe kamatvonesave do të transferohen pranë buxhetit të shtetit dhe të ardhurat nga lojërat promocionale në masën 100%, pjesa tjetër përdoret nga AMLF në veprimtarinë e saj dhe në fund të vitit të ardhurat e papërdorura derdhen pranë buxhetit të shtetit si tepërcë të ardhurash. Nga auditimi konstatohet se kalimi i shumave pranë buxhetit të shtetit është bërë konform kërkesave ligjore.

Për verifikimin e shumave të kaluara pranë llogarisë së thesarit u verifikuan dhe nxjerrjet mujore të llogarisë së AMLF-së pranë bankës Intesa San Paulo. Shuma totale e kaluar nga AMLF pranë llogarisë së Thesarit është sa raportohet nga ana e AMLF-së.

Viti 2018

Më datë 27.09.2017 pranë Sektorit të Financës është dërguar memo me nr. 3057/6 nga ana e Sektorit Juridik dhe Shërbimeve Mbështetëse mbi parashikimin e shpenzimeve për vitin financiar 2017, bazuar në kërkesat e paraqitura nga çdo sektor/departament pranë tij.

Me anë të shkresës nr. 3057/7 datë 29.09.2017 drejtuar Ministrit të Financave dhe Ekonomisë është dërguar parashikimi i shpenzimeve dhe të ardhurave nga AMLF për vitin 2018. Në projektraport bashkëlidhur dërgohen: parashikimi i detajuar i shpenzimeve për vitin 2018, të ardhurat e pritshme për vitin 2018, dhe përmbledhësja e shpenzimeve të pagave po për vitin 2018, të ardhurat dhe shpenzimet e realizuara deri më 25 shtator 2017 (fakti).

Fondi i nevojshëm, i parashikuar, sipas AMLF në projekt buxhet për vitin 2018 është 79,849,815 lekë.

Me anë të shkresës nr. 13415/1 datë 30.01.2018 është dërguar plani i shpenzimeve për vitin 2018 i miratuar, nga Ministri i Financave dhe Ekonomisë, i cili paraqitet në total zërash krahasuar me parashikimin fillestar të bërë nga ana e AMLF si më poshtë:

Tabela nr. 2.5. “Plani i miratuar i shpenzimeve dhe shpenzimet në projektbuxhetin e dërguar për miratim nga MFE për vitin 2018”

Shpenzime korrente dhe investime	Planifikuar	Shuma e miratuar	Diferenca
Paga dhe sigurime	49,024,000	49,024,006	(6)
Fond i veçantë (2% e fondit të pagave)	2,000,000	840,171	1,159,829
Shpenzime Operative	24,765,815	18,455,815	6,310,000
Investime	4,060,000	1,560,000	2,500,000
Totali	79,849,815	69,879,992	9,969,823

Burimi: Të dhënat e marra nga AMLF, përpunuar nga grupi i auditimit (2022)

Në planin e miratuar të shpenzimeve nga Ministri i MFE, krahasuar me parashikimin fillestar të shpenzimeve të datës 29.09.2017 shihet se shpenzimet janë reduktuar në total në masën 9,969,823 lekë konkretisht: ñFondi i veçantë është miratuar është në masën 2% të pagave, pra 1,159,829 lekë më pak, shpenzimet operative janë miratuar 6,310,000 lekë më pak se ato të parashikuara dhe zëri i investimeve 2,500,000 lekë më pak se ato të parashikuara.

Nga ana e Sektorit të Financës është ripërgatitur detajimi i shpenzimeve operative dhe kapitale për vitin 2018 duke iu përshtatur shumave të miratuara nga ana e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë. Parashikimi fillestar dhe ai pas miratimit nga ana e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë paraqitet e detajuar sipas zërave më poshtë:

Tabela nr.2.6: “Shpenzimet e planifikuara dhe ato të realizuara”

PËRSHKRIMI	Sipas parashikimit	PLAN/VJETOR	FAKT Vjetor	Realiz %
Paga dhe Sigurime	51,024,000	49,864,171	35,126,722	70%
Paga	42,008,570	42,008,570	30,101,622	71%
Sigurime	7,015,430	7,015,430	5,025,100	71%
Fondi veçantë	2,000,000	840,171	-	
Shpenzime operative	24,265,815	18,455,815	13,315,135	72%
Kancelari dhe mater. Te pergj.zyrash	451,115	451,115	194,351	43%
Materiale pastrimi	205,500	200,000	72,288	36%
Prodhim dokumentacioni specifik	13,200	13,200	26,400	200%
Elektricitet	960,000	660,000	-	
Ujë	100,000	100,000	-	
Shërbim telefon	60,000	60,000	-	
Shërbim postar	150,000	150,000	157,116	104%
Shërbime bankare	50,000	50,000	67,538	135%
Shpenzime Roje private(magazina)	2,400,000	1,500,000	-	
Shpenzim për trajnime	2,000,000		-	
Shpenzim për shërbime transporti		300,000	-	
Shpenzime karburant	3,000,000	3,000,000	2,999,710	100%
Shpenzime Siguracion makinash	180,000	180,000	103,600	57%
Shpenzime taksa makinash	156,000	156,000	63,889	41%
Udhëtime e dieta brenda vendit	9,000,000	5,195,500	4,700,830	91%
Shpenzime për mirëmbajtje mjete transporti(+ përcaktim defektesh)	2,300,000	2,000,000	1,283,760	64%
Shpenzime për qiramarrje ambientesh(magazina , parkim)	2,400,000	3,300,000	3,078,453	93%
Shpenzime gjyqësore	300,000	300,000	3,200	1%
Honorare	720,000	720,000	549,000	76%
Taksa vendore	20,000	20,000	15,000	75%
Te tjera(rezerve)	100,000	100,000	-	0.00%
Investime	4,060,000	1,560,000	944,040	61%
SHPENZIME PER BLREJ E AUTOMJET	2,500,000	760,000	285,600.0	37%
Shpenz.Orendi e paisje zyre	760,000	760,000	285,600.0	37%
Shpenz.Paisje kompjuteri	800,000	800,000	658,440	82%
Totali Shpenzime	79,349,815	69,879,986	49,385,897	70%

Burimi: AMLF; Përpunuar nga grupi i auditimit

Fillimisht ishin parashikuar 2,000,000 lekë shpenzime për trajnimin e stafit me qëllim zbatimin sa më efektiv të Ligjit nr.155/2015, për ndryshimet që hyjnë në fuqi në fund të vitit 2018. Pas rishikimit ky zë planifikohet të jetë zero.

Realizimi i shpenzimeve

I. Shpenzime për paga dhe sigurime

Ky grup shpenzimesh është realizuar në masën 70% ndaj atyre të parashikuara, nënçëri i parashikuar i kësaj kategorie në Fondi i veçantë nuk është realizuar përgjatë vitit 2018. Pagat e personelit për autoritetin e mbikëqyrjes së lojërave të fatit bëhet sipas VKM nr. 545 datë 11.08.2011 të ndryshuar, në përputhje me strukturën e miratuar me urdhërin nr. 234 datë 03.12.2013 të Kryeministrit në miratimin e strukturës dhe të organikës së Njesisë së Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit.

Shpenzimet e pagave dhe shpenzimet për sigurime nuk janë realizuar për arsye të strukturës së paplotë përgjatë vitit 2018 nga 42 punonjës të planifikuar kanë qenë 34, si dhe dy punonjës kanë qenë me leje lindje për një pjesë të vitit.

II. Shpenzime operative

Shpenzimet operative janë realizuar në masën 72%.

Shpenzimet operative nuk janë realizuar për shkak të mosrealizimit të zërave të planifikuar për shpenzimet gjyqësore, shpenzime për roje private për magazinën e mjeteve të konfiskuara, shpenzimeve për ujë dhe energji elektrike.

III. Shpenzimet për investime

Shpenzimet për investime janë realizuar në masën 61%.

Zëri *Shërbime pajisje kompjuterike*, rezulton në një shumë më të ulët se ajo e parashikuar pasi shpallja e fituesit ka rezultuar më një vlerë më të ulët se ajo e planifikuar. Po ashtu zëri *Shërbime pajisje zyre* nuk është realizuar për shkak të strukturës së paplotë (me pak në numër) dhe për shkak të shpalljes së ofertës fituese me një vlerë më të vogël se fondi limit i paracaktuar.

Nga auditimi konstatohet se shpenzimet e planifikuara operative dhe ato për investime nuk janë realizuar për shkak të kërkesave të paraqitura nga sektorët e AMLF-së mbi kërkesat reale dhe të paargumentuara.

-Të ardhurat e planifikuara dhe të realizuara

Të ardhurat e planifikuara për t'u realizuar përgjatë vitit 2018 nga AMLF, dërguar Ministrit të Financave më anë të shkresës nr. 3057/7 datë 29.09.2017 parashikohet të ishin si rezultat i vjeljes së 0,5 % e xhiros rreth 90,000,000 lekë, në tabelën shoqëruese jepen evidenca mbështetëse dhe për të ardhurat faktike të realizuara për periudhën janar- 25 shtator 2017, të cilat paraqiteshin në shumën 94,274,011 lekë. Plan i vjetor i 2017 ishte në total në shumën 147,000,000 lekë.

Të ardhurat totale të realizuara përgjatë vitit 2018 janë **173,087,944 lekë**.

Informacioni në lidhje me të ardhurat faktike të realizuara përgjatë vitit 2018 paraqitet si më poshtë:

Tabela nr.2.7 "Të ardhurat e realizuara për vitin 2018"

PERSHKRIMI	Fakt
Të ardhurat totale	173,087,944
Arkëtim 0.5% e xhiros	144,677,944
Gjoha	14,000,000
Kamatvonesa	4,210,000
Autorizimet për lojë promovionale	10,200,000

Burimi: Të dhëna nga AMLF (2022)

Të ardhurat si rezultat i arkëtimit të 0.5 % të xhiros vjetore të subjekteve të licencuara janë 144,677,944 lekë ndaj 90,000,000 lekë të planifikuara.

Të ardhurat nga gjobat janë 14,000,000 lekë, kurse gjobat e aplikuara përgjatë vitit 2018 janë 47,000,000 lekë, ndërsa gjobat e aplikuara e të paguara përgjatë vitit 2018 janë 43,500,000 lekë.

Të ardhurat nga kamatvonesat për vitin 2018 janë 4,210,000 lekë, ndërsa kamatvonesat e aplikuara përgjatë këtij viti janë 8,530,000 lekë.

Të ardhurat nga autorizimet për lojëra promovionale për vitin 2018 kanë qenë 10,200,000 lekë. Në memo-n mbi realizimin e të ardhurave paraqitet fakti se në buxhet të ardhurat e kaluara në buxhetin e shtetit prej lojërave të fatit janë faktikisht 10,400,000 lekë, pasi 200,000 lekë janë derdhur direkt në buxhet pa kaluar nëpërmjet llogarisë së AMLF.

Kalimi i shumave të të ardhurave në buxhetin e shtetit

Sipas pikës 4 dhe 5 të nenit 12 të ligjit 155/2015 të ardhurat siguruar nga vjelja e gjobave dhe kamatvonesave derdhen në masën 90% në buxhetin e shtetit, dhe në pikën 5 përcaktohet se të ardhurat e papërdorura nuk transferohen në vitin pasardhës, por derdhen në buxhet si teprice nga të ardhurat.

Përgjatë vitit 2018 të ardhurat e kaluara në buxhetin e shtetit dhe ato që duhet të kalonin sipas llogaritjeve të bëra nga ana e grupit të auditimit në bazë të kërkesave të përcaktuara në ligjin 155/2015 paraqiten si më poshtë:

Tabela nr. 2.8. "Të ardhurat që duhet të kalonin në buxhetin e shtetit"

DERDHUR NE BUXHET NGA GJOBA	Duhet	Në fakt
DERDHUR NE BUXHET NGA GJOBA	12,600,000	12,600,000
NGA KAMAT VONESA	3,789,000	3,789,000
TEPRIC TE ARDHURASH	97,113,047	97,112,315
TR NGA PROMOCIONI	10,200,000	10,200,000
Totali	123,702,047	123,701,315

Burimi: Të dhëna nga AMLF (2022), përpunuar nga grupi i auditimit.

Nga auditimi konstatohet se kalimi i shumave të të ardhurave të vjela nga AMLF pranë buxhetit të shtetit është bërë konform përcaktimeve të pikës 4 dhe 5 të nenit 12 të Ligjit nr.155/2015.

Për verifikimin e shumave të kaluara pranë llogarisë së thesarit u verifikuan dhe nxjerrjet mujore të llogarisë së AMLF-së pranë bankës Intesa San Paulo. Shuma totale e kaluar nga AMLF pranë llogarisë së Thesarit është sa raportohet nga ana e AMLF-së.

Totali i të ardhurave për vitin 2018 të kaluara pranë llogarisë së buxhetit të shtetit sipas nxjerrjes së llogarisë bankare rezulton të jetë në total 123,701,316 lekë.

Viti 2019

Procesi i buxhetimit të shpenzimeve dhe të ardhurave për vitin 2019 ka nisur me anë të Urdhërit nr.419 datë 23.08.2018 të Drejtorit të Përgjithshëm të AMLF-së për nPërgatitjen e projektbuxhetit për vitin 2019. Me anë të këtij urdhëri është ngritur grupi i punës i përbërë nga 4 antarë konkretisht nga Drejtori i Drejtorisë së Certifikimit, Përgjegjësi i Sektorit të Kontrollit; Përgjegjësi i Sektorit Juridik dhe Shërbimeve Mbështetëse dhe Përgjegjësi i Sektorit të Financës. Ky grup me marrjen e kërkesave nga Sektori Juridik dhe i Shërbimeve Mbështetëse përgatit projektbuxhetin për vitin 2019.

Me anë të memos nr.4123/5 datë 17.09.2018 Sektori Juridik dhe i Shërbimeve Mbështetëse i ka dërguar Sektorit të Financës parashikimin e shpenzimeve për vitin financiar 2019, bazuar në kërkesat, që janë paraqitur pranë tij.

Kërkesat e bëra nga sektorë të veçantë paraqiten në zëra dhe në sasi dhe në praktikën bashkëlidhur vënë në dispozicion të grupit të auditimit përmbledhja e kërkesave është vënë dhe me çmime bazuar në ofertat që janë vënë në dispozicion të Sektorit të Financës apo nga eksperiencia e kaluar.

Po ashtu nga Sektori i Financës është kërkuar të shtohet një post pune dhe të merret licenca për të për programin Financa 5 dhe sipas ofertës të paraqitur nga zhvilluesi i programit, shuma për këtë është 51,000 lekë. Zëri shpenzime të tjera përmban shpenzimet për: Trajnime; qira

magazine; Sigurimi për roje private; shpenzime gjyqësore dhe shpenzime për transportin e mjeteve të konfiskuara nga magazine e vjetër në magazinën e re.

Shpenzimet për energjinë elektrike janë parashikuar fikse për çdo muaj në shumën 80,000 lekë, pra në total 960,000 lekë.

Me në të shkresës nr.4434 datë 28.09.20218 është paraqitur pranë Ministrit të Financave parashikimi i shpenzimeve dhe të ardhurave nga AMLF për vitin 2019, kjo konform afatit ligjor të parashikuar në pikën 2 të nenit 12 të Ligjit Nr. 155/2015 i ndryshuar, i cili duhet të jetë jo më vonë se tre muaj para fillimit të çdo viti financiar. Tabela me shumat e dërguara për miratim dhe ato të miratuara nga Ministri i Financave dhe Ekonomisë paraqiten si më poshtë:

Tabela nr.2.9: “Shpenzimet e parashikuara në projektbuxhetin e vitit 2019”

Shpenzime korrente dhe investime	Shuma e miratuar	Planifikuar	Diferenca
Paga dhe sigurime	49,024,006	49,024,000	(6)
Fond i veçantë (2% e fondit të pagave)	840,171	2,000,000	1,159,829
Shpenzime Operative	18,455,815	24,765,815	6,310,000
Investime	1,560,000	4,060,000	2,500,000
Totali	69,879,992	79,849,815	9,969,823

Burimi: AMLF; Përpunuar nga grupi i auditimit.

Në lidhje me disa zëra të cilët janë kërkuar nga sektorë të veçantë, nuk është bërë përfshirja në plan, për këtë përgjegjësjë e Sektorit të Financës dhe arsyet i bëhen me dije Drejtorit të Përgjithshëm me anë të memos nr. 4123/6 datë 19.09.2018. Në memo arsyetohet se:

-12 kompiuterat e kërkuar nga Drejtoria e Kontrollit dhe Masave Shtrënguese nuk është aprovuar pasi janë gjendje 41 kompiutera të cilët janë në gjendje pune.

-Kërkesa për trajnime nuk është pranuar pasi mungon një program i miratuar në të cilin të jenë të përcaktuar fushat e trajnimit mbi bazën e nevojave reale për trajnim, po ashtu mungojnë dhe marrëveshjet konkrete me vendet pritëse që do të ofrojnë trajnim, pra shuma prej 2 milionë lekësh e kërkuar nuk është aprovuar.

Në relacionin dërguar Ministrit të Financave dhe Ekonomisë shpenzimet janë argumentuar si më poshtë:

- Pagat janë llogaritur bazuar në Urdhërin e Kryeministrit nr.234 datë 03.12.2013 nëPër miratimin e strukturës dhe të organikës së NJMLF dhe VKM nr.187 datë 08.03.2017. Fondi total i pagave është parashikuar 41,579,274 lekë, duke konsideruar strukturën me 42 punonjës. Kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore janë parashikuar në përputhje me Ligjin nr.7703 datë 11.05.1993 nëPër sigurimet shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar. Detyrimi i sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të punëdhënësit për AMLF-në sipas parashikimeve ligjore detyrimet janë 15% për punëdhënësin sigurime shoqërore dhe 1.7% për sigurimet shëndetësore, pra në total 16.7% e totalit të pagës bruto. Sipas kësaj bazuar në shumën e parashikuar të shpenzimeve të pagave sigurimet janë llogaritur në shumën 6,943,739 lekë.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë pa nr., datë 15.07.2022, protokolluar në KLSH nr.290/10 datë 18.07.2022 nëMbi Projektraportin e Auditimit nga znj. M. M. me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Financës, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: “.....detyrimi i punëdhënësit është 16.7%,,”.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Observacioni juaj merret në konsideratë pas shqyrtimit të dokumentacionit bashkëlidhur dhe ndryshimet u reflektuan në pjesën përkatëse të raportit.

Në lidhje me parashikimin e dërguar pranë Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nuk është marrë përgjigje për konfirmimin e shumave të shpenzimeve për vitin 2019.

Në zbatim të pikës 3 të vendimit nr. 598, datë 09.10.2018 të Këshillit të Ministrave, nëPër Pezullimin e përkohshëm të veprimtarisë së Autoritetit të Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatitò

është bërë pezullimi i aktivitetit të AMLF-së. Gjatë auditimit konstatohet se me anë të Urdhërit nr. 294 datë 02.11.2018, të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, urdhërohet që AMLF gjatë periudhës së pezullimit të kryejë disa aktivitete, por miratim të shpenzimeve totale për strukturën e AMLF-së nuk ka, pasi dhe pse me status të pezulluar AMLF-ja do të vijojë me realizimin e detyrave sipas urdhërit të mësipërm.

Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë janë miratuar tri plane shpenzimesh përgjatë vitit 2019 për vitin 2019 konkretisht plani i parë është dërguar pas nisjes së vitit 2019, më 08.03.2019 i cili është për 6 mujorin, plani i dytë është miratuar në 14.08.2019 dhe është për periudhën korrik- shtator 2019 dhe plani i tretë më 11.10.2019 është dërguar për periudhën tetor-dhjetor në mënyrë të detajuar sipas grupzërave të miratuar, shkresat e miratimeve paraqiten si më poshtë:

Tabela nr.2.10: Shkresat e miratimit të shpenzimeve për vitin 2019^o

Memo nr.	data	periudha	Paga & Sigurime	Fond I veçantë	Shp Operative	Totali
1510/1	08.03.2019	6 mujor	19,800,000		2,076,000	21,876,000
6022/3	14.08.2019	korrik -shtator	9,102,600		2,000,000	11,102,600
17704/1	11.10.2019	tetor-dhjetor	9,251,914	50,000	7,011,726	16,313,640
Totali			38,154,514	50,000	11,087,726	49,292,240

Burimi: AMLF

Dhe në planin e paraqitur nga Sektori i Financës për vitin 2019 rezultojnë të njëjtat shuma sipas klasave të shpenzimeve.

Përpjekjet për të marrë miratimin e planit të shpenzimeve nga ana e AMLF-së kanë qenë disa dhe janë ngritur dhe grupe pune për të bërë projektimin e tyre, përpos parashikimit të dërguar në muajin shtator 2018, është dërguar më datë 09.05.2019 me anë të shkresës nr.54/4 kërkesa për shtesë në buxhetin e përkohshëm drejtuar Ministres së Financave dhe Ekonomisë për miratimin e buxhetit për periudhën maj-dhjetor 2019.

Realizimi i shpenzimeve

Tabela nr.2.11: “ Shpenzimet faktike dhe të planifikuara për vitin 2019”

NR/llog	PERSHKRIM	PLAN	FAKT	% realizimit
	Paga dhe Sigurime	38,154,514	35,669,606.00	93%
6001	Paga	32,710,412	30,565,066	93%
6010	Sigurime	5,444,102	5,104,540	93%
6008	Fondi veçantë	50,000.00	49,403	98%
	Shpenzime operative	11,087,726.00	8,960,075	80%
6020	Kancelari dhe mater. Te pergj.zyrash	60,000	59,650	99%
6020	Materiale pastrimi	50,000	50,000	100%
6021	Prodhim dokumentacioni specifik	20,000	9,600	48%
6022	Shërbim postar	70,000	52,905	75%
6022	Shërbime bankare	80,000	58,358	72%
6022	Shpenzim për shërbime transporti	800,000	669,600	83%
6023	Shpenzime karburant	800,000	718,257	89%
6023	Shpenzime Siguracion makinash	130,000	76,696	59%
6023	Shpenzime taksa makinash	130,000	96,887	74%
6024	Udhëtim e dieta brenda vendit	823,920	823,920	100%
6025	Shpenzime per mirëmbajtje mjete transporti(+ përcaktim defektesh)	1,700,000	-	
6025	Mirëmbajtje paisje zyrash dhe informatike	50,000	-	
6026	Shpenzime për qiramarrje ambientesh(magazina , parkim)	4,152,240	4,152,240	100%
6027	Shpenzime gjyqësore	1,711,813	1,766,962	103%
6029	Honorare	460,000	410,000	89%
6029	Taksa vendore	15,000	15,000	100%
6029	Te tjera(rezerve)	34,753	-	
	Kthim promocion		400,000	
Totali Shpenzime		49,292,240	45,079,084	91%

Burimi: AMLF

Shpenzimet faktike janë realizuar në masën 91%.

I. Shpenzime për paga dhe sigurime

Ky grup shpenzimesh është realizuar në masën 93.49% ndaj atyre të parashikuara. Për llogaritjen e pagave të personelit AMLF bazohet në VKM nr. 717, datë 23.06.2009, e ndryshuar.

Mos realizimi i shpenzimeve të pagave dhe sigurimeve ka ardhur dhe në këtë vit si rezultat i largimit të dy punonjësve përgjatë vitit 2019.

II. Shpenzime operative

Shpenzimet operative janë realizuar në masën 80%.

Shpenzimet operative për nënzërin “shpenzime mirëmbajtje mjete transporti”, nuk është realizuar për shkak të miratimit të buxhetit me vonesë.

Zëri Ëudhëtime dhe dieta është realizuar në masën 100%.

Zëri honorare- është realizuar në masën 89%. Në këtë zë janë të përfshira shpenzimet për mbledhjen e Komisionit të Apelimit të Gjykatave. Mosrealizimi i këtij zëri ka ardhur si pasojë e mos mbledhjes së këtij komisioni, për shkak se nuk ka pasur ankimim ndërsa zëri Ëshpenzime për sigurime automjeteve nuk është realizuar pasi ishin planifikuar 6 automjeteve për të bërë sigurime dhe në fakt është realizuar sigurimi i vetëm 4 prej tyre. Shpenzime për taksa automjeteve është realizuar në masën 74%.

III. Shpenzimet për investime

Për vitin 2019 në Ëparashikimin e Shpenzimeve dhe të Ardhurave nga AMLF për vitin 2019, të paraqitur Ministrit të Financave dhe Ekonomisë me anë të shkresës nr.4434 datë 28.09.2018 ishin parashikuar shpenzime për investime, në total 2,529,620 lekë si më poshtë:

- Shpenzime për blerje automjeteve në shumën 2,500,000 lekë.
- Shpenzime për blerje UPS 2000 VA në shumën 29,620 lekë.

Por ky zë nuk është realizuar përgjatë vitit 2019 pasi nuk ka pasur fond të miratuar nga ana e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë.

-Të ardhurat e planifikuara dhe të realizuara

Në shkresën nr.4434 datë 28.09.2018 dërguar Ministrit të Financave në lidhje me parashikimin e të ardhurave të realizuara nga vjelja e 0.5% e xhiros së subjekteve të licencuara parashikohet shuma 71 milionë lekë ku 52,1 milionë lekë nga subjektet aktuale dhe 18.7 milionë nga licencimet e reja të bëra përgjatë vitit 2019. Të ardhurat nga kamatvonesat dhe gjykatat parashikoheshin 17 milionë, viti i parë në periudhën objekt auditimi në të cilin është bërë parashikim për këtë burim të ardhurash. Po ashtu dhe nga lojërat promovionale është parashikuar një e ardhur prej 9 milionë lekësh, që gjithashtu parashikohet për herë të parë për periudhën objekt auditimi pasi në periudhën 2017; 2018 shënohet se nuk mund të bëheshin parashikime në lidhje me këto zëra.

Të ardhurat totale të realizuara përgjatë vitit 2019 janë 215,298,622 lekë.

Informacioni në lidhje me të ardhurat faktike të realizuara, ato të parashikuara dhe përqindjet e realizimit përgjatë vitit 2019 paraqiten si më poshtë:

Tabela nr.2.12: “Të ardhurat faktike dhe ato të realizuara përgjatë vitit 2019”

PERSHKRIMI	Fakt	parashikuar	% e realizimit
Të ardhurat totale	215,298,622	97,000,000	222%
Arkëtim 0.5% e xhiros dhe 3 % e të ardhurave nga loja	189,981,099	71,000,000	268%
Gjykatat	11,677,523	15,000,000	78%
Kamatvonesa	3,040,000	2,000,000	152%
Autorizimet për lojë promovionale	10,600,000	9,000,000	117%

Burimi: Të dhëna nga AMLF (2022)

Në ndryshimet e ligjit 155/2015 të bëra më datë 22.12.2016 konkretisht në nenin 71, pika 2.2 përcaktohet: ËOrganizatorët e kazinovë elektronike dhe bingo tradicionale, të cilat janë licencuar përpara hyrjes në fuqi të këtij ligji, kanë të drejtë të ushtrojnë aktivitetin vetëm në pikat që janë hapur në momentin e hyrjes në fuqi të këtij ligji, deri në datën 31 dhjetor 2018. Gjatë kësaj periudhe tranzitore nuk lejohet hapja e pikave të reja sekondare për ushtrimin e aktivitetit nga shoqëritë e licencuara për kazino elektronike dhe bingo tradicionale. Pikat që mbyllen për këto kategori gjatë periudhës tranzitore nuk mund të rihapen.”

Të ardhurat si rezultat i arkëtimit të 0.5 % e xhiros dhe 3 % e të ardhurave bruto nga loja është realizuar në masën 268 %. Këto të ardhura janë realizuar nga pagesat e shoqërive të licencuara në zbatim të nenit 71, të ligjit nr.155/2015 datë 21.12.2015 nëPër Lojërat e Fatit në Republikën e Shqipërisë, si dhe udhëzimit nr.6 datë 09.01.2017 nëPër mënyrën dhe afatet e shlyerjes së detyrimeve ligjore të subjekteve të miratuara dhe të licencuara në fushën e Lojërave të Fatit. Rritja në të ardhurat e realizuara nga kjo kategori krahasuar me një vit më parë është 45.3 milionë lekë *për shkak të mbledhjes së detyrimeve të vitit 2018 dhe si rezultat i vjeljes së tatimit 3 % të të ardhurave bruto nga loja për efekt të integritimit në Sistemin Qendror të Monitorimit Online (SQMO) të subjektit nr. Kò.*

Të ardhurat bruto nga loja për subjektet e ligësuar janë llogaritur me dy përqindje të ndryshme 0.5 % për ato subjekte të cilat nuk e kanë të implementuar SQMO-në dhe 3% për subjektet të cilat kanë të implementuar SQMO-në.

Në nenin 71, pika 6 përcaktohet se: *“Nga hyrja në fuqi e këtij ligji deri në fillimin e taksimit të shoqërive të lojërave të fatit mbi bazën e SQMO, shoqëritë e licencuara në fushën e lojërave të fatit derdhen në llogari të AMLF-së, 0,5 për qind të xhiros vjetore.”*

Por me anë të udhëzimit nr.6 datë 09.01.2017 nëPër mënyrën dhe afatet e shlyerjes së detyrimeve ligjore të subjekteve të miratuara dhe të licencuara në fushën e Lojërave të Fatit, pika 9 përcaktohet se: *“Vetëm pas implementimit të Sistemit Qendror të Monitorimit On-line (SQMO) organizatorët e licencuara në fushën e lojërave të fatit derdhen në llogarinë bankare të Autoritetit të Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit 3% të të ardhurave bruto nga loja por jo më pak se 1.500.000 lekë (1 milion e pesëqind mijë lek) në vit për secilin subjekt,*

Pra aplikimi i dy normave të ndryshme është në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi.

Të ardhurat nga gjobat janë 11,677,523 lekë, kurse gjobat e aplikuara përgjatë vitit 2018 janë 47,000,000 lekë, ndërsa gjobat e aplikuara e të paguara përgjatë vitit 2019 janë 4,500,000 lekë.

Të ardhurat nga kamatvonesat janë për vitin 2019 rezultojnë 3,040,000 lekë, ndërsa kamatvonesat e aplikuara përgjatë këtij viti janë 4.04 milionë lekë.

Të ardhurat nga autorizimit për lojëra promocionale për vitin 2019 rezultojnë 10,600,000 lekë.

Kalimi i shumave të të ardhurave në buxhetin e shtetit

Sipas pikës 4 dhe 5 të nenit 12 të ligjit 155/2015 të ardhurat siguruara nga vjelja e gjobave dhe kamatvonesave derdhen në masën 90% në buxhetin e shtetit, dhe në pikën 5 përcaktohet se të ardhurat e papërdorura nuk transferohen në vitin pasardhës, por derdhen në buxhet si tepricë nga të ardhurat.

Përgjatë vitit 2019 të ardhurat e kaluara në buxhetin e shtetit dhe ato, që duhet të kalonin sipas llogaritjeve të bëra nga ana e grupit të auditimit në bazë të kërkesave të përcaktuara në ligjin 155/2015 paraqiten si më poshtë:

Tabela nr.2.13: “Të ardhurat e kaluara në buxhetin e shtetit dhe ato që duhet të kalonin sipas llogaritjeve të grupit të auditimit”

DERDHUR NE BUXHET NGA GJOBA	Duhet	Në fakt
DERDHUR NE BUXHET NGA GJOBA	10,509,770.70	9,722,250
NGA KAMAT VONESA	2,736,000	2,736,000
TEPRICË TE ARDHURASH	146,773,767.30	147,561,000
TË ARDHURA NGA PROMOCIONI	10,600,000	10,600,000
Totali	170,619,538	170,619,250

Burimi: Të dhëna nga AMLF (2022), përpunuar nga grupi i auditimit.

Nga auditimi konstatohet se kalimi i shumave të të ardhurave të vjela nga AMLF pranë buxhetit të shtetit është bërë konform përcaktimeve të pikës 4 dhe 5 të nenit 12 të Ligjit nr.155/2015.

Për verifikimin e shumave të kaluara pranë llogarisë së thesarit u verifikuan dhe nxjerrjet mujore të llogarisë së AMLF-së pranë bankës I. S. P.. Shuma totale e kaluar nga AMLF pranë llogarisë së Thesarit është sa raportohet nga ana e AMLF-së.

Viti 2020

Më anë të Urdhërit nr.573 datë 26.09.2019 në zbatim të nenit 12 të ligjit nr.155/2015, nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm është urdhëruar ngritja e grupit të punës për përgatitjen e projektbuxhetit të AMLF-së për vitin 2020. Në urdhër përcaktohet se afati i përgatitjes së parashikimit të shpenzimeve nga të gjithë sektorët, pranë Sektorit Juridik dhe të Shërbimeve Mbështetëse të shoqëruara me shpjegimet e nevojshme, *duke argumentuar nevojat për punën, shërbimin apo mallin e kërkuar, të behët brenda datës 26.09.2019 datë në të cilin ka dalë dhe urdhëri.*

Nga auditimi konstatohet se: data e urdhërit të titullarit të institucionit për dërgimin e kërkesave pranë Sektorit Juridik dhe të Shërbimeve Mbështetëse është e njëjtë me datën kur duhet të depozitohen kërkesat e argumentuara në lidhje me planifikimin e nevojave.

Pranë sektorit Juridik dhe të Shërbimeve Mbështetëse kanë ardhur me anë të memo-ve, sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion grupit të auditimit kërkesa nga Drejtoria e Teknologjisë së Informacionit; Sektori i Financës; Drejtoria e Çertifikimit; ndërsa memo e Drejtorisë së Kontrollit dhe Masave Shtrënguese i është drejtuar Drejtorit të Përgjithshëm dhe për dijeni është vënë Sektori Juridik dhe i Shërbimeve Mbështetëse, ndryshe nga sa përcaktohet në Urdhërin nr. 573, datë 26.09.2019 të Drejtorit të Përgjithshëm ku në pikën një, paragrafi i parë i tij përcaktohet: *“Të gjithë sektorët e AMLF-së të përgatisin parashikimin e nevojave për shpenzime për vitin 2020 dhe t’i dorëzojnë ato në mënyrë shkresore dhe elektronike, pranë sektorit Juridik dhe të Shërbimeve Mbështetëse. Po ashtu në lidhje me afatin e përcaktuar në këtë urdhër nuk rezulton të jetë respektuar nga sektorët dhe departamentet e AMLF-së, veç rasti të Sektorit të Financës i cili e ka dërguar memo-n më datë 26.09.2019, të gjitha rastet e tjera datojnë më 27.09.2019.*

Me anë të shkresës nr. 1625 datë 30.09.2019 drejtuar Ministrit të Financave dhe Ekonomisë është dërguar parashikimi i shpenzimeve dhe të ardhurave nga AMLF për vitin 2020, bazuar në nenin 12, pika 2 e ligjit është respektuar afati i paraqitjes së planit të të ardhurave dhe shpenzimeve pranë Ministrit të Financave, i cili duhet të jetë jo më vonë se tre muaj para fillimit të çdo viti financiar. Bashkëlidhur këtij parashikimi dërgohen: parashikimi i detajuar shpenzimesh për vitin 2020, të ardhurat e pritshme për vitin 2020, dhe përmbledhësja e shpenzimeve të pagave të parashikuara për vitin 2020, fakti, të ardhurave deri më 26 shtator 2019, shpenzimet faktike deri më 26.09.2019.

Fondi i nevojshëm, i parashikuar në projekt buxhet për vitin 2020 është 41,723,201 lekë, i detajuar si më poshtë:

Tabela nr.2.14: “Shpenzimet e parashikuara në Projektbuxhetin e vitit 2020”

<u>Shpenzime korrente dhe investime</u>	
Paga dhe sigurime	28,919,331
Fond I veçantë	500,000
Shpenzime Operative	12,252,870
Investime	51,000
Totali	41,723,201

Burimi: Të dhëna nga AMLF (2022), përpunuar nga grupi i auditimit

Nga ana e AMLF-së është ridërguar me anë të shkresës nr. 81 datë 15.01.2020 pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë parashikimi i shpenzimeve dhe të ardhurave për vitin 2020, ku i sjell në vëmendje Ministres së Financave dhe Ekonomisë dërgimin e parashikimit të shpenzimeve.

Me anë të shkresës nr. 740/1 datë 14.02.2020 nga MFE, është dërguar plani i miratuar i shpenzimeve për vitin 2020 i cili është sa ai i dërguar nga ana e AMLF, në projektbuxhetin e vitit 2020.

Parashikimi fillestar dërguar Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, plani i shpenzimeve gjatë vitit 2020 përgatitur nga sektori i financës dhe realizmi i tyre faktik paraqitet i detajuar sipas zërave në tabelën më poshtë:

Tabela nr.2.15: “Shpenzimet e realizuara dhe ato faktike për vitin 2020”

NR/Ilo g	PERSHKRIM	Parashikuar fillimisht	PLAN	Fakt	% realizimit
	Paga dhe Sigurime	28,919,331			98%

			32,319,331	31,893,076	
6001	Paga	24,780,918	27,680,918	27,297,021	98%
6010	Sigurime	4,138,413	4,638,413	4,596,055	99%
6003	Fondi veçantë	500,000	500,000	-	
	Shpenzime operative	12,252,870	12,192,870	6,749,398	55%
6020	Kancelari dhe mater. Te pergj.zyrash	250,000	250,000	162,000	64%
6020	Materiale pastrimi	100,000	100,000	91,860	92%
6021	Prodhim dokumentacioni specifik(Billogje)	20,000	20,000	-	
6022	Elektricitet	421,370	421,370	-	
6022	Ujë	100,000	40,000	-	
6022	Shërbim telefon	60,000	60,000	-	
6022	Shërbim postar	200,000	200,000	48,485	24%
6022	Shërbime bankare	100,000	100,000	51,660	51%
602201	Shërbime te printimit dhe publikimit		60,000	60,000	100%
	Shpenzim transport materiale magazine dhe zh zyre	800,000			
6023	Shpenzime karburant	1,000,000	1,000,000	999,894	100%
6023	Shpenzime Siguracion makinash	130,000	130,000	105,200	81%
6023	Shpenzime taksa makinash	117,000	117,000	55,291	47.26%
6023	Shpenzime për taksen e rrugës se Kombit	19,500	19,500	-	
6024	Udhëtim e dieta brenda vendit	1,000,000	1,500,000	307,060	20%
6025	Shpenzime për mirëmbajtje mjete transporti	1,800,000	2,000,000	-	
6025	Shpenzime për mirëmbajtje zyrash	350,000	350,000	-	
6025	Mirëmbajtje padisje zyrash dhe informatike	50,000	50,000	48,600	97%
6026	Shpenzime për qiramarrje ambientesh(magazina konfiskimit)	4,200,000	4,200,000	4,152,240	98%
6029	Shpenzime gjyqësore	400,000	400,000	88,438	22%
6029	Honorare	720,000	720,000	244,000	34%
6029	Taksa vendore	15,000	15,000	14,219	95%
6029	Te tjera(rezerve)Covid -19	400,000	500,000	320,452	64%
	Investime	51,000	51,000	-	0
2318	Post pune financa 5		51,000	-	0.00%
	Totali Shpenzime	41,723,201	45,063,201	38,642,474	85.75%

Burimi: Të dhëna nga AMLF (2022), përpunuar nga grupi i auditimit

Siç shihet në tabelën e më sipër ka një diferencë mes shpenzimeve të parashikuara fillimisht dhe të miratuara nga ana e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë dhe atyre që janë paraqitur në planin e përgatitur nga Sektori i Financës, kjo vjen si rezultat një kërkesë për shtesë buxheti, drejtuar MFE për periudhën Nëntor-Dhjetor 2020, dërguar me anë të shkresës nr. 1212 datë 29.10.2020, me anë të kësaj kërkesë është kërkuar të shtohet fondi për zërin nëPaga dhe sigurime shoqërore në shumën 3,400,000 lekë. Kjo shtesë është kërkuar pas parashikimit të dërguar Ministrit të Financave me shkresën nr.1625 datë 30.09.2020 me shkresën nr.20425/1 datë 03.1.2020 Drejtoria e Buxhetit e ka miratuar këtë kërkesë për shtim fondi.

Realizimi i shpenzimeve

I. Shpenzime për paga dhe sigurime

Ky grup shpenzimesh është realizuar në masën 98.68% ndaj atyre të planifikuara (përfshirë dhe shtesën prej 3,400,000 lekë).

Nëzëri i parashikuar i kësaj kategorie nëFondi i veçantë nuk është realizuar përgjatë vitit 2020. Pagat e personelit për AMLF llogariten sipas VKM nr. 187, datë 08.03.2017 në përputhje me strukturën e miratuar me Urdhrin nr.234 datë 03.12.2013 të Kryeministrit nëPër miratimin e strukturës dhe të organikës së Njesisë së Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatitò. Ndërsa për llogaritjen e pagave për punonjësit mbështetës të institucionit është zbatuar VKM nr.717, datë 23.06.2009, e ndryshuar

Sipas AMLF-së arsyeja e mosrealizimit të shpenzimeve operative përgjatë vitit 2020 është pezullimi i shpenzimeve për shkak të situatës së krijuar nga Pandemia Covid-19

Po ashtu nuk janë realizuar procedurat e prokurimit për riparimin e automjeteve duke bërë që dhe mjetet të mos kalojnë kolaudimin për shkak të defekteve. Procedura e prokurimit të

riparimit të mjeteve të transportit nuk është realizuar për shkak të situatës Covid-19, ku institucioneve me vendim qeverie u ishte pezulluar aktiviteti.

Shpenzimet operative nuk janë realizuar për shkak të mosrealizimit të zërave të planifikuar për shpenzimet gjyqësore, shpenzime për roje private për magazinën e mjeteve të konfiskuara, shpenzimeve për ujë dhe energji elektrike.

Mosrealizimi i shpenzimeve faktike të riparimeve të automjeteve sjell për pasojë që shpenzimet për vitet e ardhme nën këtë zë të jenë më të larta.

Shpenzime për qira magazine është realizuar në masën 100%; Shpenzimet e karburantit janë realizuar në masën 99.99%, ndërsa Shpenzimet e udhëtimit dhe dieta janë realizuar në masën 20.47%,

Në këtë periudhë për shkak të pezullimit të aktivitetit, karburanti i blerë ka mbetur gjendje për t'u trashëguar në vijim sipas tabelës më poshtë:

Tabela nr.2.16: "Gjendje karburanti më 31.12.2020"

Përshkrimi	Sasia	Çmimi	Vlera
Naftë	5542	140.529	778,812
Benzine	846	141.73	119,904
Totali	6388		898,715

Burimi: AMLF, Gjendja magazine sipas Financa 5.

II. Shpenzimet për investime

Shpenzimet për investime nuk janë realizuar për vitin 2020.

-Të ardhurat e realizuara dhe të planifikuara

Të ardhurat e planifikuara për t'u realizuar përgjatë vitit 2020 nga AMLF, dërguar Ministrit të Financave më anë të shkresës nr. 1625 datë 30.09.2019 parashikohej të ishin si rezultat i vjeljes së 3 % e të ardhurave bruto nga loja në shumën 82.2 milionë lekë, ku 72 milionë lekë nga subjektet aktuale dhe 1 milionë nga mbledhja e detyrimeve të prapambetura.

Të ardhurat nga gjocat dhe kamatvonesat- në zbatim të nenit 53 të Ligjit 155/205 bazuar në trendin e arkëtimit të dy viteve të fundit për këto zëra parashikoheshin të ishin në masën 13 milionë lekë.

Të ardhurat nga autorizimet për lojë promionale- ky zë për vitin 2020 është planifikuar të jetë në masën 12 milionë lekë.

Pra, të ardhurat totale për tu realizuar përgjatë vitit 2020 pritet të jenë 107.2 milionë lekë, nga të cilat jo të gjitha mbeten në favor të AMLF-së.

Informacioni në lidhje me të ardhurat faktike të realizuara përgjatë vitit 2020 paraqitet si më poshtë:

Tabela nr. 2.17: "Të ardhurat faktike dhe ato të planifikuara për vitin 2020"

PERSHKRIMI	Plan	Fakt	Realizimi në %
Të ardhurat totale	107,000,000	92,523,497	86.47%
Arkëtim 0.5% e xhiros dhe 3% e të ardhurave bruto	82,000,000	81,023,497	98.81%
Gjoca	13,000,000	3,500,000	
Kamatvonesa		1,200,000	36.15%
Autorizimet për lojë promionale	12,000,000	6,800,000	56.67%

Burimi: Të dhëna nga AMLF (2022)

Të ardhurat si rezultat i arkëtimit të 0.5 % të xhiros vjetore dhe 3% e të ardhurave bruto nga loja, në zbatim të nenit 71 të Ligjit nr.155/2015 të datës 21.12.2015 si dhe Udhëzimit nr.6, datë 09.01.2017 janë 81,023,479 lekë. Ky zë është realizuar në masën 98.81%, pasi dhe detyrimet e paarkëtuara për këtë zë janë në fund të vitit 2020 43.2 milion lekë.

Të ardhurat nga gjocat janë 3,500,000 lekë, kurse gjocat e aplikuara përgjatë vitit 2020 janë 7 të cilat janë në vlerën 4,000,000 lekë, nga të cilat është arkëtuar vetëm një gjokë në shumën 500,000 lekë.

Të ardhurat nga kamatvonesat janë për vitin 2020 janë 1,200,000 lekë, ndërsa kamatvonesat e aplikuara përgjatë këtij viti janë 1.06 milionë lekë, të cilat lidhen me gjocat e aplikuara gjatë viteve 2014; 2017 dhe 2019.

Të ardhurat nga autorizimet për lojëra promociionale për vitin 2020 kanë qenë 6,800,000 lekë ose 56.67% e shumës së planifikuar.

Kalimi i shumave të të ardhurave në buxhetin e shtetit

Sipas pikës 4 dhe 5 të nenit 12 të ligjit 155/2015 të ardhurat siguruara nga vjelja e gjobave dhe kamatvonesave derdhen në masën 90% në buxhetin e shtetit, dhe në pikën 5 përcaktohet se të ardhurat e papërdorura nuk transferohen në vitin pasardhës, por derdhen në buxhet si teprice nga të ardhurat.

Përgjatë vitit 2020 të ardhurat e kaluara në buxhetin e shtetit dhe ato që duhet të kalonin sipas llogaritjeve të bëra nga ana e grupit të auditimit në bazë të kërkesave të përcaktuara në ligjin 155/2015 paraqiten si më poshtë:

Tabela nr. 2.18 “Të ardhurat e kaluara në buxhetin e shtetit dhe ato që duhet të kalonin sipas llogaritjeve të grupit të auditimit”

PERSHKRIMI	Te ardhura ne fakt	Pjesa lëduhet kaluar për Buxhet	Kaluar ne fakt ne buxhet	Diferenca
Arkëtim 0.5% e xhiros dhe 3% e TR bruto	81,023,497	42,851,023	42,851,390	(367)
Gjopa	3,500,000	3,150,000	3,150,000	-
Kamatvonesa	1,200,000	1,080,000	1,080,000	-
Autorizimet për loje promociionale	6,800,000	6,800,000	6,600,000	200,000
Totali	92,523,497	53,881,023	53,681,390	199,633

Burimi: Të dhëna nga AMLF (2022), përpunuar nga grupi i auditimit.

Nga auditimi konstatohet se kalimi i shumave të të ardhurave të vjela nga AMLF pranë buxhetit të shtetit është bërë konform përcaktimeve të pikës 4 dhe 5 të nenit 12 të Ligjit nr.155/2015.

Për verifikimin e shumave të kaluara pranë llogarisë së thesarit u verifikuan dhe nxjerrjet mujore të llogarisë së AMLF-së pranë bankës I. S. P. Shuma totale e kaluar nga AMLF pranë llogarisë së Thesarit është sa raportohet nga ana e AMLF-së.

Titulli gjetjes:	Problematika me parashikimin e shpenzimeve dhe të ardhurave për periudhën objekt auditimi.
Situata:	- Parashikimi i të ardhurave për projektbuxhetin e vitit 2017 i dërguar Ministrin të Financave, nuk ka qenë i bazuar dhe i argumentuar se si është projektuar për mbledhjen e 0.5 % të xhiros së subjekteve që ushtrojnë veprimtari në fushën e lojërave të fatit, duke sjellë për pasojë një buxhet me mangësi; - Parashikimi dhe realizimi i prokurimeve në vitet 2019-2020 nuk ka qenë i plotë dhe gjithëpërfshirës, bazuar në kërkesat e institucionit, pasi procedura e prokurimit. ñBlerja e një posti pune Financa 50 është planifikuar si shpenzim për dy vite radhazi, por nuk është planifikuar dhe realizuar si prokurim nga njësia përkatëse, duke mos u përfshirë në regjistrat përkatës; - Shpenzimet faktike të periudhës 2019 - 2021 janë ndikuar në rritjen e tyre, për shkak të largimit të paligjshëm të një punonjësi dhe rikthimin më pas në punë me vendim gjyqësor, duke sjellë si pasojë pagesa për këtë çështje në shumën 1,954,737 lekë, nga të cilat 99,135 lekë penalitete për deklarim të vonuar në organet tatimore të detyrimeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, si dhe tatimit mbi të ardhurat;
Kriteri:	- Pika 2 e nenit 12 të ligjit 155/2015 ñPër lojërat e fatit në republikën e Shqipërisë, të ndryshuar. -ñRegullore mbi organizimin dhe funksionimin e NJMLF-së të miratuar me anë të Urdhrit nr. 73, datë 06.08.2014, neni 6 pika 3. -Plani i shpenzimeve dhe të ardhurave për vitin 2017-2020 dhe realizimet e shpenzimeve për periudhën 2017-2021;

	- Udhëzimi nr. 24 datë 02.09.2008 nëPër procedurat tatimore në RSHò pika 1 e nenit 113. -Regjistri i parashikimit të prokurimeve për vitin 2017 dhe 2020;
Efekti/Ndikimi:	Mosrealizim i të ardhurave dhe shpenzimeve në periudhën objekt auditimi, nevoja të paplotësuarra për Sektorin e Financës për dy vite radhazi; shpenzime të paparashikuara si rezultat i vendimmarrjes të padrejtë për largim nga puna të një punonjësi
Shkaku:	Planifikimi i të ardhurave nuk ka qenë i argumentuar për çdo zë, Sektori Juridik dhe i Shërbimeve Mbështetëse në parashikimet e prokurimeve nuk ka konsideruar kërkesat dhe planin e shpenzimeve të miratuar për vitin 2019 dhe 2020, vendimi për largimin nga puna të punonjësit dhe mos provigjionimi i detyrimeve i plotë të mundshme për çështjen gjyqësore. Ndërhyrje në periudhat e mëparshme për ndryshime së sistemin e-filling të tatimeve.
Rëndësia:	E mesme
Rekomandimi:	AMLF të marrë masat e nevojshme për argumentimin e projektbuxheteve që i paraqiten MFE, si dhe të planifikojë të ardhura dhe shpenzime të bazuara, në bazë të rrethanave konkrete, duke marrë në konsideratë të gjithë faktorët përkatës, me qëllim analizën dhe nxjerrjen e përgjegjësiive për zbatimin e disiplinës buxhetore.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë pa nr., datë 15.07.2022, protokolluar në KLSH nr.290/10 datë 18.07.2022 nga znj. M. M. me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Financës, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: *“...Nuk jam dakord me këtë përcaktim tuajin, për arsye se: I. Kërkohej shpjegim nga grupi i auditimit se cili është arsyetimi për parashikimin në buxhet për vitin 2017, të fondit të parashikuar për rritje page për punonjësit....në asnjë bazë ligjore nuk ndalohet parashikimi për rritje page në një vit buxhetor....cili është kuptimi i rekomandimit që mund të lihej nga grupi i auditimit për një “problem” i cili paska ndodhur në vitin 2017, por nuk konstatohet në vitet në vazhdim?...”....*

-“...Formulimi i mësipërm është tërësisht i pavërtetë, ka shtrembëruar realitetin që pasqyrohet në informacionin që përmbajnë evidencat e dorëzuara nga përgjegjësjë e financës znj. M. M. pranë grupit të auditimit.... Pra çfarë nuk është bërë nga ana e AMLF-së, në mënyrë që shifra të quhej e argumentuar? Çfarë është lënë pa bërë....” -“...Mbështetur në numrin aktual të subjekteve që ushtrojnë aktivitet në fushën e lojërave të fati, si dhe në xhiron e tyre vjetore të vitit 2016 , të ardhurat nga 0.5% e xhiros parashikohen rreth 81.2 milionë lekë. Por gjithashtu për efektet që sjell ligji do të ketë licencime të reja dhe mbyllje.....përveç sa më sipër , nga parashikimi i licencimeve të reja, është parashikuar një e ardhur prej 8.6 milionë lekë.....

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Ritheksojmë dhe njëherë se në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, observacioni juaj në lidhje me përgjegjësinë e mosrealizimit është marrë në konsideratë që në hartimin Projektraportit duke ritheksuar se nuk është shkelur baza ligjore, por arsyetimi juaj duhet të sqarohet në vijim në relacionin e projektbuxhetit bashkëlidhur dërguar Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, pra specifikimet përkatëse të VKM nr. 929 datë 17.11.2010 duhet të jenë në këtë relacion siç sqarohen zërat e tjerë.

-Në lidhje me pretendimin, që ngre subjekti mbi parashikimin e të ardhurave sqarojmë se, konstatimi ynë nuk lidhet me shkeljen e kriterëve ligjore nga ana juaj, por me nevojën e një analize të detajuar të burimeve për parashikimin e të ardhurave ashtu siç e sqaroni në observacionin tuaj. Konstatimi ynë ka të bëjë me mungesën e analizës dhe jo më saktësinë e parashikimit të të ardhurave.

Viti 2021

Procesi i buxhetimit të shpenzimeve dhe të ardhurave për vitin 2021 ka nisur me anë të Urdhërit nr.937 datë 02.09.2020 të Drejtorit të Përgjithshëm të AMLF-së për nëpërgatitjen e projektbuxhetit për vitin 2021. Me anë të këtij urdhëri të gjithë sektorët kërkohet të përgatisin parashikimet e shpenzimeve për vitin 2021 dhe t'a dorëzojnë pranë Sektorit Juridik dhe të Shërbimeve Mbështetëse brenda datë 11.09.2021, ky i fundit duhet t'a përcillet tek Sektori i Financës brenda datës 20.09.2020 e ky i fundit me marrjen e kërkesave përgatit projektbuxhetin e institucionit dhe e përcjell për miratim tek Ministri i Financave dhe Ekonomisë.

Konstatohet se Sektori Juridik dhe i Shërbimeve Mbështetëse i ka përcjellë kërkesat pranë Sektorit të Financës me anë të memos nr. 937/5 atë 24.09.2021 tri ditë me vonesë prej datës së parashikuar në urdhërin e titullarit për nëpërgatitjen e Projektbuxhetit për vitin 2021.

Memot me kërkesat për parashikime shpenzimesh për vitin 2021 sipas sektorëve dhe drejtorive të AMLF-së i janë adresuar sektorit Juridik dhe të Shërbimeve Mbështetëse. Drejtoria e Çertifikimit i ka dërguar kërkesat e saj më datë 23.09.2020, datë e cila është përtej datës së caktuar në urdhrin e titullarit, madje është përtej dhe datës që këto kërkesa duhet të ishin përcjellë pranë Sektorit të Financës. Memot me kërkesa nuk përmbajnë shpjegimet e nevojshme duke argumentuar nevojat për punën, shërbimin apo mallin e kërkuar por kanë veç tabelat me produktet/shërbimet bashkëlidhur.

Me anë të shkresës nr. 1068 datë 30.09.2020 drejtuar Ministrit të Financave dhe Ekonomisë është dërguar parashikimi i shpenzimeve dhe të ardhurave nga AMLF për vitin 2021, bazuar në nenin 12, pika 2 e ligjit është respektuar afati i paraqitjes së planit të të ardhurave dhe shpenzimeve pranë Ministrit të Financave dhe Ekonomisë. Bashkëlidhur këtij parashikimi dërgohen: Planifikimi i detajuar shpenzimeve për vitin 2021, të ardhurat e pritshme për vitin 2021, përmbledhësja e shpenzimeve të pagave për vitin 2021, të ardhurat faktike për periudhën 01.01.2020-28.09.2020, shpenzimet faktike për periudhën 01.01.2020 - 28.09.2020, përmbledhësja e të ardhurave dhe shpenzimeve 2019-2021 (plan fakt).

Fondi i nevojshëm, i parashikuar në projekt buxhet për vitin 2021 është 41,558,513 lekë, i detajuar si më poshtë:

Shpenzime korrente dhe investime

Paga dhe sigurime	27,238,291
Fond i veçantë	1,167,022
Shpenzime Operative	13,121,200
Investime	32,000
Totali	41,558,513

Burimi: Të dhëna nga AMLF (2022), përpunuar nga grupi i auditimit

Me anë të shkresës nr. 18157/1prot., datë 19.11.2020 nga Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit, është dërguar plani i miratuar i shpenzimeve nga Ministri i Financave dhe Ekonomisë për vitin 2021, i cili është sa ai i dërguar nga ana e AMLF-së pranë MFE.

Pas mbërritjes së miratimit të buxhetit të shpenzimeve për vitin 2021 Sektori i Financës i ka drejtuar Drejtorit të Përgjithshëm me anë të memos nr.1444 datë 22.12.2020 nëpërmjet përcaktimit të miratuar për vitin 2021 detajimi i shumave është bërë për zërat specifikë duke ruajtur totalin e miratuar nga ana e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë.

Më anë të shkresës nr. 1458, datë 24.12.2020 Sektori i Financës i ka dërguar Sektorit Juridik dhe të Shërbimeve Mbështetëse detajimin e buxhetit të miratuar për periudhën janar-dhjetor 2021. Siç shihet dhe në kolonën nëpërmjet parashikimit në projektbuxhet. Bashkëlidhur detajimit të bërë të zërave të shpenzimeve paraqitet tabela me nënzërat e shpenzimeve operative. Në faqen e parë të këtij informacioni fondi i veçantë nuk është paraqitur saktë pasi nuk është 500,000

lekë, por 1,167,022 lekë dhe totali është aq sa është shënuar dhe në këtë detajim në shumën 41,558,513 lekë.

Parashikimi fillestar dërguar Ministrin të Financave dhe Ekonomisë, plani i shpenzimeve gjatë vitit 2021 përgatitur nga Sektori i financës dhe realizimi i tyre faktik paraqitet i detajuar sipas zërave në tabelën më poshtë:

Tabela nr. 2.19: “Shpenzimet faktike dhe ato të planifikuara përgjatë vitit 2021”

PËRSHKRIM	Parashikimi në projektbuxhet	PLAN	FAKT	% realizim
Paga dhe Sigurime	27,238,291	31,038,291	30,591,972	98.56%
Paga	23,340,438	26,596,730	26,236,528	98.65%
Sigurime	3,897,853	4,441,561	4,355,444	98.06%
Fondi veçantë	1,167,022	1,167,022	-	0.00%
Shpenzime operative	13,121,198	14,121,200	10,031,700	71.04%
Kancelari dhe mater. Te pergj.zyrash	337,268	337,270	88,200	26.15%
Materiale pastrimi	169,920	169,920	38,880	22.88%
Prodhim dokumentacioni specifik(Billogje)	20,000	20,000	-	
Elektricitet	421,370	198,370	-	
Ujë	100,000	100,000	-	
Shërbim interneti (Domani)	60,000	60,000	5,000	8.33%
Shërbim postar	150,000	150,000	53,505	35.67%
Shërbime bankare	120,000	120,000	60,651	50.54%
Shpenzime karburant	1,000,000	1,000,000	879,957	88.00%
Shpenzime Figuracion makinash	130,000	153,000	121,809	79.61%
Shpenzime taksa makinash	120,000	320,000	239,643	74.89%
Shpenzime për taksen e rrugës së Kombit	20,000	20,000	-	
Udhëtim e dieta brenda vendit	1,000,000	2,600,000	2,063,080	79.35%
Shpenzime për mirëmbajtje mjete transporti	3,380,400	3,380,400	1,899,600	56.19%
Mirëmbajtje padisje zyrash dhe informatike	100,000	100,000	-	
Shpenzime për qiramarrje ambientesh(magazinë konfiskimit)	4,152,240	4,152,240	4,159,740	100.18%
Shpenzime gjyqësore	300,000	300,000	214,135	71.38%
Honorare	720,000	320,000	142,500	44.53%
Taksa vendore	20,000	20,000	15,000	75.00%
Maska dhe dizifektim per Covid-19	600,000	600,000	-	
Te tjera(rezerve)	200,000	-	-	
Te tjera transfera tek individet(Fondi i veçantë)			50,000	
Investime	32,000	32,000	-	
UPS 2000 Vat	32,000	32,000	-	
Totali Shpenzime	41,558,511	46,358,513	40,623,672	87.63%

Burimi: Të dhëna nga AMLF (2022), përpunuar nga grupi i auditimit

Siç shihet në tabelën e mësipërme ka një diferencë mes shpenzimeve të parashikuara dhe të miratuara fillimisht nga ana e Ministrin të Financave dhe Ekonomisë dhe atyre që janë paraqitur në planin e të përgatitur nga Sektori i Financës, kjo vjen si rezultat një kërkesë për shtesë buxheti, drejtuar Ministres së Financave dhe Ekonomisë për shtesë fondi për vitin 2021. Me anë të shkresës nr. 1203 datë 30.08.2021 është kërkuar të shtohet fondi i shpenzimeve në shumën 4.8 milionë lekë i detajuar si më poshtë:

- Paga dhe sigurime 3,800,000 lekë
- Shpenzime operative 1,000,000 lekë

Arsyetimi për këtë shtesë ka qenë se parashikimi fillestar për pagat dhe sigurimet është bërë sipas strukturës së miratuar me anë të Urdhrit të Kryeministrit nr.61, datë 07.05.2020 e cila është me 25 punonjës, por për shkak të mos zbatimit të kësaj strukture përgjatë vitit 2021 kanë rezultuar të punësuar 28 veta (është vijuar me strukturën e vjetër me 42 persona) ndërsa për shtimin e shumës prej 1,000,000 lekë për zërin “Shpenzime Operative” nuk jepen arsyetime, në kërkesë. Në këto kushte, AMLF e ka përdorur shtesën e fondeve të ndarë edhe për shpenzime operative sipas kërkesës së saj dhe jo sipas zërit të vetëm të përcaktuar në shkresën përkatëse të fondit shtesë të akorduar nga MFE.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni ndaj Projektraportit të Auditimit me shkresë pa nr., datë 15.07.2022, protokolluar në KLSH nr.290/10 datë 18.07.2022 në Mbi Projektraportin e Auditimit nga znj. M. M. me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Financës, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: "...kjo çështje sipas mendimit tim, nuk meriton vëmendje në nivel rekomandimi, pasi është diskutuar edhe me audituesen e çështjes në subjekt dhe është shpjeguar se ka një "lapsus" nga MFE në shkresën për çeljen e fondit... kështu që nuk mund të transferohet "lapsusi" i MFE si përgjegjësi të përgjegjësja e financës së AMLF....në përputhje me propozimi tuaj.... si mund të zbatohet lapsusi i MFE?(që kërkon ju) që të zbatohet, do të thotë që vlera prej 1 milionë lekë kërkuar nga AMLF për shpenzime operative, të shpenzohej për paga dhe sigurime....".

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Në lidhje me observacionin tuaj sqarojmë se nga ana juaj duhet të ishin kërkuar rregullimet përkatëse dhe të mos vijohej përdorimi i shumës së shpenzimeve të miratuar për paga, për shpenzime operative, megjithëse veprimi nuk ka sjellë pasojë në keqadministrimin e fondeve publike.

Realizimi i shpenzimeve

I. Shpenzime për paga dhe sigurime

Ky grup shpenzimesh është realizuar në masën 98% ndaj atyre të planifikuara (përfshirë dhe shtesën prej 3,800,000 lekë) në nënzhëri i parashikuar i kësaj kategorie në Fondi i veçantë nuk është realizuar përgjatë vitit 2021. Pagat e personelit në AMLF janë në zbatim të VKM nr. 187, datë 08.03.2017 në përputhje me strukturën e miratuar me urdhrin nr.234 datë 03.12.2013 të Kryeministrit në miratimin e strukturës dhe të organikës së Njesisë së Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit.

Për llogaritjen e pagave për punonjësit mbështetës të institucionit është zbatuar VKM nr.717, datë 23.06.2009, e ndryshuar.

II. Shpenzime operative

Shpenzimet operative janë realizuar në masën 71%.

Disa nënzëra të kësaj kategorie nuk janë realizuar përgjatë vitit 2019, konkretisht shpenzimet për: elektricitet, ujë, taksa për rrugën e Kombit; mirëmbajtje zyrash; prodhim dokumentacioni specifik (blloqe), Maska dhe diznizifikim për Covid-19, zëra të cilët nuk janë realizuar as në vitin e mëparshëm.

Mosrealizimi i shpenzimeve operative përgjatë vitit 2021 ka ardhur nga pezullimi i shpenzimeve për shkak të situatës së krijuar nga Pandemia Covid-19. Arsye e njëjtë me atë të vitit të mëparshëm.

Shpenzime riparim automjesh është realizuar në masën 56% e fondit të planifikuar pra 1,899,600 lekë. Qira Magazine- ky zë është realizuar në masën 100%.

Shpenzime dietash- ky zë është realizuar në masën 79%, për shkak të pezullimit të inspektimeve për shkak të pandemisë Covid-19.

Shpenzime karburanti, të cilat përfshijnë shpenzimet për blerje nafte dhe benzine janë realizuar në masën 88%.

Shpenzimet për kancelari janë realizuar në masën 26%.

Shpenzimet për siguracion automjesh janë realizuar në masën 79%, materialet e pastrimit janë realizuar 22%.

III. Shpenzimet për investime

Shpenzimet për investime nuk janë realizuar për vitin 2021. Ato kanë qenë të parashikuara për të marr një UPS 2000v, kërkesë e cila ka qenë e planifikuar dhe në vitin 2019 vit në të cilin gjithashtu nuk ka qenë e realizuar.

-Të ardhurat e realizuara dhe të planifikuara

Të ardhurat totale të planifikuara për t'u realizuar përgjatë vitit 2021 nga Autoriteti i Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit, dërguar Ministrit të Financave më anë të shkresës nr. 1068 datë 30.09.2020 parashikohej të ishin 80.9 milionë lekë, të ardhurat si rezultat i vjeljes së 3% e të ardhurave bruto nga loja dhe 0.5% e xhiros parashikohen në shumën 72.6 milionë lekë,

parashikimi për këto të ardhura është bërë bazuar në numrin e subjekteve të licencuara në momentin e projektbuxhetit. Viojnë të jenë dy përqindje, të cilat aplikohen për vjeljen e të ardhurave bruto nga loja, për shkak se sistemi i monitorimit nuk është implelementuar ende në të gjitha subjektet e licensuara dhe ligji nuk ka përcaktuar një afat në lidhje me implementimin e SQMO-së.

Të ardhurat nga gjocat dhe kamatvonesat- në zbatim të nenit 53 të Ligjit 155/2015 bazuar në gjendjen e debitorëve si dhe në trendin e arkëtimeve të dy viteve të fundit për këto zëra parashikoheshin të ishin në masën 2.3 milionë lekë.

Të ardhurat nga autorizimet për lojë promovionale- ky zë për vitin 2021 ishte planifikuar në masën 6 milionë lekë.

Sipas memos së datës 16.02.2022 në Informacion vjetor për të ardhurat dhe shpenzimet e vitit 2021ò jepet informacioni së të ardhurat totale të realizuara përgjatë vitit 2021 janë 134,026,234 lekë.

Informacioni në lidhje me të ardhurat faktike të realizuara përgjatë vitit 2021 paraqitet si më poshtë:

Tabela nr.2.20: "Të ardhurat faktike dhe ato të realizuara për vitin 2021"

PËRSHKRIMI	Plan	Fakt	Realizimi në %
Të ardhurat totale	80,900,000	134,026,234	165.67%
Arkëtim 0.5% e xhiros dhe 3% e të ardhurave bruto	72,600,000	124,626,234	171.66%
Gjoca	2,300,000	2,000,000	86.96%
Autorizimet për lojë promovionale	6,000,000	7,400,000	123.33%

Burimi: Të dhëna nga AMLF (2022)

Të ardhurat si rezultat i arkëtimit të 0.5 % të xhiros vjetore dhe 3% e të ardhurave bruto nga loja, në zbatim të nenit 71 të Ligjit nr.155/2015 të datës 21.12.2015 si dhe Udhëzimit nr.6, datë 09.01.2017 janë 124,626,234 lekë. Ky zë është realizuar në masën 171.66%, në memon mbi realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve nuk jepen arsyet përse ky zë ka pasur tejkalim të tij afro 2 herë. Detyrimet e paarkëtuara për këtë zë janë në fund të vitit 2021 44,205,712 lekë dhe kryesisht lidhen me detyrimet e krijuara për këtë zë në vitin 205 dhe 2018.

Të ardhurat nga gjocat janë 2,000,000 lekë, kurse gjocat e aplikuar përgjatë vitit 2021 janë 3 të cilat janë në vlerën 1,500,000 lekë, nga të cilat është arkëtuar vetëm dy gjoca në shumën 1,000,000 lekë.

Të ardhurat nga kamatvonesat përgjatë vitit 2021 nuk ka pasur arkëtime në lidhje me kamatvonesat, në këtë vit janë aplikuar 900,000 lekë kamatvonesa mbi gjocat e vitit 2019, vlera në debi e kamatvonesave është 47.4 milionë lekë. Kamatvonesat nuk janë arkëtuar dhe llogaritur e për vite të tjera, për shkak se gjocat janë ankimuar dhe janë në proces apelimi, pa pasur një vendim të formës së prerë mbi këto gjoca nuk mund të bëhen përlllogaritjet e kamatvonesave e për pasojë dhe arkëtimi i tyre.

Të ardhurat nga autorizimet për lojëra promovionale për vitin 2021 kanë qenë 7,400,000 lekë.

Kalimi i shumave të të ardhurave në buxhetin e shtetit

Sipas pikës 4 dhe 5 të nenit 12 të ligjit 155/2015 të ardhurat siguruar nga vjelja e gjobave dhe kamatvonesave derdhen në masën 90% në buxhetin e shtetit, dhe në pikën 5 përcaktohet se të ardhurat e papërdorura nuk transferohen në vitin pasardhës, por derdhen në buxhet si tepriçë nga të ardhurat.

Përgjatë vitit 2021 të ardhurat e kaluara në buxhetin e shtetit dhe ato që duhet të kalonin sipas llogaritjeve të bëra nga ana e grupit të auditimit në bazë të kërkesave të përcaktuara në ligjin 155/2015 paraqiten si më poshtë:

Tabela nr.2.21: "Të ardhurat faktike dhe ato të planifikuara përgjatë vitit 2021ò

PËRSHKRIMI	Të ardhura në fakt	Pjesa që duhet kaluar për Buxhet	Kaluar në fakt në buxhet	Diferenca
Arkëtim 0.5% e xhiros dhe 3% e TR bruto	124,626,234	84,202,562	84,202,509	53
Gjoca	2,000,000	1,800,000	1,800,000	-
Kamatvonesa		-		-
Autorizimet për lojë promovionale	7,400,000	7,400,000	7,400,000	-
Totali	134,026,234	93,402,562	93,402,509	53

Burimi: Të dhëna nga AMLF (2022), përpunuar nga grupi i auditimit.

Sipas përlllogaritjeve të bëra nga grupi i auditimit kjo shumat e derdhura në buxhetin e shtetit janë të plota dhe të saktë përveç një diferencë jomateriale prej 53 lekësh më pak.

Në lidhje me shumat e kaluara pranë llogarisë së thesarit nga ana e AMLF u bë dhe verifikimi i nxjerrjeve mujore të llogarisë së AMLF pranë bankës Intesa San Paolo dhe shumat e derdhura në total sipas saj, ato rakordojnë me ato të nxjerra nga sistemi Financa 5 që përdor AMLF për rregjistrimin dhe përpunimin e të dhënave në kontabilitet.

Konkluzion: Nga auditimi i verifikimit të të ardhurave dhe fitimeve të subjekteve që ushtrojnë veprimtari në fushën e lojërave të fatit dhe buxhetimit të shpenzimeve rezulton se AMLF derdh pranë buxhetit të shtetit shumat e të ardhurave të marra nga subjektet sipas kërkesave të Ligjit Nr. 155/2015 të ndryshuar. Në vitin 2021, nga AMLF është kërkuar shtesë fondi 4.8 milionë lekë, nga të cilat 3.8 milionë për të përballuar shpenzimet e pagave, pasi struktura e miratuar me Urdhërin e Kryeministrit nr. 61, datë 07.05.2020 nuk është zbatuar për shkak të pezullimit të përkohshëm të veprimtarisë së AMLF dhe procesit të ristrukturimit të pa përfunduar. Shtesa prej 4.8 milionë është miratuar nga Ministri i Financave dhe Ekonomisë për zërin nëpaga dhe sigurime ndërsa nga AMLF shuma prej 1 milionë lekë është përdorur për fshpenzime operative, jo në përputhje me miratimin e fondit shtesë nga Ministri i Financave dhe Ekonomisë.

2.3. Mbi përputhshmërinë e mbikëqyrjes dhe kontrollit të veprimtarisë së subjekteve që organizojnë lojëra fati, në përputhje me legjislacionin në fuqi:

-Mbi rregullshmërinë në zbatimin e procedurave të ndjekura nga AMLF-ja në licencimin e subjekteve.

Në zbatim të pikës 3 të programit të auditimit n.Nr.290/1, datë 23.03.2022ò, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Praktika e aplikimit të subjekteve për licencim të cilat janë miratuar nga AMLF për periudhën 01.01.2017 deri në 31.12.2021;
- Praktika e aplikimit të subjekteve që kanë numrin më të madh të kërkesës për hapje dhe mbyllje të adresave sekondare/NIPT-ve në kategoritë Baste Sportive, Kazino Elektronike, L.K..

Auditimi i këtij drejtimi u mbështet në bazën ligjore:

- Ligji Nr.155/2015, datë 21.12.2015 n.Për lojërat e fatit në Republikën e Shqipërisëò me ndryshime dhe të gjitha aktet e dala në zbatim të tij si: VKM, udhëzime dhe urdhëra.
- Rregullore n.Mbi organizimin dhe funksionimin e Njesisë së Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit (NJMLF)ò, miratuar me Urdhërin Nr.73, datë 06.08.2014 të Ministrit të Financave.

Autoriteti i Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit (AMLF) funksion në bazë të Ligjit Nr.155/2015 n.Për lojërat e fatit në Republikën e Shqipërisëò i ndryshuar si dhe të gjithë akteve nënligjore dalë në zbatim të tij. Me VKM Nr. 598, datë 09.10.2018 n.Për pezullimin e përkohshëm të veprimtarisë së Autoritetit të Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatitò, pika 1, veprimtaria e AMLF është **pezulluar përkohësisht** deri në ristrukturimin e këtij institucioni.

Bazuar në Urdhërin Nr.294, datë 02.11.2018 të MFE n.Për përcaktimin e aktiviteteve që do të kryejë Autoriteti i Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit, për mbikëqyrjen e veprimtarisë së lojrave të fatit gjatë periudhës së përkohshme të pezullimit të këtij institucioniò, pika 1, gjatë periudhës së përkohshme të pezullimit deri në përfundim të ristrukturimit, AMLF do të kryejë aktivitet si më poshtë:

- mbikëqyrjen e procesit të mbylljes së veprimtarisë të organizatorëve që ushtrojnë aktivitetin në fushën e lojrave të fatit, në përputhje me ndryshimet e ligjit;
- mbikëqyrjen dhe zbatimin e ligjshmërisë në ushtrimin e veprimtarisë në fushën e lojrave të fatit, në kuadër të luftës kundër informalitetit;

- trajtimin me prioritet të çdo kërkesë për informacion dhe të dhëna të paraqitur nga MFE dhe institucionet ligjzbatuese;
- bashkëpunimin me organet e drejtësisë;
- përfaqësimin në të gjitha shkallët e gjyqësorit në të cilat AMLF është palë apo ato të cilat kanë si objekt veprimtarinë e lojrave të fatit;
- bashkëpunimin dhe rakordimin me organet tatimore me qëllim kontrollin dhe verifikimin e kryerjes së deklarimeve mujore dhe shlyerjen e detyrimeve tatimore, nga organizatorët e licencuar në fushën e lojrave të fatit.

Me Urdhërin Nr. 61, datë 7.05.2020 të Kryeministrit është miratuar struktura e AMLF-së me 25 punonjës.

Në kushtet kur veprimtaria e AMLF-së në zbatim të VKM Nr. 598, datë 09.10.2018, pika 1, është e pezulluar përkohësisht deri në ristrukturimin e saj, AMLF me shkresën Nr.522 prot., datë 12.05.2020 i është drejtuar Departamentit të Administratës Publike (DAP) ku kërkon krijimin e Komisionit të Ristrukturimit në zbatim të Udhëzimit të DAP-it Nr.1, datë 01.03.2016 i ndryshuar *“Për krijimin, funksionimin dhe kompetencat e Komisionit të Ristrukturimit për shkak të mbylljes apo ristrukturimit të institucionit”, kreu II, pika 1, sipas të cilit: “një më vonë se dy ditë pas hyrjes në fuqi të aktit që ka miratuar mbylljen apo ristrukturimin e institucionit nëpunësi më i lartë civil ... i kërkon njësisë përgjegjëse (DAP), nxjerrjen e aktit për krijimin e Komisionit të Ristrukturimit”.*

DAP-i me shkresën Nr.2087/1 prot., datë 20.05.2020 (*protokolluar në AMLF nr. prot. 522/I, datë 21.02.2020*) drejtuar MFE për dijeni edhe AMLF-së, ka kërkuar caktimin e dy përfaqësuesve nga MFE që do jenë në përbërje të Komisionit të Ristrukturimit. Në përfundim me Urdhërin Nr. 46, datë 15.06.2020 të DAP është ngritur Komisioni me (1) përfaqësues nga DAP dhe (2) përfaqësues nga MFE.

Titulli gjetjes:	-Mungesa e vendimmarrjes brenda afatit ligjor nga ana e Komisionit të Ristrukturimit. si dhe mungesa e përfaqësuesit të AMLF në përbërje të këtij Komisioni.
Situata:	-Bazuar në Urdhërin Nr. 46, datë 15.06.2020 me ndryshime, <i>“Për ngritjen e Komisionit të Ristrukturimit”</i> nuk rezulton që në përbërje të Komisionit të Ristrukturimit të ketë edhe përfaqësues (1) nga AMLF, sipas kërkesave të Udhëzimit të DAP-it Nr.1, datë 01.03.2016 i ndryshuar <i>“Për krijimin, funksionimin dhe kompetencat e Komisionit të Ristrukturimit për shkak të mbylljes apo ristrukturimit të institucionit”, kreu II, pika 2, germaçbë ku citohet: “Komisioni i Ristrukturimit përbëhet nga: nga nëpunësi më i lartë civil i institucionit që po ristrukturohet”</i> ò. Veprimi i sipërm është koompetencë e DAP-t. -Komisioni i Ristrukturimit nuk ka dalë në vendimmarrje brenda 15 ditëve pas përfundimit të shqyrtimit, veprim ky jo në përputhje me Udhëzimin Nr.1, datë 01.03.2016 i ndryshuar kreu II, pika 16, ku citohet: <i>“Pas këtij procesi Komisioni, brenda 15 ditësh nga momenti i krijimit të tij: • i propozon njësisë përgjegjëse (DAP), transferimin e nëpunësit/ve në një nga pozicionet e lira sipas procedurave më sipër; • i dërgon njësisë së burimeve njerëzore të institucionit vendimin për përfundimin e marrëdhënies në shërbimin civil për shkak të mbylljes apo ristrukturimit sipas procedurave më sipër”</i>. Mos shqyrtimi i procesit dhe mungesa e vendimmarrjes nga Komisioni i Ristrukturimit në tejkallim të afateve ligjore është veprim jo në përputhje me Udhëzimin Nr.1, datë 01.03.2016 i ndryshuar i DAP-it, kreu II, pika 16. <i>Mosveprimi është përgjegjësi dhe kompetencë e DAP dhe e Komisionit të Ristrukturimit.</i>
Kriteri:	Udhëzimi DAP Nr.1, datë 01.03.2016 i ndryshuar, Kreu II, pika 2,

	germaòbò dhe pika 16.
Efekti/Ndikimi:	-Mos plotësimi i Komisionit të Ristrukturimit me përfaqësues nga AMLF. -Procesi i ristrukturimit i pa përfunduar, mungesa e vendimmarrjes nga Komisioni i Ristrukturimit është në tejkalim të afateve ligjore.
Shkaku:	-Mungesë vlerësimi dhe mungesë neglizhence në zbatimin e drejtë të Udhëzimit të DAP Nr.1, datë 01.03.2016 i ndryshuar Kreu II, pika 2, germaòbò dhe pika 16.
Rëndësia:	E mesme.
Rekomandimi:	Të merren masa nga AMLF në bashkëpunim me DAP për plotësimin e Komisionit të Ristrukturimit me përfaqësuesin e saj si dhe të intensifikohet bashkëpunimi me MFE, me qëllim që të vihet në lëvizje dhe përfundojë procesi i ristrukturimit.

Referuar Ligjit Nr.155/2015 i ndryshuar, kategoritë për licencimin e subjekteve sipas nenit 5, janë: baste sportive, baste për gara në pistë, kazino/kazino të vendosura në hotele me 5 yje, lojë elektronike në distancë, resort kazino, L.K. dhe bingo televizive.

Me ndryshimet ligjore të legjislacionit për lojrat e fatit, konkretisht me Ligjin Nr.75/2018 i ndryshuar neni 7, pika 2/2, përcaktohet në mënyrë eksplicite se: *“në datën 31 Dhjetor 2018, asnjë shoqëri nuk mund të vendosë apo të ofrojë lojra fati, sipas konceptit/funksionit VLT-së (videolotari-terminale), përveç kategorive “kazino” dhe “resort kazino”.*

Në kuptim të këtyre ndryshimeve ligjore licencimi për kategoritë e lojrave të fatit të parashikuar në nenin 5, pas datës 31 Dhjetor 2018, është për këto kategori: kazino/kazino të vendosura në hotele me 5 yje, resort kazino, L.K., bingo televizive.

Licencimi i subjekteve që ushtrojnë aktivitetet në fushën e lojrave të fatit realizohet nga Drejtoria e Certifikimit (DC) /AMLF.

Struktura e Drejtorisë së Certifikimit për periudhën nga 2017-2020 përcakton 5 punonjës:1 Drejtor Drejtorie dhe 4 inspektorë. Rezulton që drejtoria ka funksionuar me strukturë jo të plotë për shkak të largimeve të inspektorëve në periudha të ndryshme kohore brenda 2017-2020. Pas miratimit të strukturës me Urdhërin Nr. 61, datë 7.05.2020 të Kryeministrit deri në fund të vitit 2021, kjo drejtori ka funksionuar vetëm me 1 inspektor, duke sjellë si pasojë që performanca e saj të jetë jo në nivelet e kërkuara nga ligji, pasi shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur kërkesave të subjekteve për licencim, është bërë vetëm nga një inspektor.

Veprimtaria e Drejtorisë së Certifikimit rregullohet me Rregulloren *“Mbi organizimin dhe funksionimin e Njesisë së Mbikëqyrjes së Lojrave të Fatit (NJMLF)”*, miratuar me Urdhërin Nr.73, datë 06.08.2014 të Ministrit të Financave.

Titulli gjetjes:	Rregullorja e brendshme AMLF nuk është përditësuar me ndryshimet ligjore.
Situata:	Me hyrjen në fuqi të Ligjit Nr.155/2015 me ndryshime, Rregullorja <i>“Mbi organizimin dhe funksionimin e Njesisë së Mbikëqyrjes së Lojrave të Fatit (NJMLF)”</i> , nuk është përditësuar me ndryshimet ligjore. Kjo ka sjellë si pasojë, mos përditësimin e bazës ligjore ku mbështetet rregullorja, mos përpunjen e emërimit të institucionit me ndryshimet ligjore dhe strukturore nga <i>“Njësia e Mbikëqyrjes së Lojrave të Fatit (NJMLF)”</i> në <i>“Autoritetin e Mbikëqyrjes së Lojrave të Fatit (AMLF)”</i> , si dhe mos përpunjen e emërimit të drejtorive sipas strukturës organike të miratuar me Urdhërin Nr. 61, datë 7.05.2020 e Kryeministrit si dhe numrit të punonjësve (25). <i>Mos veprimi i sipërm është kompetencë e Sektorit Juridik dhe Shërbimeve Mbështetëse përfaqësuar nga znj. A. B.</i>

	<i>si dhe e titullarit të institucionit z. Zh. C. bazuar në Rregulloren nëMbi organizimin dhe funksionimin e Njesisë së Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit (NJMLF)ò, neni 6, pika 1 dhe neni 18, germa ñað.</i>
Kriteri:	Ligji Nr.155/2015 me ndryshime, Rregullore nëMbi organizimin dhe funksionimin e Njesisë së Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit (NJMLF)ò, neni 6, pika 1 dhe neni 18, germa ñað.
Efekti/Ndikimi:	Mospërputhje mes Rregullores dhe strukturës së miratuar me Urdhërin Nr.61, datë 7.05.2020 të Kryeministrit përsa i takon numrit të punonjësve (25), termave të emërimit të institucionit, emërimit të drejtorive.
Shkaku:	Mungesa e përditësimit të Rregullores me ndryshimet e legjislacionit për lojrat e fatit dhe strukturës së miratuar me Urdhërin Nr. 61, datë 7.05.2020 të Kryeministrit.
Rëndësia:	E ulët
Rekomandimi:	AMLF të marrë masa për përditësimin e Rregullores së brendshme, me qëllim pasqyrimin e ndryshimeve ligjore si dhe të strukturës organike me emërtimet përkatëse, të miratuar me Urdhërin e Kryeministrit Nr. 61, datë 7.05.2020.

Drejtorja e Certifikimit bazuar në nenin 7, pika 1, germa ñað të Rregullores nëMbi organizimin dhe funksionimin e Njesisë së Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit (NJMLF)ò, ka si funksion "Shqyrtimin e dokumentacionit të paraqitur nga aplikantët për marrje licencë/leje në fushën e lojërave të fatit sipas kriterëve të parashikuara në ligjò.

Në zbatim të nenit 4, pika 1, e Ligjit Nr.155/2015 nëPër lojërat e fatit në Republikën e Shqipërisëò me ndryshime, "Aplikim" është kërkesa që i drejtohet autoritetit të parashikuar në ligj për t'u pajisur me licencë për organizimin e lojërave të fatit, sipas dispozitave të këtij ligjiò i ndryshuar.

Auditimi i praktikave të subjekteve që kanë aplikuar për licencë, **u bazua në kampionin me përzgjedhje të njëpasnjëshme të kërkesave që janë miratuar nga AMLF**, pasi për kërkesat e refuzuara në momentin e plotësimit të dokumentacionit nga subjekti ato janë miratuar apo dhe refuzuar përsëri.Në këtë aspekt, u gjykua që auditimi të fokusohet vetëm në kërkesat e subjekteve që iu është miratuar licencimi, pasi për refuzimin e kërkesave, subjekteve ju njihet e drejta e ankimit bazuar në aktet ligjore respektive referuar kategorisë së lojrave të fatit për aplikim te Ministri i Financave dhe Ekonomisë dhe mund të aplikojnë përsëri me plotësimin e dokumentacionit.

Për periudhën objekt auditimi, licencimi i subjekteve në ushtrimin e aktivitetit të lojrave të fatit paraqitet në Tabelën nr.3.1.

Tabela nr.3.1: Evidenca e miratimit dhe refuzimit të lejeve të ushtrimit të aktivitetit në fushën e lojërave të fatit, 2017 – 2021

Viti	Subjekti	Nr. Prot.	Datë	Kategoria	Statusi
2017	N. SHA	2016	22.05.2017	Bingo televizive	Refuzuar
		2016/2	06.10.2017		Refuzuar
		2016/4	31.10.2017		Refuzuar
		2016/6	24.11.2017		Refuzuar
	U. SH.A	4937	05.12.2017	Lojëra elektronike në distancë	Refuzuar
2018	U. SHA	4937/3	16.01.2018		Miratuar
	N. SHA	569	01.02.2018	Bingo televizive	Miratuar
		2556	14.05.2018		Refuzuar
	F.P BAST SHA	4214	04.09.2018	Baste sportive	Refuzuar
2019	Nuk ka asnjë aplikim për paisje me leje ushtrimi veprimtarie				

2020	A.E SHA	392	27.02.2020	Kazino në hotele me 5 yje	Miraturar
	R. I. C.O T. SHA	1173	21.10.2020	Kazino	Miraturar
	E. & G. SHA	1460	24.12.2020	Kazino në hotele me 5 yje	Miraturar
2021	E. & G. SHA	1460/1	20.01.2021		
		1460/2	05.02.2021		
		1460/3	10.02.2021		
		1460/4	10.02.2021		
	I. I. SHA	79	18.01.2021	Kazino në hotele me 5 yje	Refuzuar
		79/1	18.02.2021		Refuzuar
		79/3	10.03.2021		Refuzuar
		79/4	15.04.2021		Miraturar
		1648	12.11.2021		Refuzuar

Burimi: AMLF

Sipas të dhënave të sipërme:

Për vitin **2017**, nga 2 subjekte që kanë aplikuar për licencë në kategoritë ñBingo televiziveò dhe ñLojëra elektronike në distancëò (*ky aplikim është bërë në fund Dhjetori 2017*), kërkesa iu është refuzur të dy subjekteve.

Për vitin **2018**, nga 3 subjekte që kanë aplikuar për kategoritë ñBingo televiziveò, ñBaste sportiveò dhe ñLojëra elektronike në distancëò (*ky aplikim është bërë në fund Dhjetori 2017*), për 2 subjekte kërkesa është miraturar, për 1 subjekt kërkesa është refuzuar.

Për vitin **2019** nuk ka asnjë aplikim.

Për vitin **2020**, referuar ndryshimeve ligjore (ku është reduktuar numri i kategorive të lojrave të fatit për licencim/Ligji Nr.75/2018 i ndryshuar neni 7, pika 2/2) kanë aplikuar për licencë vetëm në kategoritë ñKazinoò dhe ñKazino në hotele me 5 yjeò, (*një aplikim për këtë kategori është bërë në fund Dhjetori 2020 dhe është miraturar në vitin 2021*) 3 subjekte, nga të cilat janë miraturar 2 kërkesa.

Për vitin **2021**, ka aplikuar 1 subjekt por janë miraturar 2 kërkesa, (*ku një aplikim ka filluar procedura në fund Dhjetori 2020*).

Nga auditimi i praktikave konstatohet:

Për vitin **2018**, janë miraturar 2 kërkesa për licencim.

1.Subjekti “**N.ò** SHA, me kërkesë protokolluar në AMLF nr.569, datë 01.02.2018 ka aplikuar për licencë në kategorinë ñBingo televiziveò e cila është miraturar nga AMLF dhe njoftuar subjektit me shkresën nr. 569/3, datë 08.02.2018.

Nga auditimi i praktikës trajtuar nga specialistët N.D.dhe R.A., rezultoi se dokumentacioni i paraqitur nga subjekti është në përputhje me kërkesat e Ligjit nr. 155/2015 i ndryshuar neni 45.

2. Subjekti “**U.**” SHA, me kërkesë protokolluar në AMLF me nr.4937 datë 05.12.2017 ka aplikuar për licencë në kategorinë ñLojra elektronike në distancëò e cila është refuzuar për mungesë dokumentacioni. Me plotësimin e dokumentacionit të kërkuar nga AMLF, kërkesa është miraturar nga ajo dhe njoftuar subjektit me shkresën nr. 4937/5, datë 16.01.2018.

Për vitin **2020**, janë miraturar 2 kërkesa për licencim.

1.Subjekti “**A. E.ò** SHA, me kërkesë protokolluar në AMLF nr.392, datë 27.02.2020 ka aplikuar për licencë në kategorinë ñKazino të vendosura në hotele me 5 yjeò e cila është miraturar nga AMLF dhe njoftuar subjektit me shkresën nr. 392/6, datë 19.05.2020. Dokumentacioni për pajisjen me licencë trajtuar nga inspektori N.D. dhe D. G. ish Drejtor i Drejtorisë së Certifikimit është në përputhje me kriteret e nenit 36 Ligjit Nr. 155/2015 i ndryshuar.

2. Subjekti “**R. I. CASINO T.**” SHA, me kërkesë protokolluar në AMLF nr.1173, datë 21.10.2020 ka aplikuar për licencë në kategorinë ñKazinoò e cila është miraturar nga AMLF

dhe njoftuar subjektit me shkresën nr. 1173/1, datë 26.10.2020. Nga AMLF është publikuar me datë 22.09.2020 njoftimi për konkurrim në lojërat e fatit për kategorinë "Kazino" në faqen e saj zyrtare të internetit, në dy gazeta që botohen në vendin tonë, në dy numra radhazi, dhe në Buletin e Njoftimeve Publike, sipas kërkesave të nenit 36, pika 2 e Ligjit Nr. 155/2015 i ndryshuar. Për këtë njoftim ka shpallur interes vetëm subjekti në fjalë i cili ka paraqitur dokumentacionin e kërkuar sipas kërkesave të nenit 36 Ligjit Nr. 155/2015 i ndryshuar. Nga auditimi i dokumentacionit:

Titulli gjetjes:	Parregullsi dhe mungesë dokumentacioni për pajisjen me licencë në kategorinë "Kazino" të subjektit "R. I. CASINO T." SHA .
Situata:	Aplikuesi "R. I. CASINO T." SHA nuk ka paraqitur bilanc për vitet 2017 dhe 2019 (<i>vetëm bilanc për 2018</i>) si dhe nuk ka paraqitur bilanc për 3 vitet përpara paraqitjes së kërkesës për aksionerët "T.ò, "T. P. C.ò dhe "G. I. ò jo në përputhje me Ligjin Nr. 155/2015 i ndryshuar neni 36, pika 6, germa "cò dhe VKM nr. 690, datë 02.09.2020 <i>Për përcaktimin e procedurave të zhvillimit të garës kriteret shitesë për aplikantët konkurrojnë për t'u pajisur me licencë për kategorinë "Kazino", e procedura e shpalljes së fituesit, si dhe rastet e revokimit apo të pezullimit të kësaj licence ku citohet: "të dhëna financiare për kryerjen e biznesit të aksionarëve të aplikantit, për 3 vitet e fundit, përpara paraqitjes së kërkesës. Dokumentacioni për pajisjen me licencë është trajtuar nga inspektori N.D. dhe D. G. ish Drejtor i Drejtorisë së Certifikimit.</i>
Kriteri:	Ligji Nr. 155/2015 i ndryshuar neni 36, pika 6, germa "cò dhe VKM nr. 690, datë 02.09.2020.
Efekti/Ndikimi:	Licencimi i subjektit jo në përputhje me kriteret e vendosura.
Shkaku:	Mos zbatim i saktë Ligji Nr. 155/2015 i ndryshuar neni 36, pika 6, germa "cò dhe VKM nr. 690, datë 02.09.2020.
Rëndësia:	E ulët
Rekomandimi:	Të merren masa nga AMLF për plotësimin e mangësive dhe parregullsive të konstatuara në dokumentacionin e paraqitur nga subjekti "R. I. C. T.ò SHA.

Për vitin **2021**, janë miratuar 2 kërkesa për licencim.

1.Subjekti **"E.&G."** SHA, me kërkesë protokolluar në AMLF nr.1460, datë 24.12.2020 ka aplikuar për licencim në kategorinë "Kazino" të vendosura në hotele me 5 yje e cila është miratuar nga AMLF dhe njoftuar subjektit me shkresën nr.1460/7, datë 12.02.2021.

Procedura për hapje dhe mbyllje të adresave sekondare/NIPT-ve (Baste Sportive, Kazino Elektronike, Lotaria Kombetare), për ushtrim të aktivitetit në fushën e lojërave të fatit.

Për procedurat e hapjes dhe të mbylljes së adresave sekondare/NIPT-ve, Drejtoria e Certifikimit është bazuar në: Udhëzimet e ministrit të Financave nr. 5 datë 19.01.2009 *Për procedurat e hapjes dhe mbylljes së sallave të lojërave të basteve sportive, Kazinove elektronike dhe Bingo tradicionale* dhe Nr.12, datë 13.5.2016 *Për përcaktimin e procedurave të hapjes dhe të mbylljes së adresave sekondare të basteve sportive* si dhe në Rregulloren e Brendshme e AMLF-së.

Trendi për hapje dhe mbyllje të adresave sekondare/NIPT-ve (*Baste Sportive, Kazino Elektronike, Lotaria Kombetare*), për ushtrim të aktivitetit në fushën e lojërave të fatit 2017-2021, paraqitet në evidencën/Tabelën nr 3.2 më poshtë:

Tabela nr.3.2: Trendi për hapje dhe mbyllje të adresave sekondare/NIPT-ve, Viti 2017 – 2021

	Hapje të adresave sekondare (Baste Sportive; Kazino Elektronike; Lotaria Kombetare) / Viti		2017	2018
1	Shqyrtim i kërkesave të depozituara nga subjektet e pajisura me leje ushtrimi veprimtarie për lojëra fati për hapje të adresave sekondare.	Miraturar	221	128
		Negative	47	14
	Numëri i adresave sekondare te miratuara		1934	1721
	Mbyllje të adresave sekondare (Baste Sportive; Kazino Elektronike; Lotaria Kombetare)			
2	Shqyrtim i kërkesave të depozituara nga subjektet e pajisura me leje ushtrimi veprimtarie për lojëra fati për mbyllje të adresave sekondare.	Miraturar	167	167
		Negative	10	26
	Numëri i adresave sekondare te miratuara		1456	4567
3	Hapje dhe mbyllje të adresave sekondare të shoqërisë “L.K.” / Viti	2019	2020	2021
	Shqyrtim i kërkesave të depozituara nga shoqëria nëLotaria Kombetare0 sh.p.k. e pajisur me leje ushtrimi veprimtarie për lojëra fati, për hapje dhe mbyllje të adresave sekondare.	45	37	45

Burimi: AMLF

Sipas të dhënave të Tabelës nr.3.2:

-Për vitin **2017**, janë miratur për hapje të adresave sekondare të NIPT-ve për lojra fati (*kategoria Baste Sportive, Kazino Elektronike dhe Lotaria Kombetare*) 221 kërkesa (*ku në një kërkesë përfshihen disa adresa*) dhe janë refuzuar 47 kërkesa për kategoritë: Kazino elektronikë, Lotari Kombëtare dhe baste sportive.

Në total numri për **hapje** të adresave sekondare të NIPT-ve të miratuara për vitin 2017 është 1934.

Kërkesa për mbyllje të adresave sekondare të NIPT-ve janë miratur 167 kërkesa (*ku në një kërkesë përfshihen disa adresa*) dhe janë refuzuar 10.

Në total numri për **mbyllje** të adresave sekondare të NIPT-ve të miratuara për vitin 2017 është 1456.

-Për vitin **2018**, janë miratur për hapje të adresave sekondare të NIPT-ve për lojra fati (*kategoria Baste Sportive, Kazino Elektronike dhe Lotaria Kombetare*) 128 kërkesa dhe janë refuzuar 14 kërkesa për kategoritë: Kazino elektronikë, Lotari Kombëtare dhe baste sportive.

Në total numri për **hapje** të adresave sekondare të NIPT-ve të miratuara për vitin 2018 është 1721.

-Kërkesa për mbyllje të adresave sekondare të NIPT-ve janë miratur 167 kërkesa dhe janë refuzuar 26.

Në total numri për **mbyllje** të adresave sekondare të NIPT-ve të miratuara për vitin 2018 është 4567.

-Për vitin **2019**, me ndryshimet e legjislacionit mbi licencimin në lidhje me kategoritë e lojërave të fatit, janë bërë 45 kërkesa nga subjekti nëL. K.ò SHPK për hapje dhe mbyllje të adresave sekondare.

-Për vitin **2020**, janë bërë 37 kërkesa nga subjekti nëL. K.ò SHPK për hapje dhe mbyllje të adresave sekondare.

-Për vitin **2021**, janë bërë 45 kërkesa nga subjekti nëL. K.ò SHPK për hapje dhe mbyllje të adresave sekondare.

Auditimi i praktikave të subjekteve që kanë aplikuar për hapje dhe mbyllje të adresave sekondare, u bazua në kampionin me përzgjedhje të kërkesave që kanë numrin më të madh të adresave për hapje dhe mbyllje miratur nga AMLF.

Nga auditimi i praktikave:

1. Subjekti **IL** ka kërkuar hapje dhe mbyllje të disa adresa sekondare të NIPT-e për kategorinë **nbaste sportive**.

Për vitin **2017** dhe **2018**, në 4 raste gjithsej, subjekti **IL** në kërkesën për **mbyllje** të NIPT-e sekondare për kategorinë **nbaste sportive**, me numrat respektivë nr.5252 prot., datë 26.12.2017 dhe datë 27.12.2017, si dhe nr. 2851 prot., datë 30.05.2018 dhe nr.2795 prot., datë 28.05.2018, nuk është përshkruar kategoria e lojrave të fatit për të cilat kërkohet mbyllja jo në përputhje me Udhëzimin e ministrit të Financave Nr.12, datë 13.5.2016 *“Për përcaktimin e procedurave të hapjes dhe të mbylljes së adresave sekondare të basteve sportive”, pika 2.*

-Kërkesat e subjektit nuk kanë bashkëngjitur njoftimin për mbyllje salle dhe pse është paraqitur prej tij zgjidhje e kontratës së qirasë, veprim jo në përputhje me Udhëzimin e ministrit të Financave Nr.12, datë 13.5.2016 pika 2, germa *“Shoqëritë e lojrave të fatit të licencuara në kategorinë e basteve sportive për mbylljen e adresave sekondare duhet të paraqesin në AMLF dokumentacionin e mëposhtëm:a) Njoftimin për mbylljen e sallës”.*

Praktika është trajtuar nga inspektori N.D. dhe miratuar nga D. G. ish Drejtor i Drejtorisë së Certifikimit.

-Në 4 raste, viti **2017**, kërkesa për **hapje** të 22 adresave-NIPT-e sekondare në kategorinë **nbaste sportive** e subjektit **IL** nr. 2647 prot., datë 06.07.2017 dhe nr.2387 prot., datë 13.06.2017, kërkesa e subjektit **IT**. S.ò SHA për **hapje** të 1(një) adrese-NIPT sekondare me nr.2842 prot., datë 25.07.2017, si dhe kërkesa e subjektit **IL** SHA për **hapje** të 23 adresave-NIPT-e sekondare me nr.2842 prot., datë 25.07.2017 nr.3039 prot., datë 14.08.2017 e cila është miratuar për 21 adresa sekondare sipas shkresës nr.3039/2, datë 16.08.2017 dhe është refuzuar për 2 adresa. Pas plotësimit të dokumentacionit nga subjekti është miratuar me shkresën nr.3039/5 prot., datë 24.08.2017 hapja për 1 adresë dhe me shkresën nr.3039/7 prot., datë 31.08.2017 hapja për adresën tjetër, dokumentacioni ishte në përputhje me kriteret e Udhëzimit MFinancave Nr.12, datë 13.5.2016.

-Në 3 raste viti **2018**, kërkesa për **hapje** të 61 adresave-NIPT-e sekondare në kategorinë **nbaste sportive** e subjektit **IL** me nr.1700 prot., datë 03.04.2018 dhe nr.2382 prot., datë 04.05.2018 si dhe kërkesa e subjektit **IT** Lottosportò SHA për **hapje** të 5 adresave-NIPT sekondare në kategorinë **nbaste sportive** nr.548 prot., datë 31.01.2018 kishte bashkëlidhur dokumentacionin e kërkuar sipas kriterëve të Udhëzimit MFinancave Nr.12, datë 13.5.2016.

Në 1 (një) rast viti **2018**, kërkesa për **hapje** të 2 adresave/NIPT-e sekondare në kategorinë **nbaste sportive** e subjektit **IT**. S.òSHA, nr. 1075 prot., datë 27.02.2018:

Titulli gjetjes:	Parregullësi në plotësimin e dokumentacionit të subjektit IT . S.ò SHA për hapje të NIPT-e sekondare për kategorinë nbaste sportive .
Situata:	Kontrata e punës për punonjësin e punësuar në këtë pikë e lidhur mes IT . S.ò SHA dhe E.B është pa datë, jo në përputhje me UMF Nr.12, datë 13.5.2016, pika 1, germa nbò . -Dokumentacioni: kontratë qiraje nr.111 rep., nr.57 kol. datë 11.01.2018, certifikatë vërtetim prone ZK nr.8270, prokurë e posacme nr.3052 rep. nr.951 kol., datë 08.10.2013, pa njësuar me origjinalin, pasi mungon vërtetimi lëshuar nga noteri për njësimin e tyre, jo në përputhje me UMF Nr.12, datë 13.5.2016 pika1, germa òçò . <i>Praktika trajtuar nga ish specialiste E. L. dhe miratuar nga D. G. ish Drejtor i Drejtorisë së Certifikimit.</i>
Kriteri:	UMF Nr.12, datë 13.5.2016 pika 1, germa nbò dhe òçò .
Efekti/Ndikimi:	Hapje e NIPT-e sekondare për subjektin IT . S.ò SHA jo në përputhje me kriteret.
Shkaku:	Moszbatimi i drejtë i kërkesave të UMF Nr.12, datë 13.5.2016 pika 1, germa nbò dhe òçò .

Rëndësia:	E mesme
Rekomandimi:	AMLF të marrë masa për analizimin e mangësive dhe parregullsive të konstatuara nga KLSH në dokumentacionin e paraqitur nga subjekti të T. S.ò SHA për hapje të NIPT-e sekondare sipas kërkesës nr. 1075 prot., datë 27.02.2018, me qëllim nxjerrjen e përgjegjësive në pranimin e dokumentacionit.

-Në 2 raste, viti **2019**, kërkesa për **hapje** të 3 pikave të shitjes së biletave të L.K. dhe **mbyllje** të 37 pikave të shitjes së biletave të L.K. miratuar me Ligjin Nr.95/2013 nëPër ratifikimin e marrëveshjes së licencës për L.K., nëpërmjet Ministrisë së Financave, si autoritet i autorizuar dhe shoqërisë ñO. L.ò, Gmbh, nëpërmjet shoqërisë ñO. P.ò SHPK me afat 10 vjeçar, me numra respektivë nr. 2049 prot., datë 04.12.2019 dhe nr.1505 prot., datë 10.09.2019 përmbante dokumentacionin e kërkuar nga AMLF.

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet:

Legjilacioni për lojrat e fatit si dhe rregullore e brendshme e AMLF nuk parashikon dokumentacionin që duhet bashkëlidhur kërkesës për hapje/mbyllje të pikave të shitjes së biletave të L.K., pasi në këtë rast ai kërkohet vetëm për efekt të regjistrimit të subjektit në QKB për t'u pajisur me NIPT sekondar të pikave të shitjes së biletave. Ndodhur në këto kushte kur nuk ka rregullim ligjor, AMLF kërkon si dokumentacion që duhet paraqitur nga subjekti, atë që parashikon UMF Nr.12, datë 13.5.2016 nëPër përcaktimin e procedurave të hapjes dhe të mbylljes së adresave sekondare të basteve sportiveò. Kjo procedurë është unifikuar nga ajo si praktikë krahasuese, por nuk është parashikuar si proces pune në rregulloren e brendshme. Konkretisht dokumentacioni i kërkuar për mbyllje të pikave të shitjes së biletave të Lotarisë, përveç kërkesës për mbyllje përmban dhe dokumentin që vërteton zgjidhjen e kontratës për ambientet e marra me qira. Kjo ka sjellë si pasojë që, dokumentacioni i kërkuar nga AMLF të jetë i panevojshëm.

Praktika është trajtuar nga inspektori N.D. dhe miratuar nga D. G. ish Drejtor i Drejtorisë së Certifikimit.

Konkluzion: Për periudhën objekt auditimi (2017-2021) në lidhje me rregullshmërinë në veprimtarisë në Drejtorinë e Certifikimit në zbatimin e procedurave të ndjekura në licencimin e subjekteve u arrit në konkluzion:

☞Ristrukturimi i AMLF shpallur me VKM Nr.598, datë 09.10.2018 nëPër pezullimin e përkohshëm të veprimtarisë së Autoritetit të Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatitò, ka mbetur në proces, i pa përfunduar dhe në tejkalim të afateve ligjore.

☞Komisioni i Ristrukturimit nuk ka dalë me vendimmarrje brenda 15 ditëve pas shqyrtimit të procesit (i pashqyrtuar) jo në përputhje me Udhëzimin Nr.1, datë 01.03.2016 i ndryshuar kreun II, pika 16.

☞Rregullorja e brendshme e AMLF-së nuk është përditësuar me hyrjen në fuqi të Ligjit Nr.155/2015 me ndryshime, për pasojë, nuk është përditësuar baza ligjore e rregullores, emërtimi i institucionit nga ñNjësi e Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit (NJMLF)ò në ñAutoritet i Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit (AMLF)ò, si dhe emërtimi i drejtorive sipas strukturës organike të miratuar me Urdhërin Nr. 61, datë 7.05.2020 e Kryeministrit.

Nga auditimi i praktikave të subjekteve që kanë aplikuar për licencë dhe janë miratuar nga AMLF:

☞Në 1 rast vitin 2020, për subjektin ñR. I. C. T.ò SHA, parregullësi në dokumentacionin (mungon bilanci për 3 vitet për aksionerët ñT.ò, ñT. P. C.ò dhe ñG. I.ò, jo në përputhje me Ligjin Nr. 155/2015 i ndryshuar neni 36, pika 6, germa ñcò dhe VKM nr. 690, datë 02.09.2020.

☞Nga auditimi i praktikave të subjekteve që kanë aplikuar për hapje/mbyllje të adresave sekondare me numrin më të madh të adresave, miratuar nga AMLF:

☞ Në 1 (një) rast viti **2018**, kërkesa për hapje të 2 adresave/NIPT-e sekondare në kategorinë ñbaste sportive e subjektit ñT. S.òSHA, parregullësi në dokumentacion jo në përputhje me UMF Nr.12, datë 13.5.2016, pika 1, germa ñbò dhe ñçò.

☞ Legjilacioni për lojrat e fatit si dhe rregullore e brendshme e AMLF nuk parashikon dokumentacionin që bashkëlidhet kërkesës për hapje/mbyllje të pikave të shitjes së biletave të L.K., për pasojë nga AMLF është ndjekur si praktikë krahasuese dhe unifikuese dokumentacioni që kërkohet për rastet e hapje/mbyllje të adresave sekondare të NIPT-e për kategorinë ñbaste sportive, duke mos e parashikuar në rregulloren e brendshme këtë unifikim praktike.

-Mbi kontrollet dhe verifikimet e kryera nëse subjektet që ushtrojnë veprimtarinë në fushën e lojërave të fatit, nëse janë të licencuara, si dhe mjetet dhe pajisjet janë të certifikuar nga trupa të akredituar, në përputhje me rregullat e përcaktuara në aktet ligjore dhe nënligjore.

Për auditimin e kësaj nënçështjeje, u shqyrtua dokumentacioni, si më poshtë:

- Planifikimet mujore dhe vjetore, si dhe raportet mujore dhe vjetore të Drejtorisë së Kontrollit dhe Masave Shtrënguese;
- Dokumentacion të kontrolleve të ushtruara nga AMLF për periudhën 2017-2021;
- Libra të akt-konstatimeve, akt-konfiskimeve dhe procesverbal gjobe për periudhën e audituar.

Organizimi dhe funksionimi i njësisë përgjegjëse për ushtrimin e kontrolleve në subjekte.

Referuar nenit 10, kreu II i Ligjit nr. 155/2015 *“Për lojërat e fatit në Republikën e Shqipërisë”*, i ndryshuar, Autoriteti i Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit është institucioni përgjegjës për licencimin, mbikëqyrjen dhe kontrollin e zbatimit të ligjshmërisë në ushtrimin e veprimtarisë së organizatorëve në fushën e lojërave të fatit.

Rregullorja mbi organizimin dhe funksionimin e Njësisë së Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit (NJMLF), miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 73, datë 06.08.2014 (këtu e më poshtë *ñrregullorja e brendshme*) përcakton se Drejtoria e Kontrollit dhe e Masave Shtrënguese është njësia përgjegjëse për mbikëqyrjen dhe kontrollin e veprimtarisë së subjekteve të licencuara në fushën e lojërave të fatit.

Bazuar në rregulloren e brendshme, kjo drejtori përbëhet nga 2 sektorë, si më poshtë:

1. Sektori i Kontrollit me 1 përgjegjës sektori dhe 9 inspektorë i mbikëqyr dhe kontrollojnë veprimtarinë e subjekteve të licencuara në fushën e lojërave të fatit sipas kategorive, si dhe të gjithë ata persona që ushtrojnë këtë aktivitet në kundërshtim me dispozitat e ligjit;
2. Sektori i Masave Shtrënguese me 1 përgjegjës sektori dhe 9 inspektorë i përgjegjës për konfiskimin e mjeteve të lojërave të fatit, sipas legjislacionit në fuqi.

Në pikën 7 të Nenit 17 të Rregullores, citohet se Inspektorët e Kontrollit kontrollojnë dhe verifikojnë nëse mjetet e lojërave të fatit janë të certifikuara dhe në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi, proces ky që realizohet përmes kontrollit në terren.

Rregullorja e brendshme përcakton se Drejtoria e Kontrollit e ushtron aktivitetin e saj mbështetur në dispozitat e Ligjit Nr. 10033, datë 11.12.2008, *“Për Lojërat e Fatit”*, i ndryshuar, ndërkohë që ky ligj është shfuqizuar me hyrjen në fuqi të Ligjit nr. 155/2015, i ndryshuar, dhe është në varësi direkte nga Drejtori i Përgjithshëm i AMLF-së.

VKM nr. 598, datë 09.10.2018, *“Për pezullimin e përkohshëm të veprimtarisë së Autoritetit të Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit”*, vendosi të pezullojë përkohësisht veprimtarinë e AMLF, deri në ristrukturimin e këtij institucioni, si dhe kërkoi nxjerrjen e një urdhri nga ana e MFE që do të përcaktonte veprimtarinë e AMLF gjatë kësaj periudhe.

Urdhri i MFE nr. 294, datë 02.11.2018, *“Për përcaktimin e aktiviteteve që do të kryejë*

Autoriteti i Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit, për mbikëqyrjen e veprimtarisë së lojërave të fatit gjatë periudhës së përkohshme të pezullimit të këtij institucioni”, në pikën 1/b citon se: “AMLF përgjatë periudhës së përkohshme të pezullimit deri në përfundimin e periudhës së ristrukturimit, do të vijojë mbikëqyrjen dhe zbatimin e ligjshmërisë në ushtrimin e veprimtarisë në fushën e lojërave të fatit, në kuadër të luftës kundër informalitetit”. Sa më sipër, Drejtoria e Kontrollit dhe e Masave Shtrënguese ka vijuar ushtrimin e kontroleve dhe verifikimeve të subjekteve, edhe përgjatë periudhës së ristrukturimit të institucionit.

Urdhri i Kryeministrit nr. 61, datë 07.05.20

20, “Për miratimin e strukturës dhe organikës së Autoritetit të Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit”, shfuqizoi urdhrin paraardhës dhe miratoi strukturën dhe organikën e re. Në këtë strukturë, Drejtoria e Kontrollit dhe Masave Shtrënguese ndryshoi emërtim në Drejtoria e Mbikëqyrjes dhe Kontrollit të Teknologjisë së Lojërave të Fatit, e përbërë, si më poshtë:

1. Sektori i Mbikëqyrjes i 1 përgjegjës sektori dhe 5 inspektorë;
2. Sektori i Kontrollit të Teknologjisë së Lojërave të Fatit i 1 përgjegjës sektori dhe 2 inspektorë.

Sa më sipër, nuk ka një përditësim të rregullore së brendshme në lidhje me emërtimin e Drejtorisë dhe sektorëve përbërës.

Në raportet vjetore të Drejtorisë për vitet 2020 dhe 2021, dërguar Drejtorit të Përgjithshëm të AMLF, hartuesit e raportit vijnë tã referohen drejtorisë si Drejtoria e Kontrollit dhe Masave Shtrënguese, edhe pas daljes së Urdhrit të Kryeministrit që e ndryshon emërtimin e saj në strukturë.

Planifikimi

Referuar Nenit 11 të rregullore së brendshme, Drejtori i Drejtorisë së Kontrollit dhe Masave Shtrënguese ndër të tjera ka për detyrë:

- hartimin e planit të punës vjetor të Drejtorisë së Kontrollit dhe Masave Shtrënguese dhe paraqitjen për miratim te Drejtori i Përgjithshëm;
- në fillim të çdo muaji, hartimin e *raport-analizës mbi realizmin e objektivave* të planit mujor të muajit të mëparshëm si dhe paraqitjen e planit të punës për muajin në vijim;
- hartimin e raporteve mujore të konfiskimit dhe të mbikëqyrjes;
- konfirmimin e urdhër-shërbimeve me *detyrat konkrete* për Sektorin e Kontrollit dhe Sektorin e Masave Shtrënguese.

Grupit të auditimit iu vunë në dispozicion planet mujore dhe vjetore të miratuara për periudhën e auditimit.

Nga auditimi rezultoi se planet e punës vjetore dhe mujore konsistojnë në një përshkrim të përgjithshëm të detyrave funksionale të inspektorëve të kësaj drejtorie. Përsa i përket planifikimit, nuk ka një dokument konkret si model, pra në rregulloren e brendshme nuk është përcaktuar një format mbi hartimin e planeve vjetore/mujore. Në planet e hartuara nga kjo Drejtoria, nuk dalin qartë objektivat, emrat e inspektorëve përgjegjës për kontrollin si dhe afatet kur do të kryhet kontrolli. Planet përfshijnë vetëm detyrat funksionale të inspektorëve dhe një planifikim i tillë është mjaft i përgjithshëm.

Ndër të tjera, sipas përgjegjëseve të caktuara në nenin 11 të rregullore së brendshme, Drejtorit të Drejtorisë së Kontrollit dhe Masave Shtrënguese i kërkohet hartimi i *raport-analizës mbi realizmin e objektivave* të planit mujor të muajit të mëparshëm. Raportet mujore të vëna në dispozicion për grupin e auditimit kanë formatin e raportimit vjetor, duke mos pasur mundësi krahasimi mes planit dhe faktit, duke nxjerrë në pah rëndësinë dhe nevojën që objektivat e përcaktuara në planifikim duhet të jenë të matshme dhe konkrete.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 442/20, datë 15.07.2022, protokolluar në KLSH me nr. 290/12, datë 21.07.2022, në lidhje me Projektraportin e Auditimit në Autoritetin e Mbikëqyrjes së lojërave të Fatit nga Drejtoria e Kontrollit dhe Masave Shtrënguese, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimet e subjektit: “Subjekti pretendon se hartimi i Planeve të Punës në mënyrë periodike është i pamundur nga Drejtoria e Kontrollit dhe Masave Shtrënguese pasi përveç punës rutinë, operon edhe në bazë të denoncimeve në Portalin me Bashkëqeverisjen dhe ankesave të ardhura. Gjithashtu për nevoja pune bashkëpunon në kontrolle të përbashkëta me Policinë e Shtetit dhe Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve. Përfundim bën planifikimi paraprak i ndjekjes së lojërave promocionale të zhvilluara nga shoqëritë tregtare. Që nga viti 2018, pozicionet e Drejtorit dhe Përgjegjësit të Sektorit të Masave Shtrënguese janë vakante, ndaj subjekti pretendon se vakancat kanë bërë që të ketë mangësi në plotësimin e detyrave të cituara në Projekt-Raport”.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Lidhur me pretendimin se hartimi i një plani mujor/vjetor pune i matshëm është i pamundur, edhe pse bazuar në Nenin 11 të Rregullores, në Drejtori i Drejtorisë së Kontrollit dhe Masave Shtrënguese harton planin e punës vjetor të Drejtorisë së Kontrollit dhe Masave Shtrënguese dhe e paraqet për miratim te Drejtori i Përgjithshëm, grupi i auditimit sqaron se me qëllim hartimin e raport-analizës mbi realizimin e objektivave të planit mujor të muajit të mëparshëm, planet mujore/vjetore duhet të përmbajnë objektiva të qartë e të matshëm, me qëllim analizimin/krahasimin e përmbushjes së tyre. Sa më sipër, observacioni i paraqitur është i njëjtë me observacionin e paraqitur me shkresën nr. 442/16, datë 03.06.2022 në Mbi Aktkonstatimin nr. 4, datë 27.05.2022, protokolluar në KLSH me nr. 290/5 Prot., datë 06.06.2022 nga z. K. D. i cili është trajtuar në Projektraportin e Auditimit. Për pasojë, observacioni **nuk merret në konsideratë**.

Veprimtaria e Drejtorisë së Kontrollit dhe Masave Shtrënguese

Veprimtaria e Drejtorisë së Kontrollit dhe Masave Shtrënguese përgjatë viteve 2017-2018, pra përpara ndryshimeve në legjislacion për kategoritë e lejuara të lojërave të fatit në Republikën e Shqipërisë, ka konsistuar në kontrolle të ushtruara sipas kategorive të lojërave të fatit, sikurse paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Tabela 3.2.1: Të dhëna mbi kontrollet e ushtruara në vitet 2017-2018

Viti 2017		Viti 2018	
Akt-konstatime		Akt-konstatime	
Kategoria	Numri	Kategoria	Numri
Automate & P.E.D	429	Automate & P.E.D	192
Gara me qen	97	Gara me qen	99
Baste sportive	404	Baste sportive	339
Bingo tradicionale	0	Bingo tradicionale	1
Bingo online	98	Bingo online	109
Tavolina pokeri	66	Tavolina pokeri	52
Futboll virtual	9	Futboll virtual	6
		Poker online	9
Total	1103	Total	807
Urdhra shërbimi për kontroll		Urdhra shërbimi për kontroll	
Subjekte të kontrolluara	5479	Subjekte të kontrolluara	6407
Akte konfiskimi	912	Akte konfiskimi	741
Pajisje të konfiskuara	3855	Pajisje të konfiskuara	2819

Burimi: Raportet vjetore të DMKSH, përpunuar nga grupi i auditimit

Për vitin 2017, janë mbajtur në total 1103 akt-konstatime për kontrollet e ushtruara në 5479 subjekte të ligjit për lojërat e fatit. Pas këtyre kontrolleve, Sektori i Masave Shtrënguese ka mbajtur 912 akt-konfiskime në subjektet që ushtrojnë veprimtari në kundërshtim me dispozitat ligjore, nga ku janë konfiskuar 3855 mjete të lojërave të fatit apo pajisje që shërbejnë për mbarëvajtjen e aktivitetit të lojërave të fatit. Gjatë vitit 2017 janë marrë gjithsej:

10 masa administrative (gjobë) me vlerë total 7,000,000 lekë, 1 masë shtrënguese me heqje leje ushtrimi aktiviteti, 3 masa shtrënguese për pezullim të aktivitetit për një periudhë 30 ditore, dhe masë shtrënguese për pezullimin e 1 llogarie bankare.

Për vitin 2018, Sektori i Kontrollit ka mbajtur 807 akt-konstatime në 6407 subjekte të kontrolluara. Në vijim të kontrolleve të ushtruara, Sektori i Masave Shtrënguese ka mbajtur 741 akt-konfiskime duke konfiskuar 2819 mjete/pajisje që shërbejnë për mbarëvajtjen e aktivitetit të lojërave të fatit. Gjatë vitit 2018 janë marrë gjithsej: 24 masa administrative (gjobë) me vlerë total 47,000,000 lekë, 2 masa shtrënguese me heqje leje ushtrimi aktiviteti, 3 masa shtrënguese për pezullim të aktivitetit për një periudhë 30 ditore, dhe masë shtrënguese për pezullimin e 1 llogarie bankare.

Me ndryshimin në legjislacion të vitit 2018, ku në Ligjin nr. 155/2015, *“Për Lojërat e Fatit në Republikën e Shqipërisë”*, i ndryshuar, në Nenin 7 janë bërë shtesat dhe ndryshimet, si më poshtë: “2/1. Organizatorët e kategorive “baste sportive”, “baste për garat në pistë” dhe “lojërat elektronike në distancë” nga shoqëri vendase apo të huaja do të ushtrojnë aktivitetin e tyre deri në datën 31 dhjetor 2018.

Ndalohen të gjitha aplikimet për pajisjen me licencë për kategoritë e sipërcituara. Të gjitha aplikimet në proces shqyrtimi, ndërpriten.

2/2. Pas datës 31 dhjetor 2018, asnjë shoqëri nuk mund të vendosë apo të ofrojë lojëra fati, sipas konceptit/funksionimit të VLT-së, përveç kategorive “kazino” dhe “resort kazino”.

Pas këtij ndryshimi, për periudhën 2019-2021, veprimtaria e Sektorit të Kontrollit ka konsistuar në kontrole periodike ndaj subjekteve që ushtrojnë aktivitet Lojëra Fati të licencuara, ndaj subjekteve që dyshohet se ushtrojnë aktivitet lojëra fati të palicencuara, si dhe ndaj subjekteve të cilat organizojnë lojëra fati promocionale, ndërsa veprimtaria e Sektorit të Masave Shtrënguese ka konsistuar tërësisht në konfiskimin e pajisjeve në subjekte që ushtrojnë aktivitet lojëra fati të palicencuara.

Tabela 3.2.2: Të dhëna mbi kontrollat e ushtruara në vitet 2019-2021

Viti 2019		Viti 2020		Viti 2021	
Urdhra shërbimi për kontroll	264	Urdhra shërbimi për kontroll	151	Urdhra shërbimi për kontroll	180
Subjekte të kontrolluara	4609	Subjekte të kontrolluara	2817	Subjekte të kontrolluara	5668
Ushtrim aktiviteti i paligjshëm	44	Ushtrim aktiviteti i paligjshëm	27	Ushtrim aktiviteti i paligjshëm	32
Akte konfiskimi	7	Akte konfiskimi	2	Akte konfiskimi	2

Burimi: Raportet vjetore të DMKSH, përpunuar nga grupi i auditimit

Për vitin 2019, për Sektorin e Kontrollit janë nxjerrë dhe janë kryer 264 Urdhër-Shërbime periodike, ku janë kontrolluar 4609 subjekte. Krahasimisht me vitin 2017 dhe 2018, ka një numër më të lartë Urdhër-Shërbimesh, kjo me qëllim evidentimin e rasteve të veprimtarisë së paligjshme të lojërave të fatit, pas ndryshimit në Ligjin 155/2015, i ndryshuar, pika 2/2.

Nga këto kontrole janë konstatuar 44 raste ushtrimi i aktivitetit të paligjshëm të lojërave të fatit dhe në bashkëpunim me strukturat e Policisë së Shtetit kanë nisur procedimet penale ndaj këtyre subjekteve. Sektori i Masave Shtrënguese ka kryer 238 Urdhër-Shërbime, nga ku janë mbajtur në total 7 Akt-Konfiskime në subjektet të cilat ushtrojnë veprimtari në shkelje të dispozitave ligjore në fuqi mbas konstatimit nga ana e strukturave të Policisë së Shtetit që kjo veprimtari nuk përbën vepër penale. Gjatë vitit 2019 janë marrë gjithsej 9 masa administrative (gjobë) me vlerë totale 4,500,000 lekë.

Për vitin 2020, janë kryer nga Sektori i Kontrollit 151 Urdhër-Shërbime për kontroll në subjektet me aktivitet lojëra fati objekt i Ligjit nr. 155/2015, i ndryshuar, ku janë kontrolluar 2817 subjekte. Janë konstatuar 27 raste ushtrimi i aktivitetit të paligjshëm të lojërave të fatit dhe në bashkëpunim me strukturat e Policisë së Shtetit kanë nisur procedimet penale ndaj

këtyre subjekteve. Sektori i Masave Shtrënguese ka kryer 130 Urdhër-Shërbime, nga ku janë mbajtur në total 2 Akt-Konfiskime në subjektet të cilat ushtrojnë veprimtari në shkelje të dispozitave ligjore në fuqi mbas konstatimit nga ana e strukturave të Policisë së Shtetit që kjo veprimtari nuk përbën vepër penale. Në vitin 2020, janë marrë gjithsej 7 masa administrative (gjobë) me vlerë total 4,000,000 lekë.

Për vitin 2021, Sektori i Kontrollit ka kryer gjithsej 180 Urdhër-Shërbime periodike, ku janë kontrolluar 5668 subjekte. Nga këto kontrole janë konstatuar 32 raste ushtrim i aktivitetit të paligjshëm të lojërave të fatit dhe në bashkëpunim me strukturat e Policisë së Shtetit kanë nisur procedimet penale ndaj këtyre subjekteve. Sektori i Masave Shtrënguese ka kryer 160 Urdhër-Shërbime, nga ku janë mbajtur në total 2 Akt-Konfiskime në subjektet të cilat ushtrojnë veprimtari në shkelje të dispozitave ligjore në fuqi mbas konstatimit nga ana e strukturave të Policisë së Shtetit që kjo veprimtari nuk përbën vepër penale. Gjatë vitit 2021 janë marrë gjithsej 3 masa administrative (gjobë) me vlerë total 1,500,000 lekë.

Vlerësimi i përmbushjes së objektivave të Drejtorisë së Kontrollit dhe Masave Shtrënguese dhe inspektorëve të saj, që është një indikator kyç i vlerësimit të performancës, është i pamundur, për shkak të mungesës së një planifikimi me objektiva të saktë e të matshëm që do të mundësonte krahasimin e planifikimit vjetor me raportin vjetor të punës.

Titulli i gjetjes	Parregullsi në aktivitetin e njësisë përgjegjëse për ushtrimin e kontroleve në terren në AMLF
Situata	Nga auditimi i veprimtarisë së njësisë përgjegjëse për kontrollin në AMLF rezultoi se: - Në lidhje me planifikimin, planet e punës vjetore dhe mujore konsistojnë në një përshkrim të përgjithshëm të detyrave funksionale të inspektorëve të asaj drejtorie, pasi mungojnë procedurat, kriteret, formatet për hartimin e tyre. Në planet e punës nuk dalin qartë objektivat, inspektorët përgjegjës për kontrollin, si dhe afatet e kryerjes së kontrollit. - Hartimi i <i>raport-analizës mbi realizimin e objektivave</i> të planit mujor nga Drejtori i Drejtorisë së Kontrollit dhe Masave Shtrënguese kanë formate si ato vjetore, iu mungojnë elementë të matshëm dhe konkretë të analizave të realizimit të objektivave etj. - AMLF është shprehur mbi kryerjen e kontroleve, veç të tjerave, edhe në subjektet që dyshohet se ushtrojnë aktivitet lojëra fati të pa licencuara, duke vepruar jashtë fushës së ushtrimit të aktivitetit, të përcaktuar në pikën 1 të nenit 10 të Krijimi dhe statusi i AMLF të Ligjit Nr. 155/2015, i ndryshuar, e cila përcakton qartë se fusha e kontrollit të Autoritetit të Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit është veprimtaria e subjekteve, që organizojnë dhe ushtrojnë aktivitetin e lojërave të fatit në të gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë.
Kriteri	- Neni 11 i Rregullores së brendshme miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 73, datë 06.08.2014. - Neni 4, 10, 13 i Ligjit nr. 155/2015 “Për lojërat e fatit në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar
Ndikimi/Efekti	Mungesa e një planifikimi të qartë dhe të matshëm nga ana e njësisë përgjegjëse për kryerjen e kontroleve në terren pamundëson vlerësimin e performancës së kësaj njësie, si dhe nuk mundëson gjurmë auditimi, për të vlerësuar objektivitetin e përzgjedhjes së subjekteve të kontrolluara nga ana e grupeve të kontrollit. Gjithashtu AMLF ka vepruar në tejkalim të kompetencave të parashikuara në aktin ligjor që përcakton statusin dhe funksionet e saj.
Shkaku	Planifikim i pabazuar në aktet ligjore në fuqi

Rëndësia	E lartë
Rekomandimi	Të merren masa nga njësia përgjegjëse për ushtrimin e kontrolleve në terren në AMLF, për hartimin e planifikimeve periodike të qarta e me objektiva të matshëm, ku të specifikohen detyrat e njësisë dhe të bëhet i mundur vlerësimi i realizimit të objektivave në fund të çdo muaji, duke vepruar brenda kompetencës ligjore në subjekte që organizojnë dhe ushtrojnë aktivitetin e lojërave të fatit.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 442/20, datë 15.07.2022, protokolluar në KLSH me nr. 290/12, datë 21.07.2022, në lidhje me Projektraportin e Auditimit në Autoritetin e Mbikëqyrjes së lojërave të Fatit nga Drejtoria e Kontrollit dhe Masave Shtrënguese, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimet e subjektit: “Subjekti pretendon se Drejtoria e Kontrollit dhe Masave Shtrënguese, në kryerjen e detyrave funksionale bazohet në ligjin 155/2015, neni 16 “Inspektimi”, Pika 4, si dhe në Rregulloren e Brendshme të AMLF-së, neni 17, Pika 6. Theksohet se në rutinën e kontrolleve në terren të DKMSH-së, subjektet e kontrolluara në pjesën më të madhe të rasteve kanë qenë adresa dytësore të deklaruara të ish shoqërive të cilat kanë ushtruar aktivitet të lojërave të fatit deri në datën 31.12.2018”.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Lidhur me pretendimin e subjektit se Drejtoria e Kontrollit dhe Masave Shtrënguese, në kryerjen e detyrave funksionale bazohet në Ligjin nr. 155/2015, i ndryshuar, dhe në Rregulloren e Brendshme të AMLF-së dhe se pika 4 e nenit 16 të Ligjit nr. 155/2015, i ndryshuar, e cila legjitimon kontrollin dhe në subjekte të cilat nuk janë subjekte të lojërave të fatit, por dhe në biznese në ambientet e të cilëve mund të organizohet aktivitet i paligjshëm i lojërave të fatit, grupi i auditimit sqaron se neni në fjalë citon “Inspektorët kanë të drejtë, që, **në ambientet ku ushtrohet ose dyshohet se ushtrohet aktivitet lojërash fati, të kontrollojnë çdo pajisje, dokument apo objekt tjetër të lidhur me një aktivitet lojërash fati**”. Rrjedhimisht, ky nen u jep të drejtën inspektorëve të AMLF-së të ushtrojnë kontroll, **pasi** të ekzistojë fillimisht dyshimi apo indicia që në këto ambiente ushtrohet aktivitet i paligjshëm i lojërave të fatit si pasojë e informacioneve të marrë nga jashtë AMLF. Një rast i tillë si shembull është konstatuar në Urdhër-Shërbimin nr. 13, datë 26.12.2018, ngritur specifikisht me qëllim verifikimin e dyshimit pas një denoncimi/ankese të ardhur drejt AMLF. Gjatë auditimit është konstatuar se AMLF nuk ka krijuar gjurmë auditimi për kontrollet e subjekteve bazuar në dyshime, duke krijuar hapësira për tejkalim kompetencash në ushtrimin e kontrolleve. Observacioni i paraqitur është i njëjtë me observacionin e paraqitur me shkresën nr. 442/16, datë 03.06.2022, në Aktkonstatimin nr. 4, datë 27.05.2022, protokolluar në KLSH me nr. 290/5 Prof., datë 06.06.2022 nga z. K.D. i cili është trajtuar në Projektraportin e Auditimit. Për rrjedhojë observacioni **nuk merret në konsideratë**.

Praktikat e kontrollit të ushtruara nga AMLF.

Për periudhën 2017-2021 janë përzgjedhur për t'u audituar 75 dosje të kontrolleve të ushtruara, të ndarë sipas viteve, nga ku janë konstatuar se Drejtoria e Kontrollit dhe Masave Shtrënguese ka ushtruar kontroll në 2136 subjekte, mbajtur 251 akt-konstatime dhe 96 akt-konfiskime. Për shkak të mungesës së një databaze të plotë me rezultatet e kontrolleve të ushtruara, përzgjedhja e praktikave të kontrollit nga grupi i auditimit është bazuar në të dhënat nga raportet vjetore, duke përzgjedhur kontrollet në varësi të kategorive të lojërave të fatit të ushtruara.

Titulli i gjetjes	Parregullsi në administrimin e të dhënave të njësisë përgjegjëse për ushtrimin e kontrolleve në terren në AMLF
Situata	Nga auditimi u konstatua se nga Drejtoria e Kontrollit dhe e Masave

	Shtrënguese, dokumentimi i të dhënave të kontrolleve është i përgjithshëm, duke specifikuar vetëm numrin e urdhër-shërbimit, numrin e kontrolleve për çdo urdhër-shërbim dhe masat e marra. Veç kësaj, nuk disponon një databazë të detajuar të kontrolleve të kryera, ku të specifikohen, ndër të tjera, subjekti i kontrolluar, kategoria e ofruar e lojërave të fatit, inspektorët që kanë qenë pjesë e grupit të kontrollit, shkeljet e evidentuara dhe masat e ndërmarra. Referuar pikës 2 të nenit 16, Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 <i>“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar: “Titullarët e njësive publike miratojnë gjurmët e auditimit, për procedura që lidhen me veprimtari kryesore të njësisë dhe sigurojnë që të gjitha operacionet e njësisë publike dokumentohen në atë formë, që u mundëson audituesve të brendshëm, të jashtëm dhe autoriteteve mbikëqyrëse të kuptojnë mjedisin e kontrollit.</i>
Kriteri	Pika 2 e Nenit 16 <i>“Detyrimi për përgatitjen dhe dokumentimin e gjurmës së auditimit”</i> i Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, <i>“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”</i> , i ndryshuar.
Ndikimi/Efekti	Mungesa e një databaze të tillë bën që të humbë gjurma e auditimit, si dhe pamundëson vlerësimin e riskut për subjektet që ushtrojnë aktivitet në fushën e lojërave të fatit.
Shkaku	Mungesa e gjurmës së auditimit
Rëndësia	E mesme
Rekomandimi	Të merren masa nga njësia përgjegjëse për ushtrimin e kontrolleve në terren në AMLF për krijimin e një databaze, ku të jenë të evidentuara qartazi të gjitha të dhënat e kontrolleve të ushtruara nga kjo njësi, me qëllim vlerësimin e riskut të subjekteve dhe rritjen e forcës kontrolluese në drejtim të disiplinimit të kësaj veprimtarie.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 442/20, datë 15.07.2022, protokolluar në KLSH me nr. 290/12, datë 21.07.2022, në lidhje me Projektraportin e Auditimit në Autoritetin e Mbikëqyrjes së lojërave të Fatit nga Drejtoria e Kontrollit dhe Masave Shtrënguese, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimet e subjektit: *“Subjekti pretendon se Drejtoria e Kontrollit dhe Masave Shtrënguese, aktualisht disponon një bazë të dhënash e cila pasqyron në mënyrë periodike kontrollet dhe konfiskimet. Kjo databazë detajon numrin e subjekteve të kontrolluara, qytetet, shkeljet dhe masat e marra. Në zbatim të rekomandimit të KLSH, DMKSH-ja shpreh gatishmërinë për të bashkëpunuar me Drejtorinë e TI-së për të ndërtuar një databazë më të specifikuar dhe më të qartë në përputhje me rekomandimin”.*

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Lidhur me këtë pretendim, grupi i auditimit sqaron se databaza e sipërpërmendur nuk përmban të dhëna të plota të kontrolleve dhe rrjedhimisht nuk lejon përzgjedhjen e kontrolleve të ushtruara nga kjo Drejtori me qëllim auditimin e tyre në mënyrë të plotë dhe me një kampionim përfaqësues si dhe humbet gjurmët e auditimit, për procedura që lidhen me veprimtari kryesore të njësisë. Sa më sipër, kjo pjesë e observacionit **nuk merret parasysh.**

Nga auditimi me përzgjedhje i procedurave/dosjeve të kontrollit, të dhënat e të cilave janë trajtuar më hollësisht në aneksin nr. 3, konstatohet, se në momentin që shkeljet e konstatuara reflektohen në akt-konstatime, sanksioni është i parashikuar shprehimisht në ligjin nr. 155/2015, i ndryshuar dhe nuk lë hapësirë për standard të dyfishtë. Neni 53 i këtij ligji përcakton masat e gjobave në rast evidentimi të parregullsive përgjatë kontrolleve të ushtruara nga AMLF.

Një nga risqet në procesin e kontrollit është reflektimi i gjendjes faktike në akt-konstatime. Inspektorët e kontrollit duhet të mbajnë përgjegjësi mbi konstatimet e tyre në subjektet e kontrolluara. Sikurse hartohet një dokument vërtetues akt-konstatim në rastet kur evidentohen shkelje, i njëjti parim duhet të ndiqet edhe në rastet kur nuk janë evidentuar shkelje edhe pas kontrollit në terren, akt i cili do të shërbejë për të vërtetuar se subjektet po operojnë në përputhje me ligjin dhe aktet nënligjore në fuqi.

Viti 2017

Nga të dhënat e dosjeve konstatuan se përmes 4 Urdhër-Shërbimeve në zona të ndryshme si Shkodër, Koplik, Vau i Dejës, Korçë, Bilisht, Maliq, Berat, në 270 subjekte, janë mbajtur 50 Akt-Konstatime në lidhje me shkeljet e gjetura, duke rezultuar kështu në 50 Akt-Konfiskime të mbajtura nga Sektori i Masave Shtrënguese. Urdhër-Shërbimet i referohen Ligjit nr. 155/2015, i ndryshuar. Nga kontrolli në terren, janë gjetur 21 subjekte të mbyllura ku Sektori i Kontrollit nuk ka arritur dot të ushtrojë kontroll. Për të gjitha subjektet e mbyllura janë dërguar shkresa drejt strukturave të Policisë së Shtetit dhe Drejtorisë së Hetimit Tatimor me qëllim verifikimin e tyre. Në 100% të rasteve në këto dosje të shqyrtuara, konstatohet se, në Akt-Konfiskimet e mbajtura nga inspektorët, nuk janë identifikuar organizatorët si dhe personat që ushtronin aktivitet të pa licencuar në fushën e lojërave të fatit. Për konfiskimet e kryera, baza ligjore e përdorur, referon Ligjin nr. 155/2015, *“Për Lojërat e Fatit në Republikën e Shqipërisë”*, i ndryshuar, neni 53, pika 8 ku citohet *“Pajisjet, që shërbejnë për lojëra fati, të cilat gjenden nga AMLF-ja në mjedise të padeklaruara pranë kësaj njësie, konfiskohen. Nëse është e pamundur që pronari/punonjësi të identifikohet, kjo e dhënë shënohet në aktin administrativ të konfiskimit”*.

Viti 2018

Për vitin 2018, janë audituar 6 dosje kontrolli ku përmes 6 Urdhër-Shërbimeve në 308 subjekte, janë mbajtur 66 Akt-Konstatime në lidhje me shkeljet e gjetura, duke rezultuar në 45 Akt-Konfiskime të mbajtura nga Sektori i Masave Shtrënguese. Nga 66 Akt-Konstatime janë shënuar për verifikim të mëtejshëm 6 prej subjekteve. Urdhër-Shërbimet i referohen Ligjit nr. 155/2015, i ndryshuar. Nga kontrolli në terren, janë gjetur 28 subjekte të mbyllura ku Sektori i Kontrollit nuk ka arritur dot të ushtrojë kontroll. Për të gjitha subjektet e mbyllura janë dërguar shkresa drejt strukturave të Policisë së Shtetit dhe Drejtorisë së Hetimit Tatimor me qëllim verifikimin e tyre. Konstatohet se, në 65% të Akt-Konstatimeve dhe në 95% të Akt-Konfiskimeve të mbajtura nga inspektorët, nuk janë identifikuar organizatorët si dhe personat që ushtronin aktivitet të pa licencuar në fushën e lojërave të fatit ose ata kanë refuzuar firmën. Për konfiskimet e kryera, baza ligjore e përdorur, referon ligjin nr. 155/2015, *“Për Lojërat e Fatit në Republikën e Shqipërisë”*, i ndryshuar, neni 53, pika 8.

Për më tepër, konstatohen parregullsitë e mëposhtme:

- Në kontrollin e realizuar përmes Urdhër-Shërbimit nr. 575, datë 18.12.2018, inspektorët S. V., V. S., A. B. nuk kanë firmosur në asnjë prej 8 akt-konstatimeve të mbajtura.
- Në kontrollin e realizuar përmes Urdhër-Shërbimit nr. 582, datë 21.12.2018, inspektorët S. V. dhe V. S. nuk kanë firmosur asnjë prej 3 akt-konstatimeve të mbajtura.

Viti 2019

Për vitin 2019, janë audituar 21 dosje kontrolli ku përmes 21 Urdhër-Shërbimeve në 279 subjekte, janë mbajtur 74 Akt-Konstatime në lidhje me shkeljet e gjetura, dhe 1 Akt-Konfiskimi. Nga kontrolli në terren, janë gjetur 134 subjekte të mbyllura ku Sektori i Kontrollit nuk ka arritur dot të ushtrojë kontroll.

Urdhër-Shërbimet për vitin 2019 i referohen nenit 57, pika 1, të Ligjit nr. 155/2015, i ndryshuar si dhe Vendimit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 294, datë 02.11.2018, *“Për përcaktimin e aktiviteteve që do të kryejë Autoriteti i Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit, për mbikëqyrjen e veprimtarisë së lojërave të fatit gjatë periudhës së përkohshme të pezullimit të këtij institucioni”*. Ndërkohë, Urdhër-Shërbimi nr. 13, datë 09.01.2019 është hartuar me

qëllim kontrollin në verifikim të shkresës nr. 5123 Prot., datë 26.12.2018 mbërritur pranë AMLF.

Me ndryshimet që pësoi Ligji nr. 155/2015 në vitin 2018, Drejtoria e Kontrollit dhe Masave Shtetërore në AMLF, bashkërendon veprimtarinë e saj me struktura të tjera si ajo e Policisë së Shtetit në momentin që dyshon për veprimtari të paligjshme të lojërave të fatit.

Nga auditimi i dosjeve të kontrollit për vitin 2019 konstatohet se në kontrollin e realizuar përmes Urdhër-Shërbimit nr. 675, datë 15.11.2019, nuk është konstatuar asnjë rast i aktivitetit të paligjshëm të lojërave të fatit, por grupi i kontrollit ka përcjellë me shkresë zyrtare drejt Drejtorisë së Policisë së Shtetit informacionin për gjetjen e një subjekti të mbyllur ku dyshohet se mund të kryhet aktivitet i paligjshëm i lojërave të fatit, me qëllim verifikimin e mëtejshëm nga strukturat përkatëse.

Gjatë shqyrtimi të dokumentacioneve përkatëse janë konstatuar parregullsitë e mëposhtme:

- Në kontrollin e realizuar përmes Urdhër-Shërbimit nr. 150, datë 05.03.2019, inspektori V.S. nuk ka firmosur në asnjë prej 6 akt-konstatimeve të mbajtura.
- Në kontrollin e realizuar përmes Urdhër-Shërbimit nr. 424, datë 18.07.2019, inspektori A.B. nuk ka firmosur në akt-konstatimin e mbajtur.

Viti 2020

Për vitin 2019, janë audituar 25 dosje kontrolli ku përmes 25 Urdhër-Shërbimeve janë kontrolluar 334 subjekte dhe janë mbajtur 33 Akt-Konstatime në lidhje me shkeljet e gjetura. Nga kontrolli në terren, janë gjetur 101 subjekte të mbyllura ku Sektori i Kontrollit nuk ka arritur dot të ushtrojë kontroll. Gjatë këtij viti, në 4 raste personi nuk është identifikuar/ka refuzuar të firmosë.

Urdhër-Shërbimet për vitin 2020 i referohen nenit 57, pika 1, të Ligjit nr. 155/2015, i ndryshuar si dhe Vendimit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 294, datë 02.11.2018, *“Për përcaktimin e aktiviteteve që do të kryejë Autoriteti i Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit, për mbikëqyrjen e veprimtarisë së lojërave të fatit gjatë periudhës së përkohshme të pezullimit të këtij institucioni”*.

Në Akt-Konstatimet e lëna nga AMLF tek subjektet ku është ushtruar kontroll, është cituar neni 57, pika 1, Ligji nr. 115/2015, i ndryshuar ku thuhet se AMLF bashkërendon veprimtarinë e saj me struktura të tjera si ajo e Policisë së Shtetit në momentin që dyshon për veprimtari të paligjshme të lojërave të fatit.

Nga auditimi i dosjeve të kontrollit për vitin 2020 konstatohet se:

- Inspektori A.B. nuk ka firmosur në asnjë akt-konstatim të mbajtur sipas 11 Urdhër-Shërbimeve të vitit 2020, edhe pse ai ka qenë pjesë e grupit të kontrollit sipas Urdhrit të Titullarit të institucionit.
- Në kontrollin e realizuar përmes Urdhër-Shërbimit nr. 101, datë 20.02.2020, inspektori E. Sh. nuk ka firmosur në akt-konstatimin e mbajtur.

Viti 2021

Për vitin 2021, janë audituar 19 dosje kontrolli ku përmes 19 Urdhër-Shërbimeve janë kontrolluar 945 subjekte dhe janë mbajtur 28 Akt-Konstatime në lidhje me shkeljet e gjetura. Nga kontrolli në terren, janë gjetur 49 subjekte të mbyllura ku Sektori i Kontrollit nuk ka arritur dot të ushtrojë kontroll. Gjatë këtij viti, në 15 raste personi nuk është identifikuar/ka refuzuar të firmosë. Përmes rrugës shkresore, janë referuar drejt strukturave të Policisë së Shtetit 61 subjekte ku dyshohej veprimtari e paligjshme e lojërave të fatit me qëllim verifikimin e mëtejshëm të tyre.

Urdhër-Shërbimet për vitin 2021 i referohen Ligjit Nr. 155/2015, i ndryshuar si dhe Vendimit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 294, datë 02.11.2018.

Në Akt-Konstatimet e lëna nga AMLF tek subjektet ku është ushtruar kontroll, është cituar neni 57, pika 1, Ligji Nr. 115/2015, i ndryshuar ku thuhet se AMLF bashkërendon veprimtarinë e saj me struktura të tjera si ajo e Policisë së Shtetit në momentin që dyshon për veprimtari të paligjshme të lojërave të fatit.

Nga auditimi i dosjeve të kontrollit për vitin 2021 konstatohet se:

-Në Urdhër-Shërbimin nr 160, datë 06.04.2021, nuk është specifikuar zona ku do të realizohet kontrolli. Nga auditimi i dosjes së plotë konstatohet se kontrolli është kryer në Korçë, Ersekë dhe Pogradec.

-Në kontrollin e realizuar përmes Urdhër-Shërbimit nr. 505, datë 15.10.2021, inspektori A.B. nuk ka firmosur në akt-konstatimin e mbajtur, edhe pse është pjesë e grupit të kontrollit me urdhër të Titullarit të institucionit.

Titulli i gjetjes	Parregullsi në dokumentimin e procesit të kontrolleve nga ana e njësise përgjegjëse për ushtrimin e kontrolleve në terren në AMLF.
Situata	- Nga auditimi i veprimtarisë së njësise përgjegjëse për kontrollin në AMLF, u konstatua se detyrat e vëna nuk janë konkrete, por përcaktohen vetëm qytetet ku do të zhvillohet kontrolli, nuk cilësohen subjektet që duhet të kontrollohen, apo ku konkretisht do të konsistojë kontrolli, gjë që lihet në dorë të përzgjedhjes së inspektorëve, dhe jo të një vlerësimi me bazë riskun. Gjithashtu, nga auditimi i dosjeve të kontrollit gjatë periudhës 2017-2021 është konstatuar se nuk janë mbajtur akt-konstatime në çdo kontroll të subjekteve, por në vetëm ato subjekte ku janë konstatuar shkelje, duke përjashtuar disa dosje të vitit 2019, duke vepruar kështu me standarde të dyfishta për mbajtjen e akt-konstatimeve. Këto veprime janë në kundërshtim me ruajtjen e gjurmës së auditimit referuar pikës 2 të nenit 16 të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, <i>“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”,</i> si dhe Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011, <i>“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”,</i> i ndryshuar. Referuar pikës 35.b të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011, <i>“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”:</i> <i>“Dokumente vërtetues - vërtetojnë kryerjen në fakt, dhe në mënyrë kronologjike, të veprimeve ekonomike. Të tilla janë fletëhyrjet, faturat, situacionet e shpenzimeve, fletëdaljet, mandat arkëtimet, mandat pagesat, procesverbalet, dhe të tjera akte me natyrë verifikues shpenzimi.”</i>
Kriteri	- Neni 16 i Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, <i>“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”,</i> i ndryshuar; - Udhëzim i Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011, <i>“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”,</i> - Rregullore mbi organizimin dhe funksionimin e Njësise së Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit (NJMLF).
Ndikimi/Efekti	Mungesa e përcaktimit të procedurave të qarta dhe të sakta të punës për inspektorët e Drejtorisë së Kontrollit dhe Masave Shtrenguese ka rezultuar në parregullsi dhe mungesa dokumentacioni përgjatë periudhës audituese, si dhe në dokumentim me standarde të dyfishta.
Shkaku	Mungesa e gjurmës së auditimit dhe përcaktimit të qartë të detyrave
Rëndësia	E lartë
Rekomandime	Njësia përgjegjëse për ushtrimin e kontrolleve në terren në AMLF të marrë masa që, në urdhër shërbimet e paraqitura për miratim të përcaktohen qartë dhe në mënyrë të matshme detyrat e grupeve të kontrollit, në përputhje me formatin e miratuar sipas rregullores së brendshme, dhe në përfundim të procesit, grupi i kontrollit të paraqesë dokumentacion vërtetues, mbi realizimin e detyrave të përcaktuara në urdhër-shërbim.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 442/20, datë 15.07.2022, protokolluar në KLSH me nr. 290/12, datë 21.07.2022, në lidhje me Projektraportin e Auditimit në Autoritetin e Mbikëqyrjes së lojërave të Fatit nga Drejtoria e Kontrollit dhe Masave Shtrënguese, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimet e subjektit: *“Subjekti pretendon se duke qenë se DKMSH është drejtori me funksional operacional, në urdhër shërbime shënohen vetëm qytetet në të cilat do të ushtrohet kontroll. ... Përsa i përket mbajtjes së akt-konstatimeve dhe në rastet kur nuk janë gjetur shkelje, procedura është mbajtur pas ndryshimeve që ndodh në ligjin për lojërat e fatit. Pasi u vu re se kjo procedurë kërkonte kohë dhe ulte ndjeshëm numrin e kontrolleve të realizuara, DKMSH gjykoj që akt-konstatimi të mbahet vetëm në rastet kur nga ana e grupit të punës konstatohen kundravajtje. ... Për sa i përket mungesës së firmave të të gjithë inspektorëve në akt-konstatim, kjo ka ndodhur për arsye mbulimi sa më të madh të zonës së kontrollit. Subjekti citon se gjetja është kuptuar dhe pranuar dhe se do të merren masat e duhura që rasti të mos përsëritet më.”*

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Lidhur me pretendimet e mësipërme, grupi i auditimit sqaron se referuar rregullores së brendshme, përgjegjësit e sektorit hartojnë urdhërshërbimet me **detyrat konkrete**, të cilat konfirmohen nga Drejtori i Drejtorisë së Kontrollit dhe Masave Mbështetëse. Gjithashtu, mbajtja e akt-konstatimeve me standard të dyfishta bie në kundërshtim me ruajtjen e gjurmës së auditimit. Përsa i përket pretendimeve të subjektit për mungesën e firmave në akt-konstatime të mbajtura, grupi i auditimit sqaron se në rastet e evidentuara gjatë punës audituese, janë konstatuar raste të përsëritura dhe kjo mungesë ndikon në përcaktimin e qartë të kontrolleve të ushtruara nga secili prej inspektorëve, me qëllim ndarjen e përgjegjësisë gjatë ushtrimit të kontrollit nga inspektorët. Sa më sipër, kjo pjesë e observacionit është e njëjtë me observacionin e paraqitur me shkresën nr. 442/16, datë 03.06.2022, në Aktkonstatimin nr. 4, datë 27.05.2022, protokolluar në KLSH me nr. 290/5 Prot., datë 06.06.2022 nga z. K. D., e cila është trajtuar në Projektraportin e Auditimit dhe **nuk merret në konsideratë**.

Kontrolli fizik i librave të akt-konstatimeve, akt-konfiskimeve, procesverbal gjobe

Udhëzimi i Ministrisë të Financave nr. 3, datë 10.02.2016, në *Për formatin e aktit të konstatimit, procesverbalit të gjobës dhe aktit të konfiskimit të AMLF-së*, përcakton formatin e këtyre dokumenteve në zbatim të Ligjit nr. 155/2015, i ndryshuar.

Nga kontrolli fizik i librave të akt-konstatimeve, akt-konfiskimeve apo procesverbal gjobe për periudhën audituese është konstatuar se përsa i përket formatit, këto dokumente i janë referuar Udhëzimit të sipërcituar.

Grupi i auditimit, për më tepër konstatoi si më poshtë:

-Procesverbal gjobe me nr. serial 00000006, datë 23.04.2018, mbajtur për subjektin Q.T. T. E. G, me NUIS K., ku bazuar në Ligjin nr. 155/2015, i ndryshuar, neni 53, pika 1.1, germa c, është dënuar organizatori me masën administrative 500.000 lekë gjobë, firmosur nga inspektor A. S., P. P. dhe I. R.

Ky procesverbal rezulton se të tri kopjet i ka në librin e dorëzuar në arkiv, duke mos lënë kopje në subjekt, në kundërshtim me specifikimin e formatit të përcaktuar në Udhëzimin nr. 3, datë 10.02.2016, ku citohet se *“Procesverbali mbahet në tri kopje, nga të cilat njëra i lihet subjektit”*. Akt-konstatimi në fjalë është kopje e akt-konstatimit paraardhës të plotësuar.

-Procesverbal gjobe me nr. serial 00000057, datë 29.06.2020, mbajtur për subjektin L.K., me NUIS L., ku bazuar në Ligjin nr. 155/2015, i ndryshuar, neni 53, pika 1.2, germa e, është dënuar organizatori me masën administrative 1.000.000 lekë gjobë, mbajtur dhe firmosur nga grupi i kontrollit të AMLF i përbërë nga inspektorët: A. S., I. R., L. A., V. L., J. B..

Ky procesverbal rezulton se të tri kopjet i ka në librin e dorëzuar në arkiv, duke mos lënë kopje në subjekt, në kundërshtim me specifikimin e formatit të përcaktuar në Udhëzimin nr.

3, datë 10.02.2016, ku citohet se “*Procesverbali mbahet në tri kopje, nga të cilat njëra i lihet subjektit*”. Akt-konstatimi në fjalë është kopje e akt-konstatimit paraardhës të plotësuar. Akt-konstatim me nr. serial 0000123, datë 23.07.2020, mbajtur për subjektin RIC T., me NUIS (pa përcaktuar). Ky akt-konstatim vijon nga akt-konstatimi nr. 0000122, datë 23.07.2020, dhe vijon në akt-konstatimin nr. 0000124, datë 23.07.2020. Akt-konstatimi nr. 0000123, datë 23.07.2020 rezulton i fotokopjuar dhe jo origjinal, ndërkohë që në libër gjendet edhe një kopje e paplotësuar e po këtij akt-konstatimi. Inspektorët që e kanë firmosur janë: K. D., A. S., V. L., A. K., I. R.

Grupi i auditimit konstaton se në bazë të dokumentacionit justifikues të vënë në dispozicion nga AMLF, ka parregullsi në ruajtjen e këtij dokumentacioni. Akt-konstatimet shërbejnë si dokumente vërtetues që plotësohen në rend kronologjik duke qenë se janë të pajisur me numër serial, ndaj çdo gabim në plotësimin e tyre duhet të shoqërohet me mbajtjen e një procesverbali, me qëllim dokumentimin e gabimit dhe ruajtjen e gjurmës së auditimit.

-Akt-konstatim me nr. serial 0000096, datë 29.01.2018, bazuar në Urdhër-Shërbimin nr. 67, datë 29.01.2019, dhe nr. 235 Prot., nisur të mbahet për subjektin ñM.ò SHPK, me NUIS L., por është anuluar pa secifikuar arsye. Akt-konstatimi nuk është nënshkruar nga inspektorët që kanë qenë pjesë e grupit të kontrollit: S. V., A. K., I. R.

- Në librin e akt-konstatimeve me seri 0000601-0000650 për vitin 2019, i cili është dorëzuar i plotë pranë magazinës përmes fletëhyrjes nr. 3 me datë 04.06.2020, mungon kopja e akt-konstatimit nr. 0000612, duke humbur kështu gjurmimin e dokumentacionit.

- Në librin e akt-konstatimeve me nr. serial 0001851-0001900, për vitin 2017, vihet re se Akt-Konstatimet me nr. 00018576, 00018577, 00018578, janë plotësuar më parë se akt-konstatimi me nr. serial 00018575, si dhe nuk është ruajtur rendi kronologjik në përputhje edhe me nr. serial të akteve.

Sa më sipër, konstatohet se Drejtoria e Kontrollit dhe Masave Shtrënguese shfaq problematika në arkivimin e dokumentacionit, si dhe në ruajtjen e gjurmës audituese, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 3 të Ministrit të Financave, datë 10.02.2016, *“Për formatin e aktit të konstatimit, procesverbalit të gjobës dhe aktit të konfiskimit të AMLF-së”*, pikës 2 të nenit 16 *“Detyrimi për përgatitjen dhe dokumentimin e gjurmës së auditimit të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, për menaxhimin financiar dhe kontrollin, si dhe Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, në zbatim të Ligjit Nr. 10296/2010.*

Titulli i gjetjes	Parregullsi në ruajtjen e dokumentacionit nga ana e njësisë përgjegjëse për ushtrimin e kontrolleve në terren në AMLF
Situata	Nga auditimi i librave të akt-konstatimeve, akt-konfiskimeve, procesverbal gjobe janë konstatuar problematika lidhur me: mungesën e dokumentimit të gabimeve të procesverbaleve me të tri kopjet në libër; akt-konstatime të panënshkruara nga anëtarët e grupit; mungesë në librin e akt-konstatimeve me seri 0000601-0000650 të akt-konstatimit nr. 0000612, duke humbur gjurmën e auditimit; raste të plotësimit të akt-konstatimeve pa respektuar rendin kronologjik dhe në përputhje me numrat serialë të akteve.
Kriteri	- Neni 16 i Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 <i>“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”</i> , i ndryshuar; - Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 3, datë 10.02.2016, <i>“Për formatin e aktit të konstatimit, procesverbalit të gjobës dhe aktit të konfiskimit të AMLF-së”</i>
Ndikimi/Efekti	Parregullsitë e konstatuara në administrimin dhe ruajtjen e këtij dokumentacioni mund të bëhen shkak për cënimin e auditimit.
Shkaku	Njësia përgjegjëse dhe personi përgjegjës për ruajtjen dhe arkivimin e dokumentacionit për ushtrimin e kontrolleve në terren ka shfaqur

	problematika në ruajtjen e dokumentacionit.
Rëndësia	E mesme
Rekomandime	Titullari i AMLF dhe njësia përgjegjëse për ushtrimin e kontrolleve të marrin masa për administrimin dhe ruajtjen e këtij dokumentacioni, në përputhje me aktet ligjore e nënligjore në fuqi, me qëllim ruajtjen e gjurmës së auditimit për aktivitetin e njësisë.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr. 442/20, datë 15.07.2022, protokolluar në KLSH me nr. 290/12, datë 21.07.2022, në lidhje me Projektraportin e Auditimit në Autoritetin e Mbikëqyrjes së lojërave të Fatit nga Drejtoria e Kontrollit dhe Masave Shtrënguese, si dhe observacioni me shkresë pa numër dhe pa datë nga znj. S. V., protokolluar në KLSH me nr. 290/11, datë 21.07.2022, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

1 - “Subjekti pretendon se gjetjet mbi parregullsinë në ruajtjen e dokumentacionit janë të drejta dhe pretendimet e personave të gjendur përgjegjës janë përcjellë përmes observacionit me shkresë nr. 442/16, datë 03.06.2022, “Mbi Aktkonstatimin nr. 4, datë 27.05.2022”, protokolluar në KLSH me nr. 290/5 Prot., datë 06.06.2022.”

2 - “Përmes observacionit pa numër, protokolluar në KLSH me nr. 290/11, datë 21.07.2022, znj. S. V. ngre pretendimin se informacionin jo të saktë lidhur me subjektin që do të kontrollohej është dhënë nga z. K. D., përgjegjës i sektorit të kontrollit. ... Për ndërprerjen e akt konstatimit, znj. V. ka vënë shënimin që i përket subjektit tjetër. ... Në lidhje me mungesën e nënshkrimit në akt konstatim, kjo rrjedh nga fakti se disa inspektorë kanë marrë detyrë nga përgjegjësi i grupit për verifikime në lidhje me informacione për informalitet, ndërsa pjesa tjetër ka vijuar me kontrolle të tjera, të pasqyruara në raportin e kontrollit.”

Qëndrimi i audituesve shtetërorë:

1 - Sa më sipër, subjekti pranon konstatimin e KLSH lidhur me gjetjet mbi parregullsinë në ruajtjen e dokumentacionit.

2 i Në lidhje me pretendimet e znj. S. V., sipas së cilës në informacioni i është përcjellë grupit nga përgjegjësi i sektorit të kontrollit..” **merret** në konsideratë. Ndërsa pretendimet e tjera të cilat janë trajtuar dhe në Projektraportin e Auditimit **nuk merren** në konsideratë.

Konkluzion: Nga auditimi i veprimtarisë së njësisë përgjegjëse për kontrollin në AMLF për periudhën 2017-2021, u konstatuan:

☞ Parregullsi në planifikimin mujor/vjetor të Drejtorisë, pasi këto plane konsistojnë në një përshkrim të përgjithshëm të detyrave funksionale të inspektorëve të asaj drejtorie. Përsa i përket planifikimit, nuk ka një dokument konkret si model, pra në rregulloren e brendshme nuk është përcaktuar një format mbi hartimin e planeve vjetore/mujore. Në planet e hartuara nga kjo Drejtoria, nuk dalin qartë objektivat, emrat e inspektorëve përgjegjës për kontrollin si dhe afatet kur do të kryhet kontrolli.

☞ Në planet mujore dhe vjetore, sikurse dhe në raportet vjetore, njësia përgjegjëse për kontrollin, shprehet vazhdimisht mbi kryerjen e kontrolleve, veç të tjerave, edhe në subjektet që dyshohet se ushtrojnë aktivitet lojëra fati të palicencuara. Referuar Ligjit nr. 155/2015, i ndryshuar, AMLF nuk ka në kompetencën e saj ushtrimin e kontrolleve në subjekte të palicencuara në rastet kur nuk ekziston dyshimi lidhur me ushtrimin apo organizimin e aktivitetit të paligjshëm të lojërave të fatit.

☞ Njësia përgjegjëse për kontrollin nuk disponon një databazë të detajuar të kontrolleve të kryera, ku të specifikohen, ndër të tjera, subjekti i kontrolluar, kategoria e ofruar e lojërave të fatit, inspektorët që kanë qenë pjesë e grupit të kontrollit, shkeljet e evidentuara dhe masat e

ndërmarra. Mungesa e një databaze të tillë bën që të humbë gjurma e auditimit, si dhe pamundëson vlerësimin e riskut për subjektet që ushtrojnë aktivitet në fushën e lojërave të fatit.

☞ Referuar rregullores së brendshme, përgjegjësit e sektorit në njësinë përgjegjëse për kontrollin, hartojnë urdhër-shërbimet me detyrat konkrete, të cilat konfirmohen nga Drejtori i Drejtorisë. Nga auditimi u konstatua se në urdhër-shërbime, detyrat e përcaktuara nuk janë konkrete, por përcaktohen vetëm qytetet ku do të zhvillohet kontrolli, nuk përcaktohen subjektet që duhet të kontrollohen, apo ku konkretisht do të konsistojë kontrolli, gjë që lihet në dorë të përzgjedhjes së inspektorëve, dhe jo të një vlerësimi me bazë riskun.

☞ Parregullsia në mbajtjen dhe ruajtjen e dokumentacionit vërtetues për kontrollet e ushtruara në periudhën 2017-2021.

2.4. Kontrolli dhe verifikimi i të ardhurave dhe fitimit të subjekteve të licencuara në lojërat e fatit, si dhe shlyerja e detyrimeve tatimore prej tyre, të rakorduara në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve dhe degët e saj në rrethe.

Në zbatim të pikës 7 të programit të auditimit nNr.290/1, datë 23.03.2022ò, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Raportimet e subjekteve mbi xhirot e realizuara;
- Raportimet e subjekteve në SQMO;
- Shkresat e AMLF drejtuar DRT-ve përkatëse dhe anasjelltas;
- Të dhënat e deklaruara nga subjektet.

Auditimi i këtij drejtimi u mbështet në bazën ligjore:

- Ligji Nr.155/2015 nPër lojërat e fatit në Republikën e Shqipërisëò me ndryshime dhe të gjitha aktet e dala në zbatim të tij si: VKM, udhëzime dhe urdhëra.
- Rregullore nMbi organizimin dhe funksionimin e Njesisë së Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit (NJMLF)ò, miratuar me Urdhërin Nr.73, datë 06.08.2014 të Ministrit të Financave.
- Udhëzimi i Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr.6 datë 09.01.2017 nPër përcaktimin e mënyrës dhe afateve të pagesës së detyrimeve ligjore të shoqërive të licencuara në fushën e lojërave të fatit për llogari të autoritetit të mbikëqyrjes së lojërave të fatitò.

Kontrolli dhe verifikimi i të ardhurave dhe fitimit nga ana e Autoritetit të Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit (AMLF) ka për objektiv vlerësimin e saktësinë e deklarimeve dhe të shumave të kaluara në llogari të saj nga subjektet, që ushtrojnë veprimtari në fushën e lojërave të fatit. Në pikën 6 të nenit 71, të Ligjit 155/2015 nPër lojërat e fatit në Republikën e Shqipërisëò me ndryshime përcaktohet se: nNga hyrja në fuqi e këtij ligji deri në fillimin e taksimit të shoqërive të lojërave të fatit mbi bazën e Sistemit Qendror të Monitorimit Online (SQMO), shoqëritë e licencuara në fushën e lojërave të fatit derdhin në llogari të AMLF-së, 0,5 % të xhiros vjetore, por jo më pak se minimumet ligjore të përcaktuara në nënpikat e kësaj pikëò.

Deklarimi dhe pagesa e tatimit bëhet me 4 këste në zbatim të pikës 10.b të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr.6 datë 09.01.2017 nPër përcaktimin e mënyrës dhe afateve të pagesës së detyrimeve ligjore të shoqërive të licencuara në fushën e lojërave të fatit për llogari të AMLFò. Verifikimi i fitimit të subjekteve të licensuara në fushën e lojërave të fatit bëhet, pas depozitimit të pasqyrave financiare të subjekteve në AMLF, sipas kërkesave të Udhëzimit të mësipërm.

Nga verifikimi i xhirove të subjekteve të vetëdeklaruara dhe atyre të gjeneruara nëpërmjet sistemit SQMO, pagesa e kësteve për periudhën objekt auditimi konstatohet si më poshtë:

Viti 2017

Rezultojnë të jenë 20 subjekte, që ushtrojnë veprimtari në fushën e lojërave të fatit, të dhënat e përmbledhura jepen në tabelën më poshtë:

Tabela nr.4.1: “Të dhënat e subjekteve mbi detyrimin, xhiron e pagesat e detyrimeve nga AMLF-së”

	lekë
Xhiro totale e deklaruar për vitin 2017	16,496,813,373
0,5% e xhiros	82,484,067
Shuma totale e paguar	81,789,372
Detyrime për 2017	14,518,273
Paguar pas datës së bilancit	13,768,273
Gjendja e papaguar e detyrimit për vitin 2017	750,000

Burimi: AMLF; Përpunuar nga grupi i auditimit (2022)

Subjektet nuk kanë pasur të implementuar sistemin SQMO, dhe kanë pasur si detyrim për të paguar 0,5 % të xhiros pranë AMLF-së, por jo më pak se minimumi ligjor i përcaktuar në pikën 6 të nenit 71 të Ligjit 155/2015. Minimumi ligjor është në varësi të kategorisë së lojërave të fatit. Xhiro totale e deklaruar nga 20 subjektet për vitin 2017 është 16,496,813,373 lekë dhe tatimi i paguar me 4 këste në total është 81,789,372 lekë, pas datës së hartimit të pasqyrave financiare të AMLF-së është bërë pagesa e detyrimeve të cilat paraqiten në tabelën nr.1 dhe si përfundim nga detyrimet tatimore të vitit 2017 rezultojnë të jenë të papaguara 750,000 lekë. Në mënyrë analitike të dhënat për çdo subjekt paraqiten në tabelën nr.4.1 të aneksit nr.4

Nga auditimi konstatohet se të dhënat e raportuara mbi pagesat e tatimit mbi lojërat e fatit përputhen me ato të kaluara në llogarinë bankare të AMLF-së sipas nxjerrjes së llogarisë bankare për vitin 2017.

Në pikën 7 të Udhëzimit të MF nr.6, datë 09.01.2017 përcaktohet se: “Shoqëritë e licencuara në fushën e lojërave të fatit detyrohen që, brenda datës 5 prill të çdo viti, ose në momentin e mbylljes së aktivitetit, kur ai mbyllet gjatë vitit ushtrimor, të depozitojnë pranë AMLF-së një kopje të bilancit dhe të pasqyrave financiare të njehsuara nga organet tatimore të shoqëruara me të gjitha mandatpagesat e kryera sipas këtij udhëzimi, gjatë vitit përkatës.”

Nga auditimi konstatohet se për vitin 2017 nuk kanë depozituar pranë AMLF-së pasqyrat financiare 2 nga 20 subjekte konkretisht: ñl. G. ò ndaj të cilës është marrë masë shtrënguese nga AMLF për këtë fakt dhe ñN. B.ò të cilit i kishte përfunduar leja e ushtrimit të veprimtarisë më 21.05.2017.

Viti 2018

Tabela nr.4.2: “Të dhënat e subjekteve mbi detyrimin, xhiron e pagesat e detyrimeve nga AMLF-së, për vitin 2018”

	Lekë
Xhiro totale	17,023,711,968
Xhiro sipas SQMO	6,665,668,144
Diferenca xhiros 0.5%	10,358,043,824
0.5% e diferencës	51,790,219
3% e xhiros mbi të ardhurat bruto (sipas SQMO)	189,394,023
Paguar për 3% të TR Bruto (nga SQMO)	94,417,931
Paguar për 0.5%	30,660,463
Paguar pas datës së bilanc	8,347,090
Detyrime të papaguara nga 2018	7,523,553

Burimi: AMLF; Përpunuar nga grupi i auditimit (2022)

Nga verifikimi i xhirove të deklaruar nga subjektet, xhirot e marra nga SQMO dhe pagesat e bëra nga subjektet sipas të dhënave që disponohen nga Sektori i Financës rezultojnë të jenë kryer pagesat në përputhje me dispozitat ligjore të Ligjit 155/2015, të ndryshuar.

Detyrimet e paguara pas datës së bilancit vihen re në tre raste, ku një prej tyre është paguar si rezultat i ekzekutimit të vendimit të gjykatës dhe njërit subjekt i është mbajtur detyrimi nga

fondi i garancisë. Në mënyrë të detajuar të dhënat paraqiten në tabelën nr.4.2 dhe 4.3 të aneksit nr.4.

Shumat e deklaruar si të paguara nga Sektori i Financës u verifikuan dhe rakordojnë me nxjerrjet përkatëse të llogarisë bankare të AMLF-së.

Nga detyrimet totale të vitit 2018 kanë rezultuar si të papaguara 7,523,553 lekë, të cilat ende nuk janë të paguara nga subjektet.

Viti 2019

Nga verifikimi i të dhënave të AMLF për vitin 2019 situata në lidhje me të ardhurat bruto sipas SQMO, xhirot e vetëdeklaruar nga subjektet dhe pagesat bëra pranë llogarisë bankare të AMLF në mënyrë të përmbledhur paraqitet si më poshtë:

Tabela nr.4.3: “Të dhënat e subjekteve mbi detyrimin, xhirot e pagesat e detyrimeve ndaj AMLF-së, për vitin 2019

Përshkrimi	Shuma në lekë
Xhiro e vetëdeklaruar	690,422,127
TR Bruto (sipas SQMO)	2,437,525,825
0.5% e Xhiros	7,379,660
Për t'u paguar për 0.5%	7,858,079
3% e TR Bruto (nga SQMO)	73,125,775
Paguar Nga 0.5%	7,484,015
Detyrimi për 0.5%	374,759
Paguar për 3%	53,119,231
Detyrimi për 3%	20,006,544
Detyrime të papaguara nga viti 2019	374,759

Burimi: AMLF

Nga verifikimi i të dhënave nuk rezultuan diferenca mes shumave të paguara dhe atyre të kaluara në llogarinë bankare të AMLF-së. Deklarimi i xhirove për aktivitetet, të cilat nuk kanë të implementuar SQMO, është bërë konform kërkesave ligjore, dhe nga të dhënat e verifikuara konstatohet se detyrimet për periudhën 2019 janë të gjitha të paguara (detyrimi i papaguar i rezultuar nga viti 2019 në shumën 374,759 lekë është paguar në vitin 2022)

Në fund të vitit 2019 kanë rezultuar detyrime të papaguara në shumën 374,759 lekë, të cilat janë paguar nga subjekti në vitin 2022.

Viti 2020

Nga verifikimi i të dhënave të AMLF për vitin 2020 situata në lidhje me të ardhurat bruto sipas SQMO, xhirot e vetëdeklaruar nga subjektet dhe pagesat në mënyrë të përmbledhur paraqitet si më poshtë:

Tabela nr.4.4: “Të dhënat e subjekteve mbi detyrimin, xhirot e pagesat e detyrimeve ndaj AMLF-së, për vitin 2020

Nr.	Emërtim	Të ardhura bruto 2020	3 %(detyrimi ligjor)	Pagesë e kryer gjate vitit 2020	Pagesë e kryer gjate vitit 2021	Gjendja debitorë
1	R. C.	1,251,433,431	37,543,003	27,343,006	10,199,989	8
2	A.E.	555,434,281	16,663,028	11,277,252	5,385,777	(1)
3	L.K.		-			-
4	N. B.		-			-
	Shuma	1,806,867,712.38	54,206,031	38,620,258		7.37

Burimi: AMLF

Viti 2021

Tabela nr.4.5: “Të dhënat e subjekteve mbi detyrimin, xhirot e pagesat e detyrimeve ndaj AMLF-së, për vitin 2021

Xhiro e vetëdeklaruar	1,460,048,810
TR Bruto SQMO	4,216,169,590
0.5% e xhiros	7,300,244
Për t'u paguar për 0.5%	20,216,936

3% e TR Bruto sqmo	126,485,088
Paguar Nga 0.5%	21,293,408
Detyrimi për 0,5%	-
Paguar për 3%	86,744,596
Detyrimi për 3%	39,740,527
Detyrimi i 2021	-

Burimi: AMLF

Nga verifikimi i të dhënave për vitet 2020 dhe 2021 rezulton se deklaratimet nga subjektet kanë qenë të rregullta dhe janë bërë pagesat, në disa raste përtej afatit të parashikuar, por në periudhën aktuale për këto dy vite detyrimet për 0,5 % të xhiros dhe 3 % e të ardhurave bruto nga loja janë 0.

Detyrimet e papaguara për periudhën objekt auditimi rezultojnë të jenë në shumën 8,304,483 lekë të detajuara si më poshtë:

Tabela nr. 4.6 "Detyrimet e papaguara deri 15.05.2022"

Viti	2017	2018	2019	2020	2021	Totali
Detyrimi i papaguar	750,000	7,523,553	0	0	30,930	8,304,483

më 25.05.2022"

Burimi: AMLF

Shlyerja e detyrimeve tatimore prej tyre, të rakorduara në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve dhe degët e saj në rrethe.

Në lidhje me këtë çështje auditimi u verifikua informacioni i përcjellë çdo muaj të periudhës së auditimit mes AMLF-së dhe DRT-ve përkatëse, deklaratimet e subjekteve pranë AMLF-së, nxjerrja e llogarisë bankare të AMLF për vitet 2017-2021.

Titulli i gjetjes:	Mungesa e marrëveshjes së bashkëpunimit mes drejtorit të Përgjithshëm të AMLF-së dhe drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve.
Situata:	- Procesin e rakordimit të tatimit mbi lojërat e fatit mes AMLF-së dhe DRT-ve, ku janë të regjistruara subjektet që ushtrojnë veprimtari në fushën e lojërave të fatit e rregullon gërma ngò dhe ngjò e pikës 1 të nenit 13 në funksionet e AMLF-së dhe pika 2, e nenit 57 në bashkëpunimi i AMLF-së me strukturat e tjera shtetërore të Ligjit Nr.155/2015, datë 11.12.2018 me ndryshime. Konkretisht në nenin 57, pika 2 parashikohet: <i>“Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, me strukturat në varësi të saj, për subjektet që zhvillojnë veprimtari për lojëra fati, janë të detyruara të paraqesin të gjitha deklaratimet mujore, sipas sallave të deklaruara nga subjektet, dhe ndryshimet periodike, pranë AMLF-së. Mënyra e bashkëveprimit dhe e bashkëpunimit me administratën tatimore përcaktohen në marrëveshjen e përbashkët që lidhet midis drejtorit të Përgjithshëm të AMLF-së dhe drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve.”</i> Nga auditimi i procesit të rakordimit u konstatua se në periudhën objekt auditimi (2017-2021) nuk ka një marrëveshje bashkëpunimi mes Drejtorit të Përgjithshëm të AMLF-së dhe Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve, që të saktësojë informacionin që do të shkëmbehet mes palëve, kriteret e tij, formatet dhe afatet e raportimit. Shkëmbimi i informacionit mes AMLF-së dhe DRT-ve përkatëse nuk ka rezultuar të ketë qenë i rregullt për çdo muaj të periudhës objekt auditimi, pasi janë konstatuar raste ku DRT-të nuk kanë kthyer përgjigje. Informacioni i shkëmbyer mes palëve nuk është i unifikuar dhe nga verifikimi komunikimeve mes palëve evidentohet se procesi është i paplotë si cikël rakordimi, por mbetet thjesht në kuadër të përcjelljes së informacionit nga secila palë. Në përcjelljen e informacionit për disa subjekte nga DTM jep informacion vetëm mbi shumën e detyrimit të deklaruar nga subjektet pa

	saktësuar statusin e pagesës. -Gjithashtu në pikën 1.2 gërma dh) të nenit 53 të Ligjit 155/2015, përcaktohet: <i>Ndaj organizatorit aplikohet gjobë në masën 1 000 000 (një milion) lekë, në rastet kur: dh) subjekti nuk bën deklarimet periodike pranë AMLF-së dhe/ose vërehet se deklarimet e bëra në AMLF-ja nuk përputhen me deklarimet e bëra në organet tatimore;</i> <i>Nga auditimi konstatohet se për periudhën objekt auditimi ka pasur raste, në të cilat subjektet nuk kanë raportuar pranë AMLF-së, po ashtu ka pasur raste ku deklarimi i subjektit ka qenë vetëm dorëzimi i deklarates së TLF pa saktësuar nëse është paguar detyrimi.</i> Gjithashtu nga auditimi rezultoi se, rregullorja e brendshme e institucionit nuk parashikon këtë funksion dhe cili departament ngarkohet për ta kryer.
Kriteri:	Ligji nr. 155/2015 me ndryshime, neni 57, pika 2; neni 53, pika 1.2 gërma ñdhò.
Efekti/Ndikimi:	Rakordimi mes palëve mbetet si një përcjellje informacioni e njëanshme dhe në disa raste nuk përcillet informacion nga DRT në kuadër të rakordimit tatimor.
Shkaku:	Mungesa e marrëveshjes së bashkëpunimit mes dy institucioneve, sipas specifikimeve të Ligjit nr. 155/2015, të ndryshuar, neni 57, pika 2.
Rëndësia:	E mesme
Rekomandimi:	- Të merren masa nga titullari i AMLF në bashkëpunim me drejtorin e Përgjithshëm të Tatimeve për lidhjen e marrëveshjes së bashkëpunimit mes tyre, për efektshmërinë e procesit të rakordimit tatimor, duke parashikuar formën dhe llojin e informacionit që do të shkëmbehet mes palëve, afatin dhe masat në rastet e mos raportimit.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë pa nr.442/20 datë 15.07.2022, protokolluar në KLSH nr.290/12 datë 21.07.2022 në Mbi Projektraportin e Auditimit nga z.K.D. me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Kontrollit dhe Masave Shtrënguese ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: “.....Nga ana e AMLF-së janë dërguar pranë DPT shkresat me nr. Prot., 2226 , datë 20.04.2016 dhe e nr. port. 5742, datë 14.10.2016,,, gjithashtu AMLF ka zhvilluar një takim pranë zyrave të DPT në të cilën u bisedua në lidhje me akt-marrmarrveshjen.....

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: - Pretendimi juaj është i përsëritur si në observacionin e sjellë ndaj aktkonstatimit, marrëveshja vijon të mos jetë finalizuar, për sa më sipër observacioni juaj **nuk merret** në konsideratë.

Në pikën 1 germa “g” të nenit 13 të Ligjit 155/2015 të ndryshuar përcaktohet një ndër funksionet e AMLF: “...në rakordim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve dhe me drejtoritë rajonale tatimore, verifikon shlyerjen e detyrimeve tatimore dhe deklarimet mujore të organizatorëve...ò, në zbatim të kësaj pikë nga auditimi konstatohet se AMLF nuk ka një praktikë të shkruar për mënyrën se si realizohet ky funksion as kush është departamenti/sektori përgjegjës për të. Ky funksion nuk përmendet në rregulloren e brendshme në Mbi organizimin dhe funksionimin e Njesisë së Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit (NJMLF)ò, të miratuar me Urdhërin Nr.73, datë 06.08.2014 të Ministrit të Financave. Në lidhje me këtë praktikë pranë AMLF-së janë bërë deklarimet periodike nga subjektet dhe mbi këto deklarime AMLF ka përcjellë pranë Drejtorive Rajonale Tatimore (DRT) informacion

për konfirmim dhe rakordim të detyrimeve tatimore të subjekteve. Në lidhje me këtë proces të rakordimit të detyrimeve tatimore u konstatua:

Viti 2017

- Nga AMLF përcjellja pranë Drejtorive Rajonale Tatimore (DRT) e informacionit të siguruar nga vetëdeklarimi i subjekteve është bërë periodikisht brenda muajit pasardhës.
- Informacioni i deklaruar nga subjektet pranë AMLF-së nuk është i unifikuar, subjektet deklarojnë vetëm formularin e tatimit mbi lojërat e fatit ose numrin e sallave, pa depozituar pranë AMLF-së mandatin e pagesës së tatimit mbi lojërat e fatit, që të mundësojë funksionin e AMLF-së të përcaktuar në pikën 1 gërma ngò të nenit 13 të Ligjit 155/2015, për te verifikuar shlyerjen e detyrimeve.
- Gjithashtu deklarimi nga subjektet pranë AMLF-së nuk është i rregullt për vitin 2017 dhe pse mosdeklarimi është në kundërshtim me nenin 53 pika 1.2 gërma ñdhò e Ligjit 155/2015 të ndryshuar, rastet e deklarimit për vitin 2017 paraqiten si më poshtë:
 - Subjekti ñR. C. ò nuk ka deklaruar pranë AMLF-së për periudhën shkurt 2017-dhjetor 2017, por subjekti ka deklaruar pranë Drejtorisë së Tatimpaguesve të Mëdhenj Tiranë(DTM).
 - Subjekti ñXh.ò SHA nuk ka deklaruar pranë AMLF për periudhën janar i mars 2017, por ka deklaruar dhe paguar pranë DRT Elbasan, por duke qënë informacion i përcjellë vetëm nga njëra palë nuk mundësohet procesi i rakordimit të dyanshëm.
 - Subjekti ñM & M T.ò nuk ka bërë deklarim pranë AMLF-së për muajin qershor 2017 dhe dhjetor 2017.
 - Subjekti ñI. G. sò nuk ka deklaruar pranë AMLF-së për muajit shtator-dhjetor 2017, por ka deklaruar pranë DRT Tiranë.
- Informacioni i shkëmbyer mes AMLF-së dhe DRT-ve nuk është i unifikuar konkretisht për vitin 2017 konstatohet;
 - Se për subjektin ñR. C. ò, i cili nuk ka raportuar pranë AMLF-së është vënë në dijeni DTM, dhe në përgjigjet e saj paraqitet shënimi ñDeklaruar dhe paguar në përputhje me AMLFò, kur në fakt kjo e fundit nuk përcjell informacion mbi këtë subjekt për shkak të mos deklarimit të tij.
- Drejtoria e Tatim Paguesve të Mëdhenj (DTM) I ka kthyer përgjigje AMLF me anë të shkresës nr.2231/1 datë 06.03.2017se ka mospërputhje për dy subjekte: ñL. K.ò dhe ñITSGAò për këtë arsye nga ana e DTM është kërkuar informacion shtesë. Informacioni i dërguar nga DTM nuk ka të dhëna të detajuara sipas zërave, të cilët konfirmohen mes dy institucioneve, por në fund të shkresës shënohetò Nuk rezultojnë diferenca midis deklarimeve dhe pagesave të subjekteveò.
- Për subjektin ñV.L.Tò, ka raportuar DTM me anë të shkresës nr. 4111/1 datë 12.05.2017, pra me vonesë dhe paraqet se rakordojnë të dhënat e pikave dhe aparateve duke mos konfirmuar nëse rakordojnë shumat e paguara sipas saj me ato të përcjella në informacionin e AMLF-së.
- Në muajin qershor 2017 nga përgjigja e DRT Tiranë, për shoqërinë ñLL.S. ò rakordojnë të dhënat vetëm në lidhje me kategorinë e parë ndërsa në lidhje me të dhënat e kategorisë së dytë dhe të tretë sipas DRT do të kryhet rivlerësim i situatës së TLF, pra nuk është konfirmuar shuma e detyrimit nga ana e DRT Tiranë dhe nuk është dhënë shuma e detyrimit sa i përket kategorisë së parë të dytë dhe të tretë, nga ana e AMLF-së detyrimi raportohet në total dhe jo sipas kategorive.
- Për subjektin ñLL.K.ò në shkresën e DTM raportohet se është deklaruar TLF në shumën 20,201,894 lekë, shumë e njëjtë me detyrimin në informacionin e AMLF-së, por nuk përcaktohet statusi i pagesës.

-Ndërsa për subjektin *ñLl.S.* ò, për pikat e kategorisë së dytë dhe të tretë, për muajin mars sqarohet se është rivlerësuar situata e tatimit mbi lojërat e fatit, por nuk konfirmohet sërish TFL për muajin mars 2017 dhe rezultati i rivlerësimit.

Titulli i gjetjes:	Mungesë bashkëpunimi mes AMLF-së dhe Drejtorisë së Tatimpaguesve të Mëdhenj.
Situata:	Konstatohet nga auditimi se subjekti <i>ñN.ò</i> SHA ka ushtruar aktivitetet për periudhën 17 maj-në fund të dhjetorit 2017 dhe pse pa licencë aktive, ka bërë deklaratimet pranë DTM në lidhje me tatimin e lojërave të fatit. Nga verifikimi i dokumentacionit rezulton se AMLF nuk e ka përfshirë këtë subjekt në informacionet e përcjella për rakordim Drejtorisë së Tatimpaguesve të Mëdhenj (DTM) që nga qershori i vitit 2017 dhe në vijim, por DTM ka përcjellë informacion në lidhje me shumën e deklaruar (pa specifikuar a është paguar) të TLF. Në komunikimet e saj AMLF e ka vënë në dijeni DTM se subjekti nuk ka licencë aktive, dhe nga ana e DTM ne të gjitha rastet e njoftimit nga AMLF është dërguar si përgjigje shkresa e DTM, drejtuar administratorit të shoqërisë për të marrë masat për rilicensim. Vetë DTM nuk ka ndërmarrë asnjë masë për të ndaluar këtë veprimtari. Prej subjektit janë bërë 4 kërkesa për rilicensim të cilat janë refuzuar për shkak të mosplotësimit të kërkesave, dhe për këtë arsye gjatë gjithë kësaj periudhë prej subjektit janë bërë deklaratimet e tatimit mbi lojërat e fatit sikur të kishte qenë aktiv. Ligji 155/2015 i ndryshuar nuk parashikon rastet kur subjektet nuk kanë licencë aktive, por tregon rrugën për t'u pajisur me një të tillë konkretisht në pikën 2 të nenit 18 përcaktohet se: <i>ñPas regjistrimit të shoqërisë në QKR, 30 ditë përpara fillimit të ushtrimit të veprimtarisë së lojërave të fatit, shoqëria paraqet pranë AMLF-së kërkesën për licencim, shoqëruar me të gjithë dokumentacion e kërkuar, sipas dispozitave të këtij ligji për licencim.ò</i> Nga kjo pikë e ligjit rezulton se subjekti nuk mund të fitojë të drejtën për të nisur veprimtari pa pasur dhe licencën e marrë nga AMLF e për pasojë përfundimi i kësaj licencë duhet të përbënte bazë për të mos deklaruar as për llogari të tatimeve dhe QKR-së(QKB). Gjithashtu, sipas pikës 5 të nenit 53 të Ligjit 155/2015, të ndryshuar përcaktohet se: <i>ñUshtrimi i veprimtarisë në fushën e lojërave të fatit, pa u licencuar, sipas procedurave të parashikuara nga ky ligj, kur nuk përbën vepër penale sipas parashikimeve të Kodit Penal, përbën kundërvajtje administrative dhe personi juridik, që kryen kundërvajtjen, dënohet me gjobë, si më poshtë:</i> a) për ushtrim aktiviteti bingo dhe/ose bingo televizive 30 000 000 (tridhjetë milionë) lekë;ò Nga auditimi konstatohet se nga AMLF për vitin 2017 nuk është ndërmarrë masa administrative ndaj subjektit, por masa është marrë gjatë vitit 2018.
Kriteri:	Ligji Nr.155/2015 datë 21.12.2015 me ndryshime, neni18 pika 2 dhe neni 53 pika 5; neni 72 pika 4.1
Efekti/Ndikimi:	Subjekti <i>ñN.ò</i> sha ka ushtruar veprimtari pa qenë i pajisur me një licencë aktive e për sa kohë nuk është aktiv për AMLF nuk mund të bëjë deklarime pranë saj dhe nuk deklaroi as paguan Tatim mbi xhiron në përputhje me dispozitat ligjore të parashikuara në pikën 4.1 të nenit 72 të ligjit nr. 155/2015, të ndryshuar.
Shkaku:	Mungesa e marrëveshjes së bashkëpunimit mes AMLF dhe Drejtorisë së

	Tatimpaguesve të Mëdhenj. Mos parashikimi në ligjin nëPër lojërat e fatit në Republikën e Shqipërisë i hapave që duhen ndjekur në lidhje me subjektet kur nuk kanë licencë aktive .
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	- Titullari i institucionit në bashkëpunim me Drejtorin e Përgjithshëm të Tatimeve në marrëveshjen e bashkëpunimit të përfshijnë dhe çështjen kur subjektet vijnë të deklarojnë e ushtrojnë aktivitetet pa pasur një licencë aktive, me qëllim disiplinimin ligjor dhe financiar e tatimor të veprimtarisë së lojërave të fatit, si dhe shmangien e përsëritjes së rasteve të tilla në të ardhmen.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë 442/20 datë 15.07.2022, protokolluar në KLSH nr.290/12 datë 21.07.2022 nëMbi Projektraportin e Auditimit nga z. K. D. me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Kontrollit dhe Masave Shtrenguese, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: “.....Nga ana e DKMSH, për rastin janë marrë të gjitha masat dhe kryer verifikimet dhe mbajtur korrespondencë shkresore në mënyrë të vazhdueshme me Drejtorinë e Certifikimit , Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve dhe me shoqërinë “N.”sh..a ndaj shoqërisë është mbajtur akt-konstatimi nr.0002368 dhe procesverbali i gjobës nr.000068 datë 09.02.2018 mbështetur në nenin 53, pika 5 gërma “a” në masën 30.000.000 lekë....masa administrative është aktualisht në proces ankimor..... lidhur me rekomandimin tuaj..... institucioni jonë shpreh gadishmërinë për realizimin e këtij rekomandimi dhe të kësaj marrëveshje menjëherë”.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: - Observacioni juaj mbështet konstatimin e grupit të auditimit dhe gjobat në rastet e shkeljeve duhet të aplikohen menjëherë. Sa më sipër observacioni **nuk merret** në konsideratë.

Viti 2018

Nga auditimi i procesit të rakordimit me DRT për tatimin mbi lojërat e fatit konstatohet si më poshtë:

Në muajin janar 2018 në informacionin e AMLF-së në lidhje me detyrimin e TLF për subjektin nëLL.K.ò shënohet se është paguar tatimi në masën 10% të të ardhurave bruto, detyrimet tatimore në këtë periudhë vijnë të llogariten dhe të paguhen mbështetur në nenin 71 nëDispozitat kalimtare dhe nenin 72 nëDetyrimet Tatimore të këtij ligji deri në implementimin e SQMO-së dhe fillimin e taksimit të shoqërive të lojërave të fatit mbi bazën e këtij sistemi, po nga të dhënat e vëna në dispozicion të grupit të auditimit rezulton se 10% e xhiros nuk është sa shuma e paguar por 3,507,876 lekë.

Sipas DTM me anë të shkresës nr.2456/3 datë 16.03.2018 raportohet se subjekti nëLL.K.ò ka deklaruar tatim mbi lojërat e fatit 1,853,906 lekë, por nuk saktësohet sa është paguar. Pra procesi i rakordimit mbetet në nivel përcjellje informacioni nga ana e të dy institucioneve. Dhe deklarimi i tatimit mbi lojërat e fatit nuk është bërë i saktë nga subjekti, bazuar në dispozitat ligjore të sipërpërmendura.

Nga auditimi konstatohet se subjekti “LL.K.” nuk ka deklaruar dhe paguar detyrimet tatimore sipas dispozitave ligjore në fuqi. Informacioni i përcjellë nga DTM nuk saktëson nëse është paguar apo jo detyrimi duke e lënë të paplotë rakordimin, problematike e cila qëndron dhe në muajin shkurt, mars, prill , maj , qershor të vitit 2018. Për këtë situatë është vënë në dijeni Ministria e Financave dhe Ekonomisë dhe sipas shkresës së saj bazuar në marrëveshjen që ka subjekti nga ana e A.M.LF-së është pranuar ndreqja situatës financiare me kushtin që shoqëria të bëjë ndryshimet në deklaratimet dhe pagesat respektive për muajin janar 2018 e në vijim duke i lënë një afat kohor 30 ditor për ndreqjen e situatës

Subjektet *ñ I. G. sò& ñ R. C. ò ; ñXh.ò; ñN.ò; ñM & M T.ò*, etj. nuk kanë deklaruar në mënyrë të përsëritur në vitin 2018.

Titulli i gjetjes:	Mungesë bashkëpunimi mes AMLF dhe Drejtorive Rajonale Tatimore.
Situata:	Nga auditimi informacionit të detyrimeve tatimore mes DRT-ve dhe AMLF-se rezultoi: - Mungesë rakordimi për subjektin <i>ñXh.ò</i> SHA për muajin mars 2018. Kjo pasi sipas AMLF-së ky subjekt nuk ka dorëzuar informacion mbi shumën e paguar, me shënimin se nëpërmjet Urdhërit nr. 86, datë 20.02.2018 i është pezulluar aktiviteti për një periudhë 30 ditore dhe nëpërmjet Urdhërit. Nr 140 datë 23.03.2018 i është hequr leja e ushtrimit të aktivitetit, ndërkohë në përgjigjen e DRT Elbasan jepet informacioni se për këtë muaj është paguar detyrimi përkatës më datë 24.04.2018. - Për subjektin <i>ñM & M T.ò</i> AMLF nuk ka pasur informacionin në lidhje me tatimin pasi subjekti nuk ka raportuar, ndërsa DRT Elbasan ka dërguar informacion në lidhje me shumën e detyrimit të paguar dhe datën e pagesës. - Në informacionin e këmbyer me DRT Vlorë rezultoi mangësi rakordimi për subjektin <i>ñF.ò</i> SHA lidhur me shumën e detyrimeve të paguara, pasi ka një diferencë më pak në tabelën e AMLF. Nga sa më sipër rezultoi se AMLF nuk ka rakorduar me Drejtorinë e përgjithshme të Tatimeve dhe drejtoritë rajonale për verifikimin e shlyerjes së detyrimeve tatimore dhe deklarimeve mujore të organizatorëve, duke vepruar në kundërshtim me pikën 1 germa <i>ñgò</i> e nenit 13 të ligjit 155/2015, të ndryshuar.
Kriteri:	Ligji Nr.155/2015, datë 21.12.2015 me ndryshime, neni 57, pika 2; neni 13 pika 1 germa <i>ñgò</i> .
Efekti/Ndikimi:	Për muajin mars 2018 subjekti ka depozituar pranë DRT Elbasan deklaratën e tatimit mbi lojërat e fatit në një kohë që nuk duhet të kishte ushtruar veprimtari. Në këto kushte subjekti nuk deklaroi dhe paguan tatim sipas dispozitave ligjore pranë AMLF-së, por vetëm ndaj DRT Elbasan.
Shkaku:	Mos verifikim i plotë i shlyerjes së detyrimeve të subjekteve mes AMLF dhe DRT si dhe mosraportim i saktë i informacionit.
Rëndësia:	E mesme
Rekomandimi:	Të merren masa nga titullari i institucionit/AMLF që në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve të saktësohen elementët që do të rakordohen midis palëve, me qëllim respektimin e kuadrit ligjor për raportimin e detyrimeve dhe të statusit të subjekteve.

Nga verifikimi i procesit të rakordimit të tatimit mbi lojërat e fatit, konstatohet se veç rasteve të lartpërmendura për mos raportim nga subjektet ka dhe të tjera të cilat vijnë të jenë të përsëritura për periudhën objekt auditimi dhe kjo situatë është në kundërshtim me pikën 1.2 të nenit 53 të Ligjit 155/2015 të ndryshuar ku përcaktohet: *ñNdaj subjektit parashikohet një gjobë në masën 1 milionë lekë kur subjekti nuk bën deklaratimet periodike pranë AMLF-së dhe/ose vërehet se deklaratimet e bëra në AMLF-ja nuk përputhen me deklaratimet e bëra në organet tatimore.*”

Ndaj këtyre subjekteve duhet të ishte aplikuar gjobë në masën 1,000,000 lekë.

Po ashtu në vitin 2018 konstatohet se nuk ka pasur përgjigje periodike nga ana e DRT Tiranë, Elbasan dhe Dibër.

Informacioni i përcjellë nga ana e DTM nuk është konfirmues, dhe jep informacion vetëm mbi shumat e deklaruara të tatimit mbi lojërat e fatit pa saktësuar statusin e pagesës së detyrimit.

Viti 2019

Gjatë vitit 2019 vijon që rakordimi të mbetet i njëanshëm mes AMLF dhe DRT-ve pasi subjektet nuk raportojnë në mënyrë periodike pranë AMLF-së. Gjatë muajit janar 2019 nuk kanë depozituar asnjë prej subjekteve formularin e aktivitetit.

Në muajin mars-tetor, të vitit 2019 DRT Tiranë është përgjigjur me anë të shkresës nr. 21452/1 datë 22.05.2019, ku është

Viti 2020-2021

Nga auditimi i procesit të rakordimit konstatohet se problematikat e viteve të mëparshme vijnë dhe në vitin 2020 dhe 2021.

Konkluzion: Nga auditimi u konstatua se nga ana e subjekteve që ushtrojnë veprimtari në fushën e lojërave të fatit nuk raportohet rregullisht pranë AMLF-së dhe informacioni i përcjellë prej tyre nuk është i unifikuar, vihen re raste kur subjektet deklarojnë vetëm formularin të cilin e kanë dorëzuar në e-filling pa specifikuar nëse është paguar detyrimi, bashkëpunimi mes AMLF dhe Drejtorive Rajonale Tatimore është i parregulluar me anë të një marrëveshje bashkëpunimi dhe për pasojë rakordimi mes tyre në lidhje me detyrimet tatimore mbetet në kuadrin e përcjelljes së informacionit të njëanshëm, pa e mbyllur ciklin e rakordimit. Nga auditimi i ushtruar në lidhje me rakordimet tatimore u vu re se organet tatimore nuk reflektojnë qëndrim dhe nuk veprojnë për t'ia ndaluar aksesin në sistemin e-filling subjekteve, në rastin kur është pezulluar përkohësisht prej AMLF, kur ka përfunduar licenca aktive e subjektit dhe pse të vënë në dijeni prej AMLF-së, shoqëria n.N.ò SHA për periudhën qershor-dhjetor 2017 ka vijuar të deklarojë tatim mbi lojërat e fatit dhe pse licenca i ka përfunduar në 17.05.2020. Informacioni i përcjellë nga organet tatimore nuk është i detajuar dhe përgjithësisht përmban informacion vetëm mbi shumat e deklaruara të tatimit mbi lojërat e fatit.

2.5.Përputhshmëria në vendosjen e gjobave, bllokimin e veprimtarisë dhe sekuestrimin e pajisjeve të lojërave të fatit, dhe administrimin e aseteve të sekuestruara në përputhje me dispozitat ligjore.

Në zbatim të pikës 50 të programit të auditimit n.Nr. 290/1, datë 23.03.2022”, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Dosjet me praktikatat e kontrollit të ushtruara nga DKMSH për periudhën 2017-2021.
- Dosjet me praktikatat e konfiskimit të pajisjeve të lojërave të fatit të kryera nga DK&MSH për periudhën 2017-2021.

Auditimi i këtij drejtimi u bazua në:

- Ligjin Nr.155/2015, datë 21.12.2015 n.Për lojërat e fatit në Republikën e Shqipërisë ndryshuar.
- Urdhërin Nr.294, datë 02.11.2018 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë n.Për përcaktimin e aktiviteteve që do të kryejë Autoriteti i Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit, për mbikëqyerjen e veprimtarisë së lojërave të fatit gjatë periudhës së përkohshme të pezullimit të këtij institucioni.

➤ Drejtoria e Kontrollit dhe Masave Shtrënguese (DK&MSH)

Sipas Rregullores n.Mbi organizimin dhe funksionimin e Njesisë të Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit (NJMLF), miratuar me Urdhërin Nr.73 datë 06.08.2014 të Ministrit të Financave, DK&MSH përbëhet dhe ka në varësi Sektorin e Masave Shtrënguese dhe Sektorin e

Kontrollit, të cilët kanë si detyrë funksionale kontrollin dhe mbikëqyerjen e veprimtarisë së subjekteve të licencuara në fushën e lojërave të fatit sipas kategorive, si dhe të gjithë ata persona që ushtrojnë këtë aktivitet në kundërshtim me dispozitat e Ligjit Nr. 155/2015 nëpër lojërat e fatit në Republikën e Shqipërisë dhe i ndryshuar si dhe konfiskimin e mjeteve të lojërave të fatit sipas legjislacionit në fuqi.

Inspektorët e Sektorit të Kontrollit, vendosin sanksione për çdo shkelje të konstatuar sipas ligjit dhe akteve nënligjore në fuqi në formën e gjobës.

-Për vitin 2017, nga ana e Sektorit të Kontrollit, në përputhje me Ligjin Nr. 155/2015 i ndryshuar, për shkelje të ndryshme administrative, janë vendosur 10 gjoba, në vlerë totale 7,500,000 lekë. Janë paguar 4 gjoba në vlerë totale 2,000,000 lekë, shprehur në përqindje 26.6 % e vlerës totale të gjobave të vendosura, 6 gjoba në vlerë totale 5,500,000 lekë nuk janë paguar, kanë ndjekur të drejtën e ankimit administrativ në Komisionin e Apelit të Gjobave dhe më tej në gjykatën kompetente për mosmarrëveshjet administrative.

Të dhënat analitike mbi gjobat e vendosura për vitin 2017 janë pasqyruar në aneksin nr.5, tabelën nr.5.1. bashkëlidhur këtij Raport Përfundimtar Auditimi.

Komisioni i Apelit të Gjobave (KAGJ) ka shqyrtuar kërkesat për ankimim dhe ka shpallur vendimet duke i lënë në fuqi gjobat e vëna nga DK&MSH për të gjitha rastet referuar kërkesave ligjore të nenit 54, pika 1, të Ligjit Nr.155/2015, i ndryshuar, ku citohet:

“Në datën e dënimit me gjobë, organizatori, brenda 30 ditëve nga data e marrjes dijeni për procesverbalin e gjobës, ka të drejtën e ankimit administrativ, në Komisionin e Apelit të Gjobave.”

si dhe nenit 54, pika 5 ku citohet:

“Komisioni i Apelit të Gjobave merr vendim, brenda 30 ditëve nga data e regjistrimit të ankimit, për lënie në fuqi ose jo të gjobës. Nëse Komisioni i Apelit të Gjobave nuk shprehet brenda 60 ditëve nga data e marrjes së ankimit, subjekti ka të drejtë t'i drejtohet gjykatës.”

Gjobat e lëna në fuqi nga Komisioni i Apelit të Gjobave, janë ankimuar në gjykatën kompetente administrative nga ana e subjekteve. Për vitin 2017, vazhdojnë të jenë në proces gjyqësor, 6 gjoba në vlerën 5,500,000 lekë.

Për vitin 2017, 4 gjoba nuk janë apeluar dhe janë likuiduar vullnetarisht, nga të cilat 3 gjoba janë likuiduar brenda afateve ligjore dhe një gjobë është paguar me vonesë duke ju aplikuar kamatëvonesë në zbatim të Ligjit Nr.155/2015, neni 55, pika 1 ku citohet se:

“Gjobat paguhen nga kundërvajtësi brenda 30 ditëve nga data e njoftimit të vendimit të Komisionit të Apelit të Gjobave ose, në rast apeli, brenda 5 ditëve nga data kur vendimi i gjykatës merr formë të prerë. Pas kalimit të këtij afati, për çdo ditë vonesë, paguhet një kamatë prej 2 për qind e shumës deri në 30 ditë.”

Auditimi për vendosjen e gjobave për vitin 2017, u bazua në auditimin e njëpasnjëshëm të praktikave të kontrollit pasi nuk ka një bazë të dhënash (data base) të Drejtorisë mbi ecurinë dhe statusin e gjobave.

Nga auditimi u konstatua:

1. Bazuar në Urdhërin e Shërbimit nr. 03, datë 05.01.2017 dhe nr.18 prot, datë 05.01.2017, është ushtruar kontroll në shoqërinë **“T.” SHA**, me adresë qendrore Rruga në Buditë, Burrel, me NIPT L., aktivitet në Bingo Tradicionale në qytetin e Lushnjës me adresë sekondare në Kongresin e Lushnjës pranë Bashkisë, dhe nr.serie të NIUS sekondar 7. Nga kontrolli i ushtruar në vend sipas Akt-konstatimit nr.0001300, datë 05.01.2017 janë gjendur në punë z.H. B. me ID F., zj. M. T. me ID G., ndërsa z. L. A., z. M. C. dhe z. A. Dh. nuk dispononin mjet identifikimi. Nga verifikimi në sistemin qendror të të dhënave dhe në deklaratimet

periodike që kjo shoqëri depoziton pranë zyrave AMLF-së rezulton se vetëm punonjësi z. A. Dh. i punësuar në këtë pikë sekondare nuk ishte deklaruar pranë AMLF-së. Duke u nisur nga më sipër, Grupi i Kontrollit, ka mbajtur Procesverbal-Gjobe me nr.0000158, datë 06.01.2017, ku Organizatori nën SHA, është gjobitur në masën 500,000 lekë, për shkeljen e konstatuar të Nenit 53, pika 1.1, gërma në të Ligjit Nr.155/2015 me ndryshime ku citohet se:

Kundërvajtja administrative dënohet me gjobë në masën 500 000 (pesëqind mijë) lekë, në rastet kur: a) ka ndryshuar personeli i punësuar në shoqëri, pa njoftuar paraprakisht AMLF-në;”.

Nga auditimi i praktikës rezultoi se nuk ka një lidhje shkresore midis akt konstatimit dhe procesverbalit për personat që u gjetën në punë. Për personat që janë objekt të akt konstatimit dhe që nuk janë objekt të Procesverbalit nuk ka një dokument justifikues si psh print screen të sistemit qendror të të dhënave, ku të lërë gjurmë.

Kopja e këtij dokumenti u soll me observacionin me shkresën nr. 442/17 prot., datë 03.06.2022 protokolluar në KLSH nr. 290/7, datë 06.06.2022 nga K.D. , me detyrë P/секторит të Kontrollit, A. K., P. P., inspektorë kontrolli. Ndaj Projektraportit ka bërë observacion pa nr., dhe pa datë, protokolluar në KLSH nr. 290/11, datë 20.07.2022 znj. S. V. ish inspektore kontrolli, i cili u **mor në konsideratë** dhe ndryshimet u reflektuan në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

2. Bazuar në Urdhërin e Shërbimit nr.59, datë 10.02.2017 dhe nr. 567 Prot., datë 10.02.2017 si dhe në memon nr. 255 prot., datë 19.01.2017 të Sektorit Juridik & Shërbimeve Mbështetëse, është ushtruar kontroll në shoqërinë **“XH.”** SHA, me adresë qendrore ish në Kinemaja e Vjetër, Gramsh, me NIPT J., aktivitet në Bingo Tradicionale në qytetin e Elbasanit.

Në kuadër të rakordimeve që Sektori Juridik & Shërbimeve Mbështetëse, bën në bazë të të dhënave të AMLF-së dhe deklarimit të shoqërive mbi zhvillimin e aktivitetit të tyre pranë QKB, ka vënë në dijeni DK&MSH, që shoqëria në XH.ò SHA, ka deklaruar 2 salla, një sallë në Kategorinë e dytë, Elbasan dhe një sallë në Kategorinë e tretë, me adresë ish Kinemaja e Vjetër, Gramsh.

Në sistemin e të dhënave të AMLF, shoqëria në XH.ò SHA, ka të miratuar një sallë në Kategorinë e Dytë me adresë Hotel E., (Turizmi i Vjetër) Pogradec dhe një sallë në Kategorinë e tretë me adresë ish Kinemaja e Vjetër, Gramsh.

Duke u nisur nga më sipër, Grupi i Kontrollit, ka mbajtur akt-konstatimin nr.0001196 datë 10.02.2017, për hapjen e adresës sekondare në qytetin e Elbasanit pa miratimin me shkrim nga ana e AMLF-së sic parashikohet në Nenin 18, pika 4 të Ligjit 155/2015 me ndryshime ku citohet se:

“Pas marrjes së licencës për hapjen e sallave, subjekti bën pranë AMLF-së kërkesë për hapje salle. Pas miratimit nga AMLF-ja, subjekti është i detyruar të regjistrohet në QKR, brenda 7 ditësh nga data e marrjes së miratimit nga AMLF-ja”.

Në vijim është mbajtur Procesverbal nr.0000159 datë 13.02.2017, ku Organizatori nën Xh.ò SHA, për shkeljen e konstatuar më sipër, në mbështetje të nenit 53. pika 1.1, gërma në është gjobitur në masën 500,000 lekë.

Nga auditimi i praktikës së sipërme:

Titulli i gjetjes:	Subjekti “XH.” SHA, duhej të penalizohej me gjobë në vlerën 500,000 lekë edhe për mbylljen e adresës sekondare në qytetin e Pogradecit, pa marrë miratimin me shkrim nga AMLF.
Situata:	Konstatohet se shoqëria në Xh.ò SHA, ka deklaruar në QKB, 1 (një) sallë në Kategorinë e dytë në Elbasan dhe 1 (një) sallë në kategorinë e Tretë me adresë ish kinemaja e vjetër, Gramsh. Në sistemin e të dhënave të AMLF-së rezulton se shoqëria, ka të miratuar 1 (një) sallë në Kategorinë e dytë me adresë Hotel E., (Turizmi i vjetër), Pogradec dhe 1 (një) sallë

	në Kategorinë e Tretë me adresë ish kinemaja e Vjetër, Gramsh. Nga DK&MSH nuk është kryer asnjë veprim në lidhje me mbylljen e adresës pranë Hotel E., (Turizmi i Vjetër) Pogradec pa miratimin e AMLF-së në kundërshtim me nenin 18, pika 8 të Ligjit Nr.155/2015 i ndryshuar ku citohet: <i>“Organizatori duhet të njoftojë AMLF-në 30 ditë përpara për mbylljen e çdo salle, ndryshimin e selisë, ndryshimin e personelit apo të numrit të mjeteve të lojërave për çdo sallë, në përputhje me licencën që zotëron”.</i> Për ushtrimin e kontrollit të adresës së mbyllur sekondare në Pogradec, P/Sektorit të Kontrollit duhet të kishte nxjerrë urdhër shërbimi të veçantë. Sa sipër shoqëria ñXh.ò SHA, duhej të ishte penalizuar edhe për mbylljen e sallës me adresë Hotel E. (Turizmi i Vjetër), Pogradec pa miratimin me shkrim të AMLF bazuar në nenin 53, pika 1.1, gërma ñf”, Ligji Nr.155/2015 i ndryshuar ku citohet: <i>“Kundërvajtja administrative dënohen me Gjobë në masën 500,000 (pesëqind mijë) lekë, në rastet kur: f) vërehet se organizatori ka shkelur kërkesat e këtij ligji dhe aktet nënligjore në zbatim të tij”.</i> Si rezultat shoqëria ñXh.ò SHA, duhet të ishte gjobitur në vlerën 500,000 lekë e cila përbën të ardhur të munguar në buxhetin e shtetit. <i>Për sa sipër, mban përgjegjësi P/Sektorit të Kontrollit, për mos nxjerrjen e urdhërit të shërbimit për ushtrimin e kontrollit në Pogradec në adresën e sipërcituar (AMLF të saktësojë personin përgjegjës mbajtës të këtij pozicioni për periudhën e konstatimit) bazuar në nenin 18, pika 8, si dhe nenin 53, pika 1.1, gërma ñf” të Ligjit Nr.155/2015 me ndryshime si dhe në Rregulloren e Brendshme neni 17.</i>
Kriteri:	Ligji Nr.155/2015, ñPër Lojrat e Fatit në Republikën e Shqipërisë me ndryshime, neni 18, pika 8 dhe neni 53, pika 1.1, gërma ñf”.
Efekt/Ndikimi:	Mbyllja e adresës sekondare pa miratim me shkrim nga AMLF ka sjellë të ardhur të munguar në buxhetin e shtetit në vlerën 500,000 lekë.
Shkaku:	Mos zbatim i saktë i Ligjit Nr.155/2015, ñPër Lojrat e Fatit në Republikën e Shqipërisë me ndryshime, neni 18, pika 8 dhe neni 53, pika 1.1, gërma ñf”.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	AMLF të marrë masa për nxjerrjen e aktit administrativ për gjobitjen subjektit ñXh.ò SHA në masën 500,000 lekë për mbylljen pa miratim të AMLF, të adresës sekondare Pogradec, me qëllim arkëtimin e saj duke ndjekur në këtë mënyrë të gjitha rrugët administrative dhe ligjore.

Në lidhje me sa sipër, subjekti i audituar ka bërë observacion ndaj Projektraportit me shkresën pa nr., datë 04.07.2022 protokolluar në KLSH nr. 290/9 prot., datë 05.07.2022 nga E. T., me detyrë ish Drejtor i Drejtorisë të Kontrollit dhe Masave Shtrënguese, si dhe S.V. observacion pa nr., pa datë, protokolluar në KLSH nr.290/11 prot., datë 20.07.2022, dhe ankesën pa nr., pa datë protokolluar në KLSH nr.639 prot., datë 27.06.2022 me detyrë ish inspektore kontrolli ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: 1. ñ...Në periudhën në fjalë nuk kam qënë fare punonjës i AMLF, pasi jam emëruar në këtë pozicion më datë 04.05.2017 bazuar në aktin e emërimit nga DAP me shkresën nr.2913, dt 04.05.2017, protokolluar në AMLF me nr.1832, datë 05.05.2017.....”.

2. ñGrupi auditues në asnjë rresht të Projektraportit nuk e përmend qëndrimin tim (S. V.j) në observacionin me nr.290/3Prot., datë 03.06.2022 në të cilën kam referuar komentet e dhëna nga ana ime për...(rasti “Xh.” SHA, “T. S.”SHA)...

Qëndrimi i audituesve shtetërorë:1.Në lidhje me pretendimin nr.1 observacioni **merret në konsideratë vetëm për konstatimin mbi përgjegjësinë** duke u pasqyruar ndryshimet në këtë Raport Përfundimtar Auditimi.
2.Në lidhje me pretendimin nr.2, observacioni **merret në konsideratë** duke u pasqyruar ndryshimet në këtë Raport Përfundimtar Auditimi.

-Për vitin 2018, për shkelje të ndryshme administrative, janë vendosur 24 gjoba, në vlerë totale 47,000,000 lekë. Janë paguar 7 gjoba në vlerë totale 5,000,000 lekë, nga të cilat, brenda afatit ligjor janë likuaduar vullnetarisht 3 gjoba, paguar jashtë afatit ligjor 2 gjoba, për të cilat është aplikuar dhe është paguar kamatëvonesa. 2 gjoba janë likuaduar nga subjektet pa mbaruar procesi gjyqësor dhe për rrjedhojë nuk ju është aplikuar kamatëvonesa deri në mbarim të procesit gjyqësor.

1 gjobë në vlerën 500.000 lekë është shfuqizuar me Vendim Gjykatë dhe 18 gjoba në vlerën 41,500,000 lekë, nuk janë pranuar dhe kanë ndjekur të drejtën e ankimit administrativ në Komisionin e Apelit të Gjykatave dhe më tej në gjykatën kompetente për mosmarrëveshjet administrative.

Gjobat janë lënë në fuqi nga Komisioni i Apelit të Gjykatave, duke i ankimuar në gjykatën kompetente dhe vazhdojnë të jenë në proces gjyqësor.

Të dhënat analitike mbi gjobat e vendosura për vitin 2018 janë pasqyruar në aneksin nr.5, në tabelën nr.5.2 bashkëlidhur këtij Raporti Përfundimtar Auditimi.

Auditimi për vendosjen e gjobave për vitin 2018, u bazua në auditimin e njëpasnjëshëm të praktikave të kontrollit pasi nuk ka një bazë të dhënash (data base) të Drejtorisë mbi ecurinë dhe statusin e gjobave.

Nga auditimi u konstatua:

1. Inspektorët e kontrollit të AMLF-së, bazuar në Memon nr. 527 prot., datë 30.01.2018, të Sektorit Juridik dhe Shërbimeve, të Memo-s nr.527/2 prot., datë 09.02.2018 të Drejtorisë së Certifikimit si dhe në deklarin e muajit Dhjetor 2017 të subjektit ñT. S.ò, protokolluar pranë AMLF me nr. 271, datë 17.01.2018, kanë ushtruar kontroll ndaj subjektit “**T. S.**” SHA, me adresë qendrore Rr. Lekë Dukagjini, Tiranë dhe në përfundim është mbajtur akt-konstatimi nr.0002360, datë 19.02.2018.

Nga kontrolli i ushtruar, është konstatuar që kjo shoqëri, nuk ka respektuar nenin 18, pika 4 të Ligjit Nr.155/2015 me ndryshime ku citohet se:

“Pas marrjes së licencës për hapjen e sallave, subjekti bën pranë AMLF-së kërkesë për hapje salle. Pas miratimit nga AMLF-ja, subjekti është i detyruar të regjistrohet në QKR, brenda 7 ditësh nga data e marrjes së miratimit nga AMLF-ja”.

Subjekti ñT. S.ò SHA, pas miratimit të marrë nga AMLF, për hapjen e pikës dytësore në **Lagjen 1 Maji, Rr. Hajredin Danushi, Vlorë**, nuk ka bërë regjistrimin pranë zyrave të QKB sipas nenit 18, pika 4 të Ligjit nr.155/2015 me ndryshime.

Grupi i kontrollit i përbërë nga z. A. S., znj. P. P., znj. S. V. kanë mbajtur procesverbalin nr.0000069, datë 19.02.2018, duke penalizuar Organizatorin ñT. S.ò SHA, me gjobë në masën 500,000 lekë. Kjo gjobë është vendosur duke u bazuar në Ligjin Nr. 155/2015 me ndryshime, neni 53, pika 1.1, gërma ñfò.

Nga auditimi i praktikës së sipërme:

Titulli i gjetjes:	Subjekti “ T. S. ” SHA, duhej të gjobitej në vlerën 1,000,000 lekë dhe jo 500,000 lekë bazuar në nenin 53, pika 1.2, gërma ñeò të Ligjit Nr.155/2015, i ndryshuar.
Situata:	Shoqëria ñT. S.ò SHA, pas miratimit të marrë nga AMLF, për hapjen e pikës dytësore në Lagjen 1 Maji, Rr. Hajredin Danushi, Vlorë, nuk ka bërë regjistrimin pranë zyrave të QKB sipas nenit 18, pika 4 të Ligjit

	Nr.155/2015 me ndryshime. Për këtë subjekti është gjobitur në masën 500,000 lekë. Nga auditimi u konstatua se masa e gjobës nuk i është referuar nenit 53, pika 1.2, gërma në të cilën citohet se: <i>“Ndaj organizatorit aplikohet gjobë në masën 1 000 000 (një milion) lekë, në rastet kur:</i> <i>e) pika nuk është e pajisur me NIUS sekondar ose nuk është regjistruar në përputhje me pikën 4, të nenit 18, të këtij ligji”.</i> Subjekti në T. S. SHA në mbështetje të referencës ligjore të sipërcituar, duhet të ishte gjobitur 1,000,000 lekë dhe jo 500,000 lekë. Diferenca 500,000 lekë përbën të ardhur të munguar në buxhetin e shtetit. Për sa sipër mbajnë përgjegjësi: z. A. S., ish inspektor kontrolli, znj. S. V. ish inspektore kontrolli dhe znj. P. P., inspektore kontrolli, bazuar në nenin 53, pika 1.2, gërma në të cilën dhe në nenin 18, pika 4 të Ligjit 155/2015 me ndryshime si dhe në Rregulloren e Brendshme neni 17.
Kriteri:	Ligji Nr.155/2015, në përputhje me fatin në Republikën e Shqipërisë me ndryshime, nenin 53, pika 1.2, gërma në të cilën dhe neni 18, pika 4.
Efekt/Ndikimi:	Vendosja e masës së gjobës jo në përputhje me shkeljen e konstatuar ka sjellë të ardhur të munguar në buxhetin e shtetit në vlerën 500,000 lekë.
Shkaku:	Mos zbatim i saktë i Ligjit Nr.155/2015 në përputhje me fatin në Republikën e Shqipërisë me ndryshime, nenin 53, pika 1.2, gërma në të cilën dhe neni 18, pika 4.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	AMLF të marrë masa për nxjerrjen e aktit administrativ për gjobitjen(diferencën) e subjektit në T. S. SHA në vlerën 500,000 lekë për hapjen e pikës dytësore në Vlorë por të pa regjistruar pranë QKB-së me qëllim arkëtimin e saj, duke ndjekur në këtë mënyrë të gjitha rrugët administrative dhe ligjore.

Në lidhje me sa sipër, është bërë ankesë me shkresën pa nr., pa datë protokolluar në KLSH nr. 639, datë 27.06.2022 dhe observacion me shkresën pa nr., pa datë protokolluar në KLSH nr. 290/11, datë 20.07.2022 nga S.V., ish inspektore kontrolli, si dhe observacion me nr. 442/20 Prot., datë 15.07.2022 protokolluar në KLSH nr. 290/12, datë 21.07.2022 nga ish inspektorët e kontrollit A. S. dhe S. V. si dhe P.P. inspektore kontrolli ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: 1. “...Subjekti “T. S.” SHA në datë 12.12.2017 ka marrë miratim nga AMLF-ja për hapje salle dhe në datë 19.12.2019 ka kërkuar për mbyllje po të njëjtës sallë, në datë 20.12.2017 ka marrë miratim për mbyllje nga AMLF-ja...Theksojmë se brenda afatit 7 ditor subjekti “T. S.” SHA ka paraqitur një kërkesë për mbyllje të po kësaj adrese sekondare ku na bën me dije se kjo pikë nuk është hapur në asnjë moment ... Kërkesa për mbylljen e adresës sekondare mban nr.799 prot., datë 19.12.2017 kërkesë e cila kjo është miratuar nga AMLF me nr 5145/1 prot., datë 20.12.2017. -Për sa më sipër, bazuar në ligjin 155/2015 (i ndryshuar), neni 18, pika 4 citohet se: “ Pas marrjes së licencës për hapjen e sallave, subjekti bën pranë AMLF-së kërkesë për hapje salle. Pas miratimit nga AMLF-ja, subjekti është i detyruar të regjistrohet në QKR, brenda 7 ditësh nga data e marrjes së miratimit nga AMLF-ja”, ndërsa në fakt subjekti në fjalë brenda shtatë ditëve që nga data e miratimit “T. S.” SHA ka kërkuar mbylljen e kësaj pike sekondare, për këtë arsye grupi i punës nuk mund ti referojë nenit 53, pika 1.2, gërma “e” Nga ana jonë, edhe për shkak të ngarkesës, është bërë një **gabim njerëzor** në mënyrën e të shprehurit rezulton **se kjo shoqëri nuk ka respektuar nenin 18, pika 4**, ku në fakt kjo pikë sekondare është mbyllur

me miratim te AMLF-SË brenda 7 ditëve...Ky subject është penalizuar me gjobë nga grupi i punës i cili i është referuar nenit 53, pika 1.1, gërma “f”, ...

2. “.....Lidhur me argumentimin tuaj se shoqëria “T. S.” SHA... nuk duhej të ishte gjobitur argumentojme se: Inspektorët A. S., S. V. dhe P. P., të cilët kanë trajtuar rastin dhe kanë vendosur masën administrative(gjobë) ndaj shoqërisë në fjalë pasi ky ishte një rast i paprecedent i cili në rutinën e punës nuk kishte ndodhur(marrja e miratimit për hapje detyësore dhe paraqitja e një kërkesë për mbyllje adrese sekondare brenda afatit 7 ditor....”.

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Në lidhje me pretendimet e ngritura, risqarojmë se: Referuar Ligjit Nr.155/2015 (i ndryshuar), neni 18, pika 4 subjekti është i detyruar të regjistrohet në QKB brenda 7 ditëve nga data e marrjes së miratimit nga AMLF, pra sipas këtij detyrimi ligjor dhe sipas shkresave nr.4974/1, datë 12.12.2017(miratim hapje adrese) dhe kërkesës së subjektit për mbyllje adrese sekondare nr.799 prot., datë 19.12.2017, subjekti ka bërë kërkesë për mbyllje të kësaj adrese 1(një) ditë pas mbarimit të afatit 7 ditor. Sqarojmë se afati fillon nga data e miratimit pra datë 12.12.2017 (përfshirë këtë datë) dhe mbaron me datë 18.12.2017(e hënë).Për kalimin e këtij afati ligjor (1 ditë), subjekti duhet të gjobitet në masën 1,000,000 (një milion) lekë, bazuar në nenin 53, pika 1.2, gërma ñeò e ligjit të sipër cituar.Theksojmë gjithashtu se vetë, ish inspektoria e kontrollit si dhe inspektorët e praktikës së kontrollit citojnë se nështë bërë një gabim njerëzor në mënyrën e të shprehuritò cka tregon se, ngabimiò i bërë nga ata është penalizuar me gjobë për subjektin. Nëse subjekti ka bërë kërkesë për mbyllje duke respektuar afatin ligjor sipas arsytimit tuaj, atëherë pse duhet të ishte gjobitur nga grupi i inspektorëve të AMLF?! Për pasojë observacioni **nuk merret në konsideratë.**

-Për vitin **2019**, për shkelje të ndryshme administrative janë vendosur 9 gjoba, në vlerë totale 4,500,000 lekë. Janë paguar 4 gjoba në vlerë totale 2.000.000 lekë. 2 gjoba me vlerë 1.000.000 lekë janë shfuqizuar me Vendim Gjykatë dhe janë hequr nga kontabiliteti sipas procedurës ligjore. Për vitin 2019, nuk ka asnjë gjobë në proces gjyqësor, vendimet gjyqësore janë zbardhur dhe për gjobat e palikujduara u është aplikuar kamatëvonesa duke u bazuar në nenin 55, pika 1 të Ligjit Nr.155/2015 me ndryshime ku citohet se:

ñGjobat paguhen nga kundërvajtësi brenda 30 ditëve nga data e njoftimit të vendimit të Komisionit të Apelimit të Gjobave ose, në rast apelimi, brenda 5 ditëve nga data kur vendimi i gjykatës merr formë të prerë. Pas kalimit të këtij afati, për çdo ditë vonesë, paguhet një kamatë prej 2 për qind e shumës deri në 30 ditë”.

Të dhënat analitike mbi gjobat e vendosura për vitin 2019 janë pasqyruar në aneksin nr.5, tabelën nr.5.3 bashkëlidhur këtij Rraport Përfundimtar Auditimi.

Auditimi për vendosjen e gjobave për vitin 2019, u bazua në auditimin e njëpasnjëshëm të praktikave të kontrollit pasi nuk ka një bazë të dhënash (data base) të Drejtorisë mbi ecurinë dhe statusin e gjobave.

Nga auditimi u konstatua:

Për vitin 2019, subjekti ñT..ò është gjobitur në masën 500,000 lekë e cila është ankimuar vetëm pranë Komisionit të Apelimit të Gjobave (KAGJ) ku pas zbardhjes vendimit është likujduar vullnetarisht brenda afatit ligjor.

Tabela nr. 1 i Të dhënat për gjobën (lekë)

Nr.	Subjekti	Nr. Serisë Procesv.	Data gjobës	Data pagesës	Vlera/gjobës	Vendimi KAGJ
1	T.	0000005	23.04.2019		500,000	Nr.119

				04.07.2019		dt.22.05.2019
Totali						

Në lidhje me sa sipër, nga subjekti është bërë observacion me shkresën nr. 442/20 prot., datë 15.07.2022 protokolluar në KLSH nr. 290/12, datë 21.07.2022 nga **A.B.** me detyrë P/Sektorit Juridik dhe Shërbimeve Mbështetëse, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: 1.“...Ju bëjmë me dije se subjekti “T..” është sanksionuar vetëm një herë me gjobë gjatë periudhës që është audituar nga KLSH. Kjo gjobë është ankimuar pranë Komisionit të Apelit të Gjykatës (KAGJ) brenda afatit ligjor. Pas shqyrtimit të kërkesës nga ana KAGJ, me vendimin nr.119, datë 22.05.2019 është vendosur lënia në fuqi e procesverbalit të gjobës me nr.0000005, datë 23.04.2019.

Në vendimin e KAGJ-së nr.119, datë 22.05.2019 ka një lapsus sipërfaqësor në shprehjen e numrit të gjobës (konkretisht në vënd që të shkruhet procesverbal gjobe me nr 0000005, datë 23.04.2019 është procesverbal gjobe me nr.00000056, datë 23.04.2019) lapsus i cili nuk çënon vendimarrjen dhe thelbin e vendimit.....Gjoha nga ana e subjektit “T.” është paguar në datë 04.07.2019 brenda afatit 30 ditor sipas parashikimit të pikës 1, të nenit 55 të ligjit Nr.155/2015 “Për lojërat e fatit në Republikën e Shqipërisë”.....

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: Në lidhje me pretendimin tuaj sqarojmë se: Sikurse argumentoni dhe ju në këtë observacion, vendimi i lënies në fuqi të gjobës i referohet aktkonstatimit nr 0000100, datë 23.04.2019, si dhe nga AMLF si organ i vendosjes së masës administrative duhet të kishte njoftuar ose të bënte një kërkesë për korrigjimin e këtij lapsusi gjatë zbardhjes së vendimit Komisionit të Apelit të Gjykatës. Në këto kushte observacioni **merret në konsideratë** duke u reflektuar ndryshimet në këtë Raport Përfundimtar Auditimi.

-Për vitin **2020**, nga ana Sektorit të Kontrollit, për shkelje të ndryshme administrative, janë vendosur 7 gjoba, në vlerë totale 4,000,000 lekë. Është paguar një gjobë në vlerën 500.000 lekë brenda afatit ligjor. 5 gjoba në vlerën 3.000.000 lekë kanë ndjekur të drejtën e ankimit administrativ në Komisionin e Apelit të Gjykatës dhe më tej në gjykatën kompetente për mosmarrëveshjet administrative. Komisioni i Apelit të Gjykatës i ka lënë në fuqi dhe pas shqyrtimit të ankimit nga gjykata me vendim të formës së prerë, 3 gjoba me vlerë 1,500,000 lekë janë shfuqizuar dhe janë hequr nga kontabiliteti sipas procedurës ligjore. Për vitin 2020, 2 gjoba janë në proces gjygjësor.

Të dhënat analitike mbi gjobat e vendosura për vitin 2020 janë pasqyruar në aneksin nr.5, në tabelën nr.5.4 bashkëlidhur këtij Raporti Përfundimtar Auditimi.

Auditimi për vendosjen e gjobave për vitin 2020, u bazua në auditimin e njëpasnjëshëm të praktikave të kontrollit pasi nuk ka bazë të dhënash (data base) të Drejtorisë mbi ecurinë dhe statusin e gjobave.

Nga auditimi u konstatua:

-Subjektit ñA.ò SHPK i është vënë gjobë në masën 500,000 lekë, në kontabilitet nuk i është aplikuar kamatëvonesë sepse është ankimuar dhe është në proces gjygjësor bazuar në vendimin gjyqësor nr.434/1191, datë 26.01.2022 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Shkodër.

-Për vitin **2021**, nga ana Sektorit të Kontrollit, për shkelje të ndryshme administrative, në vitin 2021 janë vendosur 3 gjoba, në vlerë totale 1,500,000 lekë. Janë paguar 2 gjoba në vlerën 1.000.000 lekë brenda afatit ligjor, 1 gjobë në vlerën 500.000 lekë, nuk është pranuar nga subjekti dhe ka ndjekur të drejtën e ankimit administrativ në Komisionin e Apelit të Gjykatës dhe më tej në gjykatën kompetente për mosmarrëveshjet administrative. Pas shqyrtimit të ankimit nga gjykata me vendim të formës së prerë, gjoba është lënë në fuqi, i është aplikuar kamatëvonesa sipas nenit 55, pika të Ligjit Nr.155/2015.

Të dhënat analitike mbi gjobat e vendosura për vitin 2021 janë pasqyruar në aneksin nr.5, në tabelën nr.5.5 bashkëlidhur këtij Raporti Përfundimtar Auditimi.

Auditimi për vendosjen e gjobave për vitin 2021, u bazua në auditimin e njëpasnjëshëm të praktikave të kontrollit pasi nuk ka një bazë të dhënash (data base) të Drejtorisë mbi ecurinë dhe statusin e gjobave.

➤ **Auditimi mbi procedurën e vjeljes së gjobave.**

AMLF duhet të fillojë marrjen e masave shtrënguese në rastet kur subjektet nuk paguajnë detyrimet brenda 30 ditëve pas marrjes së njoftimit për detyrimin për tu paguar.

Ndaj subjekteve që nuk kanë shlyer në afat detyrimet tatimore dhe detyrimet ndaj AMLF-së, janë aplikuar masa shtrënguese si më poshtë:

-Shoqërisë ñSH. Bò SHA me NIPT L., me Urdhërin nr. 679, datë 18.01.2019, i është bërë bllokimi i llogarive bankare në lekë dhe në valutë në vlerën 12,143,925 lekë.

- Shoqërisë ñA. G. ò SHA, me NIPT J., me Urdhërin nr. 678, datë 18.11.2019, i është bërë bllokimi i llogarive bankare në lekë dhe në valutë në vlerën 12,415,234 lekë.

- Shoqërisë ñA. G. ò SHA, me NIPT J., me Urdhërin nr. 677, datë 18.11.2019, i është bërë bllokimi i llogarive bankare në lekë dhe në valutë në vlerën 11,219,598 lekë.

- Shoqërisë ñA. G. ò SHA, me NIPT J., me Urdhërin nr. 14, datë 10.01.2020, i është bërë bllokimi i llogarive bankare në lekë dhe në valutë në vlerën 12,042,048 lekë.

- Shoqërisë ñXh.ò SHA, me nipt J., me Urdhërin nr.140, datë 23.03.2018, i është bërë heqja e lejes së ushtrimit të aktivitetit, nr. leje.24, datë 02.07.2012.

- Shoqërisë ñI.ò SHA, me nipt K., me Urdhërin nr.554, datë 05.12.2018, i është bërë pezullimi i veprimtarisë për një periudhë 30 ditore pasi edhe pas njoftimit të bërë me nr. 4671/1 prot, datë 05.11.2018, për pagim të detyrimeve, nga ana e subjektit nuk është marrë asnjë masë për përmbushjen e detyrimit. Pezullimi nuk e ndalon pagesën e detyrimeve tatimore të mbledhura apo shlyerjen e detyrimeve të tjera të organizatorit.

- Shoqërisë ñI. G. ò SHA, me nipt .K, me Urdhërin nr. 145, datë 27.03.2018, i është bërë pezullimi i veprimtarisë për një periudhë 30 ditore.

- Shoqërisë ñI. G. ò SHA, me nipt K., me Urdhërin nr.194, datë 27.04.2018, i është bërë bllokimi i llogarive bankare në lekë dhe valutë në vlerën 1,475,000 lekë, për të vazhduar më tej me procedurën e ekzekutimit të shumës.

- Shoqërisë ñI. G. ò SHA, me nipt K., me Urdhërin nr.195, datë 27.04.2018, për arsye të mospërmbushjes në mënyrë të përsëritur të detyrimeve ndaj AMLF-së dhe ndaj Organeve Tatimore, titullari ka urdhëruar heqjen e licencës për zhvillim aktiviteti për lojra fati, nr. leje 23, datë 02.07.2012.

Shoqërisë ñA. A.ò SHA, me nipt K., Urdhërin nr.373, datë 29.08.2017, i është bërë bllokimi i llogarive bankare në lekë dhe valutë në vlerën 1,600,000 lekë.

Për periudhën 2017-2021 në lidhje me gjobat e vendosura, për 27 gjoba nuk mund të fillojë marrja e masave shtrënguese sepse subjektet i janë drejtuar gjykatës dhe janë në proces gjyqësor.

Për gjobat që kanë marrë statusin të ekzekutueshme nga auditimi u konstatua:

Titulli i gjetjes:	Për gjobat e vendosura në periudhën 2017-2021, për subjektet “M.” SHA,“A. Dò dhe “S. M. A” që kanë marrë statusin ñtë ekzekutueshmeò, nuk janë marrë masa shtrënguese për vjeljen e tyre.
Situata:	Nga DK&MSH për gjobat dhe kamatëvonesat e vëna në periudhën 2017-2021, që kanë statusin e gjobave të ekzekutueshme, nuk janë marrë masa shtrënguese për likuidim për subjektinñA. Dò për gjobën me nr.0000007, datë 14.05.2019, me detyrim total 800,000 lekë, për subjektin ñM.ò SHA për gjobën me nr.0000013, datë 16.12.2019, me detyrim total 800,000

	lekë, për subjektin ñS. M. Aò për pagesën e kamatëvonesës që vjen si rezultat i pagesës me vonesë të gjobës nr.0000009, date 30.07.2019, me detyrim 300,000 lekë, për subjektin. Për sa më sipër, DK&MSH nuk ka marrë masat e nevojshme shtrënguese në kundërshtim me nenin 59, pika 1 të Ligjit Nr 155/2015 i ndryshuar ku citohet se: <i>“Kur Autoriteti i Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit vëren shkelje të detyrimeve ndaj AMLF-së, të parashikuara në këtë ligj nga subjektet e licencuara për ushtrim të aktivitetit për lojëra fati, 30 ditë pas datës së dërgimit të njoftimit subjektit përkatës, merr masat e mëposhtme shtrënguese, si më poshtë: a) pezullimin për një periudhë 30-ditore të veprimtarisë. Pezullimi nuk e ndalon pagesën e detyrimeve tatimore të mbledhura apo shlyerjen e detyrimeve të tjera të organizatorit; b) bllokimin e llogarive bankare deri në shlyerjen e detyrimit ligjor, për të cilin është marrë masa e pezullimit të veprimtarisë; c) konfiskimin e mjeteve të lojërave, magazinimin, si dhe shkatërrimin e tyre, sipas procedurave të përcaktuara në këtë ligj; ç) heqjen e lejes për ushtrim aktiviteti ose propozimin për heqjen e lejes/licencës së ushtrimit të aktivitetit organit që e ka lëshuar atë; d) sekuestrimin e pasurive të regjistruara në emër të subjektit”.</i> <i>Për sa sipër për subjektet “A. D”, “S. M. A” SHPK, “M.” SHA mban përgjegjësi Sektori i Masave Shtrënguese, bazuar në nenin 59, pika 1 të Ligjit Nr 155/2015 me ndryshime.</i>
Kriteri:	Ligji Nr.155/2015, ñPër lojrat e fatit në Republikën e Shqipërisë me ndryshime, neni 59, pika 1.
Efekti/Ndikimi:	Mosmarrja e masave shtrënguese ndikon në mosmenaxhimin e borxhit të kontabilizuar duke ndikuar në rritjen e numrit të debitorëve dhe në rritjen e vlerës së debisë që vjen nga detyrimet e palikujtura.
Shkaku:	Mos zbatim i saktë i Ligjit Nr.155/2015, ñPër lojrat e fatit në Republikën e Shqipërisë me ndryshime, neni 59, pika 1.
Rëndësia:	E mesme
Rekomandimi:	Nga ana e AMLF të vendosen masa shtrënguese për vjeljen e gjobave/kamatë-vonesave për subjektet ñA. Dò, ñM.ò SHA dhe ñS. M. Aò gjë e cila do të ndikojë në menaxhimin e borxhit të kontabilizuar dhe detyrimeve

Në lidhje me sa sipër, subjekti i audituar ka bërë observacion ndaj Projektraportit me shkresën nr. 442/20 prot., datë 15.07.2022 protokolluar në KLSH nr. 290/12, datë 21.07.2022 nga K.D. me detyrë P/Sektorit Kontrollit, A. K. dhe P. P., inspektorë kontrolli si dhe observacionin me shkresën nr. 442/20 prot., datë 15.07.2022 protokolluar në KLSH nr. 290/12, datë 21.07.2022 nga A. B. me detyrë P/Sektorit Juridik dhe Shërbimeve Mbështetëse ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: 1. “.....Lidhur me gjetjet nga ana juaj për mosmarrjen e masave shtrënguese nga ana e DK&MSH për vjeljen e gjobave ndaj shoqërive “A. D” SHA, “M.” SHA, “S. M. A” ju bëjmë me dije se DK&MSH i ka ridërguar njoftim shoqërive të mësipërme për pagesë të detyrimeve ndaj AMLF-së.Gjithashtu nga ana jonë do të njoftohen menjëherë zyrat e përmbarimit shtetërore në vijim të procedurave për vjeljen e këtyre gjobave...Theksojmë se subjektet “A. D” SHA, “M.” SHA, “S. M. A” SHA janë subjekte tregtare të cilat janë konstatuar nga DK&MSH të ushtrojnë aktivitet “Lojëra fati promocionale ” pa autorizim të Drejtorit të Përgjithshëm të AMLF-së....”.

2. "...Ju bëjmë me dije se subjekti "T. East Gate" është sanksionuar vetëm një herë me gjobë gjatë periudhës që është audituar nga KLSH. Kjo gjobë është ankimur pranë Komisionit të Apelimit të Gjobave (KAGJ) brenda afateve ligjore. Pas shqyrtimit të kërkesës nga ana KAGJ, me vendimin nr.119, datë 22.05.2019 është vendosur lënia në fuqi e procesverbalit të gjobës me nr.0000005, datë 23.04.2019.

Në vendimin e KAGJ-së nr.119, datë 22.05.2019 ka një lapsus sipërfaqësor në shprehshkrimin e numrit të gjobës".....

Qëndrimi i audituesve shtetërorë: 1.Në lidhje me sa sipër sqarojmë se: Nga AMLF është pranuar konstatimi dhe do të merren masa nga ana e saj që të njoftohen zyrat e përmbarimit si dhe do të ridërgohet njoftimi shoqërive për pagesë të detyrimeve ndaj AMLF-së. Për pasojë, observacioni **merret në konsideratë**.

2.Në lidhje me pretendimin nr.2 observacioni **merret në konsideratë** duke u reflektuar ndryshimet në këtë Raport Përfundimtar Auditimi.

Nga auditimi i praktikave të masave administrative, është konstatuar se në përgjithësi masa e gjobës është vënë në përputhje me shkeljen e konstatuar, në mbështetje të nenit 53 të Ligjit Nr.155/2015 me ndryshime, si dhe është aplikuar kamatëvonesa për subjektet që nuk kanë respektuar afatet ligjore për likuidim, me përjashtim të rasteve të konstatuara më sipër.

Për subjektet që i drejtohen ankimimit në gjykata, problem mbetet mbërritja me vonesë në institucion e vendimit të formës së prerë. Meqënëse vendime të tilla kanë të bëjnë me kontabilizimin e gjobës apo të kamatëvonesës nga zyra e financës ato prodhojnë efekte financiare. Vonesa në disa raste shkon nga disa muaj deri në vit kalendarik duke u bërë shkas për mosrespektimin e një prej parimeve themelore të kontabilitetit rritës që lidhet me reflektimin në kohë reale të efekteve të ngjarjeve në momentin e ndodhjes së tyre, e cila sjell si pasojë që pasqyrat financiare të mos paraqesin një pamje të sinqertë dhe të vërtetë.

Të dhënat analitike për gjoba të vendosura në vitin 2019 ku pasqyrohet data e procesverbalit të gjobës, data e vendimit të formës së prerë nga gjykata si dhe data e kontabilizimit të kamatëvonesave janë të pasqyruar në aneksin nr.5, në tabelën nr.5.6 bashkëlidhur këtij Raporti Përfundimtar Auditimi.

Bazuar në nenin 12, pika 1, Ligji Nr. 155/2015 me ndryshime, ku citohet se: *"AMLF-ja financohet nga të ardhurat e veta, të cilat sigurohen nga pagesat që bëjnë organizatorët e lojërave të fatit, sipas pikës 1, të nenit 14, të këtij ligji, si dhe të ardhurat e siguruara nga vjelja e gjobave dhe kamatëvonesave të vendosura sipas nenit 53 të këtij ligji*, mbetet e një rëndësie të vecantë puna për ndjekjen, administrimin deri në likuidimin e masës së gjobës apo kamatëvonesës së vënë subjekteve në rastet e shkeljes së ligjit dhe që përbëjnë kundërvajtje administrative. Nga AMLF nuk administrohet një database për gjobat ku të përmbajë dhe të përditësojë të gjithë elementët e gjobës, nga momenti i vendosjes, ndjekja në rrugë gjyqësore, ndryshimin e statusit të gjobës deri në marrjen e masave shtrënguese, i cili të arrihet në bashkëpunim me Sektorin e Financës, Sektorin Juridik, Sektorin të Kontrollit dhe Sektorin e Masave Shtrënguese, me qëllim që të krijohet një historik për çdo gjobë dhe të sigurohet informacion në kohë reale.

Auditimi mbi konfiskimin e mjeteve të lojërave të fatit, administrimin e aseteve të sekuestruara sipas legjislacionit në fuqi.

Auditimi për konfiskimet për vitin 2017 dhe 2018 u bazua në auditimin e urdhër shërbimeve me numrin më të madh të mjeteve të konfiskuara, ndërsa për vitet 2019, 2020 dhe 2021 u bë auditimi i njepasnjëshëm.

Sektori i Masave Shtrënguese, sipas *Rregullores së Brendshme*, është përgjegjëse për konfiskimin e mjeteve të lojrave të fatit sipas legjislacionit në fuqi. Inspektorët bazuar në akt konstatimin, kryejnë konfiskimin e mjeteve të lojrave të fatit duke plotësuar akt konfiskimin, shoqërojnë në magazinë pasjisje e konfiskuara dhe mbajnë përgjegjësi për to deri në dorëzimin e tyre personit përgjegjës.

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion, për periudhën e audituar nga viti 2017 deri 2021, konstatohet se në konfiskimet e kryera, në shumicën e rasteve, akt konfiskimet e mbajtura nga inspektorët janë adresuar në individë të paidentifikuar, në mjedise të padeklaruara (pa nipte) të cilët ushtronin aktivitet të palicencuar në fushën e lojërave të fatit.

Për vitin 2017, nga Sektori i Masave Shtrënguese, janë mbajtur gjithsej 912 akte konfiskimi, janë konfiskuar 3856 mjete të lojërave të fatit. Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion, të gjithë praktikantët e konfiskimeve, kanë në përbërjen e tyre Urdhër Shërbimit, Akt-Konstatimin, Akt-Konfiskimin, Fletë i Hyrjet e magazinimit si dhe raportin përfundimtar të miratuar nga Titullari, ku jepet informacion për realizimin e detyrave në zbatim të urdhër shërbimit.

Të dhënat analitike mbi numrin e aktkonfiskimeve të mbajtura si dhe numrit të mjeteve të konfiskuara për vitin 2017 janë pasqyruar në aneksin nr.5, në *tabelën nr.5.7* bashkëlidhur këtij Raporti Përfundimtar Auditimi.

-Për vitin 2017, konfiskimet janë kryer duke u mbështetur në nenin nr. 53, pika 8 të Ligjit Nr. 155/ 2015 (i ndryshuar), ku citohet se : *“Pajisjet, që shërbejnë për lojëra fati, të cilat gjenden nga AMLF-ja në mjedise të padeklaruara pranë kësaj njësie, konfiskohen. Nëse është e pamundur që pronari/punonjësi të identifikohet, kjo e dhënë shënohet në aktin administrativ të konfiskimit”*.

Nga Autoriteti i Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit, në fund të periudhës ushtrimore 2017, është bërë rakordimi ndërmjet Sektorit të Financës dhe DK&MSH për saktësimin e rezultatit sasior të llojit të artikujve sipas emërtesës duke u bazuar në dokumentacionin përkatës vërtetues si fletë-hyrje, fletë-dalje, si dhe autorizimet e Ministrisë të Financave, për materialet të cilat janë të destinuara për transferim kapital.

Të dhënat analitike mbi lëvizjen e mallrave të konfiskuara nga ana numerike për vitin 2017 janë pasqyruar në aneksin nr.5, në *tabelën nr.5.8*, bashkëlidhur këtij Raporti Përfundimtar Auditimi.

Nga auditimi u konstatua se nuk ka diferenca ndërmjet sasisë së artikujve apo pajisjeve (sipas emërtesës së përgjithshme) të bëra hyrje në magazinën e konfiskimit sipas fletë hyrjeve dhe sasisë së artikujve të pasqyruar në Memot e dërguara nga Sektori i Masave Shtrënguese, të cilat përmbajnë fotokopjet e akt konfiskimeve.

Për vitin 2017, Titullari i AMLF, në lidhje me menaxhimin dhe administrimin e pajisjeve të lojrave të fatit, *nuk ka ngritur* Komisione të inventarizimit/vlerësimit, të nxjerrjes jashtë përdorimit dhe shkatërrimit të lojërave të fatit të konfiskuara, pasi Ligji Nr. 155/2015 (*i ndryshuar*), nuk ka të përcaktuar procedurën për konfiskimin, magazinimin dhe shkatërrimin e mjeteve të lojrave të fatit.

Në lidhje me Inventarizimin e pajisjeve të lojrave të fatit, Titullari i institucionit, me Urdhërin nr. 402, datë 06.11.2020, ka ngritur komisionin të përbërë nga 6 punonjës për të kryer inventarizimin e mjeteve të konfiskuara nga subjektet e lojërave të fatit, të cilat ndodhen në magazinën e konfiskimit. Nga komisioni janë respektuar rregullat mbi përgjegjësitë për inventarizimin sipas Urdhërit Nr.30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”*. Nga auditimi rezultoi se është fiksuar numri rendor i fletë hyrjes dhe fletë

daljes së magazinës nëpërmjet një proces verbal si dhe është bërë mbyllja dhe dyllosja e saj. Urdhëri do të zbatohet brenda datës 27.11.2020 por ky afat nuk është respektuar. Nuk është vazhduar më tej me procesin e inventarizimit me pretendimin se ka mungesë hapësire për të manovruar si dhe rënditja e pajisjeve është bërë duke mos i grupuar sipas artikullit dhe emërimit, pajisjet duhet të lëvizin, të nxirren të gjitha nga magazina, të grupohen sipas artikujve, të numërohen dhe të rivendosen në magazinë proces i cili kërkon fuqi punëtore dhe mjete për zhvendosjen e tyre, procese të cilat do të realizohen me procedurë prokurimi. Në vitin 2022 procedura ka rifilluar, është ngritur grupi i punës për studimin e tregut në lidhje me sigurimin e fuqisë punëtore dhe mjeteve të nevojshme.

Në periudhën e ushtrimit të auditimit, magazina vazhdon të jetë e dyllosur, e cila nuk i krijoj mundësinë grupit të auditimit për të kryer verifikimin në vend të saktësisë së shifrave të deklaruar dhe të rakorduara ndërmjet Sektorit të Financës dhe Sektorit të Masave Shtrënguese, e për pasojë të japë opinion në lidhje me to.

Në lidhje me procesin e shkatërrimit të këtyre pajisjeve, AMLF si person juridik në varësi të Ministrit të Financave (Ministria e Financës dhe Ekonomisë), në vitin 2017, me shkresën nr.537 Prot., datë 07.02.2017, me Lëndë nëKërkesë për mendim, ka vënë në dijeni dhe ka kërkuar mendim në lidhje me situatën e krijuar në magazinën e mjeteve të konfiskuara pa patur mundësi ti shkatërrojë si rezultat i vaakumit ligjor. Rezulton se ka vijuar korespondenca e AMLF-së dhe Ministrisë së Financave e cila me shkresën nr.1660/1 Prot., datë 22.02.2017 me Lëndë nëkthim përgjigje, sugjeron që pas vlerësimit të cdo shtate, të bëjë propozimet specifike për amendimin e ligjit, në formën e projektaktit të shoqëruar me relacion shpjegues duke shprehur gadishmërinë dhe bashkëpunimin për zgjidhjen e problematikave të konstatuara gjatë zbatimit të ligjit. Në vijim të korespondencës, AMLF, në lidhje me mungesën e trajtimit në Ligjin Nr.155/2015 (i ndryshuar), ka parashtruar propozimet për ndryshimin e pikës 59 të nenit 59 të bëhet nga:

“Konfiskimin e mjeteve të lojërave të fatit, magazinimin, si dhe shkatërrimin e tyre, sipas procedurave të përcaktuara në këtë ligj; në

“Konfiskimin e mjeteve të lojërave të fatit, ku magazinimi, dhe shkatërrimin i tyre të rregullohet me Udhëzim të Ministrit të Financave”.

Në vijim të korespondencës, Ministria e Financave, në lidhje me amendimin e Ligjit Nr.155/2015 i ndryshuar, sjell në vëmendje se ky amendim duhet të paraqitet në formën e një projektligji, të shoqëruar me një relacion shpjegues ku të argumentohet ndryshimi i propozuar, përfshirë dhe formatin elektronik të tyre (CD).

Njëkohësisht sugjerohet që nga ana e AMLF, të fillojnë procedurat për realizimin e procesit të konsultimit publik të projektligjit.

AMLF, me shkresën nr. 537/4 prot., datë 21.04.2017, në lidhje me propozimin e amendimit të ligjit vë në dijeni se kjo e fundit, është person juridik publik në varësi të MFE dhe vepron në zbatim të Ligjit Nr. 155/2015 “Për lojërat e fatit në Republikën e Shqipërisë” (i ndryshuar) dhe njëkohësisht paraqet në formë shkresore dhe elektronike amendimin e tij në formën e një projektligji shoqëruar me Relacion shpjegues.

AMLF, në vijim të korespondencës, me shkresën nr.537/5 prot., datë 16.11.2017 i risjell në vëmendje Ministrisë Financave, nevojën për plotësimin e vaakumit ligjor në Ligjin Nr.155/2015 (i ndryshuar), në lidhje me procedurën për konfiskimin, magazinimin dhe shkatërrimin e mjeteve të lojërave të fatit. Edhe në periudhën e audituar nuk është proceduar më tej me ndryshimet ligjore. Shtojmë se AMLF për një administrim më të mirë të mjeteve të konfiskuara, pas miratimit nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë ka marrë me qera një ambient në adresën: Rruga 5 Maji, ish Kombinati i Mishit, me sipërfaqe prej 576.70 m². Kontrata e qerasë është lidhur më datë 10.05.2017 (me nr. 1925 rep. dhe 1183 kol. datë 10.05.2017) shtuar dhe Amendimin Nr.2 me datë 01.08.2018 me qira mujore në shumën 346,020 lekë/ vjetore 4,152,240 lekë. Që nga ky moment mjetet e konfiskuara dërgohen pranë kësaj magazine ku vaakumi ligjor ka krijuar tejmbushje të magazinës si dhe ka sjellë kosto financiare për institucionin.

Për vitin 2018, nga Sektori i Masave Shtrënguese, janë mbajtur gjithsej 747 akte konfiskimi nga ku janë konfiskuar 2848 mjete të lojërave të fatit. Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion të gjithë praktikantëve të konfiskimeve, kanë në përbërjen e tyre Urdhër Shërbimit, Akt-Konstatimin, Akt-Konfiskimin, Fletë-hyrjet e magazinimit si dhe Raportin Përfundimtar të miratuar nga Titullari, ku jepet informacion për realizimin e detyrave në zbatim të urdhër shërbimit.

Të dhënat analitike mbi numrin e aktkonfiskimeve të mbajtura si dhe numrit të mjeteve të konfiskuara për vitin 2018 janë pasqyruar në aneksin nr.5, në *tabelën nr.5.9* bashkëlidhur këtij Raporti Përfundimtar Auditimi.

-Për vitin 2018, konfiskimet janë kryer duke u mbështetur në nenin nr. 53, pika 8 të Ligjit Nr. 155/ 2015 (i ndryshuar), ku citohet se *“Pajisjet, që shërbejnë për lojëra fati, të cilat gjenden nga AMLF-ja në mjedise të padeklaruara pranë kësaj njësie, konfiskohen. Nëse është e pamundur që pronari/punonjësi të identifikohet, kjo e dhënë shënohet në aktin administrativ të konfiskimit”*.

Nga Autoriteti i Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit, në fund të periudhës ushtrimore 2018, është bërë Rakordimi nga ana sasiore, ndërmjet Sektorit të Financës dhe DKMSH për saktësimin e rezultatit sasior të llojit të artikujve sipas emërtesës duke u bazuar në dokumentacionin përkatës vërtetues si fletë-hyrje, fletë-dalje, si dhe autorizimet e Ministrit të Financave, për materialet të cilat janë të destinuara për transferim kapital.

Të dhënat analitike mbi lëvizjen e mallrave të konfiskuara nga ana numerike për vitin 2018 janë pasqyruar në aneksin nr.5, në *tabelën nr.5.10*, bashkëlidhur këtij Raporti Përfundimtar Auditimi.

Nga auditimi u konstatua se *nuk ka diferenca* ndërmjet sasisë së artikujve apo pajisjeve (sipas emërtesës së përgjithshme) të bëra hyrje në magazinën e konfiskimit sipas fletë hyrjeve dhe sasisë së artikujve të pasqyruar në Memot e dërguara nga Sektori i Masave Shtrënguese, të cilat përmbajnë fotokopjet e akt konfiskimeve.

-**Nga Janari i vitit 2019** dhe aktualisht, për çdo rast aktiviteti lojrash fati të paligjshëm të konstatuar, janë kryer procedurat në zbatim të pikës 2, të nenit 6 të Ligjit Nr. 75/2018 i ndryshuar, ku citohet:

“Në rastet e konstatimit të shkeljeve, sipas dispozitave ndaluese të këtij ligji, me kërkesë të ministritë përgjegjëse për financat, institucionet shtetërore përkatëse marrin masat e nevojshme për zbatimin e dispozitave të tij”.

Nga ana e AMLF-së janë marrë masat përkatëse në bashkëpunim me strukturat e Policisë së Shtetit për referimin e këtyre rasteve sipas legjislacionit në fuqi. Pajisjet në funksion të aktivitetit të paligjshëm përbëjnë provë materiale dhe si pasojë janë sekuestruar nga ana e Policisë së Shtetit. Në rastet kur nga Policia e Shtetit konstaton, se nuk jemi përpara elementëve që përbëjnë një kundërvajtje penale, mjetet konfiskohen nga AMLF si kundërvajtje administrative sipas nenit 53, pika 8 të Ligjit Nr.155/2015 me ndryshime si dhe në urdhërin nr.294, datë 02.11.2018, të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë.

Duke u nisur nga sa më sipër si dhe nenit 7, pika 2/1 të Ligjit Nr. 75/2018, ku citohet se *“Organizatorët e kategorive “baste sportive”, “baste për garat në pistë” dhe “lojërat elektronike në distancë” nga shoqëri vendase apo të huaja do të ushtrojnë aktivitetin e tyre deri në datën 31 dhjetor 2018. Ndalohen të gjitha aplikimet për pajisjen me licencë për kategoritë e sipërcituara. Të gjitha aplikimet në proces shqyrtimi, ndërpriten”, si dhe nenit 7 dhe pikës 2/2 të po këtij ligji, ku citohet se: “Pas datës 31 dhjetor 2018, asnjë shoqëri nuk mund të vendosë apo të ofrojë lojëra fati, sipas konceptit/funksionimit të VLT-së, përveç kategorive “kazino” dhe “resort kazino”, kategoritë e lojërave të fatit, që lejohen të zhvillohen në Republikën e Shqipërisë, për të cilat shoqëritë e interesuara mund të licencohen bazuar në ligj janë: Kazino të vendosura në hotele me 5 yje, Bingo Televizive, L.K. si dhe Resort Kazino.*

Duke u nisur nga këto ndryshime dhe shtesa të Ligjit Nr. 155/2015 me ndryshime, konfiskimet e kryera nga AMLF, në rastet kur nuk përbëjnë vepër penale, por kundërvajtje administrative janë në një numër të vogël si më poshtë:

Për vitin 2019, nga Sektori i Masave Shtrënguese, janë kryer gjithsej 238 kontrole, janë kryer 7 konfiskime dhe janë konfiskuar 27 mjete të lojërave të fatit. Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion të gjithë praktikantëve të konfiskimeve, kanë në përbërjen e tyre Urdhër Shërbimit, Akt-Konstatimin, Akt-Konfiskimin, Fletë-hyrjet e magazinimit si dhe Raportin Përfundimtar të miratuar nga Titullari, ku jepet informacion për realizimin e detyrave në zbatim të urdhër shërbimit.

Për vitin 2019, konfiskimet janë kryer duke u mbështetur në nenin nr. 53, pika 8 të Ligjit Nr.155/ 2015 (i ndryshuar), ku citohet se: *“Pajisjet, që shërbejnë për lojëra fati, të cilat gjenden nga AMLF-ja në mjedise të padëklaruara pranë kësaj njësie, konfiskohen. Nëse është e pamundur që pronari/punonjësi të identifikohet, kjo e dhënë shënohet në aktin administrativ të konfiskimit”*. Edhe për vitin 2019, nuk është bërë asnjë shkatërrim, vazhdojnë të jenë prezente të njëjtat probleme që kanë të bëjnë direkt me administrimin, menaxhimin e pajisjeve të konfiskuara.

Nga Autoriteti i Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit, në fund të periudhës ushtrimore 2019, është bërë Rakordimi nga ana sasiore, ndërmjet Sektorit të Financës dhe DKMSH për saktësimin e rezultatit sasior të llojit të artikujve sipas emërtesës duke u bazuar në dokumentacionin përkatës vërtetues si fletë-hyrje, fletë-dalje, si dhe autorizimet e Ministrit të Financave, për materialet të cilat janë të destinuara për transferim kapital.

Të dhënat analitike mbi lëvizjen e mallrave të konfiskuara nga ana numerike për vitin 2019 janë pasqyruar në aneksin nr.5, në tabelën nr.5.11, bashkëlidhur këtij Raporti Përfundimtar Auditimi.

Nga auditimi u konstatua se nuk ka diferenca ndërmjet sasisë së artikujve apo pajisjeve (sipas emërtesës së përgjithshme) të bëra hyrje në magazinën e konfiskimit sipas fletë hyrjeve dhe sasisë së artikujve të pasqyruar në Memot e dërguara nga Sektori i Masave Shtrënguese, të cilat përmbajnë fotokopjet e akt konfiskimeve.

Në vitin 2019, në funksion të kalimeve kapitale pa pagesë, më datë 10.04.2019 me urdhër të titullarit është ngritur grupi i punës i përbërë nga 6 anëtarë, për verifikimin dhe kontrollin e gjendjes teknike të pajisjeve të magazinuara (TV, Njësi kompjuterike, Monitorë). Janë testuar 1679 (njëmijë e gjashtëqind e shtatëdhjetë e nëntë) pajisje dhe është mbajtur procesverbali mbi verifikimin dhe kontrollin e gjendjes teknike të pajisjeve, tabelat përkatëse të pajisjeve të testuara si dhe raporti me informacionin mbi zbatimin e urdhërit të firmosur nga Titullari.

Për vitin 2020, nga Sektori i Masave Shtrënguese, janë kryer gjithsej 130 kontrole, është mbajtur 1 akt-konfiskimi dhe janë konfiskuar 2 mjete të lojërave të fatit. Për vitin 2021, nga Sektori i Masave Shtrënguese, janë kryer gjithsej 166 kontrole, por nuk është marrë asnjë masë administrative konfiskimi. Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion praktika e konfiskimit për vitin 2020, ka në përbërjen e saj Urdhër shërbimit, Akt-Konfiskimin, Fletë hyrjet e magazinimit si dhe Raportin Përfundimtar të miratuar nga Titullari, ku jepet informacion për realizimin e detyrave në zbatim të urdhër shërbimit.

Për vitin 2020, konfiskimi është kryer duke u mbështetur në nenin nr. 53, pika 8 të Ligjit Nr.155/2015 (i ndryshuar), ku citohet se *“Pajisjet, që shërbejnë për lojëra fati, të cilat gjenden nga AMLF-ja në mjedise të padëklaruara pranë kësaj njësie, konfiskohen. Nëse është e pamundur që pronari/punonjësi të identifikohet, kjo e dhënë shënohet në aktin administrativ të konfiskimit”*. Për vitin 2020 dhe 2021 nuk kemi asnjë kalim kapital. Nuk është bërë asnjë shkatërrim, vazhdojnë të jenë prezente të njëjtat probleme që kanë të bëjnë direkt me administrimin, menaxhimin e këtyre pajisjeve.

Të dhënat analitike mbi lëvizjen e mallrave të konfiskuara nga ana numerike për vitet 2020-2021 janë pasqyruar në aneksin nr.5, në tabelën nr.5.12, bashkëlidhur këtij Raporti Përfundimtar Auditimi.

Nga auditimi u konstatua se nuk ka diferenca ndërmjet sasisë së artikujve apo pajisjeve (sipas emërtesës së përgjithshme) të bëra hyrje në magazinën e konfiskimit sipas fletë hyrjeve dhe sasisë së artikujve të pasqyruar në Memot e dërguara nga Sektori i Masave Shtrënguese, të cilat përmbajnë fotokopjet e akt konfiskimeve.

Nisur nga praktikat e konfiskimeve për periudhën 2017-2021, në shumicën e rasteve të audituara, akt-konfiskimet e mbajtura nga inspektorët, janë adresuar në individë të paidentifikuar, në mjedise të padeklaruara (pa Nipt-e) të cilët ushtronin aktivitet të palicencuar në fushën e lojërave të fatit. Procedurat e konfiskimit të kryera nga Sektori i Masave Shtrënguese janë konform ligjit.

Konfiskimet, deri në vitin 2017 janë kryer duke u mbështetur në nenin nr. 53, pika 7, gërma a, të Ligjit nr. 155/ 2015 ku citohet se: *“Organizatorit i konfiskohen pajisjet nga NJMLF kur: a) kjo njësi vëren hapjen e pikave të reja pa njoftim dhe miratimin, pa NIPT dhe NIPT sekondar”*.

Nga viti 2017 deri 31.12.2018 konfiskimet janë kryer duke u mbështetur në nenin nr. 53, pika 8 të Ligjit Nr. 155/ 2015, ku citohet se: *“Pajisjet, që shërbejnë për lojëra fati, të cilat gjenden nga AMLF-ja në mjedise të padeklaruara pranë kësaj njësie, konfiskohen. Nëse është e pamundur që pronari/punonjësi të identifikohet, kjo e dhënë shënohet në aktin administrativ të konfiskimit”*.

Nga Janari i vitit 2019 e në vijim, bazuar në Ligjin Nr.75/2018 (i ndryshuar), për çdo rast aktiviteti lojrash fati të paligjshëm të konstatuar, janë kryer procedurat në zbatim të pikës 2, të nenit 6 të këtij ligji ku citohet: *“Në rastet e konstatimit të shkeljeve, sipas dispozitave ndaluese të këtij ligji, me kërkesë të ministrisë përgjegjëse për financat, institucionet shtetërore përkatëse marrin masat e nevojshme për zbatimin e dispozitave të tij”*.

Nga AMLF janë marrë masat përkatëse në bashkëpunim me strukturat e Policisë së Shtetit për referimin e këtyre rasteve për të vepruar sipas legjislacionit në fuqi. Pajisjet në funksion të aktivitetit të paligjshëm përbëjnë provë materiale dhe si pasojë janë sekuestruar nga ana e Policisë së Shtetit. Në rastet kur nga Policia e Shtetit konstatohet se nuk jemi përpara elementeve që përbëjnë një kundërvajtje penale, mjetet konfiskohen nga AMLF si kundërvajtje administrative sipas nenit 53, pika 8 të Ligjit Nr.155/2015 (i ndryshuar) si dhe në urdhrin nr.294, datë 02.11.2018, të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë.

Nga rakordimet e bëra ndërmjet Sektorit të Financës dhe DK&MSH për saktësimin e rezultatit sasior të artikujve, numri i artikujve të konfiskuar dhe gjëndje në magazinë deri me datë 31.12.2021 është 10709 copë. Mjetet e konfiskuara nuk janë asgjesuar për shkak të vaakumit ligjor (mungesës ligjore) proces i cili është stopuar që nga viti 2015 ku edhe për periudhën e audituar nuk është proceduar më tej me ndryshimet ligjore.

Kjo situatë ka sjellë kosto financiare për institucionin (*ambient me qira mujore në shumën 346,020 lekë/ vjetore 4,152,240 lekë*) në adresën Rruga nr5 Majiò, ish Kombinati i Mishit, me sipërfaqe prej 576.70 m².

Konkluzion: Për periudhën objekt auditimi (2017-2021) në lidhje me përputhshmërinë në vendosjen e gjobave, bllokimin e veprimtarisë dhe sekuestrimin e pajisjeve të lojrave të fatit, dhe administrimin e aseteve të sekuestruara në përputhje me dispozitat ligjore në subjektin e Autoritetit të Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit u konstatua:

- Për 1 rast në vitin 2017, subjektit **“XH.”** SHA, duhej të penalizohej me gjobë në vlerën **500,000 lekë** edhe për mbylljen e adresës në qytetin e Pogradecit, pa marre miratimin nga AMLF bazuar në Nenin 18, pika 8 e Ligjit 155/2015(i ndryshuar), bazuar në nenin 53, pika 1.1, gërma nr.5 të Ligjit Nr. 155/2015(i ndryshuar), e cila **përbën të ardhur të munguar në buxhetin e shtetit**.

- Për 1 rast në vitin 2018, subjekti **“T. S.”** SHA, është gjobitur në vlerën 500,000 lekë për mos respektim të nenit 18, pika 4 të Ligjit Nr.155/2015(i ndryshuar). Ndërkohë që duhej të

gjobitej në vlerën 1,000,000 lekë bazuar në nenin 53, pika 1.2, gërma në të Ligjit 155/2015 (i ndryshuar). Diferenca në vlerën **500,000 lekë përbën të ardhur të munguar në buxhetin e shtetit.**

-Për gjobat e vendosura në periudhën 2017-2021, që kanë marrë statusin në ekzekutueshme, për subjektet M. n. A. D. dhe S. M. A. nuk janë marrë masa shtrënguese për vjeljen e gjobave/kamatëvonesës, në zbatim të nenit 59, pika 1 të Ligjit Nr.155/2015 i ndryshuar.

-Nga rakordimet e bëra ndërmjet Sektorit të Financës dhe DK&MSH për saktësimin e rezultatit sasior të artikujve, numri i artikujve të konfiskuar dhe gjëndje në magazinë deri me datë 31.12.2021 është 10709 copë. Mjetet e konfiskuara nuk janë asgjesuar për shkak të vaakumit ligjor (mungesës ligjore) proces i cili është stopuar që nga viti 2015 ku edhe për periudhën e audituar nuk është proceduar më tej me ndryshimet ligjore.

Kjo situatë ka sjellë kosto financiare për institucionin (*ambient me qira mujore në shumën 346,020 lekë/ vjetore 4,152,240 lekë*) në adresën Rruga n5 Maji, ish Kombinati i Mishit, me sipërfaqe prej 576.70 m².

2.6. Auditimi i procedurave të prokurimit publik.

Në zbatim të pikës 6 të programit të auditimit nNr.290/1, datë 23.03.2022, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Dosjet e prokurimit për periudhën 2017-2021
- Sistemi elektronik i prokurimeve (SPE) në faqen zyrtare të Agjencisë së Prokurimit publik
- Praktikat e likuidimit të kryera nga Sektori i Financës.
- Çdo dokumentacion lidhur me auditimin e procedurave të prokurimit.

Auditimi i këtij drejtimi u bazua në:

- Ligjin Nr. 9643, datë 20.11.2006, ndryshuar nëPër prokurimin publik dhe të gjitha aktet e dala në zbatim të tij si: VKM, udhëzime etj.
- Ligjin Nr.162/2020 nëPër prokurimin publik dhe të gjitha aktet e dala në zbatim të tij si: VKM, udhëzime etj.

Autoriteti i Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit (AMLF), në zbatim të detyrimit ligjor përcaktuar në nenin 7 të VKM Nr.914, datë 29.12.2014 nëPër Miratimin e rregullave të prokurimit publik dhe nënenit 34 të VKM nr.285, datë 19.5.2021 nëPër Miratimin e rregullave të prokurimit publik me shkresat respektive nr.273 prot., datë 17.01.2018, nr.241 prot., datë 29.01.2019, nr.20 prot., datë 07.01.2020, nr.27 prot., datë 08.01.2021 dhe nr.33 prot., datë 07.01.2022 ka dërguar në Agjencinë e Prokurimit Publik (APP) regjistrin e realizimeve për vitin 2017, 2018, 2019, 2020 dhe 2021.

Sipas viteve objekt auditimi realizimi i procedurave të prokurimit paraqitet në vijim:

Për vitin **2017**, bazuar në të dhënat e regjistrat, rezulton të jenë realizuar 13 procedura prokurimi me vlerë totale të kontratave të realizuara 2,600,569 lekë me TVSH dhe fond limit 3,394,751 lekë pa TVSH.

Tabela nr.6.1: **Procedurat sipas llojit**

Në lekë				
Nr. procedurave	Lloji procedurës së prok.	Fondi limit	Vlera kontratës me TVSH	Vlera kontratës pa TVSH
11	Blerje me vlerë të vogël	2,290,551	1,325,040	1,062,941
1	Kërkesë për propozim	1,693,800	1,319,040	1,099,200
1	Negociim pa shpallje	5,000	6,000	5,000
13		3,394,751	2,600,569	2,167,141

Burimi: AMLF (të dhënat nga regjistrat e realizimit të prokurimeve)

Planifikimi i nevojave në buxhet është bërë mbi bazën e kërkesave të paraqitura nga Departamenti Juridik dhe i Shërbimeve Mbështetëse të cilat dërgohen për aprovim në ministrinë e Financave dhe Ekonomisë. Procedura prokurimit nëblerje automjeteve parashikuar nga Autoriteti Kontraktor (AK) sipas regjistrimit të parashikimeve për prokurimin publik rezultoi në vlerën 2,083,333 lekë, e cila nuk është realizuar pasi, procedura e prokurimit për këtë objekt e realizuar nga ministria e Brendshme si organ qendror blerës është anuluar, për mungesë konkurrence dhe është publikuar në Buletin e APP nr.51, datë 28.12.2017.

Nga auditimi i procedurave të prokurimit me objekt:

1. "Shërbimi i riparimit dhe mirëmbajtjes së automjeteve të Autoritetit të Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit" me të dhënat në tabelë:

Procedura e Prokurimit "Shërbimi i riparimit dhe mirëmbajtjes së automjeteve të Autoritetit të Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit".		
1.Urdhër Prokurimi Nr. 09/1, Datë 21.11.2017	3.HDT/Njësia e prokurimit Urdhër nr.15, datë 11.01.2017 A.B. E.Q. A.N. Grupi punës për përcaktimin e defekteve teknike, llogaritja e f.limit me Urdhërin nr.431 datë 05.10.2017: Gj. B. K.D. J.B. A. K. R. A. I. B. B. M.	4.KVO Urdhër nr.09/3, Dt. 21.11.2017 D. G. M. M. A. S. N. D. O. L.
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit "Kërkesë për Propozim"		
5.Fondi Limit Total (pa TVSH) 1,693,800 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH) 1,099,200 lekë	7.Diferenca me fondin limit 594,600 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 04.12.2017	9.Të Ardhurat e AMLF	10.OE/ Pjesëmarrës (3). "B. L." (fitues) "A." "A. M. S."

Burimi: Të dhënat AMLF dhe sistemi elektronik i prokurimeve (SEP)

Nga auditimi i kësaj procedure rezultoi:

Me Urdhër Prokurimin nr. 09/1, datë 21.11.2017 është shpallur procedura e prokurimit "Kërkesë për Propozim me objekt në Shërbimi i riparimit dhe mirëmbajtjes së automjeteve të Autoritetit të Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit (për 6 automjete).

Grupi i punës për përcaktimin e defekteve teknike, llogaritjen e fondit limit ngritur me Urdhërin nr.431 datë 05.10.2017 të titullarit të AK ka kryer ekzaminimin e defekteve teknike si dhe përllogaritjen e fondit limit në bazë të studimit të tregut duke marrë ofertat nga OE dhe llogaritur mesataren e tyre.

Pjesëmarrës në tender janë 3 OE pjesëmarrës me ofertat respektive: "B. L." SHPK me vlerë 1,099,200 lekë, "A.M.-S." SHPK me vlerë 1,226,550 lekë dhe "A." SHPK me vlerë 1,258,350 lekë. Nga shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave (KVO) është klasifikuar dhe shpallur fitues oferta me vlerën më të vogël e OE "B.L." SHPK me të cilin është lidhur kontrata nr.09/9, datë 15.12.2017, me vlerë 1,319,040 lekë me TVSH. Mbi bazën e kërkesave të AMLF-së si Autoritet Kontraktor për kryerjen e shërbimeve të automjeteve dhe situacionit pjesor, Komisioni i marrjes në dorëzim në varësi të mjetit për të cilin është autorizuar si dhe shërbimit të kryer, pas verifikimit ka mbajtur procesverbalet përkatëse. Nga ana e OE është lëshuar vërtetimi mbi garancinë e kryerjes së punimeve për çdo mjet.

Nga operatorët e skualifikuar nuk është bërë asnjë ankesë në AK dhe KPP.

Titulli i gjetjes:	Konflikt interesi në përbërje të KVO në tenderin me objekt në Shërbimi i
---------------------------	--

	riparimit dhe mirëmbajtjes së automjeteve të AMLFò.
Situata:	Në përbërje të KVO në cilësinë e anëtares në tenderin me objekt Shërbimi i riparimit dhe mirëmbajtjes së automjeteve të AMLFò, është dhe P/Financës znj. M. M., pjesëmarrja e të cilës përbën konflikt interesi, bazuar në nenin 22, pika 3, germa ò të Ligjit Nr.10296, datë 8.7.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëmò i ndryshuar ku citohet: <i>òVeprimtaritë e kontrollit përmbajnë, minimalisht: b) 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, sipas udhëzimit të Ministrit të Financaveò.</i> Pjesëmarrja e të njëjtit person në procese të të njëjtit transaksion si ai hartimit të fondit përkatës në buxhetit, të vlerësimit të ofertave në KVO si dhe në kontabilizimin e veprimit ekonomik dhe kontrollin e dokumentacionit pas faktit, përbën konflikt interesi. <i>Për sa sipër, veprimi është kooptencë e titullarit të AK.</i>
Kriteri:	Ligji Nr.10296, datë 8.7.2010 me ndryshime, neni 22, pika3, germaòò
Efekti/Ndikimi:	Anëtari në përbërje të KVO i cili është me detyrë P/Sektorit të Financës është në kushtet e konfliktit të interesi.
Shkaku:	Mos zbatim i saktë i Ligjit Nr.10296, datë 8.7.2010 me ndryshime, neni 22, pika 3, germaòò.
Rëndësia:	E ulët
Rekomandimi:	Të merren masa nga titullari i institucionit që në të ardhmen në kryerjen e procedurave të prokurimit publik, të mos ketë kushtet për konflikt interesi në krijimin dhe përbërjen e komisioneve të ngritura për realizimin e këtyre procedurave.

Procedurat e prokurimit **òblerje** me vlerë të vogëlò dhe **ònegociim** pa shpalljeò për vitin **2017** të audituara në mënyrë të njëpasnjëshme me objekt si më poshtë:

- òBlerje rafte dhe shkallë metalike për magazinën e AMLF-sëò**, me Urdhër Prokurimi Nr. 11/1, datë 12.12.2017, fond limit 582,666 lekë pa TVSH, shpallur fituese oferta "O." me vlerën 410,000 lekë pa TVSH/492,000 lekë me TVSH, likujduar OE në zbatim të kontratës,
- òLyerje dhe riparime të ambienteve të AMLF-sëò**, me Urdhër Prokurimi Nr.10/1, datë 07.12.2017, fond limit 333,333 lekë pa TVSH, shpallur fituese oferta **òM. B.ò** me vlerë 134,000 lekë pa TVSH, i cili është tërhequr duke u klasifikuar dhe lidhur kontrata me operatorin i renditur i dytë **òB. M.ò** me vlerë 144,000 lekë pa TVSH/172,800 lekë me TVSH, likujduar në zbatim të kontratës,
- òSigurim mjeti motorrikò**, me Urdhër Prokurimi Nr.01/1, datë 28.02.2017, fond limit 19,519 lekë pa TVSH, shpallur fituese oferta "A. S." SHA me vlerë 19,000 lekë pa TVSH/22,800 lekë me TVSH, pjesëmarrës në tender 1 OE i cili është likujduar,
- "Instalim programi finaciari Financa 5.0"**, (negoccim pa shpallje) me Urdhër Prokurimi Nr.02/1, datë 27.03.2017, fond limit 5,000 lekë pa TVSH, shpallur fituese oferta "I.S.D." me të drejtën ekskluzive mbi zhvillimin, përditësimin, implementimin dhe mirëmbajtjen e programit, me vlerë 5,000 lekë pa TVSH/6,000 lekë me TVSH, pjesëmarrës në tender 1 OE, e cila është likujduar,
- "Mirëmbajtje të pajisjeve të zyrave dhe informatike/Riparim printeri"**, me Urdhër Prokurimi Nr.03/1, datë 24.04.2017, fond limit 12,083 lekë pa TVSH, shpallur fituese oferta "C. R. C.", me vlerën 8,333 lekë pa TVSH/9,999 me TVSH, pjesëmarrës në tender 26 OE, likujduar OE në zbatim të kontratës,

6. **"Blerje materiale për pastrim"**, me Urdhër Prokurimi Nr.04/1, datë 26.04.2017, fond limit 250,540 lekë pa TVSH, shpallur fituese oferta "S. G." me vlerë 73,700lekë pa TVSH/88,440 lekë me TVSH, pjesëmarrës në tender 25 OE, likujduar OE në zbatim të kontratës,
7. **"Blerje kancelarie"**, me Urdhër Prokurimi Nr.05/1, datë 29.06.2017, fond limit 276,406 lekë pa TVSH, shpallur fituese oferta/person fizik "E. Q.", me vlerë 219,925 lekë pa TVSH/263,910 lekë me TVSH, pjesëmarrës në tender 23 OE, likujduar OE në zbatim të kontratës,
8. **"Sigurim mjeti motorrik"** për 4 (katër) automjete, me Urdhër Prokurimi Nr.06/1, datë 26.09.2017, fond limit 74,783 lekë pa TVSH, shpallur fituese oferta "A. S." me vlerë 74,000 lekë pa TVSH/88,800 lekë me TVSH, pjesëmarrës në tender 1 OE i cili është likujduar,
9. **"Blerje kancelarie"** me Urdhër Prokurimi Nr.07/1, datë 16.10.2017, fond limit 56,124 lekë pa TVSH, shpallur fituese oferta/person fizik "E. Q." me vlerë 43,983 lekë pa TVSH/52,779 lekë me TVSH, pjesëmarrës në tender 18 OE, likujduar OE në zbatim të kontratës,
10. **"Mirëmbajtje të pajisjeve të zyrave dhe informatike/Riparim printeri/Blerje pjesë këmbimi"**, me Urdhër Prokurimi Nr.08/1, datë 09.11.2017, fond limit 24,000 lekë pa TVSH, shpallur fituese oferta "P. S." me vlerë 22,000 lekë pa TVSH/26,400 lekë me TVSH, pjesëmarrës në tender 3 OE, likujduar OE në zbatim të kontratës,
11. **"Sigurim mjeti motorrik"**, me Urdhër Prokurimi Nr.12/1, datë 13.12.2017, fond limit 28,497 lekë pa TVSH, shpallur fituese oferta "A. S." me vlerë 28,000 lekë pa TVSH/33,600 lekë me TVSH, pjesëmarrës në tender 1 OE i cili është likujduar,
12. **"Blerje kartolina dhe zarfa për festat e fundvitit për AMLF"**, me Urdhër Prokurimi Nr.13/1, datë 19.12.2017, fond limit 38,000 lekë pa TVSH, shpallur fituese oferta "E.P." me vlerë 20,000 lekë pa TVSH/24,000 lekë me TVSH, pjesëmarrës në tender 8 OE, likujduar OE në zbatim të kontratës.

Të dhënat e plota të procedurave nëblerje me vlerë të vogël dhe nënegociim pa shpallje të audituara më sipër, janë pasqyruar në tabelat përkatëse sipas objektit të prokurimit, në seksionin nëAnkese nr.6ò, Tabela **6.2**, bashkëngjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Për **vitin 2018**, bazuar në të dhënat e regjistrat, janë realizuar 11 procedura prokurimi me vlerë totale të kontratave të realizuara 5,763,910 lekë me TVSH dhe fond limit 5,674,706 lekë pa TVSH.

Tabela nr.6.3: **Procedurat sipas llojit**

Në lekë

Nr. procedurave	Lloji proc. prokurimit	Fondi limit	Vlera kontratës me TVSH	Vlera kontratës pa TVSH
1	Tender i Hapur (BP)	2,500,000	2,999,711	2,499,759
9	Blerje me vlerë të vogël	1,568,218	1,334,999	1,112,499
1	Marëveshje kuadër	1,606,488	1,429,200	1,191,100
11	Totali	5,674,706	5,763,910	4,803,358

Burimi: AMLF (të dhënat nga regjistrat e realizimit të prokurimeve)

Nga auditimi i procedurave të prokurimit me objekt:

1. "Shërbimi i riparimit dhe mirëmbajtjes së automjeteve të Autoritetit të Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit" me të dhënat në tabelë:

Procedura e Prokurimit "Shërbimi i riparimit dhe mirëmbajtjes së automjeteve të Autoritetit të Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit".		
1.Urdhër Prokurimit: Nr.07/1, Datë 17.09.2018	3.HDT/Njësia e prokurimit Urdhër nr.20/2, datë 27.06.2018 A.B. I.Th. A.N. Grupi punës për përcaktimin e defekteve teknike, llogaritja e f.limit me Urdhërin nr.390, datë 03.08.2018: K.D. Gj. B.	4.KVO Urdhër nr.07/3, datë 17.09.2018: D. G. M. M.
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit "Kërkesë për Propozimò/ Marrëveshje kuadër.		

	V. L. A. K. R.A. I. B. B. M.	L.A. N. D. E. B.
5.Fondi Limit Total (pa TVSH) 1,606,488 lekë	6.Oferta fituese (pa TVSH) 1,191,100 lekë	7.Diferenca me fondin limit 415,488 lekë
8. Data e hapjes së tenderit 28.09.2018	9.Të Ardhurat e AMLF	10.OE/ Pjesëmarrës (2). "A." (fitues) "P. I."

Burimi: Të dhënat AMLF dhe sistemi elektronik i prokurimeve (SEP)

Me Urdhër Prokurimin nr. 07/1, datë 17.09.2018 është shpallur procedura e prokurimit “Kërkesë për Propozimò me objekt ñShërbimi i riparimit dhe mirëmbajtjes së automjeteve të Autoritetit të Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatitñ.

Grupi i punës për përcaktimin e defekteve teknike, llogaritjen e fondit limit ngritur me Urdhërin nr.07/3, datë 17.09.2018 e titullarit të AK, ka kryer ekzaminimin e defekteve teknike si dhe përllogaritjen e fondit limit, në bazë të studimit të tregut duke marrë ofertat nga OE dhe llogaritur mesataren e tyre.

Pjesëmarrës në tender janë 2 OE me ofertat respektive: "P. I." SHPK me vlerë 2,444,200 lekë dhe "A." SHPK me vlerë 1,191,000 lekë. Nga shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave nga KVO është klasifikuar dhe shpallur fitues oferta me vlerën më të vogël e OE "A." SHPK me të cilin është lidhur kontrata nr.07/11, datë 05.11.2018, me vlerë 1,429,320 lekë me TVSH. Mbi bazën e kërkesave të AMLF-së si Autoritet Kontraktor për kryerjen e shërbimeve të automjeteve dhe situacionit pjesor, Komisioni i marrjes në dorëzim në varësi të mjetit për të cilin është autorizuar si dhe shërbimit të kryer, pas verifikimit ka mbajtur procesverbalet përkatëse. Nga ana e OE është lëshuar vërtetimi mbi garancinë e kryerjes së punimeve për çdo mjet.

Nga operatorët e skualifikuar nuk është bërë asnjë ankesë në AK dhe KPP.

Titulli i gjetjes:	Konflikt interesi në përbërje të KVO në tenderin me objekt ñShërbimi i riparimit dhe mirëmbajtjes së automjeteve të AMLFò.
Situata:	Në përbërje të KVO në cilësinë e anëtares në tenderin me objekt ñShërbimi i riparimit dhe mirëmbajtjes së automjeteve të AMLFò, është dhe P/Financës znj. M. M., pjesëmarrja e të cilës përbën konflikt interesi, bazuar në nenin 22, pika 3, germa ñbò të Ligjit Nr.10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëmò i ndryshuar ku citohet: <i>ñVeprimtaritë e kontrollit përmbajnë, minimalisht: b) 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, sipas udhëzimit të Ministrisë të Financaveò.</i> Pjesëmarrja e të njëjtit person në procese të të njëjtit transaksion si ai hartimit të fondit përkatës në buxhetit, të vlerësimit të ofertave në KVO si dhe në kontabilizimin e veprimit ekonomik dhe kontrollin e dokumentacionit pas faktit, përbën konflikt interesi. <i>Për sa sipër, veprimi është koompetencë e titullarit të AK.</i>
Kriteri:	Ligji Nr.10296, datë 8.7.2010 me ndryshime, neni 22, pika3, germaòbò
Efekti/Ndikimi:	Anëtari në përbërje të KVO i cili është me detyrë P/Sektorit të Financës është në kushtet e konfliktit të interesi.
Shkaku:	Mos zbatim i saktë i Ligjit Nr.10296, datë 8.7.2010 me ndryshime, neni

	22, pika 3, germaòbò.
Rëndësia:	E ulët
Rekomandimi:	Të merren masa nga titullari i institucionit që në të ardhmen në kryerjen e procedurave të prokurimit publik, të mos ketë kushtet për konflikt interesi në krijimin dhe përbërjen e komisioneve të ngritura për realizimin e këtyre procedurave.

Procedurat e prokurimit ñblerje me vlerë të vogëlò për vitin **2018** të audituara në mënyrë të njëpasnjëshme me objekt si më poshtë:

1. "**Materiale higjenosanitare**", me Urdhër Prokurimi Nr.01/1, datë 06.03.2018, fond limit 120,320 lekë pa TVSH, shpallur fituese oferta/person fizik Besim Kamberi, me vlerë 60,240 lekë pa TVSH/72,288 lekë me TVSH, pjesëmarrës në tender 30 OE, likujduar OE,
2. "**Sigurim mjeti motorrik**" (tre), me Urdhër Prokurimi Nr.03/1, datë 03.04.2018, fond limit 19,315 lekë pa TVSH, shpallur fituese oferta "A.", me vlerë 19,200 lekë pa TVSH/23,000 lekë me TVSH, pjesëmarrës në tender 1 OE, likujduar OE në zbatim të kontratës,
3. "**Blerje pajisje kompjuterike**", me Urdhër Prokurimi Nr.05/1, datë 10.05.2018, fond limit 62,3140 lekë pa TVSH, shpallur fituese oferta "F.", me vlerë 548,700 lekë pa TVSH/658,440 lekë me TVSH, pjesëmarrës në tender 36 OE, likujduar OE në zbatim të kontratës,
4. "**Blerje kancelarie**", me Urdhër Prokurimi Nr.06/1, datë 14.05.2018, fond limit 228,346 lekë pa TVSH, shpallur fituese oferta "I.", me vlerë 132,960 lekë pa TVSH/159,552 lekë me TVSH, pjesëmarrës në tender 22 OE, likujduar OE në zbatim të kontratës,
5. "**Sigurim mjeti motorrik**" (tre), me Urdhër Prokurimi Nr.09/1, datë 19.09.2018, fond limit 56,233 lekë pa TVSH, shpallur fituese oferta "A.", me vlerë 56,200 lekë pa TVSH/67,440 lekë me TVSH, pjesëmarrës në tender 1 OE, likujduar OE në zbatim të kontratës,
6. "**Blerje kancelarie**", me Urdhër Prokurimi Nr.10/1, datë 02.10.2018, fond limit 27,139 lekë pa TVSH, shpallur fituese oferta/person fizik B. L., me vlerë 23,000 lekë pa TVSH/27,600 lekë me TVSH, pjesëmarrës në tender 12 OE, likujduar OE në zbatim të kontratës,
7. "**Orendi dhe pajisje zyre**", me Urdhër Prokurimi Nr.11/1, datë 22.11.2018, fond limit 455,649 lekë pa TVSH, shpallur fituese oferta "Rò me vlerë 238,000 lekë pa TVSH/285,600 lekë me TVSH, pjesëmarrës në tender 29 OE, likujduar OE në zbatim të kontratës,
8. "**Blerje kancelarie**" me Urdhër Prokurimi Nr.12/1, datë 13.12.2018, fond limit 9,600lekë pa TVSH, shpallur fituese oferta "S. C." me vlerë 5,999 lekë pa TVSH/7,198 lekë me TVSH, pjesëmarrës në tender 8 OE, likujduar OE në zbatim të kontratës,
9. "**Sigurim mjeti motorrik**", me Urdhër Prokurimi Nr.13/1, datë 17.12.2018, fond limit 28,476 lekë pa TVSH, shpallur fituese oferta "A." me vlerë 28,200lekë pa TVSH/33,840 lekë me TVSH, pjesëmarrës në tender 1 OE, likujduar OE në zbatim të kontratës.

Të dhënat e plota të procedurave të mësipërme të audituara, janë pasqyruar në tabelat përkatëse sipas objektit të prokurimit, në seksionin ñAnkese nr.6ò, Tabela **6.4** bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Për **vitin 2019**, bazuar në të dhënat e regjistrarit, janë realizuar 5 procedura prokurimi me vlerë totale të kontratave të realizuara 1,594,057 lekë me TVSH dhe fond limit 1,493,212 lekë pa TVSH.

Tabela nr.6.5: **Procedurat sipas llojit**

Në lekë

Nr.	Lloji proc. prokurimit	Fondi limit	Vlera kontratës me TVSH	Vlera kontratës pa TVSH
5	Blerje me vlerë të vogël	1,493,212	1,594,057	1,328,381
5	Totali	1,493,212	1,594,057	1,328,381

Burimi: AMLF (të dhënat nga regjistrat e realizimit të prokurimeve)

Procedurat e prokurimit nëblerje me vlerë të vogël për vitin **2019** të audituara në mënyrë të njëpasnjëshme me objekt si më poshtë:

1. **Kancelari dhe materiale të përgjithshme** zyre me Urdhër Prokurimi Nr.01/1, datë 28.08.2019, fond limit 50,000 lekë pa TVSH, shpallur fituese oferta "E. O." me vlerë 49,708lekë pa TVSH/ 59,649lekë me TVSH, pjesëmarrës në tender 3 OE, likujduar OE në zbatim të kontratës,

2. **"Materiale higjenosanitare"**, me Urdhër Prokurimi Nr.01/1, datë 28.08.2019, fond limit 50,000 lekë pa TVSH, shpallur fituese oferta "E. O." me vlerë 49,708lekë pa TVSH/ 59,649lekë me TVSH, pjesëmarrës në tender 3 OE, likujduar OE në zbatim të kontratës,

3. **"Siguricion automjetesh"**, me Urdhër Prokurimi Nr.03/1, datë 28.08.2019, fond limit 83,333lekë pa TVSH, shpallur fituese oferta "A." me vlerë 76,696 lekë pa TVSH/ 92,035 lekë me TVSH, pjesëmarrës në tender 3 OE, likujduar OE.

4. **"Transport dhe zhvendosje pajisjesh"**, me Urdhër Prokurimi Nr.04/1, datë 23.10.2019, fond limit 666,430lekë pa TVSH, shpallur fituese oferta/person fizik N. H., me vlerë 558,000 lekë pa TVSH/669,600 lekë me TVSH, pjesëmarrës në tender 10 OE, likujduar OE në zbatim të kontratës,

5. **"Blerje karburanti"**(Loti I Gazoil 10ppm, Loti i II Benzinë pa Plumb) me Urdhër Prokurimi Nr.05/1, datë 30.10.2019, fond limit 651,783lekë pa TVSH, shpallur fituese loti I, oferta nëGega Center GKG, me vlerë 509,824 lekë pa TVSH/658,239 lekë me TVSH, dhe loti II, nëD. O. me vlerë 92,487 lekë pa TVSH/110,984 lekë me TVSH, pjesëmarrës në tender 6 OE, likujduar OE në zbatim të kontratës,

Të dhënat e plota të procedurave të mësipërme të audituara, janë pasqyruar në tabelat përkatëse sipas objektit të prokurimit, në seksionin nëAnkese nr.6, Tabela **6.6** bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Për **vitin 2020**, bazuar në të dhënat e regjistrat, janë realizuar 5 procedura prokurimi me vlerë totale të kontratave të realizuara 1,375,660 lekë me TVSH dhe fond limit 1,274,998 lekë pa TVSH.

Tabela nr.6.7: **Procedurat sipas llojit**

Në lekë

Nr.	Lloji proc. prokurimit	Fondi limit	Vlera kontratës me TVSH	Vlera kontratës pa TVSH
1	T.Hapur/karburant (Blr.përqënd.)	833,333	1,000,000	833,333
4	Blerje me vlerë të vogël	441,665	375,660	1,112,499
5	Totali	1,274,998	1,375,660	1,945,832

Burimi: AMLF (të dhënat nga regjistrat e realizimit të prokurimeve)

Planifikimi i nevojave në buxhet është bërë mbi bazën e kërkesave të paraqitura nga Departamenti Juridik dhe i Shërbimeve Mbështetëse të cilat dërgohen për aprovim në ministrinë e Financave dhe Ekonomisë. Konstatohet se zëri nëmirëmbajtje mjete transporti dhe përcaktim difektesh është miratuar në totalin e buxhetit për vitin 2020 sipas parashikimeve të dërguar nga AMLF me anë të shkresës nr.1625, datë 30.09.2019. Ky zë në buxhet rezulton tek kategoria nëshpenzime operative në shumën 1,800,000 lekë i cili nuk është realizuar për shkak të situatës Covid 19. Referuar shkresës nr.398 prot., datë 27.02.2020 drejtuar Agjencisë së Blerjeve të Përqëndruara i janë dërguar të dhënat për procedurat e prokurimit që kryhen nga kjo agjenci për këto mallra: nëblerje karburanti me fond limit 833,333 lekë pa TVSH dhe nëmirëmbajtje mjete transporti dhe përcaktim difektesh me fond limit 1,500,000 lekë pa TVSH. Nga Agjencia e Blerjeve të Përqëndruara është realizuar vetëm procedura nëblerje karburanti ndërsa nëmirëmbajtje mjete transporti dhe përcaktim difektesh nuk është realizuar për shkak të situatës Covid 19, pasqyruar dhe në regjistrin e realizimeve për vitin 2020.

Procedurat e prokurimit nëblerje me vlerë të vogël për vitin **2020** të audituara në mënyrë të njëpasnjëshme me objekt si më poshtë:

1. **Materiale pastrimi**, me Urdhër Prokurimi Nr.02, datë 16.06.2020, fond limit 83,333 lekë pa TVSH, shpallur fituese oferta "S.", me vlerë 76,550 lekë pa TVSH/91,860 lekë me TVSH, pjesëmarrës në tender 3 OE, likujduar OE në zbatim të kontratës,

2. **"Siguracion automjetesh"**, me Urdhër Prokurimi Nr.03/1, datë 26.08.2020, fond limit 108.333 lekë pa TVSH, shpallur fituese oferta "A.", me vlerë 77,000 lekë pa TVSH/92,4000 lekë me TVSH, pjesëmarrës në tender 2 OE, likujduar OE në zbatim të kontratës,

3. **Mirembajtje pajisje zyrash dhe informatike**, me Urdhër Prokurimi Nr.05, datë 17.12.2020, fond limit 41,666 lekë pa TVSH, shpallur fituese oferta "S.", me vlerë 40,500 lekë pa TVSH/48,600 lekë me TVSH, pjesëmarrës në tender 3 OE, likujduar OE në zbatim të kontratës,

4. **Kancelari dhe materiale të përgjithshme**, me Urdhër Prokurimi Nr.04/1, datë 23.10.2020, fond limit 208,333 lekë pa TVSH, shpallur fituese oferta "J.", me vlerë 119,000 lekë pa TVSH/142,800 lekë me TVSH, pjesëmarrës në tender 19 OE, likujduar OE në zbatim të kontratës.

Të dhënat e plota të procedurave të mësipërme të audituara, janë pasqyruar në tabelat përkatëse sipas objektivit të prokurimit, në seksionin në Ankese nr.6, Tabela **6.8** bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Për **vitin 2021**, bazuar në të dhënat e regjistrimit, janë realizuar 7 procedura prokurimi me vlerë totale të kontratave të realizuara 3,052,850 lekë me TVSH dhe fond limit 3,832,435 lekë pa TVSH.

Tabela nr.6.9: *Procedurat sipas llojit*

Në lekë

Nr.	Lloji proc. prokurimit	Fondi limit	Vlera kontratës me TVSH	Vlera kontratës pa TVSH
5	Blerje me vlerë të vogël	282,102	273,251	227,709
2	Marëveshje kuadër (Blr.përqënd.) K.Propozim	3,550,333	2,779,600	2,316,333
7	Totali	3,832,435	3,052,850	2,544,042

Burimi: AMLF (të dhënat nga regjistrat e realizimit të prokurimeve)

Procedurat e prokurimit nëblerje me vlerë të vogël për vitin **2021** të audituara në mënyrë të njëpasnjëshme me objekt si më poshtë:

1. **Kancelari dhe materiale të përgjithshme zyre**, me Urdhër Prokurimi, Nr.01/1, datë 08.03.2021 fond limit 103,133 lekë pa TVSH, shpallur fituese oferta "C.", me vlerë 73,500 lekë pa TVSH/88,200 lekë me TVSH, pjesëmarrës në tender 20 OE, likujduar OE në zbatim të kontratës,

2. **"Siguracion automjetesh"**, me Urdhër Prokurimi, Nr.02/1, datë 08.03.2021, fond limit 28,409 lekë pa TVSH, shpallur fituese oferta "A.", me vlerë 28,209 lekë pa TVSH/33,850 lekë me TVSH, pjesëmarrës në tender 1 OE, likujduar OE në zbatim të kontratës,

3. **"Siguracion automjetesh"**, me Urdhër Prokurimi, Nr.03/1, datë 17.09.2021, fond limit 76,295 lekë pa TVSH, shpallur fituese oferta "I.", me vlerë 75,600 lekë pa TVSH/90,720 lekë me TVSH, pjesëmarrës në tender 1 OE, likujduar OE në zbatim të kontratës,

4. **Materiale pastrimi**, me Urdhër Prokurimi, Nr.05/1, datë 20.10.2021, fond limit 55,400 lekë pa TVSH, shpallur fituese oferta "S. G.", me vlerë 32,400 lekë pa TVSH/38,880 lekë me TVSH, pjesëmarrës në tender 30 OE, likujduar OE në zbatim të kontratës,

5. **"Siguracion automjetesh"**, me Urdhër Prokurimi, Nr.06/1, datë 17.11.2021, fond limit 18,865 lekë pa TVSH, shpallur fituese oferta "S.", me vlerë 18,000 lekë pa TVSH/21,600 lekë me TVSH, pjesëmarrës në tender 1 OE, likujduar OE në zbatim të kontratës.

Të dhënat e plota të procedurave të mësipërme të audituara, janë pasqyruar në tabelat përkatëse sipas objektivit të prokurimit, në seksionin në Ankesë nr.60, Tabela **6.10** bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Konkluzion:

☞ Nga auditimi i njëpasnjëshëm i procedurave të prokurimit nëblerje me vlerë të vogël dhe nënegociim pa shpallje viti 2017, si dhe nëblerje me vlerë të vogël viti 2018, 2019, 2020 dhe viti 2021 nuk u konstatua ndonjë gjë për t'u shënuar, që të përbëjë mospërputhje me kriteret për prokurimin publik.

☞ Për vitin 2017 dhe 2018 në 2(dy) procedura prokurimi “Kërkesë për Propozim me objekt në Shërbimi i riparimit dhe mirëmbajtjes së automjeteve të Autoritetit të Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit” konstatohet konflikt interesi për 1 anëtar në përbërje të KVO.

2.2.7. Mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin.

Në zbatim të kësaj pike u shqyrtua dokumentacioni, si më poshtë:

- Ligji nr. 155/2015 *“Për lojërat e fatit në Republikën e Shqipërisë”*, i ndryshuar;
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”*, i ndryshuar;
- VKM nr. 598, datë 09.10.2018, *“Për pezullimin e përkohshëm të veprimtarisë së Autoritetit të Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit”*;
- Urdhrat e Kryeministrit nr. 234, datë 03.12.2013, dhe nr. 61, datë 07.05.2020, *“Për miratimin e strukturës dhe organikës së Njesisë së Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit”*;
- Rregullore mbi organizimin dhe funksionimin e Njesisë së Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit (NJMLF);
- Urdhri i MFE nr. 294, datë 02.11.2018, *“Për përcaktimin e aktiviteteve që do të kryejë Autoriteti i Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit, për mbikëqyrjen e veprimtarisë së lojërave të fatit gjatë periudhës së përkohshme të pezullimit të këtij institucioni”*;
- Udhëzimi i Departamentit të Administratës Publike nr. 1, datë 01.03.2016 *“Për krijimin, funksionimin dhe kompetencat e Komisionit të Ristrukturimit për shkak të mbylljes apo ristrukturimit të institucionit”*, i ndryshuar;
- Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin;
- Regjistrat e Riskut për periudhën e audituar;
- Shkresat përcjellëse për përcaktimin e Nëpunësit Autorizues dhe Nëpunësit Zbatues.

Vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në Autoritetin e Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit (në vijim AMLF) u realizua bazuar në ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”*, i ndryshuar, Manualin për MFK-në, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, si dhe urdhrat dhe udhëzimet e dala në zbatim të tij. Në kuptimin e ligjit të lartpërmendur, menaxhimi financiar dhe kontrolli përcaktojnë përgjegjshmërinë menaxheriale për planifikimin, zbatimin dhe kontrollin e buxhetit, kontabilitetin dhe raportimin, duke respektuar parimet e transparencës dhe të ligjshmërisë për të arritur objektivat dhe për të shmangur shpërdorimin, keqpërdorimin dhe vjedhjen e pasurisë.

Mjedisi i kontrollit

Baza ligjore

Përgjatë periudhës së auditimit, Autoriteti i Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit e ka ushtruar aktivitetin e tij mbështetur në Ligjin nr. 155/2015 *“Për lojërat e fatit në Republikën e Shqipërisë”*, i ndryshuar.

Rregullorja mbi organizimin dhe funksionimin e Njesisë së Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit (NJMLF) është miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 73, datë 06.08.2014. Në kohën e miratimit të këtij akti, AMLF (në atë kohë NJMLF) e ushtronte aktivitetin e saj

bazuar në Ligjin nr. 10033, datë 11.12.2008 *“Për lojërat e fatit në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.*

Duke nisur që nga emërtimi i institucionit, e duke vijuar në ndarjen e detyrave, përgjegjësi e kompetencave ndërmjet njësive dhe punonjësve të njësive të caktuara, kjo rregullore i referohet vazhdimisht Ligjit nr. 10033, datë 11.12.2008, të ndryshuar, ndërkohë që, që prej hyrjes në fuqi të Ligjit nr 155/2015, ai akt është shfuqizuar.

Bazuar në nenin 9 *“Përgjegjshmëria Menaxheriale e Nëpunësit Autorizues”,* pika 4/a, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, *“Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”,* i ndryshuar, si dhe Manualin për MFK, Kap. IV *“Zbatimi i MFK”,* pika 4.2.10 *“Roli i nëpunësit autorizues të njësisë”,* NA ka përgjegjësi të propozojë te nëpunësi autorizues i njësisë publike të sistemit, rregullat dhe procedurat e brendshme të njësisë, planet strategjike dhe objektivat afatmesëm dhe vjetorë, si dhe të monitorojë zbatimin e tyre në njësi. Plan i Strategjik përmban objektivat strategjikë dhe arritjet e tyre, prioritetet e institucionit dhe planet e veprimit. Konstatohet se një dokument i tillë, i cili të përfshijë periudhën 2017-2021 nuk është hartuar nga ana e Nëpunësit Autorizues.

Struktura organizative

Përgjatë periudhës së auditimit, struktura e Autoritetit të Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit ka funksionuar bazuar mbi Urdhrin e Kryeministrit nr. 234, datë 03.12.2013, *“Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Njësive të Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit”.* Referuar këtij Urdhri, numri i punonjësve të NJMLF është 42 punonjës, dhe struktura përbëhet nga Drejtoria e Certifikimit, Drejtoria e Kontrollit dhe Masave Shtrënguese, Drejtoria e Teknologjisë dhe Informacionit, Sektori Juridik dhe Shërbimeve Mbështetëse, Sektori i Financës.

Urdhri i Kryeministrit nr. 61, datë 07.05.2020 *“Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Autoritetit të Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit”,* përcakton se numri i punonjësve të AMLF është gjithsej 25 punonjës dhe se ky Urdhër shfuqizon Urdhrin paraardhës të sipërcituar. Struktura e re bashkëlidhur këtij Urdhri përcakton njësitë përbërëse: Drejtoria e Licencimit, Drejtoria e Mbikëqyrjes dhe Kontrollit të Teknologjisë së Lojërave të Fatit, Sektori Juridik dhe Shërbimeve Mbështetëse, Sektori i Financës.

Ndryshimet e konstatuara janë shkruarja e *Drejtorisë së Teknologjisë dhe Informacionit,* si dhe ndryshimi nga *Drejtoria e Kontrollit dhe Masave Shtrënguese* në *Drejtorinë e Mbikëqyrjes dhe të Kontrollit të Teknologjisë së Lojërave të Fatit,* si dhe sektorëve në varësi.

Neni 5 i Rregullores përcakton shprehimisht se struktura dhe organika e NJMLF-së është miratuar me Urdhrin e Kryeministrit nr. 234 datë 03.12.2013 *“Për miratimin e strukturës dhe të organikës të Njësive të Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit”,* ndërkohë që, që prej vitit 2020 ka dalë një Urdhër Kryeministri, që shprehimisht shfuqizon këtë akt dhe miraton strukturë të re, çka nuk është e reflektuar në Rregulloren mbi organizimin dhe funksionimin.

Referuar nenit 20 të Ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”,* Titullarët e njësive të sektorit publik janë përgjegjës për ngritjen, gjendjen dhe përmirësimin e mjedisit të kontrollit. Mjedisi i kontrollit përmban ndër të tjera strukturën organizative, garantimin e ndarjes së detyrës, hierarkinë dhe rregulla të qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit.

Mungesa e përditësimit të Rregullores së brendshme të funksionimit të Autoritetit të Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit, duke u bazuar në aktet e reja ligjore e nënligjore që kanë hyrë në fuqi që prej momentit të miratimit të kësaj rregulloreje, çënon mjedisin e kontrollit, referuar nenit të sipërcituar, duke mos pasur përcaktim, ndarje e përshkrim të detyrave e përgjegjësi ndërmjet njësive e punonjësve të AMLF.

Procesi i ristrukturimit të AMLF

VKM nr. 598, datë 09.10.2018, *“Për pezullimin e përkohshëm të veprimtarisë së Autoritetit të Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit”,* vendosi pezullimin e përkohshëm të veprimtarisë, në fushën e lojërave të fatit, të Autoritetit të Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit (AMLF), deri në

ristrukturimin e këtij institucioni, dhe ngarkoi Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, si organ epror, për të nxjerrë aktet e nevojshme për ristrukturimin e AMLF-së dhe **ndiekjes së procesit**, si dhe të përcaktojë aktivitetet konkrete që do të vijoje të kryejë AMLF-ja, për mbikëqyrjen e veprimtarisë së lojërave të fatit, gjatë periudhës së përkohshme të pezullimit.

Me Urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 294, datë 02.11.2018, *“Për përcaktimin e aktiviteteve që do të kryejë Autoriteti i Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit, për mbikëqyrjen e veprimtarisë së Lojërave të Fatit gjatë periudhës së përkohshme të pezullimit të këtij institucioni”*, u përcaktuan aktivitetet që AMLF do të vijonte të kryente gjatë kësaj periudhe.

Me Urdhrin e Kryeministrit nr. 61, datë 07.05.2020, është miratuar Struktura e re organizative e Autoritetit të Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit.

Udhëzimi i Departamentit të Administratës Publike nr. 1, datë 01.03.2016 *“Për krijimin, funksionimin dhe kompetencat e Komisionit të Ristrukturimit për shkak të mbylljes apo ristrukturimit të institucionit”*, i ndryshuar (në vijim ñudhëzimiò), përcakton rregullat, me qëllim zbatimin e unifikuar të procedurës së krijimit dhe funksionimit të Komisionit të Ristrukturimit nga ana e institucioneve të administratës shtetërore.

Pika 1 e Kreut II të udhëzimit parashikon se, jo më vonë se dy ditë pas hyrjes në fuqi të aktit që ka miratuar mbylljen apo ristrukturimin e institucionit, nëpunësi më i lartë civil në institucionin në të cilin janë nëpunësit e emëruar në pritje për transferim, i kërkon njësisë përgjegjëse (DAP), nxjerrjen e aktit për krijimin e Komisionit të Ristrukturimit. Në rastin konkret, akti që miraton ristrukturimin e AMLF është VKM nr. 598, datë 09.10.2018, *“Për pezullimin e përkohshëm të veprimtarisë së Autoritetit të Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit”*.

Me anë të shkresës nr. 522 Prot., datë 12.05.2020, Drejtori i Përgjithshëm i AMLF i ka dërguar Departamentit të Administratës Publike Urdhrin e KM që miraton strukturën e re, duke kërkuar krijimin e Komisionit të Ristrukturimit, brenda afateve ligjore të përcaktuara në Udhëzimin e sipërcituar.

Germa b, pika 2 e Kreut II të udhëzimit parashikon se, në rastet e ristrukturimit të institucioneve qendrore në varësi të ministrave të linjës, njësia përgjegjëse (DAP), brenda 2 ditëve nga marrja e kërkesës, krijon Komisionin, me përbërje, si vijon:

- Nëpunësi më i lartë civil i institucionit mëmë nga varet institucioni që po ristrukturohet (në këtë rast MFE);
- Nëpunësi më i lartë civil i institucionit që po ristrukturohet (në këtë rast AMLF);
- Një përfaqësues nga njësia përgjegjëse (DAP).

Me anë të shkresës nr. 2087/1 Prot., datë 20.05.2020, Drejtori i Përgjithshëm i DAP i drejtohet MFE, duke kërkuar caktimin e dy anëtarëve me qëllim që DAP të krijojë Komisionin e Ristrukturimit.

Me anë të shkresës nr. 2087/3 Prot., datë 15.06.2020, Drejtori i Përgjithshëm i DAP i dërgon Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dhe Autoritetit të Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit, Komisionin e Ristrukturimit, të ngritur me Urdhrin e Drejtorit të Përgjithshëm të DAP nr. 46, datë 15.06.2020, të përbërë, si më poshtë:

- Znj. V. N., Përgjegjës i Sektorit të Sekretariatit Teknik për TND dhe Menaxhimit të Burimeve Njerëzore, në Drejtorinë e Procedurave të Rekrutimit në Shërbimin Civil, në Departamentin e Administratës Publike - Kryetar;
- Z. A. K., Sekretar i Përgjithshëm i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë - anëtar;
- Znj. A.D., Drejtor i Drejtorisë së Bashkërendimit dhe Sigurimit të Ndihmës së Huaj, në Drejtorinë e Përgjithshme të Borxhit Publik dhe Bashkërendimit të Ndihmës së Huaj, në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë - anëtar.

Ky veprim është në kundërshtim me Udhëzimin, ku përcaktohet se njëri prej anëtarëve duhet të ishte nëpunësi më i lartë civil i AMLF.

Ky Urdhër ka pësuar ndryshimet, si më poshtë:

Me Urdhrin nr. 59, datë 24.08.2020, “Për një ndryshim në Urdhrin nr. 46, datë 15.06.2020, “Për krijimin e Komisionit të Ristrukturimit në kuadër të ristrukturimit të Autoritetit të Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit””, ndryshohet pika 2 e paragrafit 1, ku zëvendësohet anëtarin z. A. K., Sekretar i Përgjithshëm i MFE, me anëtarin z. O. M., Sekretar i Përgjithshëm i MFE.

Pika 16, kreu II i Udhëzimit të DAP nr. 1, datë 01.03.2016, i ndryshuar, përcakton se, pas procesit të shqyrtimit të dokumentacionit, Komisioni, brenda 15 ditësh nga momenti i krijimit të tij i propozon njësisë përgjegjëse (DAP), transferimin e nëpunësit/ve në një nga pozicionet e lira sipas procedurave më sipër, si dhe i dërgon njësisë së burimeve njerëzore të institucionit vendimin për përfundimin e marrëdhënies në shërbimin civil për shkak të mbylljes apo ristrukturimit, sipas procedurave më sipër.

Pika 18, kreu II i këtij Udhëzimi përcakton se njësia përgjegjëse (DAP), brenda 10 ditëve nga data e marrjes së propozimit nga Komisioni i Ristrukturimit, pasi shqyrton aktet, merr vendimin për transferimin e nëpunësit civil, ose kthimin e akteve Komisionit në rastet kur vërtetohet parregullsia ligjore të dukshme.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga njësia e burimeve njerëzore në AMLF, nuk rezulton të ketë një raport të këtij komisioni, apo një vendim nga ana e Departamentit të Administratës Publike, që do të përmbyllte procesin e ristrukturimit.

Sa më sipër, duke qenë se procesi i ristrukturimit nuk është përmbyllur akoma, Autoriteti për Mbikëqyrjen e Lojërave të Fatit vijon me veprimtari përkohësisht të pezulluar, referuar VKM nr. 598, datë 09.10.2018, deri në përfundim të këtij procesi.

Në bazë të Manualit Praktik për Njësitë e Burimeve Njerëzore në Institucionet e Administratës Publike, kapitulli gjashtë Procedurat e Ristrukturimit për Administratën Shtetërore, **urdhri i miratimit të strukturës hyn në fuqi menjëherë, por fillon të ketë efekte financiare jo më vonë se 30 (tridhjetë) ditë nga data e hyrjes në fuqi**, një periudhë në të cilën duhen kryer të gjitha veprimet për sistemin e punonjësve ekzistues në strukturën e re. Një kopje e aktit të miratimit duhet të dërgohet pranë Ministrisë së Financave.

Gjithashtu mos vënia në zbatim e strukturës së re ka sjellë anomali në procesin e planifikimit dhe zbatimit të buxhetit për zërin e shpenzimeve, për të gjithë këtë periudhë, duke sjellë si nevojë rishikimin e buxhetit disa herë çdo vit për periudhën 2019-2021, pasi buxheti miratohet me strukturën e re (e pa vënë në zbatim), por zbatohet me strukturën e vjetër, pasi stafi është sipas kësaj strukture.

Mos vënia në zbatim e strukturës së re është në kundërshtim me Urdhrin e Kryeministrit nr. 61, datë 07.05.2020, “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Autoritetit të Lojërave të Fatit”, ku është përcaktuar se struktura hyn në fuqi menjëherë.

Sipas strukturës së miratuar me Urdhrin e Kryeministrit nr. 234, datë 03.12.2013, kategoria e pagës për pozicionin Përgjegjës i Sektori të Financës është propozuar dhe miratuar në nivelin III-b, ndërkohë që pozicionet e tjera Përgjegjës Sektori kanë kategori page të propozuar dhe miratuar në nivelin III-a/1. Ndërkohë, me daljen e Urdhrit të Kryeministrit nr. 61, datë 07.05.2020, në *Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Autoritetit të Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit*, i cili specifikohet se hyn menjëherë në fuqi, niveli i pagës i Përgjegjës të Sektorit të Financës është e nivelit III-a/1, nivel i unifikuar me pozicionet e tjera Përgjegjës Sektori në AMLF. Sa më sipër, mos vënia në zbatim e strukturës së re, ka sjellë problematikën e diferencimit të pagesës për këtë pozicion pune, duke qenë se Përgjegjësi i Sektorit të Financës, vijon të paguhet me nivelin e pagës III-b, edhe pas miratimit të buxhetit me strukturën e re.

Që pas daljes së VKM nr. 598, datë 09.10.2018, e cila përcaktoi pezullimin e përkohshëm të aktivitetit të AMLF gjatë periudhës së ristrukturimit, për vitin 2020 dhe 2021, planifikimi vjetor i AMLF është realizuar mbi pritshmërinë për strukturën e re me 25 vende pune. Ndërkohë, numri faktik i punonjësve përgjatë këtyre dy viteve paraqitet i detajuar në tabelën anekse 7.1.

Lidhur me parashikimin e buxhetit për periudhën 2020-2021, AMLF ka dërguar drejt Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, shkresat e mëposhtme:

- Shkresa nr. 1625 Prot., datë 30.09.2019, ku parashikohet fond për paga dhe sigurime në vlerën 28.9 milion lekë;
- Shkresa nr. 1068 Prot., datë 30.09.2020, ku parashikohet fond për paga dhe sigurime në vlerën 27.2 milion lekë, mbështetur në strukturën me 25 punonjës sipas Urdhrit të Kryeministrit nr. 61, datë 07.05.2020.

Për këto dy periudha, AMLF ka kërkuar shtesë në buxhet për të përballuar shpenzimet e pagave të numrit të punonjësve përtej 25 vendeve të planifikuara. Kërkesa e AMLF për shtesën në buxhet është shprehur përmes shkresave:

- Shkresa nr. 1212 Prot, datë 29.10.2020, kërkohet shtesë fondi për paga dhe sigurime në vlerën 3.4 milion lekë;
- Shkresa nr. 1203 Prot, datë 30.08.2021, ku ndër të tjera kërkohet shtesë fondi për paga dhe sigurime në vlerën 3.8 milion lekë, për periudhën Shtator-Dhjetor 2021.

Konstatohet se vonesa në ristrukturimin e institucionit, duke dalë përtej afateve të parashikuara në Udhëzimin e DAP nr. 1, datë 01.03.2016, i ndryshuar, ka sjellë nevojën për shtesa në buxhet për përballimin e shpenzimeve të pagave me vlerën 7.2 milionë lekë e cila sjell të ardhur të munguar në buxhetin e shtetit. Sa më sipër, është kompetencë e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë si dhe Departamentit të Administratës Publike marrja e masave për përfundimin e procesit të ristrukturimit.

Përcaktimi i NA dhe NZ

- Me anë të shkresës nr. 15984/2 Prot., datë 23.11.2015, është caktuar si Nëpunës Autorizues, Drejtori i Përgjithshëm i AMLF, z. ZH. Ç..
- Me anë të shkresës nr. 17094/1 Prot., datë 06.09.2011, është rikonfirmuar si Nëpunës Zbatues, Përgjegjës i Sektorit të Financës, Znj. M. M..

Në funksion të nenit 12 të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”* i ndryshuar, Nëpunësi Zbatues, është niveli menaxherial në varësi direkte të Nëpunësit Autorizues. Në përputhje me kërkesat e Nenit 12/2 të ligjit në fuqi, në funksionet e tij, Drejtori i Drejtorisë së Buxhetit dhe Financës mbulon çështjet e planifikimit, zbatimit të buxhetit, kontabilitetit, monitorimit, si dhe përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore të njësisë. Aktualisht znj. M. kryen funksionet e përcaktuara më sipër jo në përmbushje të kërkesave të Nenit 12/1, *“Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësve zbatues”* të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, i ndryshuar. Në institucion, NZ është në varësi direkte të NA, sipas strukturës së miratuar, në përputhje me Kapitullin 2 të Manualit të MFK, ku thuhet se Nëpunës zbatues i njësisë publike është drejtuesi i strukturës përgjegjëse për financat e njësisë publike, në varësi direkte nga Nëpunësi Autorizues i njësisë. Konkretisht, NZ gjendet në varësinë direkte të NA në këtë subjekt. Sipas ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, i ndryshuar, NA kryen edhe rolin e koordinatorit të riskut.

Menaxhimi i burimeve njerëzore

Stafi i AMLF-së, është në përputhje me kriteret e përcaktuara sipas kërkesave të vendit të punës. Stafi është rekrutuar nëpërmjet konkurrimit të kryer nga DAP. Nga AMLF është hartuar dhe miratuar Kodi i Etikës përmes shkresës nr. 494/1 Prot., datë 04.06.2014, ku janë inkuadruar parimet bazë të etikës.

Gjatë viteve 2017-2021, AMLF ka pasur vetëm një gjyqfitues, punonjës J.B., i cili është larguar me vendim për Lirim nga Shërbimi Civil nr. 286, datë 18.06.2018, dhe është rikthyer në punë me emërim nga DAP sipas vendimit nr. 6632/1, datë 12.11.2019, në pozicionin Inspektor në Sektorin e Masave Shtrënguese, Drejtoria e Kontrollit dhe Masave Shtrënguese.

Përsa i përket aktivitetit të Komisionit Disiplinor, gjatë periudhës audituese ka pasur vetëm një rast vendimi të këtij Komisioni, për largimin nga shërbimi civil të punonjës N.J. me

detyrë Inspektor në Sektorin e Masave Shtrënguese, Drejtoria e Kontrollit dhe Masave Shtrënguese, sipas vendimit nr. 42, datë 27.01.2017.

Konstatohet se për periudhën 2017-2021 nuk janë kryer trajnime të punonjësve mbi kuadrin ligjor dhe nënligjor në fuqi në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit, duke filluar me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”*, i ndryshuar, Manualin për MFK-në, si dhe urdhrat dhe udhëzimet e dala në zbatim të tij. Nga ana e stafit të lartë, të mesëm dhe të ulët menaxherial, rezultoi se nuk janë kryer trajnime, për njohjen e tyre me kërkesat e ligjit, njohjen me procesin e evidentimit dhe menaxhimit dhe monitorimit të riskut, si dhe procesin e implementimit të MFK-së. Trajnimet e zhvilluara gjatë periudhës audituese konsistojnë në tematika: Prezantim me Administratën Publike, Trajnim për Konfliktin e Interesit, Paketa Office, Menaxhimi i Burimeve Njerëzore, Prokurim Publik nivel bazë/nivel mesatar, Siguria Kompjuterike niveli i avancuar, etj. Këto trajnime janë ofruar nga ASPA, ILDKPI dhe Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Menaxhimi i riskut

Për periudhën 2017-2021 nuk rezulton të jetë ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) në kundërshtim me përcaktimet e neneve 8, 10 dhe 27/2 të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, i ndryshuar, dhe kreut II, pika 2.2.6 të Manualit të MFK, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, ku nënvizohet se: *“GMS luan një rol kyç për sa i takon integritetit të informacionit financiar të njësisë publike, sistemit të saj të kontrollit të brendshëm, si dhe sjelljes etike. Ai ofron mbështetje dhe këshilla për titullarin e njësisë si dhe përkujdeset për performancën e njësisë publike”*. Për rrjedhojë nuk ka përcaktim të nivelit të pranueshëm të riskut, përcaktim të koordinatorit të riskut, mbledhje të SMS për rishqyrtim të regjistrit të riskut. Referuar pikës 8, germa b e Nenit 8, Kreu II i Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, *“Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”*, i ndryshuar, ngritja e SMS, në përputhje me kërkesat e nenit 27 të këtij ligji është kompetencë e titullarit të njësisë publike.

Për periudhën 2017-2021, AMLF ka përditësuar Regjistrin e Riskut si më poshtë:

Për vitin 2018

Përmes Regjistrit të Riskut janë evidentuar si risk i qenësishëm: mos evidentimi i saktë i të ardhurave nga kamatëvonesat, mos zbatimi i legjislacionit nga subjektet e lojërave të fatit, risku i jashtëm i mos trajtimit të kërkesave nga institucioni përgjegjës për publikim të vendeve vakante.

Për vitin 2020

Janë evidentuar si risk i qenësishëm: mos evidentimi i saktë i të ardhurave nga kamatëvonesat për gjokat e palikuiduara në afat, për arsye të mungesës së informacionit të brendshëm.

Për vitin 2021

Janë evidentuar si risk i qenësishëm: mos realizimi i buxhetit sipas parashikimit, mos evidentimi i saktë i të ardhurave nga kamatëvonesat për gjokat e palikuiduara në afat, për arsye të mungesës së informacionit të brendshëm.

Konstatohet se Regjistri i Riskut nuk është përditësuar çdo vit dhe se risqet nuk janë ndarë sipas drejtorive specifike. Konstatohet se nuk është rishqyrtuar vlerësimi i riskut.

Referuar metodologjisë së monitorimit të performancës së sistemit të kontrollit të brendshëm të njësive publike, miratuar nga Ministri i Financave dhe Ekonomisë me urdhrin nr. 117, datë 01.04.2019, *“Për miratimin e metodologjisë për monitorimin e performancës së sistemit të kontrollit të brendshëm të njësive publike”* i ndryshuar, dhe elementet sipas vlerësimit paraqiten të strukturuar kundrejt modelit COSO, konstatohet se AMLF nuk ka përgatitur Pyetësin e Vetëvlerësimit për komponentët e MFK, Planin e Veprimit të MFK-së, së bashku me Deklaratën e Cilësisë së Sistemit të Kontrollit të Brendshëm dhe Raportin Vjetor të Cilësisë dhe Gjendjes së Sistemit të Kontrollit të Brendshëm, për periudhën 2017-2021.

Nga sa më sipër procesi i evidentimit, vlerësimit, adresimit dhe shqyrtimit të riskut nuk është kryer sipas kërkesave të ligjit dhe manualit, pasi nuk është hartuar strategjia për menaxhimin e riskut, nuk janë identifikuar risqet sipas objektivave nga çdo njësi menaxheriale, si dhe nuk

është bërë rishikimi i risqeve. Gjithashtu, nuk janë kryer takime me stafin menaxherial mbi çështjet e menaxhimit të riskut, diskutimin e problematikave dhe dokumentimin e veprimtarisë së përditshme të menaxhimit të riskut.

Veprimtaritë e kontrollit

Nga AMLF, nuk është përgatitur paketa e plotë e gjurmëve të auditimit, të cilat ndikojnë në arritjen e objektivave dhe që përfshijnë zbatimin e aktiviteteve, programeve dhe projekteve kryesore. Kjo në kundërshtim me pikën 2 të nenit 16 në *Detyrimi për përgatitjen dhe dokumentimin e gjurmës së auditimit* të Ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 në *Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*, i ndryshuar:

“Titullarët e njësive publike miratojnë **gjurmët e auditimit**, për procedura që lidhen me veprimtari kryesore të njësisë dhe sigurojnë që të gjitha operacionet e njësisë publike dokumentohen në atë formë, që u mundëson audituesve të brendshëm, të jashtëm dhe autoriteteve mbikëqyrëse të kuptojnë mjedisin e kontrollit.

Udhëzimi i Ministrisë të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 në *Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*, në zbatim të Ligjit Nr. 10296, datë 08/07/2010, në *Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*, i ndryshuar, përkufizon si:

“**Dokumente vërtetuese** - vërtetojnë kryerjen në fakt, dhe në mënyrë kronologjike, të veprimeve ekonomike. Të tilla janë fletëhyrjet, faturat, situacionet e shpenzimeve, fletëdaljet, mandatat arkëtimet, mandatat pagesat, procesverbalet, dhe të tjera akte me natyrë verifikues shpenzimi.

Pika 36. Dokumentacioni quhet i rregullt kur përshkruan me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiorë dhe ato të vlerës, personat që kane 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.

Grupi i auditimit ka konstatuar se për periudhën audituese, AMLF nuk ka dokumentuar gjurmën e auditimit në Drejtorinë e Kontrollit dhe Masave Shtrënguese, duke sjellë kështu problematika në vlerësimin e vërtetësisë së dokumentacionit apo kryerjes faktike të procesit të punës.

Janë kryer kontrole pas faktit nga Drejtoria e Auditit të Ministrisë së Financave, si dhe auditimet e kryera nga KLSH, të cilat kanë shërbyer për identifikimin e mangësive, shkeljeve si dhe dhënien e rekomandimeve për përmirësim të tyre. “Veprimtari të kontrollit”, përkufizohet si kontrole para faktit dhe pas faktit. Ato përfshijnë kontrollin e ligjshmërisë dhe të rregullshmërisë dhe marrin parasysh parimet e ekonomizimit, të efikasitetit dhe të efektivitetit. Kontrolli i dokumentacionit dhe pranimi i tij përpara njohjes së shpenzimit në kontabilitet, ekzekutimi dhe regjistrimi i transaksioneve financiare, kalon në dy procese. Specialisti i harton, përgjegjësi e kontrollon dhe më pas miratohet nga NZ, i cili ia përcjell NA. Transaksionet financiare në këtë institucion kryen në bazë të rregullave të vendosura nga MFE.

Informacioni dhe komunikimi

Grupi i auditimit konstaton se nga ana e AMLF për periudhën 2017-2021, nuk janë hartuar udhëzime dhe rregulla të shkruara, mbi informimin dhe komunikimin, funksionimin dhe shkëmbimin e informacionit, kanalet e komunikimit të institucionit, si horizontalisht ashtu dhe vertikalisht, sipas nivelit të hierarkisë në mënyrë shkresore dhe elektronike, në Rregulloren e Brendshme. Nuk ka një manual për proceset kryesore operationale dhe financiare, i cili të specifikojë mënyrën e qarkullimit të dokumentacionit.

Për më tepër, mungesa e përcaktimit të procedurave të qarta dhe të sakta të punës për inspektorët e Drejtorisë së Kontrollit dhe Masave Shtrënguese ka rezultuar në parregullsi dhe mungesa dokumentacioni përgjatë periudhës audituese, si dhe në dokumentim me standarde të

dyfishta.

Monitorimi

Në auditimi i ushtruar në AMLF, konstatohet se nuk janë vendosur rregulla të brendshme të miratuara për monitorimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku të specifikohet periodiciteti i verifikimit të këtyre sistemeve, si dhe procedurat për marrjen e masave riparuese. Nga analiza e buxhetit konstatohet se, planifikimet vjetore janë dërguar drejt Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, por në faqen ueb të AMLF, nuk rezulton i publikuar buxheti për vitin 2017 dhe 2018.

Gjithashtu, konstatohet se nuk kanë funksionuar sistemet e raportimit, nuk është monitoruar dhe hartuar nga grupi për menaxhimin e çështjeve të riskut të brendshëm.

Titulli i Gjetjes	Mangësi të konstatuara në sigurimin e një kontrolli efektiv të brendshëm për vlerësimin dhe menaxhimin e riskut
Situata	Nga auditimi, u konstatua se për periudhën 2017-2021 rezulton se nuk është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) në kundërshtim me përcaktimet e neneve 8, 10 dhe 27/2 të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, i ndryshuar dhe kreut II, pika 2.2.6 të Manualit të MFK, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016. Mungesa e SMS ka sjellë për pasojë që çështjet, që lidhen me menaxhimin financiar dhe kontrollin, të mos diskutohen dhe të adresohen, duke ndikuar performancën institucionale në tërësi të AMLF.
Kriteri	- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, i ndryshuar <i>“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”</i> ; - Manuali i MFK; - Udhëzimi nr. 16, datë 20.07.2016 <i>“Për koordinatorin e MFK dhe koordinatorin e riskut në njësitë publike”</i> .
Ndikimi/Efekti	Mospërmbyllje e qëllimit të krijimit të SMS, si element integral i përgjegjësisë publike dhe qeverisjes dhe rolit të këtij organi në drejtim të integritetit të informacionit financiar të njësisë dhe sistemin e saj të kontrollit të brendshëm.
Shkaku	Mungesa e krijimit të Grupit të Menaxhimit Strategjik
Rëndësia	E mesme
Rekomandimi	Titullari i AMLF të marrë masa në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, për ngritjen e SMS, me qëllim mirëfunksionimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Konkluzion:

Nga auditimi i menaxhimit financiar dhe kontrollit në Autoritetin e Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit për periudhën 2017-2021, u konstatuan:

☞ Parregullsi në organizimin dhe funksionimin e AMLF, pasi Autoriteti për Mbikëqyrjen e Lojërave të Fatit vijon me veprimtari përkohësisht të pezulluar, referuar VKM nr. 598, datë 09.10.2018, duke qenë se procesi i ristrukturimit nuk është përfunduar dhe Komisioni i Ristrukturimit nuk ka dalë në një vendim përfundimtar në kundërshtim me Udhëzimin e DAP nr. 1, datë 01.03.2016, i ndryshuar. Për më tepër, Komisioni i Ristrukturimit është ngritur në kundërshtim me Udhëzimin e sipërcituar, pasi në të nuk është pjesë përfaqësuesi më i lartë nëpunës civil nga AMLF.

☞ Për vitet 2020 dhe 2021, planifikimi vjetor i AMLF është realizuar mbi pritshmërinë për strukturën e re me 25 vende pune, ndërkohë që institucioni ka pasur mbi 25 punonjës përgjatë këtyre dy viteve. Për këto dy periudha, AMLF ka kërkuar shtesë në buxhet për të përballuar

shpenzimet e pagave të numrit të punonjësve përtej 25 vendeve të planifikuara, me vlerë totale 7.2 milionë lekë.

☞ Nga auditimi u konstatua se AMLF vijon t'ia referohet Rregullores mbi organizimin dhe funksionimin e Njesisë së Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit (NJMLF), miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 73, datë 06.08.2014. Në kohën e miratimit të këtij akti, AMLF (në atë kohë NJMLF) e ushtronte aktivitetin e saj bazuar në Ligjin nr. 10033, datë 11.12.2008 për lojërat e fatit në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar. Ndërkohë, Urdhri i Kryeministrit nr. 61, datë 07.05.2020 për miratimin e strukturës dhe të organikës së Autoritetit të Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit, ka miratuar strukturën e re me 25 punonjës e cila citohet se hyn menjëherë në fuqi. Ndryshimet e konstatuara janë shkrirja e Drejtorisë së Teknologjisë dhe Informacionit, si dhe ndryshimi nga Drejtoria e Kontrollit dhe Masave Shtrënguese në Drejtorinë e Mbikëqyrjes dhe të Kontrollit të Teknologjisë së Lojërave të Fatit, si dhe sektorëve në varësi. Sa më sipër, rregullorja e brendshme nuk është e përditësuar me ndryshimet e fundit në legjislacion dhe në strukturë.

☞ Nga auditimi, u konstatua se për periudhën 2017-2021 nuk rezulton të jetë ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) në kundërshtim me përcaktimet e neneve 8, 10 dhe 27/2 të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, i ndryshuar, dhe kreut II, pika 2.2.6 të Manualit të MFK, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016. Për rrjedhojë nuk ka përcaktim të nivelit të pranueshëm të riskut apo mbledhje të SMS për rishqyrtim të regjistrimit të riskut.

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

A. MASA PËR PËRMIRËSIM LIGJOR

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë së Drejtorisë së Kontrollit dhe Masave Shtrënguese (DK&MSH) në lidhje me administrimin e aseteve të sekuestruara rezultoi se, nga rakordimet e bëra ndërmjet Sektorit të Financës dhe DK&MSH për saktësimin e rezultatit sasior të artikujve, numri i mjeteve të konfiskuara dhe gjendje në magazinë më datë 31.12.2021 është 10709 copë. Mjetet e konfiskuara nuk janë asgjësuar për shkak të vakumit ligjor (boshllëkut ligjor). AMLF përmes korrespondencës me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë ka parashtruar propozimet për ndryshimin e germës në nenin 59 të Ligjit nr.155/2015 “Për lojërat e fatit në Republikën e Shqipërisë” (i ndryshuar) si më poshtë:

“Konfiskimin e mjeteve të lojërave të fatit, magazinimin, si dhe shkatërrimin e tyre, sipas procedurave të përcaktuara në këtë ligj”

Të bëhet:

“Konfiskimin e mjeteve të lojërave të fatit, ku magazinimi, dhe shkatërrimin i tyre të rregullohet me Udhëzim të Ministrit të Financave”.

Mungesa e këtij përcaktimi ligjor për asgjësimin e mjeteve të konfiskuara ka sjellë kosto financiare për institucionin, pasi janë marrë me qira ambiente në vlerën 4,152 mijë lekë në vit. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 80-81 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Të merren masa nga AMLF për intensifikimin dhe bashkëpunimin me MFE me qëllim amendimin e nenit 59, germa në nenin 59, germa në Ligjin nr. 155/2015 “Për Lojërat e fatit në Republikën e Shqipërisë” (i ndryshuar) në lidhje me procedurën për konfiskimin, magazinimin dhe shkatërrimin e mjeteve të lojërave të fatit.

Menjëherë

B. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i planifikimit dhe realizimit të shpenzimeve për periudhën objekt auditimi rezultoi se:

- Parashikimi i të ardhurave për projektbuxhetin e vitit 2017 i dërguar Ministrisë të Financave, nuk ka qenë i bazuar dhe i argumentuar për mbledhjen e 0.5 % të xhiros së subjekteve që ushtrojnë veprimtari në fushën e lojërave të fatit, duke sjellë për pasojë një buxhet me mangësi, gjë që është rregulluar në vitet në vijim;
- Parashikimi dhe realizimi i prokurimeve në vitet 2019-2020 nuk ka qenë i plotë dhe gjithëpërfshirës, bazuar në kërkesat e institucionit, pasi procedura e prokurimit në Blerja e një posti pune Financa 50 është planifikuar si shpenzim për dy vite radhazi, por nuk është planifikuar dhe realizuar si prokurim nga njësia përkatëse, duke mos u përfshirë në regjistrat përkatës;
- Shpenzimet faktike të periudhës 2019 - 2021 janë ndikuar në rritjen e tyre, për shkak të largimit të paligjshëm të një punonjësi dhe rikthimin më pas në punë me vendim gjyqësor, duke sjellë si pasojë pagesa për këtë çështje në shumën 1,954,737 lekë, nga të cilat 99,135 lekë penalitete për deklarim të vonuar në organet tatimore të detyrimeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, si dhe tatimit mbi të ardhurat.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 30-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1.Rekomandimi: AMLF të marrë masat e nevojshme për argumentimin e projektbuxheteve që i paraqiten MFE, si dhe të planifikojë të ardhura dhe shpenzime të bazuara, në bazë të rrethanave konkrete, duke marrë në konsideratë të gjithë faktorët përkatës, me qëllim analizën dhe nxjerrjen e përgjegjësi për zbatimin e disiplinës buxhetore.

Në vijimësi

2.Gjetje nga auditimi. Nga auditimi i veprimtarisë së AMLF në tërësi dhe i strukturave përbërëse në veçanti, në lidhje me menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm u konstatua se:

- Me hyrjen në fuqi të Ligjit Nr.155/2015 me ndryshime, Rregullorja në Mbi organizimin dhe funksionimin e Njësive të Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit (NJMLF)0, nuk është përditësuar me ndryshimet ligjore. Kjo ka sjellë si pasojë që Rregullorja të mos ketë reflektuar ndryshimet ligjore që në bazën ligjore të saj, emërtimin e institucionit nga Njësia e Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit (NJMLF)0 në Autoritetin e Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit (AMLF)0, emërtesës së drejtorive sipas strukturës organike të miratuar me Urdhrin e Kryeministrit Nr. 61, datë 7.05.2020, si dhe struktura e miratuar me 25 punonjës e cila ka hyrë menjëherë në fuqi;
- Bazuar në Urdhrin e Kryeministrit Nr. 61, datë 7.05.2020, është shkruar një drejtori, është ndryshuar emërtimi i një drejtorie tjetër, si dhe sektorëve në varësi, gjë e cila nuk është shoqëruar me ndryshimet e nevojshme në rregullore por vijohet me atë të bazuar në një urdhr të shfuqizuar që në vitin 2020.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 38-39 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: AMLF të marrë masa për përditësimin e Rregullores së brendshme, me qëllim pasqyrimin e ndryshimeve ligjore si dhe të strukturës organike me emërtimet përkatëse, të miratuar me Urdhrin e Kryeministrit Nr. 61, datë 7.05.2020.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i përputhshmërisë së veprimtarisë së Drejtorisë Kontrollit & Masave Shtrënguese rezultoi se:

- Në lidhje me vendosjen e gjobave në asnjë rast praktikë e kontrollit nuk përmbajnë bashkëlidhur gjurmën (kopje të sistemit të të dhënave/print screen) që të vërtetojë përputhjen e të dhënave që janë objekt të akt-konstatimeve të mbajtura gjatë kontrolleve administrative me të dhënat e marra nga sistemi qendror i të dhënave, si dhe për të siguruar lidhjen shkresore midis akt-konstatimit dhe procesverbalit të gjobës;
- Megjithatë në rregullore, nuk ka një rregullim ligjor për këtë-nga AMLF bëhet verifikimi në sistem, por pa i bashkëlidhur praktikës së kontrollit gjurmë dokumentare.

- Në lidhje me vendosjen dhe vjeljen e gjobave, AMLF nuk ka një bazë të dhënash (data base) të konsoliduar, ku të përmbajë dhe të përditësojë të gjithë elementët e gjobës, nga momenti i vendosjes, ndjekja në proceset e ankimit, ndryshimi i statusit të gjobës, deri në marrjen e masave shtrënguese. Aktualisht informacioni mbahet nga sektorët përkatës sipas detyrave dhe funksionit që kanë në bazë të Rregullores së brendshme.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 39-40 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Të merren masa nga AMLF që të bëhen përmirësimet ligjore në Rregulloren e brendshme me qëllim që praktikën e kontrollit të unifikohen duke bashkëlidhur gjurmën (kopje të sistemit të dhënave/print screen) për të siguruar lidhjen/përputhjen e të dhënave të nxjerra nga kontrolli me ato të sistemit qendror të dhënave.

Deri më 31.12.2022

3.2. Rekomandimi: Të merren masa nga AMLF për krijimin e një baze të dhënash (data base) të konsoliduar për gjobat e vendosura, i cili të përmbajë dhe të përditësojë të gjithë elementët e saj, duke krijuar një historik për çdo gjobë dhe sigurimin e një informacioni në kohë reale me qëllim që ndjekja e gjobave, kamatëvonesave nga sektorët përkatës të jetë më efektiv.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë së AMLF lidhur me zbatimin e procesit të ristrukturimit rezultoi se:

- Në zbatim të Urdhrit të Kryeministrit Nr.61, datë 7.05.2020 për miratimin e strukturës organike të AMLF-së, me shkresën Nr.522 prot., datë 12.05.2020 i është drejtuar Departamentit të Administratës Publike (DAP), për krijimin e Komisionit të Ristrukturimit, pasi me VKM Nr.598, datë 09.10.2018 *“Për pezullimin e përkohshëm të veprimtarisë së Autoritetit të Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatitò, pika 1, veprimtaria e AMLF-së është pezulluar përkohësisht. Komisioni i Ristrukturimit i ngritur me Urdhrin e Departamentit të Administratës Publike Nr.46, datë 15.06.2020, nuk ka në përbërje të tij përfaqësuesin nga AMLF, në kundërshtim me përcaktimet e Udhëzimit të DAP-it Nr.1, datë 01.03.2016 “Për krijimin, funksionimin dhe kompetencat e Komisionit të Ristrukturimit për shkak të mbylljes apo ristrukturimit të institucionitò, i ndryshuar, Kreu II, pika 2, germa obò;*

- Komisioni i Ristrukturimit nuk ka dalë me vendimmarrje brenda 15 ditëve pas përfundimit të shqyrtimit (*i pa shqyrtuar*), dhe është në tejkalim të afateve ligjore duke mos vepruar në përputhje me Udhëzimin Nr.1, datë 01.03.2016 i ndryshuar, kreu II, pika 16;

-Për vitet 2020 dhe 2021, në mungesë të përfundimit të procesit të ristrukturimit, AMLF ka planifikuar dhe funksionuar me mbi 25 punonjës, krahasuar me këtë kufi të vendosur në strukturën e re organike. Vonesa në ristrukturimin e institucionit, përtej afateve të parashikuara në Udhëzimin e DAP nr. 1, datë 01.03.2016 i ndryshuar, ka sjellë nevojën për shtesa në buxhet për përballimin e shpenzimeve të fondit të pagave me vlerën 7.2 milionë lekë, që përbën efekt financiar negativ për buxhetin e shtetit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 39-40 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Të merren masa nga AMLF në bashkëpunim me DAP për plotësimin e Komisionit të Ristrukturimit me përfaqësuesin e saj, si dhe të intensifikohet bashkëpunimi me MFE, me qëllim që të vihet në lëvizje dhe përfundojë procesi i ristrukturimit të këtij institucioni.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë së Drejtorisë së Certifikimit për periudhën 2017-2021 në lidhje me aplikimin e subjekteve për licencë dhe miratuar nga AMLF u konstatua se: - një rast në vitin 2020, për subjektin nR. I. C. T.ò SHA, dokumentacioni i paraqitur për pajisjen me licencë nKazinoò ka parregullsi dhe nuk është në përputhje me Ligjin Nr. 155/2015 i ndryshuar, neni 36, pika 6, germa ncò dhe VKM nr. 690, datë 02.09.2020 *“Për përcaktimin e procedurave të zhvillimit të garës kriteret shtesë për aplikantët që konkurrojnë për t’u pajisur me licencë për kategorinë “Kazino”, e procedura e*

shpalljes së fituesit, si dhe rastet e revokimit apo të pezullimit të kësaj licence. Konkretisht: aplikuesi nuk ka paraqitur bilanc për vitet 2017 dhe 2019, si dhe nuk ka paraqitur bilanc për 3 vitet për aksionerët e tjerë në T. P. C. dhe në G. I.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Të merren masa nga AMLF për plotësimin e mangësive dhe parregullsive të konstatuara në dokumentacionin e paraqitur nga subjekti në R. I. C. T. SHA.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i praktikave të subjekteve që kanë aplikuar për hapje/mbyllje të adresave sekondare me numrin më të madh të adresave miratuar nga AMLF, rezultoi se:

- Në një rast viti 2018, kërkesa për hapje të dy adresave/NIPT-e sekondare në kategorinë nëbaste sportive të subjektit në T. S. SHA, ka parregullsi në dokumentacionin bashkëlidhur, pasi: kontrata e punës për punonjës in e punësuar në këtë pikë është pa datë, ndërsa kontrata e qirasë nr.111 rep., nr.57 kol. datë 11.01.2018, vërtetim prone ZK nr.8270 si dhe prokura e posaçme nr.3052 rep. nr. 951 kol., datë 08.10.2013, nuk janë njësuar me origjinalin nga noteri duke vepruar jo në përputhje me UMF Nr.12, datë 13.5.2016, pika 1, germa nëb dhe nëç;

- Gjithashtu, legjislacioni për lojërat e fatit si dhe rregullorja e brendshme e AMLF nuk parashikojnë dokumentacionin që i bashkëlidhet kërkesës për hapje/mbyllje të pikave të shitjes së biletave të L.K.. Nga AMLF në këtë rast është ndjekur si praktikë krahasuese dhe unifikuese, dokumentacioni i kërkuar për rastet e hapje/mbyllje të adresave sekondare të NIPT-ve për kategorinë nëbaste sportive parashikuar nga UMF Nr.12, datë 13.5.2016 në *Për përcaktimin e procedurave të hapjes dhe të mbylljes së adresave sekondare të basteve sportive*, por nuk është parashikuar si proces pune në rregulloren e brendshme.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 44-45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: AMLF të marrë masa për analizimin e mangësive dhe parregullsive të konstatuara nga KLSH në dokumentacionin e paraqitur nga subjekti në T. S. SHA për hapje të NIPT-e sekondare sipas kërkesës nr. 1075 prot., datë 27.02.2018, me qëllim nxjerrjen e përgjegjësive në pranimin e dokumentacionit.

Në vijimësi

6.2. Rekomandimi: Të merren masa nga AMLF, që të bëhen përmirësimet e nevojshme në Rregulloren e brendshme të saj, duke saktësuar dokumentacionin që duhet të paraqesin subjektet në rastet e hapje/mbyllje të pikave të shitjes së biletave të L.K., me qëllim saktësimin e dokumentacionit të nevojshëm.

Deri më 31.09.2022

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë së njësisë përgjegjëse për kontrollin në AMLF rezultoi se:

- Në lidhje me planifikimin, planet e punës vjetore dhe mujore konsistojnë në një përshkrim të përgjithshëm të detyrave funksionale të inspektorëve të asaj drejtorie, pasi mungojnë procedurat, kriteret, formatet për hartimin e tyre. Në planet e punës nuk dalin qartë objektivat, inspektorët përgjegjës për kontrollin, si dhe afatet e kryerjes së kontrollit;

- Hartimi i *raport-analizës mbi realizimin e objektivave* të planit mujor nga Drejtori i Drejtorisë së Kontrollit dhe Masave Shtrënguese kanë formate si ato vjetore, iu mungojnë elementë të matshëm dhe konkretë të analizave të realizimit të objektivave etj;

- AMLF është shprehur mbi kryerjen e kontrolleve, veç të tjerave, edhe në subjektet që dyshohet se ushtrojnë aktivitet lojëra fati të pa licencuara, duke vepruar jashtë fushës së ushtrimit të aktivitetit, të përcaktuar në pikën 1 të nenit 10 në Krijimi dhe statusi i AMLF në Ligjin Nr. 155/2015, i ndryshuar, e cila përcakton qartë se fusha e kontrollit të Autoritetit të Mbikëqyrjes së Lojërave të Fatit është veprimtaria e subjekteve, që organizojnë dhe ushtrojnë aktivitetin e lojërave të fatit në të gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 50-51 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Të merren masa nga njësia përgjegjëse për ushtrimin e kontrolleve në terren në AMLF, për hartimin e planifikimeve periodike të qarta e me objektiva të matshëm,

ku të specifikohen detyrat e njësive dhe të bëhet i mundur vlerësimi i realizimit të objektivave në fund të çdo muaji, duke vepruar brenda kompetencës ligjore në subjekte që organizojnë dhe ushtrojnë aktivitetin e lojërave të fatit.

Në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se nga Drejtoria e Kontrollit dhe e Masave Shtrënguese, dokumentimi i të dhënave të kontrolleve është i përgjithshëm, duke specifikuar vetëm numrin e urdhër-shërbimit, numrin e kontrolleve për çdo urdhër-shërbim dhe masat e marra. Veç kësaj, nuk disponon një databazë të detajuar të kontrolleve të kryera, ku të specifikohen, ndër të tjera, subjekti i kontrolluar, kategoria e ofruar e lojërave të fatit, inspektorët që kanë qenë pjesë e grupit të kontrollit, shkeljet e evidentuara dhe masat e ndërmarra. Mungesa e një databaze të tillë bën që të humbë gjurma e auditimit, si dhe pamundëson vlerësimin e riskut për subjektet që ushtrojnë aktivitet në fushën e lojërave të fatit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 52 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandimi: Të merren masa nga njësia përgjegjëse për ushtrimin e kontrolleve në terren në AMLF për krijimin e një databaze, ku të jenë të evidentuara qartazi të gjitha të dhënat e kontrolleve të ushtruara nga kjo njësi, me qëllim vlerësimin e riskut të subjekteve dhe rritjen e forcës kontrolluese në drejtim të disiplinimit të kësaj veprimtarie.

Në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë së njësive përgjegjëse për kontrollin në AMLF, u konstatua se detyrat e vëna nuk janë konkrete, por përcaktohen vetëm qytetet ku do të zhvillohet kontrolli, nuk cilësohen subjektet që duhet të kontrollohen, apo ku konkretisht do të konsistojë kontrolli, gjë që lihet në dorë të përzgjedhjes së inspektorëve, dhe jo të një vlerësimi me bazë riskun.

Gjithashtu, nga auditimi i dosjeve të kontrollit gjatë periudhës 2017-2021 është konstatuar se nuk janë mbajtur akt-konstatime në çdo kontroll të subjekteve, por në vetëm ato subjekte ku janë konstatuar shkelje, duke përjashtuar disa dosje të vitit 2019, duke vepruar kështu me standarde të dyfishta për mbajtjen e akt-konstatimeve. Këto veprime janë në kundërshtim me ruajtjen e gjurmës së auditimit referuar pikës 2 të nenit 16 të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, në *Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*, si dhe Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011, në *Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 56 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1. Rekomandimi: Njësia përgjegjëse për ushtrimin e kontrolleve në terren në AMLF të marrë masa që, në urdhër shërbimet e paraqitura për miratim të përcaktohen qartë dhe në mënyrë të matshme detyrat e grupeve të kontrollit, në përputhje me formatin e miratuar sipas rregullores së brendshme, dhe në përfundim të procesit, grupi i kontrollit të paraqesë dokumentacion vërtetues, mbi realizimin e detyrave të përcaktuara në urdhër-shërbim.

Në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i librave të akt-konstatimeve, akt-konfiskimeve, procesverbal gjobe janë konstatuar problematika lidhur me: mungesën e dokumentimit të gabimeve të procesverbaleve me të tri kopjet në libër; akt-konstatime të panënshkruara nga anëtarët e grupit; mungesë në librin e akt-konstatimeve me seri 0000601-0000650 të akt-konstatimit nr. 0000612, duke humbur gjurmën e auditimit; raste të plotësimit të akt-konstatimeve pa respektuar rendin kronologjik dhe në përputhje me numrat serialë të akteve.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 57-58 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1. Rekomandimi: Titullari i AMLF dhe njësia përgjegjëse për ushtrimin e kontrolleve të marrin masa për administrimin dhe ruajtjen e këtij dokumentacioni, në përputhje me aktet ligjore e nënligjore në fuqi, me qëllim ruajtjen e gjurmës së auditimit për aktivitetin e njësive.

Në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Nga kontrolli mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së Drejtorisë së Kontrollit dhe Masave Shtrënguese mbi gjobat dhe kamatëvonesat për periudhën 2017-2021 u

konstatua se: Nga DK&MSH nuk janë marrë masa shtrënguese për vjeljen e gjobave/ kamatë-vonesave, për subjektin ñA. Dò, ñM.ò SHA dhe ñS. M. Aò në kundërshtim me nenin 59, pika 1 të Ligjit Nr. 155/2015 i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 78-79 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1. Rekomandimi: Nga ana e AMLF të vendosen masa shtrënguese për vjeljen e gjobave/ kamatë-vonesave për subjektet ñA. Dò, ñM.ò SHA dhe ñS. M. Aò gjë e cila do të ndikojë në menaxhimin e borxhit të kontabilizuar dhe detyrimeve.

Menjëherë

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i rakordimeve të tatimit mbi lojërat e fatit me Drejtoritë Rajonale Tatimore në zbatim të nenit 57, pika 2 të Ligjit nr. 155/2015 u konstatua se në periudhën objekt auditimi (2017-2021) nuk ka një marrëveshje bashkëpunimi mes Drejtorit të Përgjithshëm të AMLF-së dhe Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve, që të saktësojë informacionin që do të shkëmbehet mes palëve, kriteret e tij, formatet dhe afatet e raportimit. Shkëmbimi i informacionit mes AMLF-së dhe DRT-ve përkatëse nuk ka rezultuar të ketë qenë i rregullt për çdo muaj të periudhës objekt auditimi, pasi janë konstatuar raste ku DRT-të nuk kanë kthyer përgjigje.

Informacioni i shkëmbyer mes palëve nuk është i unifikuar dhe nga verifikimi komunikimeve mes palëve evidentohet se procesi është i paplotë si cikël rakordimi, por mbetet thjesht në kuadër të përcjelljes së informacionit nga secila palë.

Për disa subjekte DTM jep informacion vetëm mbi shumën e detyrimit të deklaruar, pa saktësuar statusin e pagesës.

Gjithashtu subjektet, në kundërshtim me pikën 1.2 germa ñdhò të nenit 53 të Ligjit 155/2015, nuk kanë bërë deklaratimet periodike pranë AMLF-së dhe/ose vërehet se deklaratimet e nuk përputhen me ato në organet tatimore.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4. faqe 63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1. Rekomandimi: Të merren masa nga titullari i AMLF në bashkëpunim me drejtorin e Përgjithshëm të Tatimeve për lidhjen e marrëveshjes së bashkëpunimit mes tyre, për efektshmërinë e procesit të rakordimit tatimor, duke parashikuar formën dhe llojin e informacionit që do të shkëmbehet mes palëve, afatin dhe masat në rastet e mos raportimit.

Menjëherë

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i rakordimeve të tatimit mbi lojërat e fatit me Drejtoritë Rajonale Tatimore konstatohet se subjekti ñN.ò SHA ka ushtruar aktivitetet për periudhën 17 maj deri në fund të dhjetorit 2017 dhe pse pa licencë aktive ka bërë deklaratimet pranë DTM. Në komunikimet e saj AMLF e ka vënë në dijeni DTM se subjekti nuk ka licencë aktive, dhe nga ana e DTM në të gjitha rastet e njoftimit nga AMLF është dërguar si përgjigje shkresa e DTM, drejtuar administratorit të shoqërisë për të marrë masat për rilicencim. DTM nga ana e saj nuk ka ndërmarrë asnjë masë për të ndaluar këtë veprimtari. Prej subjektit janë bërë 4 kërkesa për rilicencim, të cilat janë refuzuar për shkak të mosplotësimit të kërkesave dhe për këtë arsye gjatë gjithë kësaj periudhë prej subjektit janë bërë deklaratimet e tatimit mbi lojërat e fatit sikur të kishte qenë aktiv. Ligji nr.155/2015 i ndryshuar nuk parashikon rastet si veprohet kur subjektet nuk kanë licencë aktive, por sanksionon vetëm licencimin e tyre. Nisur nga kjo subjekti nuk mund të fitojë të drejtën për të nisur veprimtari pa pasur dhe licencën e marrë nga AMLF e për pasojë përfundimi i kësaj licence duhet të përbënte bazë për të mos deklaruar as për llogari të tatimeve dhe QKR-së(QKB).

Gjithashtu, sipas pikës 5 të nenit 53 të Ligjit 155/2015, të ndryshuar ushtrimi i veprimtarisë në fushën e lojërave të fatit, pa u licencuar gjobitet. Nga AMLF për vitin 2017 nuk është ndërmarrë masa administrative ndaj subjektit, por masa është marrë gjatë vitit 2018.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4. faqe 66 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1 Rekomandimi: Titullari i institucionit në bashkëpunim me Drejtorin e Përgjithshëm të Tatimeve në marrëveshjen e bashkëpunimit të përfshijnë dhe çështjen kur subjektet vijnë të deklarojnë e ushtrojnë aktivitetet pa pasur një licencë aktive, me qëllim disiplinimin ligjor dhe

financiar e tatimor të veprimtarisë së lojërave të fatit, si dhe shmangien e përsëritjes së rasteve të tilla në të ardhmen.

Brenda muajit tetor 2022

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi informacionit të detyrimeve tatimore mes DRT Elbasan dhe AMLF-se rezulton:

- Mungesë rakordimi për subjektin ñXh.ò SHA për muajin mars 2018. Kjo pasi sipas AMLF-së ky subjekt nuk ka dorëzuar informacion mbi shumën e paguar, me shënimin se nëpërmjet Urdhrit nr. 86, datë 20.02.2018 i është pezulluar aktiviteti për një periudhë 30 ditore dhe nëpërmjet Urdhrit. Nr. 140 datë 23.03.2018 i është hequr leja e ushtrimit të aktivitetit, ndërkohë në përgjigjen e DRT Elbasan jepet informacioni se për këtë muaj është paguar detyrimi përkatës më datë 24.04.2018;

- Për subjektin ñM & M T.ò AMLF nuk ka pasur informacionin në lidhje me tatimin pasi subjekti nuk ka raportuar, ndërsa DRT Elbasan ka dërguar informacion në lidhje me shumën e detyrimit të paguar dhe datën e pagesës;

- Në informacionin e këmbyer me DRT Vlorë rezulton mangësi rakordimi për subjektin ñF.ò SHA lidhur me shumën e detyrimeve të paguara, pasi ka një diferencë më pak në tabelën e AMLF.

Nga sa më sipër rezulton se AMLF nuk ka rakorduar me Drejtorinë e përgjithshme të Tatimeve dhe drejtoritë rajonale për verifikimin e shlyerjes së detyrimeve tatimore dhe deklarimeve mujore të organizatorëve, duke vepruar në kundërshtim me pikën 1 germa ñgò e nenit 13 të ligjit 155/2015, të ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4. faqe 67-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1. Rekomandimi: Të merren masa nga titullari i institucionit/AMLF që në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve të saktësohen elementët që do të rakordohen midis palëve, me qëllim respektimin e kuadrit ligjor për raportimin e detyrimeve dhe të statusit të subjekteve.

Në vijimësi

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi, u konstatua se për periudhën 2017-2021 rezulton se nuk është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) në kundërshtim me përcaktimet e neneve 8, 10 dhe 27/2 të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, i ndryshuar dhe kreut II, pika 2.2.6 të Manualit të MFK, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016. Mungesa e SMS ka sjellë për pasojë që çështjet, që lidhen me menaxhimin financiar dhe kontrollin, të mos diskutohen dhe të adresohen, duke ndikuar performancën institucionale në tërësi të AMLF.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7 faqe 100 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15.1. Rekomandimi: Titullari i AMLF të marrë masa në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, për ngritjen e SMS, me qëllim mirëfunksionimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Menjëherë

16. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm i KLSH-së dërguar AMLF-së me shkresën Nr.1151/37 prot., datë 18.01.2018, ka rikërkuar marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve të pazbatuara nga auditimi i mëparshëm gjithsej 8 rekomandime, nga këto të cilat: **7** masa organizative dhe **1** masë shpërblim dëmi në shumën 6,900,000 lekë. Nga verifikimi i zbatimit të këtyre rekomandimeve rezultoi se:

Nga 7 masa organizative, 2 janë zbatuar, 3 janë të zbatuara pjesërisht dhe 2 nuk janë zbatuar dhe 1 masë për shpërblim dëmi në shumën 6,900,000 lekë, është zbatuar pjesërisht në shumën 600,000 lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 11-12 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

16.1 Rekomandimi: Të merren masa nga titullari i institucionit (AMLF) për analizimin e statusit të rekomandimeve të pazbatuara me qëllim përmirësimin e situatës dhe nxjerrjen e

planit të masave për ndjekjen dhe zbatimin e atyre rekomandimeve që janë me status të pazbatuar.

Menjëherë

C. MASA SHPËRBLIM DËMI

1.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së Drejtorisë së Kontrollit dhe Masave Shtrënguese mbi kontrollet e ushtruara u konstatua se, shoqëria ñXh.ò SHA ka mbyllur adresën e saj sekondare në qytetin e Pogradecit pa miratimin me shkrim për mbyllje nga ana e AMLF-së siç parashikohet në nenin 18, pika 8 të Ligjit Nr.155/2015 i ndryshuar. Për sa sipër shoqëria ñXh.ò SHA, duhej të ishte penalizuar bazuar në nenin 53, pika 1.1, germa ñf”, Ligji Nr.155/2015 i ndryshuar, duke u gjobitur në vlerën 500,000 lekë e cila përbën të ardhur të munguar në buxhetin e shtetit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 78-95 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: AMLF të marrë masa për nxjerrjen e aktit administrativ për gjobitjen e subjektit ñXh.ò SHA në masën 500,000 lekë për mbylljen pa miratim të AMLF, të adresës sekondare Pogradec, me qëllim arkëtimin e saj menjëherë me riaktivizimin e subjektit i cili rezulton i pezulluar, duke komunikuar për këtë qëllim me organet tatimore në mënyrë të vazhdueshme.

Deri më 31.10.2022

2. Gjetje nga auditimi: Nga kontrolli mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së Drejtorisë së Kontrollit dhe Masave Shtrënguese mbi kontrollet e ushtruara u konstatua se shoqëria ñT. S.ò SHA, pas miratimit të marrë nga AMLF për hapjen e pikës dytësore në Vlorë, nuk ka bërë regjistrimin pranë QKB siç parashikohet në nenin 18, pika 4 të Ligjit nr.155/2015 me ndryshime, për të cilën është gjobitur në vlerën 500,000 lekë. Bazuar në shkeljen e konstatuar, masa e gjobës duhej të referohej nenit 53, pika 1.2, germa ñeò të ligjit në vlerën 1,000,000 lekë dhe diferenca 500,000 lekë përbën të ardhur të munguar në buxhetin e shtetit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqe 71 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: AMLF të marrë masa për nxjerrjen e aktit administrativ për gjobitjen (diferencën) e subjektit ñT. S.ò SHA në vlerën 500,000 lekë për hapjen e pikës dytësore në Vlorë por të pa regjistruar pranë QKB-së me qëllim arkëtimin e saj, duke ndjekur në këtë mënyrë të gjitha rrugët administrative dhe ligjore.

Deri më 31.09.2022

V. ANEKSE

Burimi: Të dhëna të AMLF të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH

Tabela nr. 5.6 “Pasqyra mbi kamatëvonesat e aplikuara në vitin 2021(në lekë)”

Nr	Subjekti	Nr. Procesverbali	Data gjobës	Nr memo për kontab.	Data memos për kontab.	Data vendimit gjykatës	Kamat vonesa 2% në muaj
1	S.M.	0000009	30.07.2019	817/1	28.07.2021	13.10.2020	300,000
2	N. sha	0000012	03.12.2019	485	28.07.2021	24.07.2020	300,000
3	M. sha	0000013	16.12.2019	842/2	26.07.2021	14.02.2020	300,000
Totali							900,000

Burimi: Të dhëna të AMLF të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH

Tabela nr. 5.7 “Numri i konfiskimeve dhe mjeteve të konfiskuar për Vitin 2017”

Nr	Muaj/ 2017	Urdher sherbimi nr.	Nr. Konfiskimeve te kryera	Nr mjeteve te konfiskuara
1	Janar	16	95	364
2	shkurt	12	105	485
3	Mars	12	71	348
4	Prill	12	67	248
5	Maj	15	69	277
6	qershor	8	42	211
7	Korrik	12	83	384
8	Gusht	13	89	337
9	shtator	12	68	297
10	Tetor	14	81	290
11	Nentor	10	70	345
12	dhjetor	9	72	270
	Viti 2017	145	912	3856

Burimi: Të dhëna të AMLF të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH

Tabela nr.5.8 “Lëvizja e mallrave të konfiskuara nga ana numerike për vitin 2017”

NR	PERSHKRIM ARTIKUJVE	Njesia Matjes	SASIA/art 31.12. 2016	HYRJET 2017	TOT.	DALJET 2017	SASIA/art 31.12.2017
1	TABELE ELEKTRONIKE	copë	8		8		8
2	AUTOMAT I MADH	copë	527	145	672		672
3	AUTOMAT I VOGEL	copë	233	142	375		375
4	MONITOR	copë	725	645	1370	225	1145
5	TAVOLINE POKERI	copë	136	63	199		199
6	LAP-TOP	copë	69	61	130	24	106
7	BLLOK BILETA+KUTI BILETA	copë	19		19		19
8	NJESI QENDRORE	copë	743	644	1387	225	1162
9	TELEVIZORE (M+V)	copë	1615	501	2116	165	1951
10	PRINTERA	copë	857	330	1187	233	954
11	TASTIERA	copë	625	597	1222	227	995
12	GARA ME QEN	copë	51	14	65		65
13	DOREZA	copë	231	47	278		278
14	MAUS	copë	547	619	1166	227	939

15	RULETE 8 POZICIONE	copë	1		1		1
16	USB	copë	9		9		9
17	MIKROFON	copë	7		7		7
18	PAISJE BINGO	copë	4		4		4
19	TABELE E THJESHTE	copë					
20	PAISJE LOJRA FATI	copë	2		2		2
21	PAISJE TRANSMETUESE	copë	4		4		4
22	AUDIO+sist Audio	copë	2		2		2
23	KAMER BINGOJE	copë	1		1		1
24	RULETE 6 POZICIONE	copë					
25	BOKSE	copë	1		1		1
26	PULT	copë	5		5		5
27	PA.NJ. QENDRORE	copë	15	5	20		20
28	KARIKUS.L.TOP	copë	0		0		0
29	PA.AU.BING	copë	1		1		1
30	TAVOL.VOG.BUTON	copë	1		1		1
31	RUL.ELEKTRONIKE	copë	2		2		2
32	RROTE FATI	copë	1		1		1
33	TERMINAL SALLE	copë	18		18		18
34	M.GOGLASH	copë	2		2		2
35	SERVER QENDROR+server	copë	2		2		2
36	SHPERNDARES A+V	copë	1		1		1
37	SHPERNDARES INF.	copë	1		1		1
38	AMPLIFIKATOR	copë	1		1		1
39	TASTIER KOMANDUESE	copë	1		1		1
40	IPAD	copë	0		0		0
41	TABLET	copë	23	13	36		36
42	TV. VJETER	copë	4		4		4
43	PULT KOMANDIMI	copë	1		1		1
44	PAISJE POS	copë	2		2		2
45	NJESI POËER BOX	copë	1		1		1
46	PAISJE KENO ELEKTRONIKE	copë	6		6		6
47	TAST.GOGLASH	copë	2		2		2
48	TABELE GOGLASH	copë	3		3		3
49	KASETE DRURI	copë	3		3		3
50	PAISJE GOGLASH	copë	1		1		1
51	PA. KENO	copë	1	6	7		7
52	AUTOMAT.ARTIZANAL	copë	2	24	26		26
Totali 2017		copë	6,517	3,856	10,373	1,326	9,047
		copë	SASIA 31.12.2016	HYRJET 2017	TOT.	DALJET 2017	SASIA 31.12.2017

Burimi: Të dhëna të AMLF të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH

Tabela nr. 5.9 “Numri i konfiskimeve dhe mjeteve të konfiskuar për Vitin 2018”

Nr	Muaj/2018	Nr Urdher sherbimeve	Nr. Konf.Kryera	Nr mjeteve te konfiskuara
1	Janar	11	85	275
2	Shkurt	12	75	370
3	Mars	10	58	240
4	Prill	11	70	200
5	Maj	17	73	273
6	Qershor	13	27	96
7	Korrik	16	79	253
8	Gusht	12	78	329
9	Shtator	13	69	264
10	Tetor	5	28	97
11	Nëntor	12	70	288
12	Dhjetor	10	35	163
Viti 2018		142	747	2848

Burimi: Të dhëna të AMLF të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH

Tabela nr.5.10 “Lëvizja e mallrave të konfiskuara nga ana numerike për vitin 2018”

Nr	PERSHKRIMI ARTIKUJVE	Njesia	SASIA/art 31.12. 2017	HYRJET	TOT.	DALJET	SASIA/art
				2018		2018	31.12.2018
1	TABELE ELEKTRONIKE	copë	8	2	10		10
2	AUTOMAT I MADH	copë	672	63	735		735
3	AUTOMAT I VOGEL	copë	375	60	435		435
4	MONITOR	copë	1145	558	1703	182	1521
5	TAVOLINE POKERI	copë	199	52	251		251
6	LAP-TOP	copë	106	53	159	4	155
7	BLOK BILETA+KUTI BILETA	copë	19		19		19
8	NJESI QENDRORE	copë	1162	558	1720	182	1538
9	TELEVIZORE (M+V)	copë	1951	138	2089	132	1957
10	PRINTERA	copë	954	214	1168	14	1154
11	TASTIERA	copë	995	520	1515	182	1333
12	GARA ME QEN	copë	65	14	79		79
13	DOREZA	copë	278	39	317		317
14	MAUS	copë	939	551	1490	182	1308
15	RULETE 8 POZICIONE	copë	1		1		1
16	USB	copë	9		9		9
17	MIKROFON	copë	7		7		7
18	PAISJE BINGO	copë	4		4		4
19	TABELE E THJESHTE	copë					
20	PAISJE LOJRA FATI	copë	2		2		2
21	PAISJE TRANSMETUESE	copë	4		4		4
22	AUDIO+sist Audio	copë	2		2		2
23	KAMER BINGOJE	copë	1		1		1
24	RULETE 6 POZICIONE	copë					
25	BOKSE	copë	1		1		1
26	PULT	copë	5		5		5
27	PA.NJ. QENDRORE	copë	20	8	28		28
28	KARIKUS.L.TOP	copë	0		0		0
29	PA.AU.BING	copë	1		1		1
30	TAVOL.VOG.BUTON	copë	1		1		1
31	RUL.ELEKTRONIKE	copë	2		2		2
32	RROTE FATI	copë	1		1		1
33	TERMINAL SALLE	copë	18		18		18
34	M.GOGLASH	copë	2	1	3		3
35	SERVER QENDROR+server	copë	2		2		2
36	SHPERNDARES A+V	copë	1		1		1
37	SHPERNDARES INF.	copë	1		1		1
38	AMPLIFIKATOR	copë	1		1		1
39	TASTIER KOMANDUESE	copë	1		1		1
40	IPAD	copë	0		0		0
41	TABLET	copë	36	4	40	8	32
42	TV. VJETER	copë	4		4		4
43	PULT KOMANDIMI	copë	1		1		1
44	PAISJE POS	copë	2		2		2
45	NJESI POËER BOX	copë	1		1		1
46	PAISJE KENO ELEKTRONIKE	copë	6		6		6
47	TAST.GOGLASH	copë	2		2		2
48	TABELE GOGLASH	copë	3		3		3
49	KASETE DRURI	copë	3		3		3
50	PAISJE GOGLASH	copë	1		1		1
51	PA. KENO	copë	7	4	11		11
52	AUTOMAT.ARTIZANAL	copë	26	7	33		33
53	TAVOLINE LOJE	copë		2	2		2
	Totali	copë	9,047	2,848	11,895	886	11,009
			SASIA 31.12.2017	HYRJET 2018	TOT.	DALJET 2018	SASIA 31.12.2018

Burimi: Të dhëna të AMLF të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH

Tabela nr.5.11 “Lëvizja e mallrave të konfiskuara nga ana numerike për vitin 2019”

NR	PERSHKRIMI ARTIKUJVE	Njesia	Gjendja 31.12.2018	Hyrje 2019	TOT	Dalje 2019	Gjendja 31.12.2019
1	TABELE ELEKTRONIKE	copë	10	1	11		11
2	AUTOMAT I MADH	copë	735		735		735
3	AUTOMAT I VOGEL	copë	435	1	436		436
4	MONITOR	copë	1521	5	1526	85	1441
5	TAVOLINE POKERI	copë	251	2	253		253
6	LAP-TOP	copë	155		155		155
7	BLLOK BILETA+KUTI BILETA	copë	19		19		19
8	NJESI QENDRORE	copë	1538	6	1544	85	1459
9	TELEVIZORE (M+V)	copë	1957		1957	15	1942
10	PRINTERA	copë	1154	2	1156		1156
11	TASTIERA	copë	1333	4	1337	69	1268
12	GARA ME QEN	copë	79	2	81		81
13	DOREZA	copë	317		317		317
14	MAUS	copë	1308	3	1311	75	1236
15	RULETE 8 POZICIONE	copë	1		1		1
16	USB	copë	9		9		9
17	MIKROFON	copë	7		7		7
18	PAISJE BINGO	copë	4		4		4
19	TABELE E THJESHTE	copë					
20	PAISJE LOJRA FATI	copë	2		2		2
21	PAISJE TRANSMETUESE	copë	4		4		4
22	AUDIO+sist Audio	copë	2		2		2
23	KAMER BINGOJE	copë	1		1		1
24	RULETE 6 POZICIONE	copë					
25	BOKSE	copë	1		1		1
26	PULT	copë	5		5		5
27	PA.NJ. QENDRORE	copë	28		28		28
28	KARIKUS.L.TOP	copë	0		0		0
29	PA.AU.BING	copë	1		1		1
30	TAVOL.VOG.BUTON	copë	1		1		1
31	RULE.ELEKTRONIKE	copë	2		2		2
32	RROTE FATI	copë	1		1		1
33	TERMINAL SALLE	copë	18		18		18
34	M.GOGLASH	copë	3	1	4		4
35	SERVER QENDROR+server	copë	2		2		2
36	SHPERNDARES A+V	copë	1		1		1
37	SHPERNDARES INF.	copë	1		1		1
38	AMPLIFIKATOR	copë	1		1		1
39	TASTIER KOMANDUESE	copë	1		1		1
40	IPAD	copë	0		0		0
41	TABLET	copë	32		32		32
42	TV. VJETER	copë	4		4		4
43	PULT KOMANDIMI	copë	1		1		1
44	PAISJE POS	copë	2		2		2

45	NJESI POËER BOX	copë	1		1		1
46	PAISJE KENO ELEKTRONIKE	copë	6		6		6
47	TAST.GOGLASH	copë	2		2		2
48	TABELE GOGLASH	copë	3		3		3
49	KASETE DRURI	copë	3		3		3
50	PAISJE GOGLASH	copë	1		1		1
51	PA. KENO	copë	11		11		11
52	AUTOMAT.ARTIZANAL	copë	33		33		33
53	TAVOLINE LOJE	copë	2		2		2
	Totali	copë	11,009	27	11,036	329	10,707
			SASIA 31.12.2018	HYRJET 2019	TOT.	DALJET 2019	SASIA 31.12.2019

Burimi: Të dhëna të AMLF të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH

Tabela nr.5.12 “Lëvizja e mallrave të konfiskuara nga ana numerike për vitet 2020-2021”

NR	PERSHKRIMI	njësia	31 Dhjetor 2019	H/VITI	TOT.	D/VITI	SASIA/art	SASIA/art
				2020		2020	31.12.2020	31.12.2021
1	TABELE ELEKTRONIKE	copë	11		11		11	11
2	AUTOMAT I MADH	copë	735	2	737		737	737
3	AUTOMAT I VOGEL	copë	436		436		436	436
4	MONITOR	copë	1441		1441		1441	1441
5	TAVOLINE POKERI	copë	253		253		253	253
6	LAP-TOP	copë	155		155		155	155
7	BLLOK BILETA+KUTI BILETA	copë	19		19		19	19
8	NJESI QENDRORE	copë	1459		1459		1459	1459
9	TELEVIZORE (M+V)	copë	1942		1942		1942	1942
10	PRINTERA	copë	1156		1156		1156	1156
11	TASTIERA	copë	1268		1268		1268	1268
12	GARA ME QEN	copë	81		81		81	81
13	DOREZA	copë	317		317		317	317
14	MAUS	copë	1236		1236		1236	1236
15	RULETE 8 POZICIONE	copë	1		1		1	1
16	USB	copë	9		9		9	9
17	MIKROFON	copë	7		7		7	7
18	PAISJE BINGO	copë	4		4		4	4
19	TABELE E THJESHTE	copë						
20	PAISJE LOJRA FATI	copë	2		2		2	2
21	PAISJE TRANSMETUESE	copë	4		4		4	4
22	AUDIO+sist Audio	copë	2		2		2	2
23	KAMER BINGOJE	copë	1		1		1	1
24	RULETE 6 POZICIONE	copë						
25	BOKSE	copë	1		1		1	1
26	PULT	copë	5		5		5	5
27	PA.NJ. QENDRORE	copë	28		28		28	28
28	KARIKUS.L.TOP	copë	0		0		0	0
29	PA.AU.BING	copë	1		1		1	1
30	TAVOL.VOG.BUTON	copë	1		1		1	1
31	RULE.ELEKTRONIKE	copë	2		2		2	2
32	RROTE FATI	copë	1		1		1	1
33	TERMINAL SALLE	copë	18		18		18	18
34	M.GOGLASH	copë	4		4		4	4
35	SERVER QENDROR+server	copë	2		2		2	2

36	SHPERNDARES A+V	copë	1		1		1	1
37	SHPERNDARES INF.	copë	1		1		1	1
38	AMPLIFIKATOR	copë	1		1		1	1
39	TASTIER KOMANDUESE	copë	1		1		1	1
40	IPAD	copë						
41	TABLET	copë	32		32		32	32
42	TV. VJETER	copë	4		4		4	4
43	PULT KOMANDIMI	copë	1		1		1	1
44	PAISJE POS	copë	2		2		2	2
45	NJESI POËER BOX	copë	1		1		1	1
46	PAISJE KENO ELEKTRONIKE	copë	6		6		6	6
47	TAST.GOGLASH	copë	2		2		2	2
48	TABELE GOGLASH	copë	3		3		3	3
49	KASETE DRURI	copë	3		3		3	3
50	PAISJE GOGLASH	copë	1		1		1	1
51	PA. KENO	copë	11		11		11	11
52	AUTOMAT.ARTIZANA L	copë	33		33		33	33
53	TAVOLINE LOJE	copë	2		2		2	2
	TOTALI	copë	10,707	2	10709	0	10709	10709
			31 Dhjetor	H/Viti	TOT	D/Viti	31 Dhjetor	31
			2019	2020	2020	2020	2020	2021

Burimi: Të dhëna të AMLF të përpunuara nga grupi i auditimit të KLSH

Burimi: AMLF

Aneksi nr. 7 “Mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin” në faqe 93-108 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Tabela 7.1: Punonjësit e paguar në strukturë për vitet 2020-2021

PERIUDHA	2020		2021	
	Total	Leje lindje	Total	Leje lindje
Janar	32		30	3
Shkurt	31		29	3
Mars	31		29	2
Prill	31	1	29	2
Maj	30	1	29	1
Qershor	31	2	29	
Korrik	30	3	28	
Gusht	30	3	28	
Shtator	30	3	28	
Tetor	30	3	28	
Nëntor	30	3	28	
Dhjetor	30	3	28	

Burimi: AMLF

KONTROLI I LARTË I SHTETIT