



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar i Auditimit të ushtruar në “Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit”

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT

**“MBI PËRPUTHSHMËRINË NË DREJTORINË E PËRGJITHSHME
TË THESARIT”**

Për periudhën 01.01.2019-31.12.2019

Tiranë, Tetor 2020

Nr.	PËRMBAJTJA	Nr. faqes
I.	HYRJA	2
	<i>Objektivat dhe qëllimi</i>	
	<i>Identifikimi i çështjes</i>	
	<i>Përgjegjësitë e strukturave drejtuese</i>	
	<i>Përgjegjësitë e audituesve</i>	
	<i>Kriteret e vlerësimit</i>	
	<i>Standardet e auditimit</i>	
II.	PËRSHKRIMI AUDITIMIT	3
III.	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	5
IV.	GJETJET DHE REKOMANDIMET	7
	<i>Mbi auditimin në Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit</i>	
	<i>Zbatimi i rekomandimeve të auditimit të mëparshëm</i>	
V.	OPINIONI I AUDITIMIT	134
VI.	ANEKSE	137

I. HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr.154/2014 Datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të Programit të Auditimit nr.54/1, datë 17.01.2020 miratuar nga Kryetari i KLSH, i ndryshuar me njoftimin nr.54/3prot., datë 28.01.2020 në subjektin Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit për periudhën nga 01.01.2019 deri në 31.12.2019 u krye auditimi “Auditim përputhshmërie” nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. V.G, Përgjegjës Grupi
2. R.G
3. Xh.Xh.

Titulli: Auditim përputhshmërie në Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë

Marrësi: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit

Objektivat dhe qëllimi:Në zbatim të programit të auditimit objektivi kryesor është dhënia e një opinionit mbi përputhshmërinë e aktivitetit të sistemit të thesarit me ligjin e buxhetit të shtetit dhe akte të tjera ligjore e nënligjore në funksion të realizimit të misionit dhe objektivit të kësaj drejtorie, si dhe bazueshmërinë me kërkesat e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin. Qëllimi i këtij auditimi është vlerësimi nëse aktiviteti dhe informacionet e raportuara në zbatim të buxhetit të shtetit janë në çdo aspekt material në përputhje me kuadrin rregullator mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit.

Identifikimi i çështjes: Ligji përcakton Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit si përgjegjëse për:

- Menaxhimi i likuiditetit të qeverisjes së përgjithshme;
- Realizimi i kryerjes së pagesave në mënyrë të centralizuar nëpërmjet sistemit informatik financiar të qeverisë;
- Regjistrimi, kontrolli, kontabilizimi dhe përpunimi i informacionit të transaksioneve të qeverisjes së përgjithshme dhe mbi këtë bazë, gjenerimi i raporteve të ndryshme;
- Administrimi funksional i Sistemit Informatik Financiar të Qeverisë (SIFQ), në përputhje të plotë me kuadrin ligjor në fuqi për procesin e ekzekutimit të buxhetit të shtetit dhe raportimit financiar.

Përgjegjësitë e audituesve: Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion në lidhje me përputhshmërinë e aktivitetit të Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit në lidhje me aktet ligjore dhe nënligjore për menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe menaxhimin e sistemit buxhetor. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI sipas INOTSAT, të cilat kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike dhe të planifikojë dhe kryejë auditimin me qëllim arritjen e një sigurie të arsyeshme në dhënien e opinionit, sipas evidencës së mbledhur të auditimit.

Kriteret e vlerësimit: Për kryerjen e këtij auditimi, në lidhje me dhënien e opinionit për përputhshmërinë e aktivitetit të Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit, kriteret e vlerësimit bazohen në procedurat e përcaktuara nga Ministria e Ekonomisë dhe Financave, Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe udhëzimet e Ministrisë së Financave për buxhetin dhe Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit, Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar, etj.

Standardet e auditimit: Auditimi u bazua në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë, Rregulloren “Për Procedurat e Auditimit” miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së Nr. 107 datë 08.09.2017, referenca të tjera ligjore dhe në referencë të Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI) të INTOSAI-t.

Auditimi është kryer sipas Standardeve Ndërkombëtare të SAI mbi auditimin e përputhshmërisë. ISSAI

100 “Auditimi i përputhshmërisë përcakton se deri në ç’masë subjekti i audituar ndjek rregullat, legjislacionin dhe aktet normative, politikat, kodet e miratuara apo kushtet e përcaktuara si, kushtet e kontratës apo klauzolat e një marrëveshjeje financimi.” ISSAI 100 (Parimet themelore të auditimit të sektorit publik) përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi; ISSAI 400 (Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë) përcakton parimet themelore të ISSAI 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë; ISSAI 4000 “Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë”; ISSAI 4100 “Udhëzimet për auditimin e përputhshmërisë për auditimet që kryhen veçmas nga auditimi i pasqyrave financiare.

II. PËRSHKRIMI AUDITIMIT

Informacioni i Përgjithshëm: Auditimi në Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit, u krye në kuadër të planifikimit fillestar të subjekteve të për zgjedhura për tu audituar.

Objekti i këtij auditimi është dhënia e një opinionit mbi përputhshmërinë e aktivitetit të sistemit të thesarit me ligjin e buxhetit të shtetit dhe akte të tjera ligjore e nënligjore në funksion të realizimit të misionit dhe objektivit të kësaj drejtorie, si dhe bazueshmërinë me kërkesat e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin.

Qëllimi i auditimit është dhënia e opinionit të përputhshmërisë në lidhje me aktivitetin dhe raportimin për efekt të ligjit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, dhe buxhetit. Gjithashtu, vlerësimi nëse aktiviteti dhe informacionet e raportuara në zbatim të buxhetit të shtetit janë në çdo aspekt material në përputhje me kuadrin rregullator mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit.

Çështjet kryesore të Auditimit: Çështjet kryesore të auditimit janë ato çështje të cilat në gjykimin tonë, kanë rezultuar më të rëndësishmet në bazë të vlerësimit të risqeve të identifikuara në fazën e parë të auditimit si dhe çështjeve të dala gjatë auditimit mbi aktivitetin e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit. Çështjet kryesore në auditimin e aktivitetit të kësaj Drejtorie për vitin 2019, paraqiten si më poshtë:

1. Planifikimi dhe identifikimi i riskut;

2. Strategjia dhe vlerësimi i riskut.

2.1. Kuptimi i proceseve të rrjedhjes së punës dhe kontrollet bazë të aplikuara.

2.2. Përcaktimi i kontrolleve kryesore për tu testuar dhe vlerësimi paraprak i kombinuar riskut (i rishikuar përgjatë gjithë punës audituese).

2.4. Përcaktimi i testeve të kontrolleve dhe testeve thelbësore të auditimit që do të kryhen në bazë risku.

3. Ekzekutimi i procedurave të testimit;

3.1. Testimi i funksionimit të kontrolleve kryesore, përfshirë zbatimin e kuadrit rregullator për menaxhimin financiar dhe kontrollin.

1.2. Saktësia e veprimeve mbyllëse për raportimin në treguesit fiskale dhe paraqitja në pasqyrat financiare të konsoliduara të shtetit.

3.3. Ekzekutimi i testeve thelbësore.

4. Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve në auditimin e mëparshëm.

III . PËRMBLEDHJA EKZEKUTIVE

Nga auditimi i sistemit të thesarit SIFQ, ashtu si një vit më parë, janë konstatuar thyerje të sistemeve të kontrollit përgjatë gjitha hallkave, të vendosura për mirëmenaxhimin e financave publike. Kështu KLSH ka konstatuar problematika në lidhje me çeljet buxhetore dhe rishikimet e planit buxhetor në SIFQ për vitin buxhetor 2019. Për sa i përket rishikimeve buxhetore në SIFQ rezultojnë rreth 1169 rishikime për projekte për investime më një ndryshim fondesh buxhetore me një vlerë prej 4.13 miliard lekë për 612 njësi ekonomike të cilat dëshmojnë për planifikim të dobët, mungesë të analizave para planifikimit dhe mungesë të monitorimit të zbatimit të buxhetit. Nga auditimi konstatohen çelje **fillestare dhe rishpërndarje fondesh me Akte Normative për të mbuluar detyrime të pabuxhetuara të krijuara rishtas dhe të mbartura nga vitet e kaluara, në total në shumën 15.76 miliard lekë nga të cilat 12.83 miliard lekë për shpenzime për investime ose rreth 28% e financimit të brendshëm.** Nga auditimi u konstatua mosregjistrim në SIFQ i planit të pagesave të kontratës dhe PBA për 93 projekte në shumën 10.14 miliard lekë të cilat nuk kanë plan pagese për kontratën në vitin aktual, vitin “1” dhe vitin “2” në shkelje të udhëzimit standard të zbatimit të buxhetit sipas të cilit kontratat për investime duhet të regjistrohet për vlerën e tyre të plotë dhe shoqëruar me planin e pagesave sipas PBA.

KLSH konstaton se janë marrë angazhimeve pa fonde buxhetore disponibël dhe/ose për projekte pa kaluar në procesin ligjor të miratimit në PBA të konstatuar në 18 projekte me vlerë totale fondi buxhetor mbi 2.4 miliard lekë në kundërshtim me Ligjin për Menaxhimin Buxhetor të RSH, neni 51, dhe Udhëzimin plotësues nr.2 datë 19.01.2019 “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2018”, pika f) e tij: *“Projektet e reja të propozuara për financim duhet të kenë kaluar procedurat e miratimit në kuadër të PBA-së 2018-2020, dhe duhet të jenë në përputhje me prioritetet sektoriale të propozuara nga njësitë e qeverisjes qendrore”*. Më konkretisht këto raste janë konstatuar në këto institucione: -Autoriteti Rugor Shqiptar, Drejtoria e Ujësjiellës Kanalizime, Agjencia Kombëtare Shërbimit Informatikë (AKSHI) dhe Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural. Gjithashtu, konstatohet marrja e angazhimeve me vlera më ta larta se fondet disponibël në 24 raste me vlerë 5 miliard lekë për: ARRSH, AKSHI, AKUIKM, Ministria e Bujqësisë, MFE, Ministria e Mbrojtjes etj.

Në SIFQ rezultojnë **vetëm 472 urdhër-prokurime të regjistruara nga rreth 26 mijë kontrata të regjistruara** gjatë vitit 2019 jo në përputhje me Vendimin nr. 914, datë 29.12.2014 “Përmiratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 4, pika 1 dhe 2 e tij dhe me Udhëzimin nr.9/1 dt.19.01.2018, pjesa III Procedurat për kryerjen e shpenzimeve, dhe pika 15.1 “Faza para angazhimit” sipas të cilit institucionet buxhetore të cilat operojnë direkt në SIFQ, regjistrojnë në sistem çdo vlerë prokurimi të përcaktuar në planin e miratuar të prokurimeve të institucionit dhe pasi marrin numrin unik të regjistrimit në SIFQ dhe vulën e Thesarit, procedojnë me dërgimin në APP. Për urdhër-prokurimet e institucioneve pa akses të plotë në SIFQ vazhdon të mos ekzistojë mundësia (fusha) për regjistrimin e këtij dokumenti në SIFQ dhe rrjedhimisht nuk ka informacion nëse çdo prokurim ka filluar pasi janë konfirmuar fondet disponibël në Thesar. Nga auditimi janë konstatuar diferenca të theksuara në numrin e urdhër –prokurimeve të regjistruara në SIFQ kundrejt numrit të shpalljeve për procedura prokurimi në APP si dhe midis numrit të kontratave të nënshkruara të raportuara. Si dhe në disa raste rezultojnë dhe diferenca në vlerat e kontratave kundrejt fondi limit pa TVSH.

Fenomeni i **regjistrimit me vonesë i kontratave të lidhura nga institucionet qendrore dhe vendore vazhdon të jetë i përhapur edhe gjatë vitit 2019, ku në 18,024 raste me vlerë rreth 98.3 miliard lekë ose 63% e të gjithë kontratave të regjistruara rezultojnë në thyerje të afatit ligjor 5 ditor.** Sipas institucioneve me regjistrimet në shkelje të afatit ligjor 5 ditor veçojmë Bashkitë me 6171 raste me vlerë 23.2 miliard lekë, MFE me 1464 raste me vlerë 2.7 miliard lekë, Ministria e Brendshme me 1382 raste

me vlerë 1.25 miliard lekë, etj. Nga njësitë e qeverisjes vendore veçojmë Bashkin Tiranë me 270 raste vonese, Bashkin Korçë me 184 raste, etj. Konstatohet regjistrimi i pjesshëm i angazhimeve në 52 raste me vlerë 12 miliard lekë për shkak të mungesës së fondeve disponibël. Nga shqyrtimi i të dhënave të databazës së kontratave, konstatohen gjithashtu edhe raste të regjistrimit të kontratës më shumë se një herë me vlera të fragmentarizuar për shkak të mungesës në SIFQ të obligimit sipas PBA. Gjithashtu konstatohen 550 raste të regjistrimit të kontratës në të njëjtën ditë me faturën. Pra kontrata regjistrohet jo si një procedurë ligjore në përputhje me Udhëzimin por vetëm si një dokumentacion shoqërues i faturës së miratuar për pagesë. Analizuar në korrelacion me problematikat e tjera të konstatuara që në procedurat e prokurimit dheçeljeve buxhetore, fenomeni i regjistrimit të kontratës dhe faturës në të njëjtën ditë është një sinjal për kontratat e lidhura në mungesë të fondeve buxhetore disponibël.

Konstatohen **64 prokurime në vlerë 3.1 miliard lekë të ndërmarra pas datës 15.10.2019 në shkelje të nenit 51 të Ligjit të Buxhetit në kundërshtim me nenin 2 të VKM nr. 807**, datë 16.11.2016 “Për disiplinimin e angazhimeve buxhetore” sipas të cilit mund të fillojnë/vazhdojnë vetëm për ato projekte që janë pjesë e buxhetit tre-vjeçar.

Nga auditimi u konstatuan 26,561 raste në total me vlerë 43.9 miliard lekë, të faturave të dorëzuara në Thesar jashtë afatit 30 ditor në kundërshtim me Ligjin për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor dhe Ligjin Nr.48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” neni 7, afatet për autoritet publike, pika a) parashikon që kalimi i likuiditetit tek kreditori duhet të bëhet brenda 60 ditëve kalendarike, duke parashikuar 30 ditë për procedurat e aprovimit në njësinë shpenzuese dhe 30 ditë për procedurat e miratimit dhe Procesimit të pagesës në degën e thesarit. Konstatohet se ky fenomen është më i përhapur në Institucionet vendore me një numër prej 14,663 fatura në vlerën 16,9 miliard lekë. Gjithashtu, **u konstatuan 92 raste të faturave të paguara nga Degët e Thesarit jashtë afatit 30 ditor me vlerë 0.92 milion lekë** kryesisht nga Dega e Thesarit Tiranë, edhe pse duhet theksuar se Dega e Thesarit Tiranë kryen volumin më të madh të veprimeve krahasuar me çdo Degë tjetër Thesari dhe realisht numri i rasteve të pagesave mbi 30 ditë është në rënie. Pavarësisht shkeljeve të përhapura, kërkesave ligjore, dhe rekomandimit të KLSH, me qëllim disiplinimin e menaxhimit të financave **publike, nga NPA nuk është marrë asnjë masë administrative e përcaktuar si gjobë në nenin 71 të Ligjit nr.9936 datë 26.06.2008 i ndryshuar, të përlllogaritura nga KLSH në të paktën 8 miliard lekë**, për shkeljet e ligjit të menaxhimit të sistemit buxhetor dhe akteve nën ligjore të tij si dhe nuk është iniciuar asnjë inspektim financiar në zbatim të nenit 69 “Inspektimi financiar” i Ligjit për marrje përsipër e angazhimeve jashtë fondeve të parashikuara në buxhet apo pagesa në kundërshtim me ligjet dhe rregullat në fuqi përbëjnë elemente për fillimin e inspektimit financiar publik. Në bazë të raportimeve të rasteve të konstatuara në shkelje të afateve ligjore të dorëzimit të faturave dhe kontratave në Degët e Thesarit, janë dërguar shkresa drejtuar institucioneve përgjegjëse, për “tërheqje vëmendje”. Në asnjë rast nuk rezulton të jetë marrë ndonjë masë për institucionet me raste përsëritje apo me kontrata me vlera të mëdha dhe impakt të konsiderueshëm në raportimin e buxhetit faktit.

IV.A GJETJET DHE REKOMANDIMET

1.Mbi vlerësimin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit të DPTH

Misioni i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit është sigurimi dhe realizimi i shërbimeve operacionale për qeverisjen e përgjithshme, që garanton parandë e gatshme për kryerjen e transaksioneve të pagesave. Funkcionet kryesore të kësaj drejtorie janë:

1.Menaxhimi i likuiditetit të qeverisjes së përgjithshme;

2. Bashkëpunon me drejtoritë e tjera për sigurimin e nevojave të Qeverisë për mjete monetare për kryerjen e pagesave brenda kufijve të Limitit të cash-it;
3. Realizimi i kryerjes së pagesave në mënyrë të centralizuar nëpërmjet sistemit informatikë financiar të qeverisë;
4. Regjistrimi, kontrolli, kontabilizimi dhe përpunimi i informacionit të transaksioneve të qeverisjes së përgjithshme dhe mbi këtë bazë, gjenerimi i raporteve të ndryshme.
5. Përmirësimi i sistemit të shërbimeve financiare në përshtatje me ndryshimet e vazhdueshme.
6. Administrimi funksional i Sistemit Informatikë Financiar të Qeverisë, në përputhje të plotë me kuadrin ligjor në fuqi për procesin e ekzekutimit të buxhetit të shtetit dhe raportimit financiar.
7. Pagesat e dëmshpërblimeve të ish të përndjekurve politikë;

Gjatë vitit 2019 Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit ka funksionuar sipas strukturës së miratuar me Urdhrin e Kryeministrit nr.85 datë 13.06.2018 “Për miratimin e strukturës dhe organikës së Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit”.

Sipas këtij urdhri Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit ka në strukturën e saj 3 drejtori dhe një numër total prej 32 nëpunësish, si dhe 36 Degë Rajonale Thesari me 219 nëpunës në strukturë duke e çuar numrin total të punonjësve të drejtorisë në 251 vetë. Konkretisht:

1. Drejtoria e Operacioneve të Thesarit me 3 sektor dhe 15 punonjës në strukturë, 1 drejtor, 3 përgjegjës sektori dhe 11 specialist, gjatë vitit 2019 ka pasur **1 pozicione vakant**, në sektorin e llogarisë së unifikuar të thesarit, vakancë kjo e cila ka cenuar performancën e këtij sektori;
2. Drejtoria e Procesimit të Biznesit me 2 sektor dhe 8 punonjës në strukturë, 1 drejtor, 2 përgjegjës sektori dhe 5 specialist, gjatë vitit 2019 ka pasur **2 pozicione vakante**, në sektorin e mbështetjes funksionale të procesimit të biznesit, vakanca këto që kanë cenuar performancën e këtij sektori;
3. Drejtoria e Pagesave dhe Dëmshpërblimeve me 8 punonjës në strukturë, 1 drejtor dhe 7 specialist, gjatë vitit 2019 nuk ka pasur pozicione vakante.

Drejtorja e Përgjithshme e Thesarit ka në varësi 36 Degët Rajonale, me përbërje si në tabelën më poshtë dhe me një **numër vakancash prej 42 nëpunësish gjithsej**, vakanca këto që kanë cenuar performancën e punës në degët respektive.

Tabela:Struktura e Degëve të Thesarit

Degët e Thesarit	Përgjegjës Dege	Përgjegjës Sektori	Specialistë	P/Shërbimi	Total	Pozicione Vakante	Nr. Transaksioneve
Dega Tiranë	1	6	33	5	45	5	149,668
Dega Berat	1	-	6	-	7	3	13,766
Dega Bulqizë	1	-	2	-	3	-	2,511
Dega Delvinë	1	-	2	-	3	1	1,988
Dega Devoll	1	-	2	-	3	-	3,516
Dega Dibër	1	-	4	-	5	2	10,245
Dega Durrës	1	-	11	-	12	1	17,576
Dega Elbasan	1	-	9	-	10	2	16,204
Dega Fier	1	-	8	-	9	3	15,965
Dega Gramsh	1	-	2	-	3	1	5,510
Dega Gjirokastrë	1	-	4	-	5	-	16,751
Dega Has	1	-	2	-	3	1	2,210
Dega Kavajë	1	-	3	-	4	-	8,713
Dega Korçë	1	-	9	-	10	3	18,648
Dega Kolonjë	1	-	2	-	3	-	2,949
Dega Krujë	1	-	3	-	4	2	9,184
Dega Kuçovë	1	-	2	-	3	2	5,153
Dega Kukës	1	-	4	-	5	1	7,161
Dega Librazhd	1	-	3	-	4	-	3,337

Dega Laç	1	-	2	-	3	-	5,585
Dega Lezhë	1	-	5	-	6	1	15,032
Dega Lushnjë	1	-	5	-	6	1	9,360
Dega Mat	1	-	3	-	4	2	9,836
Dega Malësi M.	1	-	2	-	3	-	2,660
Dega Mallakastër	1	-	2	-	3	-	3,125
Dega Mirditë	1	-	2	-	3	1	3,228
Dega Peqin	1	-	2	-	3	1	3,306
Dega Përmet	1	-	2	-	3	1	4,467
Dega Pogradec	1	-	4	-	5	2	5,982
Dega Pukë	1	-	2	-	3	1	4,225
Dega Skrapar	1	-	2	-	3	2	4,944
Dega Sarandë	1	-	4	-	5	1	5,001
Dega Shkodër	1	-	10	-	11	2	20,801
Dega Tepelenë	1	-	2	-	3	-	3,075
Dega Tropojë	1	-	3	-	4	-	2,982
Dega Vlorë	1	-	9	-	10	-	18,861
Totali	36	6	172	5	219	42	433,525

Burimi: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, Dhjetor 2019.

Nga auditimi është konstatuar se pas miratimit të strukturës aktuale sipas të cilës Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit ka dalë si njësi varësie e MFE, nuk është miratuar ende Rregullorja e Brendshme e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit, në mospërputhje me nenet 8 dhe 9 të ligjit nr.10296 datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe pikën 13 të VKM-së nr.298 datë 23.05.2018 “Për krijimin organizimin dhe funksionimin e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit” DPTH ka sqaruar se draft rregullorja është ende në proces rishikimi. Deri në përfundim të auditimit nuk na u vunë në dispozicion korrespondenca shkresore lidhur me këtë çështje dhe rregullorja mbetet një dokument draft prej më shumë se një viti.

Bazuar në Urdhrin nr.213 datë 30.07.2018 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë funksionet mbështetëse të Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit, përfshirë këtu veprimtarinë e Financës, Protokollit dhe Burimeve Njerëzore, mbulohen nga strukturat përkatëse të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, **deri në krijimin e njësisë së shërbimeve mbështetëse në këtë drejtori.**

Ligji nr.90/2012 datë 15.10.2012 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Administratës Shtetërore”, neni 18 “Organizimi i brendshëm i institucioneve të varësisë” pika 5 parashikon se “*Në rastin e institucioneve të varësisë të mëdha dhe me veprimtari komplekse, strukturat administrative, që kryejnë shërbimet e brendshme mbështetëse, funksionet e menaxhimit financiar, si dhe auditimin e brendshëm, krijohen brenda institucionit dhe i raportojnë drejtpërdrejt drejtorit apo përkatësisht drejtorit të përgjithshëm të institucionit.*”, si dhe VKM nr.893 datë 17.12.2014 “Për miratimin e rregullave të organizimit dhe të funksionimit të kabinetëve ndihmëse, të organizimit të brendshëm të institucioneve të administratës shtetërore, si dhe për procedurat e hollësishme për përgatitjen, propozimin, konsultimin dhe miratimin e organizimit të brendshëm”, në pikat 27 dhe 28 parashikon se “*27.Në çdo institucion, i cili ka të paktën 15 pozicione pune, duhet të ketë të paktën një pozicion të dedikuar për funksionet e lidhura me financat e institucionit. Në rastet e institucioneve me më pak se 15 pozicione pune, ky funksion mund të kryhet nga institucioni qendror nga i cili varet institucioni apo institucioni qendror përcakton së nga kush do të kryhet funksioni. Në institucionet e vogla, pozicionit të ngarkuar me financat mund t’i ngarkohen edhe funksione të tjera shtesë.*” dhe “*28.Në institucionet, që kanë të paktën 30 (tridhjetë) pozicione pune, duhet të ekzistojë një pozicion pune për menaxhimin e burimeve njerëzore.*

Në varësi të madhësisë së institucionit, ky pozicion mund të jetë i dedikuar ose të ketë përgjegjësinë edhe për kryerjen e funksioneve të tjera.”

Sa më sipër nga auditimi është konstatuar se në mos përmbushje të dispozitave të mësipërme, edhe pse vetë Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit ka në strukturë 32 nëpunës si dhe 219 të tjerë në degët rajonale, ende nuk janë ngritur strukturat përkatëse mbështetëse pranë kësaj drejtorie.Në lidhje me këtëçështje, drejtimi i DPTH shprehet se i janë drejtuar NPA lidhur me këtëçështje por deri në fund të auditimit nuk na u vu në dispozicion kjo korrespondencë.

Nga auditimi është konstatuar se dosja me përshkrimet e punës për secilin pozicion pune të drejtorisë është e plotë.Gjatë vitit 2019 Departamenti i Administratës Publike ka bërë për llogari të Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit 5 shpallje për pozicione vakante, 4 prej të cilave me nga 1 pozicion vakant dhe një prej tyre me 11 pozicione vakante në degët rajonale. Bazuar në këto shpallje janë zhvilluar 15procedura rekrutimi për pozicionet vakante dhe si rezultat janë emëruar 9 nëpunës, prej të cilëve 3 janë ngritur në detyrë, 5 kanë bërë lëvizje paralele dhe 1 është pranuar nga jashtë shërbimit civil.

Gjatë auditimit është kërkuar dhe vënë në dispozicion Regjistri i Riskut të Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit.Nga auditimi është konstatuar se Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit ka hartuar Regjistrin e Riskut për vitin 2019, i cili përmban në total 61 risqe të identifikuara dhe 23 objektiva, në të cilat janë reflektuar edhe risqet e reja, të lindura si pasojë e ndryshimeve në sisteme. Më konkretisht Drejtoria e Operacioneve të Thesarit ka identifikuar për vitin 2019 gjithsej 40 risqe dhe 13 objektiva, Drejtoria e Procesimit të Biznesit ka identifikuar 12 risqe dhe 6 objektiva dhe Drejtoria e Pagesave dhe Dëshmipërblimeve ka identifikuar 9 risqe dhe 4 objektiva.

Nga auditimi është konstatuar se gjatë vitit 2019 në Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit është zhvilluar 1 auditim nga Drejtoria e Auditit të Brendshëm, konkretisht në Degën e Thesarit Tiranë.

Bazuar në riskun e vlerësuar si dhe rezultatet dhe gjetjet e auditimit në Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit në 3 vitet e fundit, KLSH vlerëson se auditimi i vetëm një dege thesari në vit nga strukturat e Auditit të Brendshëm jo vetëm që nuk është i mjaftueshëm për volumin dhe rëndësinë e veprimtarisë së kësaj drejtorie, por njëkohësisht nuk ka dhënë kontributin e vet si strukturë në përmirësimin dhe evidentimin e problemeve të proceseve të punës në Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit dhe Degëve Rajonale të saj.

Nga auditimi është konstatuar se DPTH nuk ka krijuar databazën e të dhënave gjyqësore nëpërputhje me parashikimet e Urdhrit nr.5151 datë 28.10.2015 për “Zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil”, të cilin do të duhej ta administronte Drejtoria e Burimeve Njerëzore në MFE, por ka krijuar një databazë me vendimet gjyqësore për burgime të pa drejta në rang kombëtar, për të cilat është përgjegjëse për ekzekutim, e cila përbëhet nga 195 subjekte.

Gjetje:	Nga auditimi janë konstatuar një sërë problematikash në lidhje me menaxhimin financiar dhe kontrollin pas miratimit të strukturës aktuale sipas të cilës Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit ka dalë si njësi varësie e MFE, si: ende nuk është miratuar Rregullorja e Brendshme; ende nuk janë ngritur strukturat përkatëse mbështetëse dhe pse ka në strukturë 32 nëpunës si dhe 219 të tjerë në degët rajonale; vakancat gjatë vitit 2019 në DPTH kanë variuar deri në 42 pozicione nëpunësish gjithsej, duke cënuar kështu edhe performancën në secilën njësi.
----------------	---

Situata:	Nga auditimi është konstatuar se pas miratimit të strukturës aktuale sipas të cilës Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit ka dalë si njësi varësie e MFE, një sërë problematikash tëmenaxhimit financiar dhe kontrollit kanë shoqëruar këtë process. Nuk është miratuar ende Rregullorja e Brendshme e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit, në mospërputhje me nenet 8 dhe 9 të ligjit nr.10296 datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe pikën 13 të VKM-së nr.298 datë 23.05.2018 “Për krijimin organizimin dhe funksionimin e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit” DPTH ka sqaruar se draft rregullorja është ende në proces rishikimidhe mbetet një dokument draft prej më shumë se një viti. Gjithashtu është konstatuar se në mos përmbushje të dispozitave ligjore, konkretisht të Ligjit nr.90/2012 datë 15.10.2012 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Administratës Shtetërore”, neni 18,si dhe VKM nr.893 datë 17.12.2014 “Për miratimin e rregullave të organizimit dhe të funksionimit të kabineteve ndihmëse, të organizimit të brendshëm të institucioneve të administratës shtetërore, si dhe për procedurat e hollësishme për përgatitjen, propozimin, konsultimin dhe miratimin e organizimit të brendshëm”, në pikat 27 dhe 28“27. Në çdo institucion, i cili ka të paktën 15 pozicione pune, duhet të ketë të paktën një pozicion të dedikuar për funksionet e lidhura me financat e institucionit. Në rastet e institucioneve me më pak së 15 pozicione pune, ky funksion mund të kryhet nga institucioni qendror nga i cili varet institucioni apo institucioni qendror përcakton së nga kush do të kryhet funksioni. Në institucionet e vogla, pozicionit të ngarkuar me financat mund t'i ngarkohen edhe funksione të tjera shtesë.” dhe “28.Në institucionet, që kanë të paktën 30 (tridhjetë) pozicione pune, duhet të ekzistojë një pozicion pune për menaxhimin e burimeve njerëzore. Në varësi të madhësisë së institucionit, ky pozicion mund të jetë i dedikuar ose të ketë përgjegjësinë edhe për kryerjen e funksioneve të tjera.”,si dhe bazuar në Urdhrin nr.213 datë 30.07.2018 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë,i cili parashikon se funksionet mbështetëse të Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit, përfshirë këtu veprimtarinë e Financës, Protokollit dhe Burimeve Njerëzore, mbulohen nga strukturat përkatëse të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, deri në krijimin e njësisë së shërbimeve mbështetëse në këtë drejtori, edhe pse vetë Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit ka në strukturë 32 nëpunës si dhe 219 të tjerë në degët rajonale, ende nuk janë ngritur strukturat përkatëse mbështetëse pranë kësaj drejtorie me qëllim lehtësimin dhe mirëfunksionimin e saj. Gjithashtu nga auditimi është konstatuar se DPTH që sipas Urdhrit nr.85 të Kryeministrit Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit ka në strukturën e saj 3 drejtori dhe një numër total prej 32 nëpunësish, si dhe 36 Degë Rajonale Thesari me 219 nëpunës në strukturë duke e çuar numrin total të punonjësve të drejtorisë në 251 vetë, gjatë vitit 2019 ka variuar në një numër prej 42 vakancash të pozicioneve të punës duke cenuar performancën e punës në degët respektive.
-----------------	--

Kriteri:	Ligji nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar me Ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015; Ligji nr.90/2012 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Administratës Shtetërore”; VKM nr.893 datë 17.12.2014 “Për miratimin e rregullave të organizimit dhe të funksionimit të kabineteve ndihmëse, të organizimit të brendshëm të institucioneve të administratës shtetërore, si dhe për procedurat e hollësishme për përgatitjen, propozimin, konsultimin dhe miratimin e organizimit të brendshëm”; VKM nr.298 datë 23.05.2018 “Për krijimin organizimin dhe funksionimin e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit”; Urdhri i Kryeministrit nr.85 datë 13.06.2018 “Për miratimin e strukturës dhe organikës së Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit”; Urdhri nr.213 datë 30.07.2018 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë “Mbi funksionimin e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit”; Ligji nr.152/2013 datë 01.10.2013 “Për nëpunësin civil”; VKM nr.142 datë 12.03.2014 “Për përshtatimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet e administratës shtetërore dhe institucionet e pavarura”.
Impakti:	Cënim i performancës së Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit
Shkaku:	Mos marrja e masave të duhura në kohë me qëllim përmbushjen e parashikimeve ligjore dhe realizimin e një menaxhimi financiar dhe kontrolli efektiv të drejtorisë.
Rëndësia	E mesme
Rekomandimi	Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të marrë masat me qëllim mirëfunksionimin e saj në përputhje me dispozitat e ligjit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, konkretisht: 1) të kërkojë menjëherë miratimin e Rregullores së Brendshme të drejtorisë, me qëllim qartësimin e procedurave, përgjegjësi dhe të drejtave në institucion; 2) të rishikojë strukturën organizative dhe të marrë masat për ndërtimin e saj në përputhje me urdhratrespektive; 3) të vazhdojë të minimizojë numrin e pozicioneve vakante në strukturë me qëllim mos cenimin e performancës së punës.
Gjetje:	Nga auditimi është konstatuar se dhënia e aksesit në Web Portal të institucioneve buxhetore me qëllim implementimin e Arkivës Elektronike, ka hasur në disa vështirësi teknike ku nga 650 institucione në pritje të aksesit, 400 prej tyre e kanë të pamundur marrjen e aksesit për sa kohë funksionet e specialistit të financës dhe Nëpunësit Zbatues kryhen nga i njëjti nëpunës, pasi në sistemin këto dy pozicione janë të ndara në përputhje me rregullat e kontrollit të brendshëm financiar. DPHKBFP në Memon nr.23209prot., datë 23.12.2019 në përgjigje të Memo-s së DPTH në lidhje me adresimin e kësaj problematike konstatohet se nuk i ka dhënë një zgjidhje konkrete dhe e ka lënë të patrajtuar teknikisht këtë problem.
Situata:	Gjatë vitit 2019 është realizuar dhënia e aksesit të drejtpërdrejtë në Web Portal të 45 institucioneve buxhetore dhe kanë mbetur ende edhe pothuaj 650 institucione të tjera buxhetore që do të jepet akses, me qëllim implementimin e Arkivës Elektronike. Sipas Drejtorisë së Procesimit të Biznesit procesi i dhënies së aksesit në Web Portal ka hasur disa vështirësi, të cilat kanë sjellë vonesa apo shtyrje të datës së kalimit live në EP të institucioneve konkretisht lidhur me çështje logjistike dhe teknike.

	Gjithashtu gjatë vitit 2019, nga shqyrtimi i strukturave organizative të çdo institucioni, ka rezultuar së në 400 institucione funksionet e specialistit të financës dhe Nëpunësit Zbatues kryhen nga i njëjti nëpunës. Në sistem këto dy pozicione janë të ndara në përputhje me rregullat e kontrollit të brendshëm financiar, ku regjistruesi i informacionit financiar nuk mund të jetë në të njëjtën kohë edhe aprovues i këtij informacioni. Për këtë DPTH ka njoftuar Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik (DPHKBFP). DPHKBFP në MEMO-n nr.23209 datë 23.12.2019 në përgjigje të MEMO-s së DPTH në lidhje me adresimin e kësaj problematike konstatohet se nuk i ka dhënë një zgjidhje konkrete dhe e ka lënë të patrajtuar teknikisht këtë problem që përfshin 400 institucione buxhetore. Në këtë MEMO ajo është mjaftuar vetëm me sqarimin se “ lidhur me problematikën nuk ka kufizime ligjore përse i përket caktimit të një punonjësi të tretë, që do të mbulojë regjistrimin e transaksioneve në sistem, si dhe se përgjegjësia e përzgjedhjes së tij mbetet në përgjegjësinë e strukturave përkatëse si dhe të DPTH”, sqarim ky aspak i mjaftueshëm dhe ezaurues por edhe jo korrekt, pasi 400 institucione buxhetore nuk mund të marrin të tilla vendime pa orientimin dhe planifikimin e njësisë që merret pikërisht me monitorimin e zbatimit të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Kjo mungesë vendimmarrje dëmton rëndë dhe pengon vënien në funksion të një sistemi jetik, për të cilin ka vite që investohet siç është Arkiva Elektronike dhe AFMIS në tërësi.
Kriteri:	<i>Ligji nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar me Ligjin nr.110/2015, datë 15.10.2015;</i> <i>Udhëzimin nr.24 datë 29.08.2019 të Ministrit të Financave “Përpërdorimin e Arkivës Elektronike në procesin e ekzekutimit të buxhetit të shtetit nga njësite e qeverisjes së përgjithshme”;</i> <i>VKM nr. 527 , datë 25.7.2019 “Për krijimin e bazës së të dhënave shtetërore të sistemit informatikë të menaxhimit financiar”;</i>
Impakti:	Pamundësi aksesimi në Web Portal të 400 institucioneve, duke penguar kështu krijimin e Arkivës Elektronike dhe duke bllokuar ecurinë e mëtejshme në implementimin e plotë të sistemit AFMIS.
Shkaku:	Mos rakordim efektiv midis dy drejtorive dhe mos hartim i një plani ndërveprimi konkret nga DPHKBFP me qëllim zgjidhjen e këtij problemi.
Rëndësia	E lartë
Rekomandimi	Nëpunësi i Parë Autorizues në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit dhe Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik të marrë masa të menjëhershme me qëllim krijimin e plotë të Arkivës Elektronike nëpërmjet hartimit të një plani të detajuar për 400 institucionet, në të cilat funksionet e specialistit të financës dhe Nëpunësit Zbatues kryhen nga i njëjti nëpunës dhe ku ky proces ka mbetur pezull, duke i orientuar këto institucione zyrtarisht për hapat që duhet të ndërmarrin me qëllim aksesimin në Web Portal.

2. Mbi ecurinë e “Strategjia e Menaxhimit të Financave Publike 2014-2020/ 2019-2022”

Në Qershor të vitit 2019 është rishikuar dokumenti i Strategjisë së Menaxhimit të Financave Publike 2014-2020 dhe tashmë është në proces zbatimi i Strategjisë së Menaxhimit të Financave Publike 2019-2020. Ky dokument është rishikuar në bazë të arritjeve, problematikave dhe sfidave të hasura në realizimin e aktiviteteve të parashikuara por edhe mbi bazën e gjetjeve dhe rekomandimeve të lëna nga KLSH në auditimet e vitit 2017-2018. Ky dokument i rishikuar ka synuar “shlyerjen dhe parandalimi i detyrimeve të prapambetura; reduktimi i borxhit publik; mobilizimi i vazhdueshëm për mbledhjen e të ardhurave tatimore dhe doganore; përmirësimi i menaxhimit të projekteve të investimeve publike, duke përfshirë Partneritetin Publik Privat dhe dhënien me konçensione; si dhe sigurimi i një lidhje më e mirë e planeve strategjike me Programin e Buxhetit Afatmesëm, një angazhim më të strukturuar dhe në kohë me qytetarët, organizatat e shoqërisë civile dhe akademinë në planifikimin, monitorimin dhe raportimin e buxhetit”. Temat kryesore të Strategjisë së Menaxhimit të Financave Publike (MFP) 2019- 2022 janë ndarë në shtatë objektiva specifike, një prej të cilëve është edhe objektivi specifik 4 – “Zbatim efikas i buxhetit” në realizimin e të cilit Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit ka një rol të rëndësishëm.

Ky objektivi ka në fokus integrimin e plotë të Sistemit të Informacionit të Menaxhimit Financiar (SIMF/AFMIS) me sistemet e tjera të MFP, për të minimizuar operacionet manuale duke mundësuar më shumë saktësi dhe respektim të afateve kohore të raportimit për të gjitha veprimtaritë financiare të qeverisë, si dhe rritje të llogaridhënies dhe të transparencës me anë të raportimit më të mirë financiar dhe jo-financiar në përputhje me standardet ndërkombëtare. Rrjedhimisht, aktivitetet e parashikuara për realizimin e objektivit kanë evoluuar nga ato të parashikuara në dokumentin e strategjisë 2014-2020, me pritshmëri sjelljen e automatizimit të transaksioneve dhe komunikimin e informacionit ndërqeveritar në një nivel të integruar, mbështetur kjo dhe me VKM nr.527 datë 25.07.2019 “Për krijimin e bazës së të dhënave shtetërore të Sistemit Informatikë të Menaxhimit Financiar”.

Në mënyrë të përmblodhur, aktivitetet e realizuara në kuadër të implementimit të aktiviteteve të parashikuara në dokumentin e strategjisë 2014-2020, janë:

- Dhënia e aksesit në SIFQ të 15 BI on-line gjatë periudhës Prill 2016- 2017.
- Implementimi i funksionalitetit të menaxhimit të angazhimeve shumëvjeçare (Prill 2016)
- Implementimi i funksionalitetit të kontrollit të planit të thesarit në momentin e pagesës së faturës për shpenzim (Janar 2017)
- Hartimi i zgjidhjes teknike për implementimin e arshivës elektronike nëpërmjet Web Portal me qëllim dërgimin dhe arkivimin e dokumenteve justifikues të transaksioneve buxhetore të institucioneve buxhetore në strukturën e thesarit (Nëntor 2018).
- Zbatimi i Strategjisë për Parandalimin dhe Eliminimin e Detyrimeve të Prapambetura reduktoi stokun e detyrimeve të prapambetura gjatë vitit 2016. Në ligjin nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar (nr.57, datë 02.06.2016), në nenin 40 u shtuan dispozita të reja për të garantuar që angazhimet shumëvjeçare të njësive shpenzuese të jenë brenda tavaneve trevjeçarë të miratuara me ligjin vjetor të buxhetit. Është ngritur grupi i punës për detyrimet e prapambetura, i cili drejtohet nga zëvendësministri i Financave dhe Ekonomisë dhe nëpunësi i parë autorizues, si dhe me përfaqësues nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit dhe Drejtoria e Harmonizimit të KBFP-së, i cili do të monitorojë nga afër pajtueshmërinë e njësive buxhetore me rregulloret në fuqi.
- Është ngritur Komiteti për Menaxhimin e Borxhit dhe Likuiditetit, për të zgjeruar kuadrin operacional, për të bashkërenduar menaxhimin e borxhit, për të minimizuar kostot e plotësimit të nevojave të qeverisë për financim në nivel të caktuar risku, duke mbajtur parasysh normën e kreditimit të Shqipërisë.
- U zgjerua baza e të dhënave të SIFQ me të dhënat kontabël vjetore të njësive ekstrasbuxhetore në varësi të qeverisjes qendrore dhe vendore për përshtatjen e raportimeve me standardet

ndërkombëtare (“Government Financial Statistics-GFS” sipas metodologjisë së Fondit Monetar Ndërkombëtar-GFSM2014, i përshtatur me ESA10).

- Aktiviteti 2.1.1 Llogaritë Kombëtare të Qeverisë: Hartimi i llogarive kombëtare të qeverisë në përputhje me ESA10 (*standartet evropiane të kontabilitetit, viti 2010*)-
- Në zbatim të Strategjisë për forcimin e sistemeve dhe kapaciteteve për të përgatitur statistikën qeveritare financiare në përputhje me standardet ndërkombëtare, gjatë vitit 2017, për herë të parë, INSTAT hartoi dhe transmetoi të dhënat GFS sipas kërkesave të programit të transmetimit 2010 të Sistemit Evropian të Kontabilitetit (SEK). Grupi ndër-institucional i punës (INSTAT, MFE dhe Banka e Shqipërisë) përfunduan listën e njësive institucionale të sektorit publik sipas GFSM 2014 dhe ESA 2010. Për më tepër, janë krijuar disa ndërfaqe mes SIFQ dhe burimeve të tjera të të dhënave për të garantuar një sistem statistikor më fleksibël dhe më të besueshëm.

Pavarësisht arritjeve, problematikat e vazhdueshme dhe sistematike tëanashkalimit tësistemit të kontrollit dhe aplikacionit në SIFQ nga institucionet zbatuese, problematika këto prezente edhe në auditimin e vitit 2019, të pashoqëruara me masa administrative, flasin për mungesë të bashkëveprimit dhe përgjegjshmërisë ndër-institucionale dhe rrjedhimisht mosrealizimin e aktiviteteve tëstrategjisë. Specifikisht, ato në lidhje me aktivitetet e monitorimit të kontratave shumëvjeçare, shkeljeve edhe të parashikimeve të shtuara në legjislacion pikërisht në kuadër të strategjisë në lidhje me regjistrimin e tavaneve buxhetore të PBA, afateve të regjistrimit të angazhimeve, mbartjes së kontratave shumëvjeçare. Të gjitha këto me impakt rritjen nga viti në vit tëstokut tëdetyrimeve të prapambetura.

Në tabelën në vijim, aktivitetet e mbartura dhe ato të reja të parashikuara në Strategjinë MFP 2019-2022 nën përgjegjësinë e plotë dhe/ose në bashkëpunim të Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit paraqitet në tabelën në vijim:

Nr.	Emërtimi i aktivitetit sipas SMFP 2014-2020	Plani për vitin 2019	Realizimi
1	2.4.1-Kontrolli i angazhimeve shumëvjeçare: Tejkalimi i vlerës së angazhimeve shumëvjeçare ndaj buxhetit të aprovuar është zero.	Mbartja e të dhënave të angazhimeve shumëvjeçare kundrejt buxhetit 3-vjeçar 2019-2021 të miratuar në Parlament.	Realizuar pjesërisht Në varësi të çeljes së fondeve nga Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit.
2	2.5.2 (i rishikuar)-Niveli i detyrimeve të prapambetura të qeverisjes vendore.	Raportimi periodik i të dhënave të detyrimeve të prapambetura të njësive vendore.	gjate 6-mujorit te pare te vitit 2019 u krye migrimi në SIFQ i të dhënave të detyrimeve të prapambetura sipas të dhënave manuale (jashtë SIFQ) te pasqyrave financiare të vitit 2018 te konfirmuara nga NA dhe NZ i njësive te qeverisjes vendore. Me pas vijoi regjistrimi dhe raportimi periodik i të dhënave të rakorduara midis degës së Thesarit dhe njësisë shpenzuese të qeverisjes vendore.
2	Komponenti 4.1: zgjerimi i përdorimit të SIFQ. Masa 4.1.2: Konfiguro SIFQ në mënyrë që të lejojë ndjekjen e shpenzimeve sipas kodit të projektit	Është parashikuar dhe realizuar ndryshimi i strukturës buxhetore të shpenzimeve publike për kodin e produktit/output-it; Është implementuar në SIFQ kodi i produktit/output-it në fushën e kodit të projektit (live në janar 2019);	Realizuar
3	4.1.1 (i rishikuar)-Përmirësimi i funksionalitetit të SIFQ dhe zgjerimi i tij: Detyrimet e prapambetura të akumuluar për qeverisjen qendrore të matura në	Raportimi periodik i të dhënave të detyrimeve të prapambetura të njësive qendrore.	Realizuar në version paraprak.

	përqindje ndaj totalit të shpenzimeve në fund të vitit fiskal.		
	4.1.1 (i rishikuar)-Rritja e përdorimit të drejtpërdrejtë të SIFQ-së nga IB	Nuk ka parashikim për 2019.	
4	4.3.3-Menaxhimi i Borxhit dhe likuiditetit: Përmirësimi i parashikimit të likuiditetit.	Sigurimi i asistencës teknike nga misioni i Bankës Botërore për përmirësimin e parashikimit të likuiditetit.	Realizuar
5	4.5-Menaxhimi i aseteve: 4.5.2-Regjistrimi i plotë i inventarit të aseteve nga BI “on line” me SIFQ. 4.5.3-Regjistrimi i plotë i inventarit të aseteve nga BI “off line” me SIFQ.	Drejtoria e Harmonizimit duhet të hartojë metodologjinë	
6	4.5: Menaxhimi i fondeve të jashtme. Sistemi i Informacionit për Menaxhimin e Ndihmës së Huaj (SIMNH),		Testimi i sistemit EAMIS është përfunduar dhe përdoruesit janë të trajnuar në sistem. Sistemi EAMIS është funksional që nga fundi i qershorit 2018.
7) 4.1.3- Integrimi i SIFQ me sistemet e tjera (në kuadër të projektit AFMIS)			
a	Integrimi i SIFQ me Doganat (i RI)	Kryerja e testimeve dhe realizimi i integrimit	Në proces: realizuar testime në SIFQ me të dhëna të simuluar. DPD nuk është përgjigjur procesit
b	Integrimi i SIFQ me HRMIS (i RI)	Kryerja e testimeve dhe realizimi i integrimit	Ne proces: realizuar testime në SIFQ me të dhëna të simuluar. HRMIS nuk është përgjigjur procesit për testime me të dhëna reale: të dhëna të prodhuara në HRMIS dhe testim i tyre në SIFQ
c	Integrimi i SIFQ me APP (i RI)	Kryerja e testimeve dhe realizimi i integrimit	Në proces: realizuar testime në SIFQ me të dhëna të simuluar. APP ende në proces zhvillimi të konfigurimeve të nevojshme në sistemin e APP. Dakortësuar zgjidhja teknike për integrimin mes dy sistemeve.
d	Implementimi i arkives elektronike nëpërmjet Web Portal me qëllim dërgimin dhe arkivimin e dokumenteve justifikues të transaksioneve buxhetore të institucioneve buxhetore në strukturën e thesarit	-Kryerja e testimeve të Web portal për arkivën elektronike. -Kryerja e trajnimeve të degëve të thesareve dhe institucioneve buxhetore -Përgatitja dhe dërgimi për zbatim i udhëzimit të MFE për përdorimin e Arkives elektronike nga NJQP -Dhënia e aksesit të NJQP në EP	Realizuar në mars 2019 Realizuar në maj-korrik 2019 dhe shtator-dhjetor 2019 Realizuar (Udhëzimi i Ministrisë të Financave dhe Ekonomisë Nr. 24 datë 29.08.2019 “Për përdorimin e Arkivës Elektronike në procesin e ekzekutimit të buxhetit të shtetit nga njësitë e qeverisjes së përgjithshme”) 48 NJQP aksesuan EP nga tetori –dhjetor 2019. Procesi vazhdon edhe në 2020
e	Implementimi i kodit të output-it në fushën e kodit të projektit	Kalimi “live” i funksionalitetit të përdorimit të kodit të outputit për planifikimin dhe ekzekutimin e buxhetit	Realizuar në janar 2019

Gjatë vitit 2019 ka nisur testimi dhe **implementimi i sistemit AFMIS** (Albanian Financial Management Information System), i cili synon integrimin ndërmjet sistemeve të financave publike, SIFQ me Planifikimin e Buxhetit Afatmesëm, Monitorimi i Buxhetit, HRMIS, APP, Dogana si dhe integrim i PBA me IPSIS dhe EAMIS. Ky projekt ka impaktuar procesin e ekzekutimit të Buxhetit me zhvillimet e veta në:

1) **Në lidhje me programimin, buxhetimin dhe ndjekjen e zbatimit të shpenzimeve publike** është bërë i mundur ndjekja e shpenzimeve për investime me kodin e produktit.

2) **Implementimin e arshivës elektronike** nëpërmjet Web Portal-it me qëllim dërgimin dhe arkivimin e dokumenteve justifikues të transaksioneve buxhetore të institucioneve buxhetore në strukturën e thesarit. Përdorimi i Arkivës Elektronike është rregulluar me Udhëzimin nr.24 datë 29.08.2019 të Ministrit të Financave “Për përdorimin e Arkivës Elektronike në procesin e ekzekutimit të buxhetit të shtetit nga njësitë e qeverisjes së përgjithshme” dhe funksionet kryesore të Web Portal-it janë:

- Ngarkimi në Web Portal i dokumenteve justifikues të transaksioneve të ekzekutimit të buxhetit të skanuara paraprakisht dhe arkivimi i tyre në Arkivën Elektronike;
- Gjurmimi në EP i fazave të ekzekutimit të transaksionit respektive në SIFQ.

Drejtorja e Procesimit të Biznesit gjatë vitit 2019 ka realizuar trajnimin e 180 punonjësve në degët e thesareve, mbështeti degët e thesareve në procesin e trajnimit të institucioneve buxhetore të 150 punonjësve të këtyre institucioneve në degët e thesareve për përdorimin e Web Portal-it për arshivën elektronike ndër të cilët edhe 60 nëpunësit e 15 institucioneve që aksesojnë drejtpërdrejt SIFQ. Gjatë vitit 2019 është realizuar dhënia e aksesit të drejtpërdrejtë në Web Portal të 45 institucioneve buxhetore dhe **kanë mbetur ende edhe pothuaj 650 institucione të tjera buxhetore që do tu jepet akses.**

Sipas Drejtorisë së Procesimit të Biznesit procesi i dhënies së aksesit në Web Portal ka hasur disa vështirësi, të cilat kanë sjellë vonesa apo shtyrje të datës së kalimit live në EP të institucioneve konkretisht lidhur me çështje logjistike dhe teknike. Gjithashtu gjatë vitit 2019, nga shqyrtimi i strukturave organizative të çdo institucioni, ka rezultuar se në 400 institucione funksionet e specialistit të financës dhe Nëpunësit Zbatues kryhen nga i njëjti nëpunës. Në sistem këto dy pozicione janë të ndara në përputhje me rregullat e kontrollit të brendshëm financiar, ku regjistruesi i informacionit financiar nuk mund të jetë në të njëjtën kohë edhe aprovues i këtij informacioni. Për këtë DPTH ka njoftuar Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik (DPHKBFP).

2) **Produkti 4.1.1: Rritja e përdorimit të drejtpërdrejtë të SIFQ-së nga IB -DPTH, me Memon e saj** Nr.10144 datë 29.05.2019 ka kërkuar buxhetimin për blerjen e licensave me qëllim realizimin e dhënies së aksesit 10 institucione buxhetore gjatë vitit 2020. Gjithashtu, është kërkuar edhe planifikimi i buxhetit për këtë proces për 15 IB në vitin 2021 dhe 20 IB në vitin 2022. Prokurimi i licensave është pjesë e listës së prokurimeve të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë për vitin 2020, por procesi i prokurimit të licensave nuk ka filluar ende.

3) **Produkti 4.1.2: Integrimi i SIFQ me sistemet e tjera qeveritare të TI**

- *Integrimi i SIFQ me HRMIS.* Lidhur me këtë integrim, duke qenë se institucioni i AKSH-it drejtoi procesin e zhvillimeve të nevojshme në sistemin HRMIS në bashkëpunim me institucionin e DAP dhe kompaninë zhvilluese të HRMIS, nëpërgjigje të shkresës së kësaj kompanie drejtuar AKSHI-it, MFE dhe DAP-it, me shkresën tonë nr.20137/1 datë 25.11.2019 është kërkuar fillimi i procesit të testimeve mes dy sistemeve gjatë muajit dhjetor 2019. Por ende nuk kanë përgjigje nga AKSHI dhe DAP.

- *Integrimi i SIFQ me APP:* gjatë vitit 2019 kemi pasur një sërë takimesh teknike midis dy institucioneve. Në muajin nëntor është finalizuar dokumenti i zgjidhjes teknike për integrimin e AFMIS (moduli i PIM) dhe SIFQ me sistemin e APP. Është kërkuar nga DPTH një datë e përafërt për fillimin e testimeve mes dy sistemeve gjatë vitit 2019, por nuk ka një përgjigje nga APP.

- *Integrimi i SIFQ me DPD:* gjatë vitit 2019 DPTH i ka dërguar dokumentin teknik DPD për këtë integrim. Janë bërë disa takime teknike me stafet e të dy institucioneve. Me shkresën e saj nr.prot 20842 datë 13.11.2019 DPTH i ka kërkuar DPD angazhimin e saj maksimal për realizimin e integritetit të dy sistemeve, por ende nuk ka përgjigje prej tyre.

Në konkluzion: në të gjithë komponentët e objektivit specifik #4 të Strategjisë nuk konstatohen hapa konkrete të ndërmarrë, pavarësisht pjesës teknike të realizuar nga ana e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit, Drejtorja e Procesimit të Biznesit. Konkretisht, në lidhje me monitorimin e angazhimeve buxhetore problematikat materiale dhe të përhapura, të konstatuara edhe në këtë auditim, në lidhje me

anashkalimin e kontrolleve edhe pse ato ekzistojnë në SIFQ edhe në kuadrin ligjor, flasin për mungesë të plotë të monitorimi, nxjerrjes së përgjegjësive që nga NA dhe NZ e institucioneve kontraktore, struktura e Drejtorisë së Përgjithshme e Buxhetit, Degët e Thesarit, Drejtorinë e Harmonizimit dhe marrjen e masave konkrete administrative NPA. Shifrat në rritje të stokut të detyrimeve të prapambetura konfirmojnë dështimin e masave të parashikuara nga kjo strategji. Për më tepër, nga auditimi i shifrave të raportuara, KLSH ka konstatuar diferenca të theksuara duke vënë në diskutim plotësinë dhe përgjegjshmërinë e raportimit të njësive buxhetore. Bashkëpunimi me APP, i parashikuar në dy komponentë të Strategjisë: atë të prokurimit të shpenzimeve për investime dhe integrimin e dy sistemeve të informacionin nuk është realizuar. Nuk janë marrë masa për të shtuar masa apo procedura për të monitoruar institucionet kontraktore nëse ato konfirmojnë në Thesar fondet disponibël përpara fillimit të procedurave të prokurimit. Në vijim të implementimit të komponentit të menaxhimit të fondeve të jashtme është instaluar sistemi i menaxhimit të informacionit (EAMIS) në kompjuterat e punonjësve përgjegjës të Drejtorisë së Operacioneve të Thesarit nga strukturat përgjegjëse për Borxhin në MFE që menaxhojnë EAMIS-in por aktualisht nuk është përditësuar baza e të dhënave të EAMIS dhe nuk është mundësuar rakordimi i të dhënave të vitit 2019.

Inventarizimi i plotë mbetet në varësi të realizimit nga Drejtoria e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik të aktivitetit 4.5.1-Hartimi i metodologjisë dhe planit të veprimit për inventarizimin e plotë të aseteve të njësive të qeverisjes qendrore dhe vendore që mbështet Drejtoria e Procesimit të Biznesit do të kryejë migrimin në SIFQ të dhënave të inventarit të aseteve.

Integrimi i SIFQ me DAP dhe Sistemin Informatikë Doganor nuk janë përgjigjur kërkesave në zbatim të VKM nr.547 dhe dokumentit të Strategjisë deri në përfundim të këtij auditimi edhe pse në SIFQ janë bërë zhvillimet e nevojshme dhe testimet me të dhëna të simuluar lidhur me këto integritime.

Arshiva elektronike e cila duhej të kishte përfunduar brenda vitit 2019 është ende peng i firmës elektronike për më shumë se 400 institucione për shkak të mospërmbushjes së kriterëve të firmave autorizuese në përputhje me Ligjin e menaxhimit financiar dhe kontrollin, problem për të cilin DPTH i është drejtuar Drejtorisë së Harmonizimit. Në përgjigjen e saj kjo drejtori sugjeron që një specialist mund të trajnohet për të plotësuar kriterin me tre nivele të autorizimit të një transaksioni pa marrë parasysh që njësi të vogla ku stafi i Drejtorisë së Financës është dhe specialist dhe NZ dhe kriteri mbetet për tu plotësuar nga Drejtoria apo sektorë të tjerë jo-financiarë të njësive.

Gjetje:	Nga auditimi mbi zbatueshmërinë dhe realizimin e produkteve të Strategjisë së Menaxhimit të Financave Publike 2014-2020, rishikuar edhe në Strategjinë 2019-2022, të lidhura me veprimtarinë e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit dhe SIFQ, edhe pse janë marrë disa masa dhe rezultojnë të realizuar 7 produkte dhe nënprodukte, të realizuar pjesërisht 4 dhe të pareaalizuar 2, nga 13 gjithsej, janë konstatuar problematika dhe mungesë efektiviteti, në drejtim të kontrolleve sistematike dhe monitorimit të zbatimit të buxhetit.
<u>Situata:</u>	Në të gjithë komponentët e objektivit specifik#4 të Strategjisë nuk konstatohen hapa konkrete të ndërmarrë, pavarësisht pjesës teknike të realizuar nga ana e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit, Drejtoria e Procesimit të Biznesit. Konkretisht, në lidhje me monitorimin e angazhimeve buxhetore problematikat materiale dhe të përhapura, të konstatuara edhe në këtë auditim, në lidhje me anashkalimin e kontrolleve edhe pse ato ekzistojnë në SIFQ edhe në kuadrin ligjor, flasin për mungesë të plotë të monitorimi, nxjerrjes së përgjegjësive që nga NA dhe NZ e institucioneve kontraktore, struktura e Drejtorisë së Përgjithshme e Buxhetit, Degët e Thesarit, Drejtorinë e Harmonizimit dhe marrjen e masave konkrete administrative NPA.

	Shifrat në rritje të stokut të detyrimeve të prapambetura konfirmojnë dështimin e masave të parashikuara nga kjo strategji. Për më tepër, nga auditimi i shifrave të raportuara, KLSH ka konstatuar diferenca të theksuara duke vënë në diskutim plotësinë dhe përgjegjshmërinë e raportimit të njësive buxhetore. Bashkëpunimi me APP, i parashikuar në dy komponente të Strategjisë: atë të prokurimit të shpenzimeve për investime dhe integrimin e dy sistemeve të informacionin nuk është realizuar. Nuk janë marrë masa për të shtuar masa apo procedura për të monitoruar institucionet kontraktore nëse ato konfirmojnë në Thesar fondet disponibël përpara fillimit të procedurave të prokurimit.
Kriteri:	<i>Ligji nr.9936 dt.26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, indryshuar</i> <i>Ligji nr 99/2018 date 03.12.2018 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2019”.</i> <i>Ligji nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.</i> <i>Udhëzimi nr.17 dt.23.10.2017 “Për procesin e ekzekutimit të pagesave në sistemin informatikë financiar të qeverisë”.</i> <i>Udhëzimi nr. 8 dt 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.</i> <i>VKM Nr.807, datën16.11.2016 “Për disiplinimin e angazhimeve buxhetore”</i> <i>Udhëzimi nr.9 dt.20.03.2018 “Për procedurat standarde për zbatimin e buxhetit”</i> <i>Udhëzimi nr.1 datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”.</i> <i>Strategjia për Menaxhimin e Financave Publike 2014-2020;</i> <i>Strategjia për Menaxhimin e Financave Publike 2019-2022.</i>
Impakti:	Mungesë efektiviteti dhe moszbatim korrekt i SMFP 2014-2020/2019-2022.
Shkaku:	Mosmarrja e të gjitha masave të nevojshme me qëllim zbatimin e SMFP 2014-2020/2019-2022, dhe mungesa e kontroleve dhe monitorimit të zbatimit të produkteve të saj.
Rëndësia	E lartë

3. Mbi Menaxhimin e Likuiditetit

Në kuadrin e menaxhimit të likuiditetit të qeverisë shqiptare, Ministria e Financave dhe Ekonomisë së bashku me Bankën e Shqipërisë, kanë nënshkruar marrëveshjen kuadër “Për ofrimin e shërbimeve financiare nga Banka e Shqipërisë për Qeverinë e Republikës së Shqipërisë” me nr.716/1prot., datë 20.01.2015, marrëveshje kjo e përditësuar me shkresën e Bankës së Shqipërisë me nr.5633/1prot., datë 18.12.2017 “Për një ndryshim në marrëveshjen ndërmjet Bankës së Shqipërisë dhe Ministrisë së financave “Mbi instrumentet e ofruar nga Banka e Shqipërisë për menaxhimin e likuiditeteve të Ministrisë së Financave”. Në shkronjën e) dhe g) të nenit 3 “Shërbimet financiare” të kësaj marrëveshje është përcaktuar që “Banka, në cilësinë e bankierit, këshilltarit dhe agjentit fiskal kryen shërbimet financiare të mëposhtme: e) ofron instrumente për menaxhimin e likuiditetit të Ministrisë ...g) jep opinion mbi kushtet e tregut valutor dhe për përshtatshmërinë e veprimeve të Ministrisë në këtë treg”. Në vijim në nenin 4 “Marrëveshjet e veçanta” është përcaktuar që “Të drejtat dhe detyrimet e veçanta të palëve për çdo shërbim financiar të ofruar dhe të përfituar, detajohen në Marrëveshje të

Veçanta, në të cilat përcaktojnë përkufizimet teknike për çdo shërbim”. Në zbatim të këtyre përcaktimeve është nënshkruar marrëveshja “Mbi instrumentet e ofruara nga Banka e Shqipërisë për menaxhimin e likuiditetit të Ministrisë së Financave”, ku instrumentet e ofruara përfshijnë depozitat (neni 4), kontrata SWAP (neni 5), kredia (neni 6) dhe instrumente të tjera (neni 7). Objekt auditimi në lidhje me menaxhimin e likuiditetit sipas ndarjeve respektive bazuar edhe në trajtimin e viteve të kaluara janë kontratat SWAP të përdorura nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë. Sipas Marrëveshjes nr. 716/5 datë 20.01.2015, në nenin 3 të saj “Përkufizime”, jepet koncepti i një kontrate Swap e cila përshkruhet si “Kontratë Swap- është një instrument i derivuar ku dy palë bien dakord të shkëmbejnë fondet bazuar në nevojat e ndryshme të secilit. Shkëmbimi i fondeve bëhet sipas kushteve të rëna dakord paraprakisht ku përfshihen kohëzgjatja e kontratës, instrumenti që po shkëmbejnë, mënyra e shlyerjes, etj.” Në vijim, në nenin 5 të kësaj marrëveshje, në pikën 1, specifikohet qëllimi i përdorimit konkret të këtyre instrumenteve ku citohet “me qëllim menaxhimin e likuiditetit në valutë dhe flukseve të shërbimit të borxhit të jashtëm, Ministria mund të kërkojë realizimin e kontratave Swap me bankën.” Në pikën 2 të nenit 5 të marrëveshjes citohet: “Në bazë të kontratës Swap, Ministria ofron shitjen e valutës dhe blerjen e kundravlehtës në lekë të përcaktuar nga çmimi spot me të drejtën për të riblerë të njëjtën sasi valute me çmimin forward të përcaktuar sipas pikës 6 të këtij neni”. Sipas nenit 3 të kësaj marrëveshjeje çmimi “spot” është kursi i këmbimit i përcaktuar në një marrëveshje që përfshin këmbim valutor dhe ku kalimi i fondeve në llogarinë e secilës prej palëve kryhet deri në 2 (dy) ditë pune pas datës së lidhjes së marrëveshjes, ndërkohë që çmimi “forward” – përcaktohet sipas standardeve të tregtimit në tregun e parasë dhe atë të këmbimeve valutore nga diferenca e normave afatshkurtra të interesit të monedhave të këmbyerë në lidhjen e kontratës SWAP. Sipas marrëveshjes, Ministria e Financave dhe Ekonomisë konverton, nga TSA në monedhë të huaj në TSA në monedhën lekë me çmim spot, vlerën e përcaktuar në kontratë. Në maturim të kontratës, MFE ka të drejtën por jo detyrimin (sipas marrëveshjes) të konvertojë me çmim forward, mjetet monetare në monedhë të huaj duke shtuar TSA në monedhë të huaj dhe duke pakësuar TSA në lekë, për të njëjtën sasi valute të huaj që u shit me çmimin spot të marrëveshjes.

Për vitin 2019 dokumentacioni i shqyrtuar me qëllim auditimin e kësaj pike përfshin listën e transaksioneve SWAP dhe shkresat përkatëse, tabelën e realizimit të flukseve të parave, minutat e KMBL dhe parashikimet përkatëse. Përgjatë periudhës objekt auditimi konstatohet se janë nënshkruar gjithsej 3 kontrata SWAP, nga të cilat dy transaksione në EUR dhe një në SDR. Kjo është ndikuar kryesisht nga niveli i lartë i tepricës së TSA në valutë të huaj, që ka pakësuar nevojën për kryerjen e operacioneve të sigurimit të valutës për pagesat në monedhë të huaj. Në këtë mënyrë, këto kontrata paraqiten:

Data	k.k	Kursi këmbimit tregu	EUR	SDR	ALL/000	Komenti
07.01.2019	123.46	123.55	(50,000,000)		6,173,000	emetim
11.02.2019	124.24	124.16	(30,000,000)		3,727,200	emetim
23.04.2019	149.53	152.45		30,000,000	(4,485,758)	maturim
27.05.2019	124.51	122.43	50,000,000		(6,225,516)	maturim
30.08.2019	125.53	122.12	30,000,000		(3,765,979)	maturim

1. Me shkresë nr.15 datë 03.01.2019 drejtuar Bankës së Shqipërisë është urdhëruar transaksioni i SWAP për konvertimin e 50 milion euro me datë valutë 07.01.2019 dhe afat maturimi 27.05.2019, pas Memos së përgatitur nga KMBL sipas së cilës rekomandohet konvertimi duke qenë se gjendja e likuiditeteve në valutë është e lartë ndërkohë që ajo e likuiditeteve në monedhë vendase është e ulët. Banka e Shqipërisë ka kthyer përgjigje mbi ekzekutimin e transaksionit me shkresën nr.15/1 datë 09.01.2019 në të cilën janë referuar edhe karakteristikat e veprimit forward të kryer me vlerë 6,225,516 mijë lekë me kurs këmbimi rreth 124.51 lekë për Euro.

2. Me shkresën nr.2127 datë 08.02.2019 drejtuar Bankës së Shqipërisë është urdhëruar transaksioni i SWAP për konvertimin e 30 milion euro me datë valutë 11.02.2019 dhe afat maturimi 30.08.2019. Banka e Shqipërisë ka kthyer përgjigje mbi ekzekutimin e transaksionit me shkresën nr.1214/1 datë 12.02.2019 në të cilën janë referuar edhe karakteristikat e veprimit forward të kryer me vlerë 3,765,979 mijë lekë me kurs këmbimi rreth 125.53 lekë për Euro.

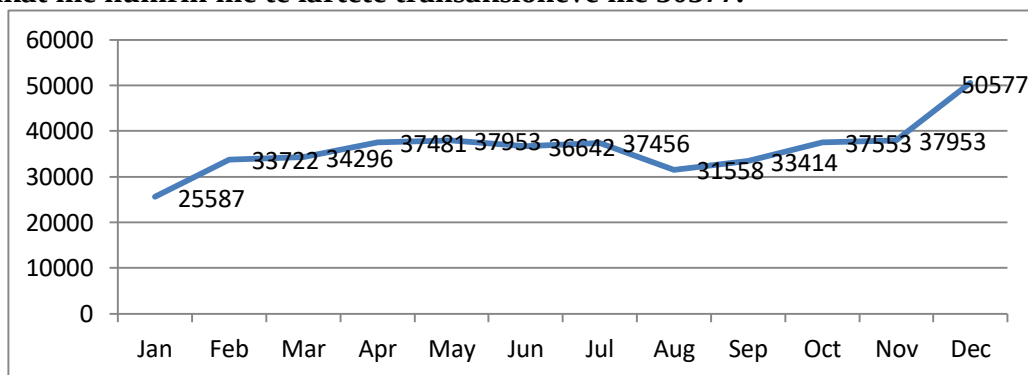
3. Me shkresë nr.22758 datë 27.12.2019 drejtuar Bankës së Shqipërisë është urdhëruar transaksioni i SWAP për konvertimin e 30 milion SDR me datë valutë 31.12.2018 dhe afat maturimi 23.04.2019. Banka e Shqipërisë ka kthyer përgjigje mbi ekzekutimin e transaksionit me shkresën nr.6204/1 datë 07.01.2019 në të cilën janë referuar edhe karakteristikat e veprimit forward të kryer me vlerë 4,485,758 mijë lekë me kurs këmbimi rreth 149.53 lekë për Euro. Nga transaksionet e mësipërme konstatohet se kurset e këmbimit të ofruara nga Banka e Shqipërisë për realizimin e kontratave SWAP në maturim në të gjitha rastet janë më të mëdha se kurset e këmbimit të ofruara në emetim.

Gjetje:	Konstatohen humbje financiare në shumën prej 95 milionë lekë nga transaksioni SWAP si instrument i vetëm financiar i përdorur nga Ministria përgjegjëse për Financat në funksion të përgjegjësisë së saj për menaxhimin e likuiditetit në monedhë të huaj, kushtëzuar kjo nga marrëveshja kuadër në fuqi me Bankën e Shqipërisë.
Situata:	Përgjatë periudhës objekt auditimi konstatohet se janë nënshkruar gjithsej 3 kontrata SWAP, nga të cilat dy transaksione në EUR dhe një në SDR. Kjo është ndikuar kryesisht nga niveli i lartë i tepricës së TSA në valutë të huaj, që ka pakësuar nevojën për kryerjen e operacioneve të sigurimit të valutës për pagesat në monedhë të huaj. Me shkresë nr.15 datë 03.01.2019 drejtuar Bankës së Shqipërisë është urdhëruar transaksioni i SWAP për konvertimin e 50 milion euro me datë valutë 07.01.2019 dhe afat maturimi 27.05.2019, pas memos së përgatitur nga KMBL sipas së cilës rekomandohet konvertimi duke qenë se gjendja e likuiditeteve në valutë është e lartë ndërkohë që ajo e likuiditeteve në monedhë vendase është e ulët. Me shkresën nr.2127 datë 08.02.2019 drejtuar Bankës së Shqipërisë është urdhëruar transaksioni i SWAP për konvertimin e 30 milion euro me datë valutë 11.02.2019 dhe afat maturimi 30.08.2019. Me shkresë nr.22758 datë 27.12.2019 drejtuar Bankës së Shqipërisë është urdhëruar transaksioni i SWAP për konvertimin e 30 milion SDR me datë valutë 31.12.2018 dhe afat maturimi 23.04.2019. Nga transaksionet e mësipërme konstatohet se kurset e këmbimit të ofruara nga Banka e Shqipërisë për realizimin e kontratave SWAP në maturim në të gjitha rastet janë më të mëdha se kurset e këmbimit të ofruara në emetim. Këto diferenca nga kurset e këmbimit kanë shkaktuar humbje në shumën rreth 95 milion lekë për vitin 2019. Efektet negative më të mëdha janë realizuar nga transaksionet SWAP të realizuara në Euro përgjatë vitit 2019. Kjo për shkak të aplikimit në maturim të Swap-it të çmimitforward, çmim ky që sipas marrëveshjes nr.716/1 datë 20.01.2015 neni 5 i saj përkufizohet; “Çmimiforward i riblerjes së valutës nga Ministria, përcaktohet nga kurba e yield-eve të bonove të thesarit të Qeverisë Shqiptare për monedhën vendase dhe kurba e normës së depozitave të aplikuara nga Banka e Rregullimeve Ndërkombëtare për kohëzgjatjen e kontratës të kuotuar në ditën e lidhjes së kontratës”. Përdorimi i këtij instrumenti ndër vite ka sjellë një humbje nga diferenca e kurseve në konvertim specifikisht 567 milion lekë në vitin 2017 dhe 414 milion lekë për vitin 2018, ndërkohë që paraqitet në një përmirësim në vitin 2019 por

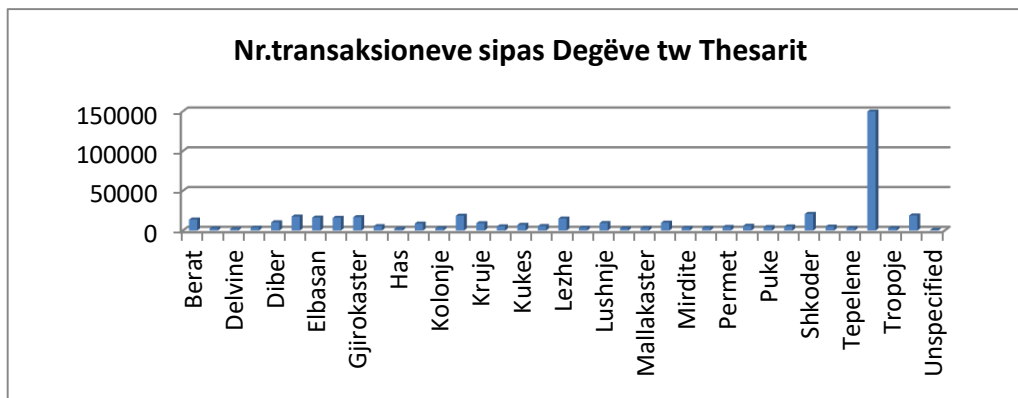
	kjo e kushtëzuar me balancën e likuiditetit në Euro që pritet të ndryshojë në 2020.
Kriteri:	<i>Marrëveshja kuadër “Për ofrimin e shërbimeve financiare nga Banka e Shqipërisë për Qeverinë e Republikës së Shqipërisë” me nr.prot.716/1 datë 20/01/2015, i ndryshuar Ligji nr.9936 dt.26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar Ligji nr. 99/2018 date 19.11.2018 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2019” i ndryshuar Ligji nr.10296 dt.08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.</i>
Impakti:	Humbje nga kursi i këmbimit
Shkaku:	Kursi i këmbimit i pafavorshëm në momentin e këmbimit si pasojë e kontratave SWAP
Rëndësia	E lartë
Rekomandimi	Nga ana e DPTH të merren masa për kryerjen e operacioneve të njëanshme të konvertimit të monedhës së huaj në blerje dhe në shitje me kursin e ditës spot nëpërmjet ripërcaktimit të termave të marrëveshjes aktuale me Bankën e Shqipërisë në rolin e agentit fiskal të qeverisë dhe/ose me bankat e nivelit të dytë. Në varësi të flukseve hyrëse dhe dalëse monetare të evidentohet për çdo rast, arsyetimi i përdorimit të instrumentit SWAP përkundrejt konvertimit të thjeshtë në tregun e këmbimit valutor nëpërmjet ofertave të gjithë pjesëmarrësve të tregut.

4. Mbi saktësinë e regjistrimit tëveprimeve në SIFQ

Nga të dhënat e vëna në dispozicion me burim sistemin SIFQ, moduli pagesave, rezultojnë gjithsej rreth **434 mijë transaksione** të regjistruara me një numër mesatar mujor prej rreth **38 mijë transaksione/muaj**, në shkallë sistemi të Degëve të Thesarit me shtrirje përgjatë 12 muajve. Megjithatë, **muaji Dhjetor spikat me numrin më të lartë të transaksioneve me 50577.**



Për sa u përket degëve, **Dega e Thesarit Tiranë me 34% të volumit të transaksioneve** e ndjekur nga Dega Thesarit Shkodër me 5% të volumit, Vlorë dhe Korçë.



Institucionet me numrin më të lartë të veprimeve, sipas SIFQ janë: Ministria e Shëndetësisë, Ministria e Financave dhe Ekonomisë, Ministria e Arsimit me njësitë e tyre të varësisë. Përveç modulit të pagesave SIFQ ofron dhe modulën për qëllime planifikimi dhe monitorim të zbatimit të buxhetit dhe angazhimeveshumëvjeçare të qeverisë shqiptare në tre vite sipas planit buxhetor afatmesëm të miratuar së bashku me Buxhetin e vitit të ardhshëm. Nga këto transaksione u shqyrtuan saktësia dhe përputhshmëria e regjistrimit të çeljeve buxhetore si dhe regjistrimet për rishikimet e çeljeve buxhetore si reflektim i kërkesave të institucioneve, VKM-ve dhe akteve normative 1 dhe 2, urdhër-prokurimeve, kontratave të angazhimeve për blerje dhe investime, urdhër-shpenzimet e dërguara nga njësitë ekonomike për pagesa të faturave dhe shpenzimeve të tjera operative. Në vijim janë paraqitur gjetjet në bazë të auditimit të evidencave të vëna në dispozicion për secilin komponent/modul.

4.1 Mbi çeljet buxhetore dhe rishikimet e planit buxhetor në SIFQ përgjatë vitit buxhetor 2019

4.1.1 Mbi numrin e lartë të rishikimeve buxhetore

Gjetje:	1. Edhe gjatë vitit 2019rezulton përsëri një numër i lartë rialokimesh të fondeve buxhetore përfshirë këtu 1169 projekte për investime me financim të brendshëm, me një ndryshim buxheti neto prej 4.13 miliard lekë. Kërkesat për rialokime fondesh, sipas SIFQ janë bërë nga 612 njësi ekonomike. Ky fenomen vihet re i përhapur edhe në projektet e njësive të qeverisjes vendore ku rezultojnërialokime për rreth 1500 kode projektesh me financim të fondeve të vetanga rreth 100 njësi: bashki dhe njësitë e tyre varësisë. 2. Në regjistrimet e audituara konstatohet se SIFQ lejon regjistrime korrigjuese edhe në periudha tashmë të mbyllura dhe të raportuara buxhetore
---------	---

Situata1:	Me qëllim vlerësimin e regjistrimeve të celjeve dhe rishikimeve buxhetore, u analizuan të dhënat e plan buxhetit të projekteve të qeverisjes qendrore dhe vendore për 12 muajt të vitit 2019 nga ku konstatohet edhe këtë vit rishikime të shumta të fondeve buxhetore të kryera përgjatë gjithë vitit. Konkretisht për projektet e qeverisjes qendrore rezultojnë 1169 projekte të rishikuar me një ndryshim neto të fondeve disponibël prej 4.13 miliard lekë. Për sa i përket periudhës, edhe këtë vit, numri i lartë i rishikimeve buxhetore është i pranishëm përgjatë gjithë vitit, duke filluar që nga muaji Shkurt 2019, sapo ka përfunduar procesi i detajimit fillestar buxhetor në nivel njësie ekonomike. Kërkesat për rishikime vijnë nga pothuaj të gjitha njësitë ekonomike, por njësitë e qeverisjes vendore janë ato që janë në proces rishikimi dhe rishpërndarje fondesh të vazhdueshme përfshirë këtu dhe kërkesat për celje projektesh të reja të financuara me të ardhurat e veta. Sipas Udhëzimit të përhershëm nr.2 dt.06.12.2012, të ndryshuar, pika 79 e tij: “Numri i rishpërndarjeve të fondeve buxhetore për çdo njësi të qeverisjes qendrore mund të përbëjë një nga treguesit për vlerësimin e performancës gjatë zbatimit të buxhetit”, dhe në bazë të numrit të lartë të rishikimeve mund të konkludojmë për një planifikim tepër të dobët të shpenzimeve për investime ashtu edhe ato për shpenzime operationale, nga ana e institucioneve qendrore dhe vendore, mungesës së analizave të mirëfillta para planifikimit nga ana e Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit, mungesë monitorimi i zbatimit të buxhetit dhe vecanërisht të ecurisë së zbatimit të investimeve me rrjedhojë numrin e lartë të faturave të prapambetura nga vitit në vit”. Me qëllim vlerësimin e saktësisë dhe vlefshmërisë së regjistrimeve në SIFQ për rishikimet buxhetore, u kërkuar të dhënat nga databaza e modulit të planifikimit PSB në të cilin krijohet një fletë regjistrimi/kontabël për çdo rishikim të aprovuar. Ky regjistrim kryhet nga specialistë të Drejtorisë së Buxhetit dhe më pas postohet në Librin e Madh (GL). Nga përpunimi i këtyre të dhënave, rezultuan gjithsej 389 fletë kontabël (budget revision ID#) për rishikime të fondeve buxhetore të 612 njësive ekonomike. Këto rishikime përveç shpërndarjes së fondit të vecantë apo fondit rezervë, kanë bërë të vlefshme rishpërndarje të fondeve midis projektsh për investime sipas kërkesave të institucioneve. Kështu për llogarinë “shpenzime për investime”, këto rishpërndarje kanë prekur 537 projekte për investime (krahësuar me një vit më parë, rezultuan 2065 regjistrime për 1179 projekte për investime nga 1006 njësi buxhetore). Databaza e rishikimeve e ridërguar me 16.04.2020 përmban 1846 fletë kontabël për rishikime të fondeve buxhetore të kërkuara nga 263 njësi ekonomike. Kjo databazë sipas Drejtorisë së Procesimit të Biznesit është gjeneruar nga moduli i Librit të Madh dhe presupozon ekzistencën e të gjithë logeve të postuara. Diferenca midis numrit të fletëve kontabël të shfaqura në modul PSB dhe kundrejt atyre të shfaqura në Librin e Madh është trajtuar hollësisht në vijim të këtij raporti.
Situata2:	Nga shqyrtimi i të dhënave të rishikimeve buxhetore, një tjetër fenomen që vihet re është regjistrimi i rialokimeve me data kontabile, efektive më të hershme (retrospektive). Në përputhje me Udhëzimin standard për zbatimin e buxhetit, detajimi i buxhetit dërgohet zyrtarisht tek çdo njësi qendrore dhe bëhet i vlefshëm për zbatim vetëm pasi regjistrohet në sistemin informatik financiar të qeverisë (SIFQ) nga struktura përgjegjëse për buxhetin. Cdo regjistrim kalon nëpër disa faza miratimi. Kështu sipas udhëzuesit Urdhërit

nr.62 datë 31.08.2010 “Për zbatimin e operacioneve ditore në sistemin e Thesarit” ku parashikohen këto hapa: 1) Pranimi i dokumentacionit nga institucionet buxhetore; 2) Hetimi i të dhënave në sistemin e thesarit; 3) Regjistrimi i transaksionit të rishikimit; 4) Paraqitja për aprovim; Veprimi i aprovimit; Postimi i rishikimit të buxhetit në Librin e Madh; Kryerja e mbylljeve ditore në sistem, duke parashikuar kështu mjaftueshëm kontrollë për shmangien e gabimeve në regjistrim. Ky fenomen i shfaqur në vazhdimësi nuk ka patur një shpjegim nga Drejtoria e Buxhetit si përgjegjëse për monitorimin e këtyre regjistrimeve në SIFQ. Tabela¹në vijim bën një paraqitje të numrit të rasteve të regjistrimeve me data efektive (GL) retrospective ku rezultojnë gjithsej 182 regjistrime datat efektive të të cilave janë të një ose disa muajve më të hershëm:

	GL date												
Data krijimit	01-2019	02-2019	03-2019	04-2019	05-2019	06-2019	07-2019	08-2019	09-2019	10-2019	11-2019	12-2019	Total
2019													
Jan	29												29
Feb	7	109											116
Mar	3	7	111										121
Apr	2	1	12	142	3								160
May	2			13	170								185
Jun					10	162							172
Jul				1		12	143						156
Aug							5	68					73
Sep							1	1	143				145
Oct									8	208	1		217
Nov										19	205		224
Dec	1	1									14	209	225
2020													
Jan	1											18	19
Feb									1			2	3
Mar												1	1
Total	45	118	123	156	183	174	149	69	152	227	220	230	1846

Në tabelën në vijim paraqiten disa prej 182 rasteve me datë regjistrimi dhe periudhë kontabëlretrospektive. Lista e plotë paraqitet në aneksin e këtij raporti:

Nr.fletes kontabël	GL datë	Fondi i rishikuar	Kodi Institucioni	Programi	Llog. ekon.	Dega Thesarit	Projekti	Data e krijimit	Data e postimit	dite diferenca
6136296	01-2019	(960,000)	1030001	03320	231	3535	M300003	1/14/2020	15-JAN-20	365
6114300	01-2019	(6,040,000)	0000000	01110	231	0000	M260001	3/12/2019	04-DEC-19	334
6123299	02-2019	(2,000,000)	1029001	03310	600	3535	92902AA	12/18/2019	19-DEC-19	303
6168300	09-2019	(1,000,000)	1026087	04260	601	3535	92602AA	2/28/2020	29-FEB-20	153
5992297	01-2019	(150,000,000)	2101001	06260	651	3535	0000000	5/23/2019	24-MAY-19	120
5991312	01-2019	(487,808)	1017139	10910	606	3535	91707AA	5/22/2019	23-MAY-19	120
6027292	04-2019	(189,000)	1013064	07330	600	0202	91304AA	7/22/2019	23-JUL-19	91
5966315	01-2019	(28,000,000)	1005001	04230	231	3535	18AJ601	9/4/2019	10-APR-19	90
5975293	01-2019	(122,591,000)	1006054	04520	231	3535	M063179	4/23/2019	24-APR-19	90

¹Tabela është rifreskuar me databazën e re të vënë në dispozicion nga AKSHI datë 16.04.2020 me burim SIFQ- moduli Libri Madh

	6158294	12-2019	203,400	1011001	09120	606	3535	91103 AB	12/2/2020	13-FEB-20	62
	6172300	12-2019	2,137,000	1011120	09120	600	1836	91103 AB	5/3/2020	06-MAR-20	62
	6029325	07-2019	(242,925)	1011040	09450	600	3535	91105 AA	3/9/2019	04-SEP-19	62
	6148300	12-2019	1,213,406	2166001	01110	600	3535	999999 9	1/31/2020	01-FEB-20	62
	6098302	09-2019	5,587,010	1011124	09120	606	3323	91103 AG	10/31/2019	01-NOV-19	61
	5951296	01-2019	(575,900,000)	1006001	04520	231	3535	18BA2 10	3/15/2019	16-MAR-19	59
Kriteri:	<i>Ligji nr.9936 dt.26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në RSH”, indryshuar Ligji nr. 48/ 2014 Për pagesat e vonuar a në detyrimet kontraktore e tregtare.</i> <i>Ligji nr 99/2018 date 03.12.2018 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2019”.</i> <i>Ligji nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.</i> <i>Udhëzimi i përhershëm nr.2 dt.06.02.2012 i ndryshuar.</i> <i>Udhëzimi nr.17 dt.23.10.2017 “Për procesin e ekzekutimit të pagesave në sistemin informatik financiar të qeverisë”.</i> <i>Udhëzimi nr.8 dt 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.</i> <i>VKM nr.807, datë 16.11.2016 “Për disiplinimin e angazhimeve buxhetore”</i> <i>Udhëzimi nr.9 dt.20.03.2018 “Për procedurat standarde për zbatimin e buxhetit”</i> <i>Udhëzimin nr.9/1 dt.19.01.2018, pjesa III “Procedurat për kryerjen e shpenzimeve”,</i> <i>Udhëzimi nr.37 dt.19.12.2019 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore për vitin 2019”.</i> <i>Udhëzimi plotësues nr.1 dt.17.1.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019;</i> <i>Urdhërit nr.62 dt.31.08.2010 “Për zbatimin e operacioneve ditore në sistemin e Thesarit”</i> <i>Udhëzimi nr.1 datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njërive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”.</i> <i>Aktit-Normativ-nr.11-datë-24.12.2019</i> <i>Akti-Normativ-nr.2-datë-02.10.2019</i>										
Impakti:	Krijim i detyrimeve të prapambetura, shkelje e radhës së prioritetëve në pagesa për shpenzime për investime										
Shkaku:	Planifikim i dobët i shpenzimeve për investimeve sinë nivelin e qeverisjen qendrore dhe atë vendore. Mungesë kontrolli dhe monitorimi i ecurisë së projekteve për investime										
Rëndësia	E lartë										
Rekomandimi	- Ministria e Financave dhe Ekonomisë me drejtoritë përgjegjëse: Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollinnë kuadër të zbatimit të Metodologjisë për Monitorimin e Investimeve Publike, të marrë në konsideratë përfshirjen e numrit të rishpërndarjeve të kërkuara nga çdo njësi në grupin e treguesve të matjes së performancës financiareme qëllim rritjen e përgjegjshmërisë dhe cilësisës së programimit buxhetor. - Ministria e Financave dhe Ekonomisë me drejtoritë e saj përgjegjëse, në rolin e ekzekutuesit dhe/apo miratuesit, të analizojë dhe investigojë të gjitha rastet e regjistrimeve me data retrospektive të rishpërndarjeve buxhetore të vitit 2019 me										

	ndikim në saktësinë e raportimeve periodike për të nxjerrë arsyet dhe përgjegjësitë përkatëse.
--	--

Për sa më sipër për veprimet dhe mosveprimet e parashikuara në kuadrin ligjor dhe përgjegjësitë e parashikuara për secilën strukturë në MFE mban përgjegjësi: Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit, Drejtoria e Analizës dhe Programimit Buxhetor, Drejtoria e Monitorimit dhe Menaxhimit të buxhetit, Drejtoria e Menaxhimit të Investimeve Publike, Drejtoria e Financave vendore si dhe Nëpunësi i Parë Autorizues, për mosmarrje të masave administrative të parashikuara në ligj për përmirësimin e situatës.

Gjetje:	Të dhënat e databazës së rishikimeve në modulën planifikim (PSB) nuk përputhen plotësisht me postimet në kontabilitet të kryera gjatë vitit 2019, kjo për shkak të një ngjarje të ndodhur në procesin e spastrimit të regjistrimeve të kryera në modulën PSB të SIFQ, nga punonjësit me të drejta përdorimi të këtij aplikacioni, me pasojë humbjen e gjurmës së auditimit të disa prej regjistrimeve në modulën PSB. Në gjykimin e audituesit ky rast i klasifikuar si një “gabim njerëzor” nga strukturat IT të AKSHI-t si institucioni përgjegjës për mirëmbajtjen e sistemit, mbetet i pa analizuar dhe dokumentuar plotësisht, pavarësisht masave të marra për shmangien e gabimeve të tilla nga përdoruesit e SIFQ në të ardhmen.
Situata1:	Nga përpunimi i të dhënave të gjeneruara nga moduli i planifikimit PSB në SIFQ rezultuan gjithsej 389 fletë kontabël (budget revision ID#). Nga kryqëzimi i të dhënave të gjeneruara nga kontabiliteti (Libri i Madh) u konstatuan mospërputhje në numrin e fletëve kontabël që sipas informacionit të dërguar nga AKSHI me 16.04.2020 përmban 1846 fletë kontabël rishikime të fondeve buxhetore. Për këtë mospërputhjet të dhënave, DPTH sqaron se një problematikë e tillë është konstatuar fillimisht nga specialistët e Drejtorisë Përgjithshme të Buxhetit në fund të muajit janar 2020 dhe në vijim është referuar edhe tek strukturat e AKSHI-t më datë 23.01.2020. Shpjegimi teknik që paraqet DPTH² konfirmuar dhe nga AKSHI³, është se spastrimi i rekordeve ka lidhje me ekzistencën në sistem të një programi standard pjesë e vetë modulit të PSB me emrin 'Purge Budget Revisions'. Pas verifikimeve nga ana e IT rezultoi se ky program ishte i aksesueshem në listën standarde të programeve nga një numër i përdoruesve operacional dhe funksional të sistemit që prej dizenjimit fillestar të tij dhe përdorej herë pas herë për spastrimin nga sistemi të rishikimeve buxhetore. Sipas AKSHI-t, “<i>dyshohet se rishikimet në fjalë mund të jenë fshirë nga ndonjë gabim njerëzor pas vendosjes së paramentrave me interval gabim nga ndonjë përdorues duke qenë se programi e lejon. Edhe pse një kërkesë e tillë nuk mund të gjurmohet nisur nga fakti se mungesa e Rishikimeve në fjalë është konstatuar me shumë vonesë</i>”. Në vijim, sipas korrespondencave elektronike midis DPTH dhe AKSHI-it për këtë incident, konfirmohet nga të dy institucionet se është kërkuar dhe janë realizuar masat si vijon: është hequr <u>aksesi në program për përdoruesit operacional dhe funksional për çdo përgjegjësi ku ai figuronte</u>; - <u>Aksesi ju la vetëm 5 përdoruesve specifik - U modifikuan parametrat e programit 'Purge Budget Revisions', në mënyrë që mos ti lejojë përzgjedhjen e Rishikimeve të miratuar, për të evituar spastrimin gabimisht të rishikimeve të miratuara</u>; - <u>U rrit koha ruajtjes së raporteve dhe kërkesave të ekzekutuar nga 60 në 180 ditë, me qëllim</u>

²Email datës 10.04.2020 (DPTH, Drejtoria e Procesimit të Biznesit: A.Velo)

³E-mail datës 04.04.2020 (AKSHI:E.Muca)

	<u>mundësimin e gjurmimit të log.</u> Gjithashtu stafi i mbështetjes funksionale pranë DPTH në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit, Ministrinë e linjës, Institucionet Qendrore dhe Degët e Thesareve me Njësitë Vendore, konfirmon se ka kryer kontrollet e nevojshme lidhur me impaktin e kësaj problematike ku u vërtetua se pavarësisht se disa nga fletët kontabël për transaksionet e rishikimeve buxhetore nuk shfaqeshin në dritaren respektive të modulit PSB, të gjitha rishikimet buxhetore (shtesa dhe pakësime të strukturave respektive buxhetore), ishin të pasqyruara korrektësisht në Librin e Madh të Kontabilitetit, si rrjedhim sipas DPTH, i vetmi impakt ishte ai i humbjes së gjurmës së auditimit të këtyre transaksioneve në aplikacion duke qenë se nuk shfaqeshin/gjendeshin në modulin e PSB. Në konkluzion, pavarësisht nga masat e marra për mosndodhjen në vazhdimësi të spastrimit të rekordeve të miratuara, kjo duke ndryshuar kriterin e statusit të transaksionit, në gjykimin e audituesit dokumentimi i ngjarjes është i paplotë dhe jo përfundimtar nga ana e strukturave të IT-së.
Kriteri:	<i>Ligji nr.9936 dt.26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në RSH”, indryshuar Ligji nr 99/2018 date 03.12.2018 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2019”.</i> <i>Ligji nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.</i> <i>Udhëzimi nr.2 dt.6.2.2012, i ndryshuar</i> <i>Udhëzimi nr.17 dt.23.10.2017 “Për procesin e ekzekutimit të pagesave në sistemin informatik financiar të qeverisë”.</i> <i>Udhëzimi nr.8 dt.9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.</i> <i>VKM Nr. 807, datë 16.11.2016 “Për disiplinimin e angazhimeve buxhetore”</i> <i>Udhëzimi nr.9 dt.20.03.2018 “Për procedurat standarde për zbatimin e buxhetit”</i> <i>Udhëzimin nr.9/1 dt.19.01.2018, pjesa III “Procedurat për kryerjen e shpenzimeve”,</i> <i>Udhëzimi nr.37 dt.19.12.2019 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore për vitin 2019”.</i> <i>Udhëzimi plotësues nr.1 dt.17.1.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019;</i> <i>Urdhërit nr.62 dt.31.08.2010 “Për zbatimin e operacioneve ditore në sistemin e Thesarit”</i> <i>Udhëzimi nr.1 datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njëjësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”.</i> <i>VKM Nr.527 date 25.07.2019 “Për krijimin e bazës së të dhënave shtetërore të Sistemit Informatik të Menaxhimit Financiar”</i>
Impakti:	Mungesë e gjurmës së auditimit. Mungesë backup it të dhënave të regjistruara.
Shkaku:	Ekzistenca e aplikacionit të spastrimit “purge budget revision”
Rëndësia	E lartë
Rekomandimi	1. Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit të identifikojë të gjitha fletët kontabël të cilat mungojnë në modulin PSB por që kanë dhënë efekt në Librin e Madh, dhe të plotësojë regjistrin me ekstremitetet e kërkuara bazuar në dokumentacionin justifikues fizik. 2. Drejtoria e Procesimit të Biznesit të rishikojë Urdhër nr.62 date 31.08.2010 “Për zbatimin e operacioneve ditore në sistemin e thesarit AMoFITS” për të shtuar hapat që duhen ndjekur në rastin e anulimit të regjistrimeve gabim pa humbur gjurmën e auditimit dhe postimi të përfundojë nga një veprim i ri dhe të hartohen protokolle të trajtimit të ngjarjeve të evidentuara lidhur me operacionet.

--	--

4.1.2 Mbi rishpërndarjen e fondeve me AN për detyrimet e prapambetura

Gjetje:	Çelje fillestare dhe rishpërndarje fondesh me Akte Normative për të mbuluar detyrime të prapambetura, mbartur nga vitet e kaluara, në total në shumën 15.76 miliard lekë nga të cilat 12.83 miliard lekë për shpenzime për investime ose rreth 28% e financimit të brendshëm.																												
Situata:	Sipas nenit 43 “Detajimi i fondeve buxhetore” Nëpunësit autorizues detajojnë fondet për njësitë shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme, në përputhje me shpërndarjen e fondeve buxhetore, të miratuara nga Ministri i Financave dhe përparësitë e njësive të qeverisjes së përgjithshme. Nëpunësit autorizues të njësive të qeverisjes qendrore i paraqesin NPA propozimin për detajimin e fondeve buxhetore, të shpërndara për çdo njësi shpenzuese në përputhje me udhëzimin për zbatimin e buxhetit. Sipas prioriteve të përcaktuara për tu mbajtur parasysh në planifikim, fonde të caktuara për programe apo projekte planifikohen për pagesa të detyrimeve të prapambetura nga vitet e kaluara. <i>Gjatë detajimit të planit të buxhetit, njësitet e qeverisjes qendrore më parë shpërndajnë fonde për të paguar detyrimet e prapambetura të viteve të kaluara për të gjitha llojet e shpenzimeve. Gjithashtu sipas pikës 65 të po këtij Udhëzimit, plani i investimeve i detajuar nga njësitet e qeverisjes qendrore në nivel projekti, mban parasysh këtë rradhë prioritare: a. Investimet në proces nga viti i kaluar; b. Objektet e investimeve të paraqitura në Kuvend, gjatë shqyrtimit të projekt –buxhetit; c. Bashkëfinancimet e buxhetit të shtetit në projektet me financime të huaja; d. Investimet sipas prioritetëve sektoriale të miratuara në programin buxhetor afatmesëm.</i>Kështu, nga përpunimi i të dhënave të pagesave të kryera gjatë vitit 2019, evidentohen 5010 regjistrime për fatura shpenzimesh të kryera në vitet e mëparshme, nëvlerën prej 15.76 miliard lekë nga të cilat 12.83 miliard lekë për shpenzime për investime (sipas balancave në llogarinë 230 dhe 231). Detajuar sipas projekteve, çeljeve fillestare, rishikimeve krahasuar me pagesat e kryera për këto projekte, rezultojnë 797 projekte për investime (punime apo blerje) me një vlerë totale prej 4.98 miliard lekë, fondet disponibël të të cilave janë buxhetuar <u>vetëm</u> për paguar detyrimet e prapambetura të këtyre projekteve/kontratave, pra çelja buxhetore është ekzaktësisht e barabartë me vlerën e faturës (ve) të prapambetura. Nga këto raste 707 janë projekte të njësive tëvetëqeverisjes vendore tëfinancuara edhe me fondet e veta 90 projekte me vlerë 1.4 miliard lekë janëçelje/pagesa të projekteve të qeverisjes qendrore. Krahasuar me një vit më parë fondet e dedikuara për detyrimet e prapambetura janë pothuaj në tënjëjtin nivel me 84 projekte për investim me vlerë 1.6 miliard lekë. Në mënyrë të detajuar, për çdo ministri linje numri i projekteve paraqiten në tabelën në vijim: <table><tr><th>Institucioni/ Ministria linjës</th><th>Nr. Projekteve</th><th>Çelja në 000/lekë</th><th>Pagesat/Fakti 000/lekë</th></tr><tr><td>Vendori</td><td>707</td><td>3,572,139</td><td>3,572,139</td></tr><tr><td>Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë</td><td>30</td><td>1,066,910</td><td>1,066,910</td></tr><tr><td>Ministria e Bujqësisë, Zhvillimit Rural</td><td>22</td><td>55,395</td><td>55,395</td></tr><tr><td>Ministria e Financave</td><td>12</td><td>69,821</td><td>69,821</td></tr><tr><td>Ministria e Shëndetsise</td><td>8</td><td>41,570</td><td>41,570</td></tr><tr><td>Institucione te tjera Qeveritare</td><td>6</td><td>132,805</td><td>132,805</td></tr></table>	Institucioni/ Ministria linjës	Nr. Projekteve	Çelja në 000/lekë	Pagesat/Fakti 000/lekë	Vendori	707	3,572,139	3,572,139	Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë	30	1,066,910	1,066,910	Ministria e Bujqësisë, Zhvillimit Rural	22	55,395	55,395	Ministria e Financave	12	69,821	69,821	Ministria e Shëndetsise	8	41,570	41,570	Institucione te tjera Qeveritare	6	132,805	132,805
Institucioni/ Ministria linjës	Nr. Projekteve	Çelja në 000/lekë	Pagesat/Fakti 000/lekë																										
Vendori	707	3,572,139	3,572,139																										
Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë	30	1,066,910	1,066,910																										
Ministria e Bujqësisë, Zhvillimit Rural	22	55,395	55,395																										
Ministria e Financave	12	69,821	69,821																										
Ministria e Shëndetsise	8	41,570	41,570																										
Institucione te tjera Qeveritare	6	132,805	132,805																										

Ministria e Brendshme	5	3,077	3,077
Ministria e Arsimit dhe Sportit	2	10,045	10,045
Ministria e Drejtësisë	2	6,782	6,782
Fondi i Zhvillimit Shqiptar	1	17,625	17,625
Ministria e Kultures	1	4,960	4,960
Ministria e Turizmit dhe Mjedisit	1	54	54
Total	797	4,981,185	4,981,185

Ndërkohë që ngatabela e realizimeve të investimeve rezultojnë një numër i lartë projektesh të përealizuara nga të cilat ato me financim të brendshëm 348 projekte për investime të përealizuara, fondet e të cilave në total rreth 18.55 miliard lekë jo vetëm që nuk janë përdorur për projektet e planifikuara por as nuk janë rialokuar në projekte të tjera në nevojë për fonde. Tabela në vijim paraqet në mënyrë të përmblëdhur fondet buxhetore me realizim 0% sipas ministrive të linjës:

Institucioni/Ministria e Linjes	Nr. Projekteve gjithsej	Celja FB+Fondet e veta 000/lekë	Nr. Projekteve	Financim i brendshëm 000/lekë	Realizimi/Fakti
Ministria e Bujqësisë, Zhvillimit Rural	81	3,456,694	20	3,374,854	0
Ministria e Financave	25	1,882,164	25	1,882,164	0
Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë	66	1,410,174	63	1,887,246	0
Ministria e Brendshme	23	570,077	12	565,424	0
Ministria e Arsimit dhe Sportit	64	533,578	64	533,578	0
Ministria e Turizmit dhe Mjedisit	16	396,606	16	396,606	0
Ministria e Shëndetësisë	12	270,317	12	270,317	0
Ministria e Punëve Jasthme	3	262,940	3	262,940	0
Ministria e Mbrojtjes	8	152,115	8	152,115	0
Ministria e Kultures	4	46,076	4	46,076	0
Ministria e Drejtësisë	3	42,400	3	42,400	0
Institucione të tjera	93	1,619,618	81	1,556,049	0
Total qëndrori	398	10,642,758	311	14,764,664	0
Vendori	1651	5,598,687	31	299,912	0
Fondi i Zhvillimit Shqiptar	6	3,494,983	6	3,494,983	0
Gjithsej	2055	19,736,428	348	18,559,560	0

Kriteri:

Ligji nr.9936 dt.26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në RSH”, indryshuar
Ligji nr.48/ 2014 Për pagesat e vonuar a në detyrimet kontraktore e tregtare.
Ligji nr.99/2018 date 03.12.2018 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2019”.
Ligji nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.
Udhëzimi nr.2 dt.06.02.2012, i ndryshuar;
Udhëzimi nr.17 dt.23.10.2017 “Për procesin e ekzekutimit të pagesave në sistemin informatik financiar të qeverisë”.
VKM nr.50, dt.05.02.2014 “Për miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimit”, të ndryshuar.
Udhëzim nr.5 dt.27.0.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”
Udhëzimi nr.8 dt 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.
VKM nr.807, datë 16.11.2016 “Për disiplinimin e angazhimeve buxhetore”
Udhëzimi nr.9 dt.20.03.2018 “Për procedurat standarde për zbatimin e buxhetit”
Udhëzimin nr.9/1 dt.19.01.2018, pjesa III “Procedurat për kryerjen e shpenzimeve”,
Udhëzimi nr.37 datë19.12.2019 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore për vitin 2019”.
Udhëzimi plotësues nr.1 datë17.01.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019;

	Urdhërit nr.62 datë 31.08.2010 “Për zbatimin e operacioneve ditore në sistemin e Thesarit” Udhëzimi nr.1 datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësisve të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”. Aktit-Normativ-nr.11-date-24.12.2019 Akti-Normativ-nr.2-date-02.10.2019
Impakti:	Përdorimi i buxhetit të vitit korrent për detyrimet e prapambetura që vazhdojnë të krijohen nga viti në vit
Rëndësia	E lartë

4.2 Mbi përputhshmërinë në regjistrimet e angazhimeve buxhetore

4.2.1 Mbi regjistrimin e planit të buxhetor të kontratës sipas PBA

Gjetjes:	Konstatohet se regjistrimi i shpërndarjes së planit të pagesave nuk përputhet me fondet buxhetore të miratuara ndër vite sipas PBA, ku në 93 projekte në shumën 10.14 miliard lekë nuk ka plan pagese të ekzekutimit të kontratës për vitin aktual, vitin “1” dhe vitin “2”.																
Situata:	Nga auditimi mbi shpërndarjen e planit të pagesave të kontratave për projekte investimesh në SIFQ konstatohet se ekzistojnë 421 projekte të cilat kanë të përfshirë plan pagesash në vitin e angazhuar 3 sipas ecures së investimeve të projekteve të publikuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë për muajin Dhjetor 2019. Për testim u përzgjedh muaji Dhjetor 2019 duke qenë se pjesa më e madhe e projekteve janë konsoliduar në këtë muaj dhe ka përfunduar edhe lidhja e kontratave për projektet e investimit. Në të njëjtën kohë në këtë periudhë buxhetore janë edhe treguesit kryesorë për realizimin e projekteve të investimit. Nga këto projekte investimesh konstatohet se janë regjistruar plan pagesash në vitin 3, pa asnjë plan pagese për vitin aktual, vitin “1” dhe vitin “2”për 93 projekte në shumën 10,145,055,197 lekë. Regjistrimi në këtë vit të këtyre projekteve të investimeve është kryer në kushtet e mungesës së fondeve buxhetore të miratuar për angazhime të ndërmarra në vitin aktual apo vitet e mëparshme buxhetore, pasi nuk është e mundur që angazhimet të ndërmarra me kontrata përkatëse, të mos parashikohet që tëekzekutohen përgjatë 2 viteve të ardhshme buxhetore. Nga totali i rasteve të marra në shqyrtim, konstatohen gjithsej 367 raste të projekteve të investimeve të cilat sipas regjistrimeve të plan buxhetit në SIFQ kanë buxhet të parashikuar zero lekë për vitin 1 apo vitin 2 të zbatimit: <table><tr><th>Buxheti Viti Korrent</th><th>Angazhimi F-Y1</th><th>Angazhimi F-Y2</th><th>Angazhimi F-Y3</th></tr><tr><td>584,172,435</td><td>-</td><td>47,820,775,572</td><td>13,699,271,326</td></tr></table> Nga totali i rasteve të marra në shqyrtim, konstatohen gjithsej 125 raste të projekteve të investimeve të cilat kanë angazhim në vitin pasardhës buxhetor (F-Y2) zero. <table><tr><th>Buxheti Viti Korrent</th><th>Angazhimi F-Y1</th><th>Angazhimi F-Y2</th><th>Angazhimi F-Y3</th></tr><tr><td>153,315,095</td><td>354,582,693</td><td>-</td><td>13,844,474,737</td></tr></table>	Buxheti Viti Korrent	Angazhimi F-Y1	Angazhimi F-Y2	Angazhimi F-Y3	584,172,435	-	47,820,775,572	13,699,271,326	Buxheti Viti Korrent	Angazhimi F-Y1	Angazhimi F-Y2	Angazhimi F-Y3	153,315,095	354,582,693	-	13,844,474,737
Buxheti Viti Korrent	Angazhimi F-Y1	Angazhimi F-Y2	Angazhimi F-Y3														
584,172,435	-	47,820,775,572	13,699,271,326														
Buxheti Viti Korrent	Angazhimi F-Y1	Angazhimi F-Y2	Angazhimi F-Y3														
153,315,095	354,582,693	-	13,844,474,737														

	Pjesa më e madhe e projekte të investimit të mësipërme i përkasin kryesisht projekteve koncesionare, projekteve të infrastrukturës publike dhe projekteve në lidhje me rikonstruktionet. Në konkluzion, konstatohet se regjistrimi i shpërndarjes së planit të pagesave nuk përputhet me fondet buxhetore të miratuarandër vite sipas PBA, duke regjistruar një pjesë të konsiderueshme të angazhimeve buxhetore në periudhën e fundit buxhetore si një shumë të vetme të akumuluar pa regjistruar angazhimin përkatës për vitin e dytë dhe të tretë. Përgjegjësia e regjistrimit të plan buxhetit sipas PBA është e Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit, ndërkohë që në Degët e Thesarit ku paraqiten autoritet kontraktuese për regjistrimin e kontratës në SIFQ janë udhëzuar të regjistrojnë në vitin 3 të gjithë shumën e angazhimit në mungesë të fondeve sipas viteve. Nga testimet e këtyre angazhimeve këto raste janëpërgjithësisht kontrata apo angazhime të ndërmarra pa fonde buxhetore për gjithë projektin dhe jo thjesht në neglizhencë e Drejtorisë përgjegjëse.
Kriteri:	<i>Ligji nr.9936 datë26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, indryshuar</i> <i>Ligji nr. 48/ 2014 Për pagesat e vonuar a në detyrimet kontraktore e tregtare.</i> <i>Ligji nr 99/2018 datë 03.12.2018 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2019”.</i> <i>Ligji nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.</i> <i>Udhëzimi nr.17 dt.23.10.2017 “Për procesin e ekzekutimit të pagesave në sistemin informatik financiar të qeverisë”.</i> <i>VKM nr.50, datë05.02.2014 “Për miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimit”, të ndryshuar.</i> <i>Udhëzim nr.5 datë27.02.2014 Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura</i> <i>Udhëzimi nr.8 datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.</i> <i>VKM nr.807, datë 16.11.2016 “Për disiplinimin e angazhimeve buxhetore”</i> <i>Udhëzimi nr.9 dt.20.03.2018 “Për procedurat standarde për zbatimin e buxhetit”</i> <i>Udhëzimin nr.9/1 dt.19.01.2018, pjesa III “Procedurat për kryerjen e shpenzimeve”</i> <i>Udhëzimi nr.37 dt.19.12.2019 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore për vitin 2019”.</i> <i>Udhëzimi plotësues nr.1 dt.17.1.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019;</i> <i>Urdhërit nr.62 dt.31.08.2010 “Për zbatimin e operacioneve ditore në sistemin e Thesarit”</i> <i>Udhëzimi nr.1 datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësisve të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”.</i> <i>Aktit-Normativ-nr.11-datë-24.12.2019</i> <i>Akti-Normativ-nr.2-datë-02.10.2019</i>
Impakti:	Marrja e angazhimeve pa fonde buxhetore, mungesë raportimi për qëllime monitorimi të programeve buxhetore dhe menaxhimit të likuiditetit.
Shkaku:	Akomodimi në SIFQ nga ana teknike i regjistrimit të angazhimeve pa fonde buxhetore
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Drejtoria e Procesimit të Biznesit në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit të shikojë mundësinë e implementimit të kontrollove të aplikacionit në SIFQ

	në mënyrë që sistemi të mos lejojë regjistrim buxheti në vitin 1+1 kur viti 1 është zero. Viti extra të jetë i vlefshëm për regjistrim të kontratave vetëm për projektet e investimeve afatgjata mbi 3 vjet duke kufizuar të drejtën e ndryshimit të planit të pagesës së kontratës nga strukturat përgjegjëse në vitet pasardhëse buxhetore.
--	---

4.2.2 Mbi regjistrimet e Urdhër-prokurimeve dhe kontratave të lidhura në vitin 2019

Gjetje:	Në SIFQ rezultojnë vetëm 472 urdhër-prokurime të regjistruara nga rreth 26 mijë kontrata të regjistruara gjatë vitit 2019 pasi njësitë ekonomike, me ose pa akses në SIFQ, nuk regjistrojnë në çdo rast pranë Degëve të Thesarit urdhër-prokurimet para fillimit të procedurave në APP. Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit nuk kryen asnjë kontroll parandalues në funksion të disiplinimit të angazhimeve buxhetore për shkak të mungesës së kontrollit të aplikacionit në SIFQ për ato institucione buxhetore pa akses të drejtpërdrejtë në SIFQ. Në të njëjtën kohë konstatohet mosveprim nga Nëpunësi i Parë Autorizues për marrjen e masave efektive administrative të parashikuara me ligj dhe mosveprim nga ana e Agjencisë së Prokurimit Publik për mospranimin e urdhër-prokurimeve që nuk kanë vulën e Thesarit.																
Situata1:	Në përputhje e Vendimin nr.914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 4, pika 1 dhe 2 e tij, parashikohen përgjegjësitë e autoriteve kontraktore për përgatitjen dhe dorëzimin e regjistrit vjetor të parashikimeve për procedurat e prokurimit publik, brenda 10 (dhjetë) ditëve nga miratimi i ligjit për buxhetin. “Një kopje e regjistrit të parashikimeve pas publikimit nga APP-ja duhet të dërgohet në degën e thesarit dhe në institucionin qendror që vë në dispozicion fondet buxhetore”. Me qëllim vlerësimin e përputhshmërisë me këtë kriter u kërkuan regjistrat e prokurimit të depozituar në Degën e Thesarit Tiranë nga këto institucione: Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, ARRSH, Bashkia Tiranë, Ministria e Arsimit, Ministria e Shëndetësisë, QSUT, Ministria e Mbrojtjes, Drejtoria e Ujësjellës Kanalizime, Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit rural, Ministria e Turizmit dhe Mjedisit dhe AKSHI. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion data e regjistrimit të regjistrit të parashikimeve të prokurimeve për vitin 2019 nga 11 (njëmbëdhjetë) subjektet për të cilat u kërkua regjistri i prokurimit për vitin 2019, 3 (tre) prej tyre nuk kanë një numër dhe datë regjistrimi në Degën e Thesarit, paraqitur në tabelën në vijim:																
<table><tr><th>Nr.</th><th>Institucioni/Ministria e linjës</th><th>Data e shkresës dhe nr.prot</th><th>Data e regjistrimit në Thesar</th></tr><tr><td>1</td><td>Autoriteti Rrugor Shqiptar</td><td></td><td></td></tr><tr><td>2</td><td>Bashkia Tiranë</td><td>Nr.667 dt.08.01.2019 Nr.5906 dt.05.02.2019 (shtese) Nr.10539 dt.05.03.2019 (shtesë2) Nr.29958 dt.31.07.2019 (shtese3) Nr.36601 dt.02.10.2019 (shtese4) Nr.44966 dt.25.04.2019 (shtese5)</td><td>Nr.260/63 dt.21.1.2019 Nr.260/133 dt.14.02.2019 (shtese) Nr.260/157 dt.11.03.2019 (shtesë2) Nr.260/298 dt.01.08.2019 (shtese3) Nr.260/344 dt.03.10.2019 (shtese4) Nr.260/410 dt.02.12.2019 (shtese5)</td></tr><tr><td>3</td><td>Ministria e Mjedisit dhe Turizmit</td><td>Nr.359 dt.21.01.2019</td><td>Nr.260/100 dt.29.1.2019</td></tr></table>		Nr.	Institucioni/Ministria e linjës	Data e shkresës dhe nr.prot	Data e regjistrimit në Thesar	1	Autoriteti Rrugor Shqiptar			2	Bashkia Tiranë	Nr.667 dt.08.01.2019 Nr.5906 dt.05.02.2019 (shtese) Nr.10539 dt.05.03.2019 (shtesë2) Nr.29958 dt.31.07.2019 (shtese3) Nr.36601 dt.02.10.2019 (shtese4) Nr.44966 dt.25.04.2019 (shtese5)	Nr.260/63 dt.21.1.2019 Nr.260/133 dt.14.02.2019 (shtese) Nr.260/157 dt.11.03.2019 (shtesë2) Nr.260/298 dt.01.08.2019 (shtese3) Nr.260/344 dt.03.10.2019 (shtese4) Nr.260/410 dt.02.12.2019 (shtese5)	3	Ministria e Mjedisit dhe Turizmit	Nr.359 dt.21.01.2019	Nr.260/100 dt.29.1.2019
Nr.	Institucioni/Ministria e linjës	Data e shkresës dhe nr.prot	Data e regjistrimit në Thesar														
1	Autoriteti Rrugor Shqiptar																
2	Bashkia Tiranë	Nr.667 dt.08.01.2019 Nr.5906 dt.05.02.2019 (shtese) Nr.10539 dt.05.03.2019 (shtesë2) Nr.29958 dt.31.07.2019 (shtese3) Nr.36601 dt.02.10.2019 (shtese4) Nr.44966 dt.25.04.2019 (shtese5)	Nr.260/63 dt.21.1.2019 Nr.260/133 dt.14.02.2019 (shtese) Nr.260/157 dt.11.03.2019 (shtesë2) Nr.260/298 dt.01.08.2019 (shtese3) Nr.260/344 dt.03.10.2019 (shtese4) Nr.260/410 dt.02.12.2019 (shtese5)														
3	Ministria e Mjedisit dhe Turizmit	Nr.359 dt.21.01.2019	Nr.260/100 dt.29.1.2019														

4	Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale	Nr.359 dt.21.01.2019	Nr.260/100 dt.29.1.2019
5	QSUT, Tiranë	Nr.185/1 dt.31.01.2019	Nr.833 dt.05.02.2019
6	Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë	Nr.105/1 dt.16.01.2019 Nr.105/4 dt.06.05.2019 (rishikim1) Nr.105/5 dt.03.06.2019 (rishikim2) Nr.105/6 dt.07.06.2019 (rishikim3) Nr.105/7 dt.13.09.2019 (rishikim4) Nr.105/8 dt.01.10.2019 (rishikim5) Nr.6680 dt.12.07.2019 (rishikim6)	i padorëzuar nr.260/238 dt.24.05.2019 (rishikim1) nr.260/255 dt.10.06.2019 (rishikim2) nr.260/26 dt.14.06.2019 (rishikim3) nr.260/330 dt.16.09.2019 (rishikim4) nr.260/286 dt.15.07.2019 (rishikim5) nr.260/346 dt.12.07.2019 (rishikim6)
7	Agjensia Kombëtare e Ujësjetellës Kanalizime	Nr.396 dt.04.02.2019 Nr.137 dt.27.05.2019 (rishikim)	Nr.900 dt.06.02.2019 Nr.3674 dt.30.05.2019
8	Ministria e Mbrojtjes	Nr.495/1 dt.24.01.2019 Nr.759 dt.04.02.2019 (shitesë) Nr.4225/1 dt.28.06.2019 (rishikim1) Nr.7083/1 dt.19.11.2019 (rishikim2) Nr.5575/1 dt.12.09.2019 (rishikim3)	tëpa dorëzuar në Thesar
9	Ministria e Arsimit	Nr.1405 dt.07.02.2019 Nr.6996 dt.09.07.2019 (rishikim)	Nr.975 dt.08.02.2019 Nr.260/281 dt.12.07.2019
10	Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural		
11	AKSHI		

- Agjensia Kombëtare e Ujësjetellës Kanalizimeve dhe Infrastrukturës së Mbetjeve ka dorëzuar në 29.01.2019 regjistrin e parashikimit të prokurimeve vetëm për shpenzimet operacionale dhe jo për shpenzimet për investime. Në muajin Maj 2019 agjensia paraqet regjistrin e parashikimit të prokurimeve për investime me rialokimet e miratuara. Ajo që bie në sy në këtë listë të rishikuar është periudha e parashikuar për kryerjen e prokurimit që është vetëm muaji Nëntor dhe Dhjetor 2019, si për llojin e investimit “punime”, “shërbime” dhe “konsultime”.

-Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë nuk ka dorëzuar në Thesar regjistrin fillestar të parashikimit të prokurimeve (mungon vula dhe protokoli i Degës së Thesarit) por gjatë periudhës Maj- Tetor ka dorëzuar 6 rishikime të këtij regjistri.

-Ministria e Mbrojtjes nuk ka dorëzuar në Degën e Thesarit regjistrin fillestar të parashikimit të prokurimeve (mungon vula dhe protokoli i Degës së Thesarit) si dhe 2 rishikimet e tij përkatësisht në Shtator dhe Nëntor 2019 ku përsëri mungon vula dhe protokoli i Degës së Thesarit.

Situata2:

Në përputhje me Udhëzimin nr.9/1 dt.19.01.2018, pjesa III Procedurat për kryerjen e shpenzimeve, and pika 15.1 “Faza para angazhimit... *Nëpunësi Zbatues kryen kontrollin dokumentar të përputhshmërisë si dhe të fondeve në SIFQ dhe në përfundim të procesit konfirmon direkt në SIFQ ngurtësimin e fondeve për prokurimin në fjalë, ose paraqet opinionin negativ zyrtarisht pranë Nëpunësit Autorizues. Urdhër prokurimi autorizohet nga struktura përgjegjëse e Thesarit në degë përpara se të fillojë procesi i prokurimit*”. Institucionet buxhetore, të cilat operojnë direkt në SIFQ, krijojnë dhe regjistrojnë në sistem cdo urdhër për prokurim shoqëruar me kodin dhe përshkrimin e projektin dhe fondin limit të përcaktuar në planin e miratuar të prokurimeve të institucionit dhe pasi marrin numrin unik të regjistrimit në SIFQ dhe vulën e Thesarit, procedojnë me dërgimin në APP.Me qëllim vlerësimin e përputhshmërisë së këtij kriteri, u audituan të dhënat e

vëna në dispozicion mbi numrin e urdhër-prokurimeve të regjistruara në SIFQ gjatë vitit 2019 ku rezultojnë 508 rekorde unike të dokumentit urdhër-prokurim me vlerë totale 76.63 miliardë lekë, rekorde të cilat janë lidhur në një kontratë po gjatë vitit 2019. Mundësia e regjistrimit në SIFQ të urdhër-prokurimit ekziston vetëm për institucionet që kanë akses të plotë në SIFQ, aktualisht vetëm 15 institucione (ky numër nuk ka ndryshuar nga viti i kaluar).

Tabela në vijim paraqet numrin dhe vlerat e urdhëruara për prokurim nga secili BI-online:

Nr.	Institucioni/ Ministria linjës	2019	
		Vlerë Milion lekë	nr.
1.	AKSHI	3,205	60
2.	AZHBR	81	29
3.	Aparati i Keshillit të Ministrave	176	9
4.	Aparati i Ministrisë së Brendshme	112	19
5.	Aparati Min Infrastruktura dhe Energjisë	50,510	20
6.	Aparati Ministrisë Arsimit e Shkencës	360	8
7.	Aparati Ministrisë Mbrojtjes	746	14
8.	Aparati Ministrisë së Bujqësisë Ushqimit	400	29
9.	Aparati Ministrisë së Drejtësisë	76	4
10.	Aparati Ministrisë së Financave	1,995	59
11.	Aparati Ministrisë së Shëndetësisë	372	18
12.	Aparati Ministrisë Mjedisit dhe Turizmit	680	18
13.	Autoriteti Rrugor Shqiptar	719	28
14.	Bashkia Tirana	4,556	117
15.	Ministria e Mjedisit Turizmit	315	46
	Total	64,304	478

Sipas llojit të shpenzimit urdhër –prokurimet e regjistruara grupohen në:

Institucioni	ndertim		pa pershkrim		pajisje		sisteme		aktivitete		mallra, sherbi , mrrëmbajtje		Total	
	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë
AKSHI	3	155			7	546	17	2,250			33	259	60	3,205
AZHBR			1	3	2	4			6	2	20	71	29	81
Aparati i KM			5	50							4	126	9	176
Aparati i M. Brendshme					6	22	2	49			11	41	19	112
Aparati MIE	4	49,944			1	1	1	6			14	559	20	50,510
Aparati M. Arsimit			8	360									8	360
Aparati M. Mbrojtjes	1	269	8	461					1	3	4	12	14	746
Aparati M. Bujqësisë	4	192					1	19			24	188	29	400
Aparati M. Drejtësi			1	1	1	72					2	2	4	76
Aparati M. Financave	27	1,299			5	295	4	344			23	56	59	1,995
Aparati M. Shëndetësisë	5	349	1	1	1	3					11	19	18	372
Aparati M. Turizmit	2	351	1	1	1	320					14	8	18	680

ARRSH	4	359					4	349			20	12	28	719
Bashkia Tiran	84	3,724	1	38	2	11	6	185	4	16	20	582	117	4,556
M. Mjedisit	6	234			3	6	1	1	18	61	18	13	46	315
Total	140	56,876	26	916	29	1,280	36	3,199	29	82	218	1,950	478	64,304

Numri i urdhër-blerjeve të regjistruara është rreth 50% më ulët se një vit më parë, ndërkohë që numri i kontratave të lidhura dhe regjistruara gjatë të njëjtit vit janë ulur me vetëm 10%. Kjo jo vetëm për shkak të pamundësisë së regjistrimit të urdhër-prokurimit nga institucionet pa akses në SIFQ por edhe për faktin se **në sistem një PO (kontratë) nuk lidhet domosdoshmërisht me një Urdhër prokurimi**. Pra jemi në të njëjtat kushte si gjatë vitit 2017- 2018, ku në SIFQ nuk ka informacion të plotë mbi të gjithë urdhër-prokurimet e paraqitura nga institucionet publike dhe mundësia e verifikimit të një kontrate, që në momentin kur shpallet prokurimi ekziston vetëm për kontrata të regjistruara nga BI-online.

Nga auditimi i këtyre rekordeve konstatohet pasaktësi në regjistrime si më poshtë vijon:

- **122 nga 508 urdhër-prokurime të regjistruara me datë viti 2019**, rezultojnë të lidhura me një kontratë të nënshkruar në vite të mëparshme (2011-2018) pra procedura e prokurimit ka përfunduar para se urdhër-prokurimi të regjistrohet në SIFQ dhe regjistrimi në SIFQ është formal dhe në shkelje të afateve ligjore.

- **36 nga 508 urdhër-prokurimet, rezultojnë me përshkrimin “migrim kontrate”** që do të thotë se urdhër-prokurimi është realisht një dokument i krijuar para vitit 2019 por që po regjistrohet për herë të parë në SIFQ në vitin 2019, raste këto kryesisht të Bashkisë Tiranë (26 raste), Aparati i MFE (6 raste) etj.,

Institucioni	2019	
	Nr. UP	Vlera 000/lekë
Aparati MIE	1	1,480,364
Aparati MFE	6	15,583
Aparati Ministrisë së Shëndetësisë	2	7,197
ARRSH	1	40,500
Bashkia Tirana	26	10,784,312
Total	36	12,327,957

Në konkluzion, vetëm 372 nga 508 rekorde janë urdhër prokurime të regjistruara të vlefshme për periudhën në auditim.

Për sa i përket saktësisë së momentit të regjistrimit:

- **47 nga 231 urdhër-prokurime për shpenzime për investime** (ndërtim, pajisje apo sisteme IT) **rezultojnë të jenë regjistruar në të njëjtën ditë ose në një interval prej 1-5 ditë nga data e regjistrimit të kontratës periudhë kjo e pamundur për realizimin e një procedure prokurimi**. Në këto raste duket se radha e regjistrimit në SIFQ është formale dhe pa asnjë vlerë për kontrollin dhe bllokimin e fondeve disponibël përpara fillimit të procedurës së prokurimit. Tabela në vijim paraqet numrin e rasteve sipas institucioneve përgjegjëse:

Institucioni	ndërtim	pajisje	sisteme	Total nr.raste
AKSHI	1	2	5	8
Aparati i Këshillit të Ministrave		4		4
Aparati i Ministrisë së Brendshme			1	1

	Aparati Ministrisë Arsimit e Shkencës		1		1
	Aparati Ministrisë Mbrojtjes	1	7		8
	Aparati Ministrisë së Bujqësisë e Ushqimit			1	1
	Aparati Ministrisë së Financave	12	1		13
	Aparati Ministrisë së Shëndetësisë	2			2
	Aparati Ministrisë Turizmit	1	2		3
	ARRSH	2		3	5
	Bashkia Tirana			1	1
	Total	19	17	11	47
	-Për të gjitha rekordet e urdhër-prokurimeve munjon informacioni për datën e dokumentit fizik, mangësi për të cilën KLSH ka rekomanduar shtimin e fushës përkatëse në SIFQ, dhe që rezultoi i zbatuar nga Nëntori i vitit 2019. -në 26 urdhër-prokurime përshkrimi i shpenzimit apo projektit munjon ose është jo i plotë. - Përsa i përket urdhër-prokurimeve të institucioneve e tjera, pa akses të plotë në SIFQ, dhe që sipas Udhëzimit duhet të paraqiten fizikisht në Degët e Thesarit për të marrë vullën e konfirmimit të fondeve disponibël, përpara se të fillojë procesin e tenderimit, nuk ekziston ende mundësia (fusha) për regjistrimin e këtij dokumenti në SIFQ. Në konkluzion, dokumenti i urdhër-prokurimit regjistrohet në SIFQ në shkëlqje të Udhëzimit standard për zbatimin e buxhetit. Në SIFQ nuk ka informacion nëse çdo prokurim ka filluar pasi janë konfirmuar fondet disponibël në Thesar, gjë do të shmangte marrjen e angazhimeve pa fonde buxhetore dhe rrjedhimisht krijimin e stokut të faturave të prapambetura.				
Kriteri:	<i>Ligji nr.9936 dt.26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, indryshuar</i> <i>Ligji nr. 48/ 2014 Për pagesat e vonuar a në detyrimet kontraktore e tregtare.</i> <i>Ligji nr 99/2018 date 03.12.2018 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2019”.</i> <i>Ligji nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.</i> <i>Udhëzimi nr.2 dt.06.02.2012, i ndryshuar;</i> <i>Udhëzimi nr.17 dt.23.10.2017 “Për procesin e ekzekutimit të pagesave në sistemin informatik financiar të qeverisë”.</i> <i>VKM nr.50, dt.05.02.2014 “Për miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimit”, të ndryshuar.</i> <i>Udhëzim nr.5 dt.27/02/2014 Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura</i> <i>Udhëzimi nr.8 dt 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.</i> <i>VKM nr.807, datë 16.11.2016 “Për disiplinimin e angazhimeve buxhetore”</i> <i>Udhëzimi nr.9 dt.20.03.2018 “Për procedurat standarde për zbatimin e buxhetit”</i> <i>Udhëzimin nr.9/1 dt.19.01.2018, pjesa III “Procedurat për kryerjen e shpenzimeve”,</i> <i>Udhëzimi nr.37 dt.19.12.2019 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore për vitin 2019”.</i> <i>Udhëzimi plotësues nr.1 dt.17.01.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019;</i> <i>Urdhërit nr.62 dt.31.08.2010 “Për zbatimin e operacioneve ditore në sistemin e Thesarit”</i>				
Impakti:	Shkëlqje e Ligjit të menaxhimit të buxhetit dhe udhëzimeve përkatëse në funksion të disiplinimit të anagazhimeve buxhetore dhe parandalimit të krijimit të detyrimeve të				

	prapambetura.
Shkak:	Mungesë kontrolli të procedurave të aplikacionit në SIFQ, mosveprim për marrjen e masave efektive nga NPA dhe nga ana e Agjensisë së Prokurimit Publik për mospranimin e urdhër-prokurimeve pa vulën e Thesarit.
Rëndësia	E lartë
Rekomandimi	Në zbatim të strategjisë për parandalimin e detyrimeve të prapambetura deri në implementimin e plotë dhe efektiv të komunikimit të sistemit SIFQ me të dhënat e sistemit të APP, Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të përpilojë raporte periodike mujore për rakordimin e të dhënave midis dy institucioneve për numrin dhe llojin e prokurimeve përkatëse të cdo muaji drejtuar NPA për të marrë masat e parashikuara për shkeljet e konstatuara të procedurave për disiplinimin e angazhimeve buxhetore.

4.2.3 Mbi kontratat e lidhura para alokimit të fondeve buxhetore ose për projekte të paparashikuara në PBA2019-2021 si kusht për fillimin e procedurave të prokurimit

Sipas Udhëzimit plotësues nr.2 datë 19.01.2019 “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2018”, pika f) e tij: *Projektet e reja të propozuara për financim duhet të kenë kaluar procedurat e miratimit në kuadër të PBA-së 2018-2020, dhe duhet të jenë në përputhje me prioritetet sektoriale të propozuara nga njësitë e qeverisjes qendrore.* Sipas pikës 8, germa f) e VKM nr.185 dt.19.03.2018, projekte të reja për investime të politikave ekzistuese përfshihen shpenzimet e investimeve kapitale që ende nuk kanë filluar por për të cilat janë ndërmarrë angazhimet ligjore dhe që janë miratuar në procesin e mëparshëm të PBA-së gjithashtu pika 10 e kësaj VKM përcaktohet një minimum alokimi fondesh prej 20% në vitin e parë të zbatimit të projektit shumëvjeçar.

Gjetje:	Marrja e angazhimeve pa fonde buxhetore disponibël dhe /ose për projekte pa kaluar në procesin ligjor të miratimit në PBA të konstatuar në 18 projekte me vlerë totale fondi buxhetor mbi 2.4 miliard lekë, nga: ARRSH, AKSHI, AUKMI, Ministria Bujqësisë.
Situata:	Nga shqyrtimi kronologjik i transaksioneve të regjistruara në SIFQ për disa projekte të reja (nisur nga data e kontratës) përzgjedhur nga lista e projekteve të kontraktuara gjatë vitit 2019 u konstatuan këto raste në shkelje të kriterit ligjor: <u>Autoriteti Rrugor Shqiptar (ARRSH):</u> • Rasti i projektit “Rehabilitim i segmentit rrugor ‘Mbikalimi pallati me shigjeta-Rrethrrrotullimi Shqiponja’, loti 1” me kontraktor fitues: “Salillari”: Projekti është parashikuar në PBA2019-2021 me një vlerë totale investimi të planifikuar prej 2,696,000,000 lekë. Sipas APP prokurimi për këtë projekt është shpallur më 13.06.2019 dhe realizuar me lidhjen e kontratës në datën 10.22.2019. Nga verifikimi i të dhënave për celjet buxhetore dhe rishikimin e tyre nuk rezulton asnjë celje për këtë projekt për të plotësuar kushtin e një minimum alokim fondesh prej 0% në vitin e parë të zbatimit të projektit shumëvjeçar, ARRSH ka proceduar në shkelje të VKM nr.185 dt.19.03.2018, pika 10 duke ndërmarrë një angazhim pa patur fonde disponibël në shumën 539,200,000 lekë. Urdhër-prokurimi dhekontrata nuk rezultojnë të regjistruar në SIFQ në shkelje të Ligjit nr.9936 dt.26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në RSH”, indryshuar.

• **4 prokurimet** në vijim, me vlerë fondi të prokuruar me TVSH prej **61,147,745 lekë** nuklistohen si projekte të parashikuara dhe miratuara në PBA2019-2021. Tre prej këtyre prokurimeve kanë filluar pas datës 15 Tetor 2019 duke qenë kështu edhe në shkelje të nenin 51, pika g e ligjit: *“Nëpunësi autorizues i njësisë së qeverisjes së përgjithshme mund të ndërmarrë angazhime të reja gjatë vitit buxhetor, por jo më vonë se data 15 tetor e çdo viti buxhetor”*.

Elementi i Regjistrimit	Objekti i Prokurimit	Vlera kontratës Në lekë	Data e zhvillimit te procedures prokurimit	Operatori Ekonomik i shpallur fitues	Data e Publikimit	Data e lidhjes se kontrates
Ndërtim mure mbajtës dhe pritës në segmentin rrugor Kuben-Vasije	“Ndërtim mure mbajtës dhe pritës në segmentin rrugor Kuben - Vasije”	34,200,000	21/10/2019		01/03/2019	11/19/2019
Rikonstruksion i godinës së Drejtorisë së Rajonit Jugor Gjirrokastër	Shtesë kati në objektin zyra të Drejtorisë së Rajonit Jugor Gjirrokastër	6,225,516	30/08/2019		15/04/2019	11/21/2019
Rikonstruksion i Ures se Kaludhit	Rikonstruksion i Ures se Kaludhit	11,500,007	25/11/2019		08/10/2019	12/31/2019
Rikonstruksion i Ures se Dragotit	Rikonstruksioni i Urës së Dragotit.	9,222,222	25/11/2019		08/10/2019	12/31/2019
Total``		61,147,745				

Agjencia Kombëtare e Ujësjiellës Kanalizimeve dhe Infrastrukturës së Mbetjeve (AKUIM)

• **Projekti “Ndërtim i rrjetit të jashtëm dhe të brendshëm të qytetit Laç”**
Nga databaza e prokurimeve të APP rezulton të jetë kontraktuar ndërtim i rrjetit të jashtëm dhe të brendshëm të qytetit Laç në shumën **497,471,140 lekë me TVSH** me operator ekonomik fitues “S.” me datë kontrate 27.12.2019. Prokurimi rezulton të jetë realizuar nga Bashkia Kurbin. Në PBA 2019-2021 faza III, ky projekt nuk ekziston si fond investimi i parashikuar. Më pas në PBA 2020-2022 faza II, ky projekt është paraqitur si projekt i ri me këtë plan pagese:

Produkti 48	Ndërtim i rrjetit të jashtëm dhe të brendshëm të qytetit Lac	I RI			Totali
		2019	2020	2021	
		Buxheti	Parashikimi	Parashikimi	Parashikimi
Kosto totale (në000 lekë)	0	100,000	87,953	109,319	297,272

Në Projekt Buxhet 2020-2022 është paraqitur si projekt i ri me këtë plan pagese:

Emërtimi i Projektit	Vlera Totale e projektit	Buxheti 2019 - PLAN	Parashiki mi për v.2020	Parashiki mi për v.2021	Parashiki mi për v.2022	Vlera totale rillogarituri
Ndërtim i rrjetit jashtëm dhe të brendshëm të qytetit Lac	500,000	-	100,203	87,953	109,319	297,475

Në momentin e kontraktimit nuk ka pasur fonde të nevojshme në dispozicion. Në rast se do marrim në konsideratë PBA 2019-2021, e gjithë **vlera cilësohet si angazhim pa fonde buxhetore**.

Agjencia Kombëtare e Shogërisë së Informacionit (AKSHI)

- **Projekti “Përmirësimi i Sistemit VMS – Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural”**
Nga databaza e prokurimeve të AKSHI rezulton të jetë kontraktuar përmirësimi i sistemit VMS- për Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural në shumën 148,500,900 lekë me datë kontrate në 31.01.2020 me operatorin ekonomik “R. C”. Data e publikimit të elementit të prokurimit sipas databazës së APP rezulton 07.11.2019. Në PBA 2020-2022 të fazës së II të MBZHR nuk gjenden të alokuara fonde për këtë projekt investimi. Kontrata është nënshkruar në 2020 dhe konsiderohet një **angazhim pa fonde buxhetore në shumën 148,500,900 lekë** dhe në shkelje edhe të afatit 15 Tetor për marrjen e angazhimeve të reja të pa miratuara paraprakisht në PBA.
- **Projekti “Sistemi i dixhitalizimit të monitorimit dhe raportimit të ndërmarrjeve të ujësjellës-kanalizimeve- Për AKUKIM”**
Nga databaza e prokurimeve të AKSHI rezulton të jetë kontraktuar sistemi i dixhitalizimit të monitorimit dhe raportimit të ndërmarrjeve të ujësjellës-kanalizimeve - për AKUKIM në shumën 145,745,000 lekë me datë kontrate në 30.12.2019 me operatorin ekonomik “H.”. Në PBA e fazës së dytë 2020-2022 si dhe Projekt Buxhetin 2020-2022 nuk gjendet ky projekt i parashikuar për tu financuar me fonde me financim të brendshëm. Sipas APP, prokurimi ka filluar në 31.10.2019 dhe kontrata është lidhur në 31.12.2019, ndërkohë që fondet për këtë projekt investimi nuk kanë qenë disponibël. **Angazhim është marrë pa fonde buxhetore në shumën 145,745,000 lekë** dhe në shkelje edhe të afatit 15 Tetor për marrjen e angazhimeve të reja të pa miratuara paraprakisht në PBA.
- **Projekti “Ngritja e regjistrat elektronik të ekspertëve” për Ministrinë e Drejtësisë**
Nga databaza e prokurimeve të AKSHI rezulton të jetë kontraktuar sistemi ngritja e regjistrat elektronik të ekspertëve në shumën 113,333,333 lekë me datë kontrate 13.05.2019 me operatorin ekonomik “B. E.”. Në 2019 nuk rezulton të jetë regjistruar në SIFQ kjo kontratë as nga Ministria e Drejtësisë dhe as nga AKSHI. Në projekt-buxhetin 2019-2021 nuk rezulton të jetë një projekt i tillë investimi i detajuar. Kontrata konsiderohet si një **angazhim pa fonde buxhetore në shumën 113,333,333 lekë**.
- **Projekti “Përmirësimi i Sistemit të Shërbimit Kombëtar të punësimit (SHKP-njësi varësie e MFE)”**
Nga databaza e prokurimeve të AKSHI rezulton të jetë kontraktuar përmirësimi i sistemit të Shërbimit Kombëtar të Punësimit në shumën 106,801,000 lekë me datë kontrate 27.12.2019 me operator ekonomik “CP”. Data e publikimit të elementit sipas databazës së APP rezulton data 13.11.2019. Përmirësimi i këtij sistemi rezulton të jetë për SHKP, në varësi të MFE. Në PBA 2019-2021, faza e III, nuk rezulton të jenë parashikuar fonde investimi për këtë projekt. Edhe në Projekt Buxhetin 2020-2022 nuk rezulton të jenë parashikuar fonde investimi për këtë projekt në pogramin buxhetor përkatës. **Angazhimi është marrë pa fonde buxhetore në shumën 106,801,000 lekë**.
- **Projekti 18CE601 “Programi i integruar i zhvillimit për "Polin e Drejtësisë”**
Projektiraportohet se është realizuar në shumën 64,998,324 lekë. Në SIFQ, kontrata është regjistruar me nr.1087006-1900060 në shumën 307,669,004 lekë (kontratë e klasifikuar nr. Prot.240, datë 25.09.2019). Kjo kontratë, nuk rezulton e publikuar në databazën e APP si kontratë dhe prokurim. Ndërkohë në PBA 2019-2021 faza e tretë nuk ekziston si projekt i parashikuar. Sipas raportimeve të MFE për realizimin e investimeve pubike, fondet për këtë projekt janë detajuar për herëtë parë në Tetor 2019 në shumën 65,000,000 lekë. Në

konkluzion, në momentin e prokurimit ky projekt nuk ka qënë i miratuar dhe angazhimi është marrëpa fonde disponibël në shumën 307,669,004 lekë.

• **Projekti “Përmirësim i Sistemit të Provimit të Shtetit për Profesionet e Rregulluara (SPSH)”**

Nga databaza e prokurimeve të APP rezulton të jetë prokuruar dhe kontraktuar projekti “Përmirësim i sistemit të provimit të shtetit për profesionet e rregulluara me operatorin ekonomik fitues “A.B.S” në shumën 102,840,000 lekë me TVSH me datë kontrate 15.01.2019. Në PBA 2019-2021 faza III, ky projekt investimi nuk listohet. Gjithashtu, kjo kontratë nuk rezulton të jetë regjistruar në SIFQ në vitin 2019. Prokurimi është bërë në kushtet e mungesës së fondeve disponibël duke shkaktuar detyrime të prapambetura, vërtetuar kjo nga pagesa e parë e kryer për këtë projekt në Mars 2020 në shumën 6,348,000 lekë transaksion që referon një faturë të datës 09.04.2019⁴. Në konkluzion, angazhimi prej 102,840,000 është marrë pa fonde buxhetore disponibël.

Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural

Nga auditimi i regjistrimeve të angazhimeve nga Aparati i Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural rezultojnë 5 kontrata të lidhura për projekte **të pa miratuara në PBA 2019-2021 për 5 projekte të programit 04240 “Infrastruktura e Mbrojtjes nga përmbytja” me një vlerë totale angazhimi 401,363,334 lekë**. Sipas APP procedura e prokurimit është publikuar në Prill 2019 me një fond limit pa TVSH në shumën 430,000,000 lekë. Më hollësisht paraqitur në tabelën në vijim:

Institucioni zbatues	Kosi institucionit	Data e kontratës	FURNITORI	Kodi projekti	Mbrojtje nga Lumi Vjosë, në Kashisht	Shuma 000/lekë
Bordi i Kullimit Fier	1005070	7/16/2019	"M." SH.P.K	18AJ939	Mbrojtje nga Lumi Vjosë, në Kashisht	76,661
Bordi i Kullimit Lezhe	1005074	7/16/2019	N. 2014	18AJ942	Argjinatura e lumit Drin, krahu i djathtë i rrjedhës Ishull Shëngjin	62,094
Bordi i Kullimit Korce	1005072	7/12/2019	V. K.	18AJ941	Mbrojtje nga përmbytjet nga lumi Shkumbin në Shushicë (lagjia Gogollaret)	32,971
Bordi i Kullimit Durrës	1005068	7/16/2019	"V.N. I.S"	18AJ940	Argjinatura mbrojtëse Zalli Sines	43,051
Bashkia Elbasan	2109001	9/12/2019	B. N.	18AJ910	Përroi Zaranikës	186,583
Totali						401,363

Kriteri:

Ligji nr.9936 dt.26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, indryshuar
Ligji nr. 48/ 2014 Për pagesat e vonuar a në detyrimet kontraktore e tregtare.
Ligji nr 99/2018 date 03.12.2018 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2019”.
Ligji nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.
Udhëzimi nr.2 dt.6.2.2012, i ndryshuar;
Udhëzimi nr.17 dt.23.10.2017 “Për procesin e ekzekutimit të pagesave në sistemin informatik financiar të qeverisë”.
VKM nr.50, dt.05.02.2014 “Për miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimit”, të ndryshuar.
Udhëzimi nr.8 dt 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të

⁴spending.data.al

	<i>pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme</i>”. VKM Nr. 807, datë 16.11.2016 “Për disiplinimin e angazhimeve buxhetore” Udhëzimi nr.9 dt.20.03.2018 “Për procedurat standarde për zbatimin e buxhetit” Udhëzimin nr.9/1 dt.19.01.2018, pjesa III “Procedurat për kryerjen e shpenzimeve”, Udhëzimi nr.37 dt.19.12.2019 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore për vitin 2019”. Udhëzimi plotësues nr.1 dt.17.1.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019; Urdhërit nr.62 dt.31.08.2010 “Për zbatimin e operacioneve ditore në sistemin e Thesarit” Udhëzimi nr.1 datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njëjësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”. Aktit-Normativ-nr.11-date-24.12.2019 Akti-Normativ-nr.2-date-02.10.2019
Impakti:	Shkelje e Ligjit të menaxhimit të buxhetit dhe udhëzimeve përkatëse në funksion të disiplinimit të anagazhimeve buxhetore dhe parandalimit të krijimit të detyrimeve të prapambetura.
Shkaku:	Mungesë kontrolli të procedurave dhe të aplikacionit SIFQ, mosveprim dhe marrje masash nga MFE, mungesë kontrolli dhe monitorimi nga Drejtoria e Buxhetit
Rëndësia	E lartë

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi NA-të dhe NZ-të e institucioneve të konstatuara në shkelje, Ministria e Financave dhe Ekonomisë me strukturat e saj përgjegjëse dhe NPA për miratimin e projekteve pa kaluar të gjitha fazat ligjore të parashikuara të miratimit të investimeve afatgjata.

4.2.4 Mbi kontratat e lidhura me vlera më të larta se fondet disponibël

Gjetje:	Konstatohen kontrata të lidhura me shuma më të larta se fondet disponibël në 24 raste në vlerën 5 miliard lekë: ARRSH, AKSHI, AKUKIM, Ministria e Bujqësisë, MFE, Ministria e Mbrojtjes etj.
Situata:	Sipas Udhëzimit plotësues nr.2 datë 19.01.2019 “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2018”, pika f) e tij: <i>Projektet e reja të propozuara për financim duhet të kenë kaluar procedurat e miratimit në kuadër të PBA-së 2018-2020, dhe duhet të jenë në përputhje me prioritetet sektoriale të propozuara nga njësitë e qeverisjes qendrore.</i> Sipas pikës 8, germa f) e VKM nr.185 dt.19.03.2018, projekte të reja për investime të politikave ekzistuese përfshihen shpenzimet e investimeve kapitale që ende nuk kanë filluar por për të cilat janë ndërmarrë angazhimet ligjore dhe që janë miratuar në procesin e mëparshëm të PBA-së gjithashtu pika 10 e kësaj VKM përcaktohet një minimum alokimi fondesh prej 20% në vitin e parë të zbatimit të projektit shumëvjeçar. Nga shqyrtimi i të dhënave të kontratave dhe krahasimi i tyre me të dhënat e dërguara nga APP rezultuan raste ku fondi limit pa TVSH në shpallje të prokurimit dhe më pas fondi i prokuruar ishin në vlera më të larta se fondi disponibël në SIFQ. Më konkretisht: <u>Autoriteti Rrugor Shqiptar:</u> - Rasti i projektit: 18BS604 “Masa inxhinierike për stabilizimin e shëmbjes në Km.21+363÷ Km.21+468, në segmentin Lin - Pogradec” me kontraktor “E.”: Sipas APP ky është një projekt afatshkurtër 3 mujor dhe jo një kontratë shumëvjeçare, prokurimi publikuar në APP më 19.03.2019 dhe kontrate të lidhur më 29.03.2019 me

shumën 225,787,785 lekë. Sipas SIFQ, fondi disponibël në Janar 2019 është 90,000,000 lekë. Situacioni i pare i punimeve është paguar në Qershor 2019 në shumën 89,999,412 lekë. ndërsa situacioni përfundimtar i punimeve i datës 29.07.2019 është paguar me tre këste në muajin Dhjetor 2019 në total 135,772,826 lekë. Pagesa pas 5 muajve të përfundimit të punimeve është bërë e mundur pas rialokimit të fondeve shtesë në Dhjetor 2019. Përsëri rialokimi është bërë pjesor në datë 20.12.2019 për 100 milion lekë dhe në 29.12.2019 me 35,772,826 lekë. Në konkluzion, procedura e prokurimit ka filluar me një fond limit prej 222,572,200 lekë kundrejt fondeve disponibël prej 90 milion lekë ose **135,787,786 lekë më shumë se fondi limit**. Kjo ka shkaktuar: krijimin e një detyrimi të prapambetur pasi fatura e furnitorit është shlyer me 5 muaj vonesë si dhe shkelje të parimit të njohjes se shpenzimit dhe detyrimit të plotë, pasi janë autorizuar regjistrim dhe pagesë e pjesshme e faturës.

- Rasti i projektit M061502 dhe 18BS703 **“Përmiresimi rifreskimi sinjalistikës vertikale/horizontale në akset kombëtare dhe përmirësim të sigurisë rrugore ne akset e Rajonit Verior Loti 1”** me kontraktor “J..”:

Ky është një projekt 3 vjekar, i parashikuar në PBA2019-2021 me një vlerë investimi prej 249,800,000 lekë. Prokurimi publikuar në APP 19.08.2018 është realizuar me një kontratë me vlerën 246,000,002 lekë nga të cilat paguar 125,000,000 lekë në vitin 2018 dhe mbartur detyrime të prapambetura të paguara në vitin 2019 në shumën 116,080,804 lekë. Ndërkohë, prokurohet dhe lidhet një kontratë e re për të njëjtin projekt, me të njëjtin kontraktor për shumën 168,000,000 lekë duke e cuar në total vlerën e angazhimit në 414,000,002 lekë ose **164,200,002 lekë më shumë se plani i miratuar** për këtë investim.

- Rasti i projektit M064197 dhe 18BS706 **“Përmiresimi rifreskimi sinjalistikës vertikale/horizontale në akset kombëtare dhe përmirësim të sigurisë rrugore ne akset e Rajonit Jugor Loti 1, (vazhdim)”** me kontraktor “I.D.K”:

Ky është një projekt 3 vjekar, i parashikuar në PBA2019-2021 me një vlerë investimi prej 300,000,000 lekë. Prokurimi publikuar në APP 7/27/2018 është realizuar me një kontratë me vlerën 298,327,466 lekë nga të cilat paguar vetëm 60,000,000 lekë në vitin 2018, mbartur detyrime të prapambetura në vitin 2019 në shumën 10,668,725 lekë dhe faturime të reja të vitit në shumën 101,317,600 lekë, pra në total kontrata është realizuar 171,986,325 lekë. Ndërkohë, që kontrata është ende në vazhdim me shpalljen e datës 19.08.2019, prokurohet dhe lidhet një kontratë e re për të njëjtin projekt të quajtur “vazhdim”, me të njëjtin kontraktor për shumën 155,636,327 lekë duke e cuar në total vlerën e angazhimit në 453,963,793 lekë ose **153,963,793 lekë më shumë se plani i miratuar** për këtë investim. Për më tej, kontrata e dytë është lidhur më 03.12.2019 ndërkohë që në pritje të finalizimit të procedurës së prokurimit dhe lidhjes së kontratës fondet disponibël të çelura në Qershor 2019, rialokohen (shkurtohen) me -20,000,000 lekë në 20.11.2019 dhe menjëherë pas lidhjes së kontratës shkurtohen edhe me -19,900,000 lekë.

Agjensia Kombëtare e Ujësjetës Kanalizime dhe Infrastukturës Mbetjeve (AKUKIM)

- **Projekti “Furnizimi i me ujë i zonës së Koplikut Qendër dhe Koplik i Sipërm:**

Nga databaza e prokurimeve të APP rezulton të jetë kontraktuar projekti furnizimi i me ujë i zonës së Koplikut Qendër dhe Koplik i Sipërm në shumën 364,221,316 lekë me operator ekonomik fitues “C.” dhe datë lidhje kontrate 07.11.2019. Prokurimi rezulton të jetë realizuar nga Bashkia Malësi e Madhe. Në PBA 2019-2021 faza III, ky projekt është paraqitur me këtë plan pagese:

Produkti 22	Furnizimi me ujë i qytetit Koplik				Totali
	2018	2019	2020	2021	
	Buxheti	Parashikimi	Parashikimi	Parashikimi	
Kosto totale (000 lekë)	0	0	20,000	79,837	99,837

Në momentin e kontraktimit nuk ka pasur fonde të nevojshme në dispozicion, në rast se do marrim në konsideratë PBA 2019-2021 faza e tretë me një **diferencë mbi çeljen prej 264,384,316 lekë**. Më pas, në Projekt Buxhet 2020-2022 me financim nga MIE, AKUKIM është paraqitur si projekt i ri me këtë plan pagese:

Emërtimi institucionit	Vlera Totale e projektit	Buxheti 2019 - PLAN	Parashikimi për v.2020	Parashikimi për v.2021
Bashkia Malësia e madhe	437,188	87,438	161,604	188,146

• **Projekti “18BE207” Mbyllja e vend depozitimit ekzistues të mbetjeve”**

Sipas dokumentit PBA dhe projekt buxhetit, vlera e projektit dhe shpërndarja e fondit sipas viteve paraqitet:

Mbyllja dhe rehabilitimi i vend depozitimit ekzistues Durrës					
	2019	2020	2021	2022	TOTALI
PBA 2019- 2021, faza III	96,700	100,000	125,000	0	321,700
PBA 2020-2022 faza II	96,700	240,000	400,300	600,000	1,337,000
Projekt buxhet 2020-2022	427,000	564,200	403,300	696,801	2,091,301

Nga Buletini i Njoftimeve Publike nr.42 datë 21.10.2019 në APP rezulton se është nisur procedura e prokurimit nga AKUKIM me fond limit 1,684,288,721 lekë pa TVSH. Sipas raportimeve të publikuara nga MFE mbi ecurinë e investimeve publike, fondet dhe plani buxhetor të regjistruara në SIFQ paraqitet në tabelën në vijim:

Muaji	Viti korrent 2019	Angazhimi y-1	Angazhimi y-2	Angazhimi y-2	Angazhimi Total
Dhjetor'19	2,700,000.00	0.00	1,947,415,822	0.00	1,950,115,822
Nëntor'19	0.00	0.00	1,947,415,822	0.00	1,947,415,822
Tetor'19	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Ndërkohë, çeljetë fondeve sipas investimeve mujore për vitin 2019, në realizim dhe buxhet të alokuar nga MFE paraqiten si në vijim:

18BE207	
Muaji	Buxheti mujor
Dhjetor	2,700,000
Nëntor	2,700,000
Tetor	426,700,000
Shtator	426,700,000

Nga Buletini i Njoftimeve Publike nr.3/2020 në APP rezulton se është lidhur kontrata me: Bashkimi i shoqërive “D. M.” Srl& dhe “V. I. I.shpk” me vlerë totale 1,950,115,822 lekë pa TVSH me datë 27.12.2019. Në databazën e APP nuk rezulton si kontratë e lidhur. Kontrata është regjistruar në SIFQ në datën 09.01.2020 në tejkallim të afatit për regjistrimin e kontratës. Angazhimi është marrë në tejkallim të fondeve buxhetore disponibël.

Agjencia Kombëtare e Shërbimit Informatikë:

- **Projekti “Ngritja e Sistemit, kryerja e shërbimit të risk assessment dhe data**

loss prevention”:

Në databazën e APP 2019 rezultojnë në datë 11.03.2019 është lidhur kontratë me operatorin ekonomik “F.” në shumën 198,990,060 lekë. Në PBA 2019-2021 e fazës së 3 ky projekt rezultojnë me kod M870309 me përshkrim “Blerje shërbim risk assessment dhe pajisje për rritjen e sigurisë”, me plan pagese:

Blerje shërbim risk assessment dhe pajisje për rritjen e sigurisë Kodi i Projektit M870309				Totali
2018	2019	2020	2021	
Buxheti	Parashikimi	Parashikimi	Parashikimi	
24,000	50,000	49,600	0	103,600

Në SIFQ, nuk rezultojnë të jetë regjistruar as urdhër-prokurimi apo kontrata e këtij projekti. Ndërkohë, sipas databazës së pagesave 2019, konstatohet se fondet për këtë projekt “M870309” janë përdorur për pagesën e detyrimeve të prapambetura të një kontrate të mbartur nga viti 2018, në shumën 60,000,000 lekë. Për këto arsye, projekti “Ngritja e Sistemit, kryerja e shërbimit të risk assessment dhe data loss prevention.” rezultojnë të jetë kontraktuar në kushtet e mungesës së fondeve disponibël në momentin e ndërmarrjes së angazhimit buxhetor, për atë kohë sa fondet e kontraktuara prej 198,990,060 lekë janë mbi fondet e miratuara prej 103,600,000 lekë, **me një diferencë prej 95,390,000 lekë.**

- **Projekti 18BP207 “Blerja dhe Implementimi i Sistemit të Menaxhimit të Dokumentave Elektronike (SMDE) dhe Arkivës Dixhitale të Ministrisë së Financave (DP e Thesarit, DP e Borxhit dhe Drejtoria e Drejtimit të Pronës Publike”**

Nga databaza e prokurimeve të APP rezultojnë të jetë kontraktuar “Blerja dhe implementimi i sistemit të menaxhimit të dokumentave elektronike (SMDE) dhe arkivës dixhitale të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me operatorin ekonomik fitues “BNT” në shumën **177,120,000 lekë me TVSH** me datë lidhje kontrate 16.01.2019. Në PBA2019-2021, faza e tretë, ky projekt rezultojnë i parashikuar në 115,000,000 lekë me shpërndarje ndër vite si në vijim:

Blerje dhe Implementim I Sistemit të Menaxhimit të Dokumentave Elektronike (SMDE) dhe të Arkivës Dixhitale të MFE				Totali Në 000/lekë
2018	2019	2020	2021	
Buxheti	Parashikimi	Parashikimi	Parashikimi	
0	40,000	40,000	35,000	115,000

Angazhimi i fondeve nëpërmjet kontraktimit është më i madh se vlera e miratuar në PBA2019-2021 në shumën 62,120,000 lekë. Gjithashtu, sipas SIFQ, kjo kontratë rezultojnë e regjistruar me nr.1010001-1900024 me vlerë të pasaktë në shumën 92,857,882 lekë dhe jo sipas vlerës së kontraktuar në APP.

Drejtoria e Përgjithshme e Doganave (DPD):

- **Projekti M100479 “Upgrade i pajisjeve fizike të dëmtuara të sistemit të monitorimit me kamera në degët dhe pikat doganore si dhe shtimi i tyre në 12 pika të tjera doganore” me kontraktor ABS**

Sipas PBA 2019-2021 faza e tretë, ky projekt është parashikuar si një projekt 1- vjeçar me buxhet të miratuar prej 90,000,000 lekë për të cilin janë celur dhe fondet me të njëjtën vlerë në Janar 2019. Sipas SIFQ, kontrata e cila rezultojnë të jetë regjistruar me 5 muaj vonesë nga data e nënshkrimit 04.07.2019 (regjistruar në momentin e pagesës së faturës së parë) në

shumën 208,679,808 lekë, nga të cilat 160,680,000 lekë për investime dhe 47,999,808 lekë për shpenzime operative. Më pas projekti është parashikuar më një rritje të vlerës totale të investimet në 276,131,000 lekë:

Vlera Totale projektit	Buxheti 2019 - PLAN	Parashikimi për v.2020	Parashikimi për v.2021	Parashikimi për v.2022
276,131	90,000	0	71,647	114,484

Në konkluzion kjo kontratë është lidhur me një **vlerë më të lartë se plan i miratuar dhe fondi disponibël në shumën 118,679,808 lekë**. Gjithashtu, kjo kontratë nuk rezulton e listuar në të dhënat e APP, si në planin e prokurimeve dhe regjistrin e realizimit të prokurimeve.

Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural

- **Projekti 18AJ601 “Ndërtimi i tregut të peshkut Vlore” me kontraktor “R.T”:**

Në databazën e APP 2019 rezulton se në datë 25.09.2019 është zhvilluar prokurimi për projektin 18AJ601 përfunduar me kontratë të lidhur më 03.12.2019, me operatorin ekonomik “R.T” në shumën 189,948,629 lekë me TVSH me një afat dy vjeçar. Sipas dokumentit PBA 2019-2021 ky projekt është parashikuar si një projekt njëvjeçar me plan buxhet të miratuar në shumën 48,000,000 lekë. Sipas SIFQ, fondi disponibël në momentin e prokurimit ishte 40,000,000 lekë. **Angazhimi i marrë me vlerë më të lartë se fondet disponibël dhe buxheti i miratuara në PBA në shumën 169,948,629 lekë.**

Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale

- **Projekti 18BB006 “Rikonstruksion dhe shtese materniteti për spitalin Berat ” me kontraktor “ T.”:**

Në databazën e APP 2019 rezulton se në datë 06.05.2019 është zhvilluar prokurimi për projektin 18BB006 përfunduar me kontratë të lidhur më 15.05.2019, me operatorin ekonomik “T.” në shumën 220,557,462 lekë me TVSH me një afat dy vjeçar. Sipas dokumentit PBA 2019-2021 ky projekt listohet me plan buxhet të miratuar në shumën 126,377,000 lekë. **Angazhimi i marrë me vlerë më të lartë se fondet disponibël dhe buxheti i miratuara në PBA është në shumën 94,180,462 lekë.** Gjithashtu në regjistrimin e kësaj kontrate konstatohen dhe pasaktësi në lidhje me vlerën e plotë të kontratës. Sipas SIFQ kjo kontratë është regjistruar në Degën e Thesarit me nr#26101 me vlerë 209,819,527 lekë ose 10,737,935 lekë më pak se vlera e publikuar nga APP.

- **Projekti 18BB003 “Rikonstruksion në spitalin Lezhë dhe shtesë për maternitetin Lezhë” me kontraktor “ DION-AL”:**

Në databazën e APP 2019 rezulton se në datë 05.06.2019 është zhvilluar prokurimi për projektin 18BB006 përfunduar me kontratë të lidhur më 28.06.2019, me operatorin ekonomik “D.-A” në shumën 337,674,420 lekë me TVSH me një afat dy vjeçar. Sipas dokumenti PBA 2019-2021 ky projekt listohet me plan buxhet të miratuar në shumën 253,100,000 lekë. **Angazhimi i marrë me vlerë më të lartë se fondet disponibël dhe buxheti i miratuara në PBA është në shumën 84,574,420 lekë.** Gjithashtu në regjistrimin e kësaj kontrate konstatohen dhe pasaktësi në lidhje me vlerën e plotë të kontratës. Sipas SIFQ kjo kontratë është regjistruar në Degën e Thesarit me nr#1997097 me vlerë 311,906,000 lekë ose 25,768,420 lekë më pak se vlera e publikuar nga APP.

Ministria e Mbrojtjes

- **Programi 10910 “Emergjencat civile”; Projekti 18AZ901 “Fatkeqësi natyrore të menaxhuara”**

Sipas dokumentit PBA2019-2021 faza e tretë, për programin “Emergjencat civile, projekti 18AZ901 “Fatkeqësi natyrore të menaxhuara është miratuar në total për vitin 2019 një fond prej 400,000,000 lekë. Sipas SIFQ- buxheti operativ, rezulton se ky fond është ulur në 338,000,000 lekë në muajin Tetor 2019 dhe më pas rritur në 578,000,000 lekë në muajin Dhjetor 2019. Sipas APP për këtë projekt janë prokuruar dhe kontraktuar gjithsej 941,043,002 lekë me TVSH nga të cilat: 67,189,617 lekë në datë 27.09.2019 për rikonstrukcionin e shtëpive të dëmtuara nga tërmeti i Korçës; 327,065,041 lekë në datë 06.11.2019 për rehabilitimin e argjinaturave të lumenjve për shmangien emergjencave nga përmbytjet dhe 546,365,094 lekë për ndërtimin e shtëpive të dëmtuara nga tërmeti i 21 Shtatorit 2019. Fondet disponibël deri në momentin e prokurimit sipas planit të muajit Nëntor të publikuar për këtë projekt investimi janë 338,000,000 lekë. **Pjesa tjetër prej 603,043,002 lekë (pa përfshirë angazhimet për mbikqyrje, projektim) rezulton një angazhim pa fonde buxhetore.** Të gjitha kontratat janë regjistruar në SIFQ përtej afatit ligjor 5 ditor. Për të verifikuar më tej disponibilitetin e fondeve për këto projekte u shqyrtua dokumenti PBA 2020-2022 faza e II si dhe listën shoqëruese të Projekt Buxhetit 2020 ku rezulton se fondet për vitin 2020 për këtë projekt janë 0 lekë.

Fatkeqësi natyrore të menaxhuara			18AZ901
2019	2020	2021	2022
400,000	0	700,000	1,100,000

- **Programi 2120 “Forca e Luftimit”; Projekti M170499 “Pajisje të komunikimit taktik me radio për Grup-Batalionin”**

Në PBA 2019-2021 faza e tretë, fondet e miratuar për projektin M170499 “Pajisje të komunikimit taktik me radio për Grup-Batalionin”, janë 29,950,000 lekë për dy vite 2018-2019. Sipas të dhënave, në modulën e kontratave nuk rezulton kontratë e regjistruar për këtë kod projekt për vitin 2019. Sipas SIFQ- buxheti operativ për këtë projekt rritet në 92,966,212 lekë pas Akti Normativ 2 dt.02.10.2019. Vlera e kontraktuar prej 92,966,172 lekë është mbi shumën e miratuar në PBA 2019-2021 faza III prej 15,000,000 lekë për vitin 2019. Për këtë arsye, diferenca prej 77,966,172 lekë rezulton angazhim pa fonde buxhetore, bazuar në përshkrimin e faturës sipas amendamentit 1 të modulit të pagesave.

- **Programi 7340 “Mbështetje për shëndetësinë” Projekti M170519 “Rikonstrukcion i Pavionit dhe ndërtimi i Sallave të Operacionit të Këmbës Diabetike” në Spitalin Universitar i Traumës**

Sipas dokumentit PBA 2019-2021 faza e tretë projekti i miratuar M170519 “Rikonstrukcion i Pavionit dhe ndërtimi i Sallave të Operacionit të Këmbës Diabetike”, me një fond prej 59,000,000 lekë për dy vite 2018-2019. Sipas APP, prokurimi për këtë projekt është kryer në Gusht 2018 përfunduar me kontratën e lidhur me operatorin “A.M” me vlerë 66,882,234 lekë ose **7,882,234 lekë më shumë se fondi i miratuar.** Sipas SIFQ, fondet për pagesa për këtë kontratë janë bërë disponibël në Tetor 2019 pas Aktit Normativ të datës 02.10.2019.

Ministria e Financave dhe Ekonomisë

- **Projekti 18AY603 “Ndërtim i shkollës profesionale të IT-së”**

Sipas dokumentit PBA2019-2021 e fazës së tretë vlera e parashikuar për këtë projekt është 100,000,000 lekë. Sipas APP, ky projekt rezulton të jetë kontraktuar në shumën 249,742,141 lekë pa TVSH me operator ekonomik fitues “A.G.” me datë kontrate 21.12.2018. Kontrata është regjistruar në SIFQ në shumën 270,415,304 lekë në datën 27.03.2019, pra rreth 3 muaj me vonesë, si dhe me një plan pagese të shtrirë në 3 vite megjithëse sipas databazës së APP është me afat ekzekutimi 12 muaj. Fondet e detajuara në SIFQ për këtë projekt investimi sipas çeljeve dhe muajit përkatës në të cilën kanë ndryshuar paraqiten:

Janar	Tetor	Nëntor	Dhjetor
100,000,000	154,408,225	250,470,425	276,138,977

Për sa më sipër, në momentin e marrjes së angazhimit buxhetor, kontrata është lidhur në kushtet e mungesës së fondeve të nevojshme për financimin e saj, që ka sjell si rezultat vonesën në regjistrimin e kontratës dhe në vijim shtesën e fondeve në muajt Tetor, Nëntor dhe Dhjetor për përballimin e realizimit të saj.

- **Projekti 18CC201 “Blerje pajisje dhe mobilje për institucionet e reja të polit të drejtësisë”**

Ky projekt nuk rezulton të jetë parashikuar në PBA2019-2021 faza e tretë. Detajimi i fondeve për këtë projekt, sipas çeljeve buxhetore në muajt përkatës në raportimet e MFE për investimet publike të publikuara paraqitet:

Janar	Korrik	Tetor	Dhjetor
-	57,000,000	182,000,000	233,069,076

Sipas SIFQ kjo kontratë rezulton të jetë regjistruar në shumën 234,974,076 lekë me operator ekonomik “R.A” me datë kontrate 02.10.2019 dhe datë regjistrimi 14.11.2019, në tejkallim të afatit për regjistrim. Sipas APP, shpallja për prokurim është bërë në datën 25.07.2019 dhe në momentin e anagazhimit, fondet disponibël për këtë projekt rezultojnë të jenë vetëm në shumën 57,000,000 lekë, duke ndërmarrë angazhime mbi fonde disponibël **në shumën 177,974,076 lekë**

- **Projekti 18AY607 “Rikonstruksion i shkolles se mesme profesionale "Beqir Cela" Durrës”**

Sipas dokumentit PBA2019-2021 fazat e tretë 2019-2021 vlera e parashikuar për këtë projekt është në total 27,385,000 lekë me një afat 1 vjeçar. Sipas APP, ky projekt investimi rezulton të jetë kontraktuar në 97,335,957 lekë me TVSH me operator ekonomik fitues “A. C.” me datë kontrate 06.06.2019. Kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në 28.08.2019, në tejkallim të afatit ligjor 5 ditor dhe me plan pagese në vite të ndryshme. Celjet e fondeve buxhetore sipas muajve sipas investimeve mujore të publikuara nga MFE rezultojnë:

Janar	Nëntor	Dhjetor
27,385,000	18,094,080	40,847,461

Në momentin e angazhimit, fondet disponibël për këtë projekt rezultojnë në shumën 27,385,000 lekë, ndërkohë që angazhimi sipas regjistrimit në SIFQ rezulton në shumën 97,335,957 lekë, ose **69,950,957 lekë më shumë se fondi disponibël**.

Gjithashtu, në SIFQ rezultojnë të jenë kryer pagesa për të njejtin objekt investimi të paraqitur në projektin 18AY613 “Ndërtim i ri shkolla Beqir Cela, Durrës”. Këto pagesa, sipas përshkrimeve në urdhër shpenzimet e pagesave në SIFQ rezultojnë të jenë kryer në

zbatim të kontratës nr.1648/6 datë 03.04.2017, e cila nuk është regjistruar në kontratat e vitit 2019 pasi i përket viteve të mëparshme buxhetore. Në PBA e vitit 2019-2021 faza III, fondet e miratuara janë 121,176,000 lekë si projekt një vjeçar. Ndërkohë, në lidhje me këtë projekt të “ndërtimit të ri” të kësaj shkolle janë paguar drejt operatorit ekonomik “A. K” 157,701,955 lekë. Pra, përveç angazhimit të trajtuar më sipër në shumën 69,950,957 lekë, rezulton se gjatë të njëjtit vit buxhetor janë realizuar edhe ndërtimi i ri edhe rikonstruksioni i shkollës Beqir Cela Durrës.

- **Projekti 18AY609 “Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale "Sali Ceka" Elbasan”**

Në PBA e fazës së tretë 2019-2021 vlera e parashikuar për këtë projekt është 37,281,000 lekë. Ky projekt investimi rezulton të jetë kontraktuar në shumën 113,404,743 lekë pa TVSH me operator ekonomik fitues “A.M” me datë kontrate 06.06.2019 sipas databazës së APP. Kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në shumën 136,085,692 lekë e shpërndarë në vite të ndryshme me datë kontrate 06.06.2019 regjistruar në 28.08.2019, në tejkalim të afatit për regjistrimin e kontratës. Në momentin e angazhimit, fondet disponibël për këtë projekt rezultojnë në shumën 37,281,300 lekë, ndërkohë që angazhimi sipas regjistrimit në SIFQ rezulton në shumën 136,085,692 lekë, duke ndërmarrë angazhime pa fonde disponibël për diferencën, në shumën 98,804,392 lekë.

- **Projekti 18AY606 “Rikonstruksion i shkollës se mesme bujqësore "Mihal Shahini" Cërrik ”**

Në PBA 2019-2021 faza e tretë vlera e parashikuar për këtë projekt është 28,763,000 lekë me afat realizimi një vjeçar. Sipas APP, ky projekt investimi rezulton të jetë kontraktuar në shumën 86,950,048 lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues “E.” me datë kontrate 08.07.2019 sipas databazës së APP. Kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në shumën 103,165,117 lekë e shpërndarë në vite të ndryshme, në datën 09.10.2019 pra në tejkalim të afatit ligjor ditor. Në momentin e angazhimit, fondet disponibël për këtë projekt rezultojnë në shumën 28,763,000 lekë, duke ndërmarrë kështu një angazhim të madh se **fondet disponibël, në shumën 74,402,117 lekë.**

- **Projekti 18AY604 “Hartim i projekteve të reja për rikonstruksionin e shkollave të arsimit profesional”**

Në PBA e fazës së tretë 2019-2021 vlera e parashikuar për këtë projekt është 23,000,000 lekë. Ky projekt investimi rezulton të jetë kontraktuar në shumën 29,000,000 lekë pa TVSH me operator ekonomik fitues “T. shpk” me datë kontrate 06.06.2019 sipas databazës së APP. Kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në shumën 34,800,000 lekë me datë kontrate 06.06.2019 regjistruar në 31.07.2019 me operatorin ekonomik E.B, në tejkalim të afatit për regjistrimin e kontratës. Celjet e fondeve buxhetore sipas muajve sipas investimeve mujore të publikuara nga MFE rezultojnë:

Janar	Prill	Tetor
23,000,000	18,000,000	34,800,000

Në momentin e angazhimit, fondet disponibël për këtë projekt rezultojnë në shumën 18,000,000 lekë, ndërkohë që angazhimi sipas regjistrimit në SIFQ rezulton në shumën 34,800,000 lekë, duke ndërmarrë angazhime **pa fonde disponibël për diferencën, në shumën 16,800,000 lekë.**

- **Projekti 18AY611 “Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale "Thoma Papapano" Gjirokastrë”**

Në PBA e fazës së tretë 2019-2021 vlera e parashikuar për këtë projekt është 35,146,000 lekë. Ky projekt investimi rezulton të jetë kontraktuar në shumën 107,000,510 lekë pa TVSH me operator ekonomik fitues "S." me datë kontrate 12.07.2019 sipas databazës së APP. Kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në shumën 128,400,611 lekë me datë kontrate 12.07.2019 regjistruar në 30.07.2019, në tejkallim të afatit për regjistrimin e kontratës. Në momentin e angazhimit, fondet disponibël për këtë projekt rezultojnë në shumën 35,145,500 lekë, ndërkohë që angazhimi sipas regjistrimit në SIFQ rezulton në shumën 128,400,611 lekë, duke ndërmarrë angazhime **pa fonde disponibël për diferencën, në shumën 93,255,111 lekë.**

- **Projekti 18AY612 "Rikonstrukcion i shkollës së mesme profesionale "Stiliano Bandilli" Berat.**

Në PBA e fazës së tretë 2019-2021 vlera e parashikuar për këtë projekt është 32,286,000 lekë. Ky projekt investimi rezulton të jetë kontraktuar në shumën 87,250,282 lekë pa TVSH me operator ekonomik fitues "A.G." me datë kontrate 11.06.2019 sipas databazës së APP. Kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në shumën 104,700,336 lekë në vite të ndryshme me datë kontrate 11.06.2019 regjistruar në 28.08.2019, në tejkallim të afatit për regjistrimin e kontratës. Në momentin e angazhimit, fondet disponibël për këtë projekt rezultojnë në shumën 32,286,200 lekë, ndërkohë që angazhimi sipas regjistrimit në SIFQ rezulton në shumën 104,700,336 lekë, duke ndërmarrë angazhime pa fonde disponibël për diferencën, në shumën 72,414,136 lekë.

- **Projekti 18AY610 "Rikonstrukcion i shkollës se mesme profesionale "26 Marsi" Kavajë**

Sipas dokumentit PBA2019-2021 faza e tretë, vlera e parashikuar për këtë projekt është 37,299,000 lekë. Ky projekt investimi rezulton të jetë kontraktuar në shumën 123,284,355 lekë pa TVSH me operator ekonomik fitues "A.-I. G.C." me datë kontrate 11.06.2019 sipas databazës së APP.

Kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në shumën 147,941,225 lekë me plan pagesash në vite të ndryshme me datë kontrate 11.06.2019 dhe regjistruar në 28.08.2019, në tejkallim të afatit ligjor 5 ditor për regjistrimin e kontratës. Në momentin e angazhimit, fondet disponibël për këtë projekt rezultojnë në shumën 37,299,200 lekë, ndërkohë që angazhimi sipas regjistrimit në SIFQ rezulton në shumën 147,941,225 lekë, duke ndërmarrë angazhime **pa fonde disponibël për diferencën, në shumën 110,642,025 lekë.**

- **Projekti 18AY605 "Rikonstrukcion i shkolles "Teknike Ekonomike" Tiranë**

Në PBA e fazës së tretë 2019-2021 vlera e parashikuar për këtë projekt është 20,000,000 lekë. Ky projekt investimi rezulton të jetë kontraktuar në shumën 52,978,565 lekë pa TVSH me operator ekonomik fitues "I." me datë kontratë 06.06.2019 sipas databazës së APP. Kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në shumën 68,472,778 lekë në vite të ndryshme me datë kontrate 06.06.2019 regjistruar në 28.08.2019, në tejkallim të afatit për regjistrimin e kontratës. Celjet e fondeve buxhetore sipas muajve sipas investimeve mujore të publikuara nga MFE rezultojnë:

Janar	Tetor	Nentor	Dhjetor
20,000,000	20,819,754	819,754	16,073,542

Në momentin e angazhimit, fondet disponibël për këtë projekt rezultojnë në shumën 20,000,000 lekë, ndërkohë që angazhimi sipas regjistrimit në SIFQ rezulton në shumën 68,472,778 lekë, duke ndërmarrë angazhime **pa fonde disponibël për diferencën, në shumën 48,472,778 lekë.**

Kriteri:	<i>Ligji nr.9936 dt.26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, indryshuar</i> <i>Ligji nr. 48/ 2014 Për pagesat e vonuar a në detyrimet kontraktore e tregtare.</i> <i>Ligji nr 99/2018 date 03.12.2018 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2019”.</i> <i>Ligji nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.</i> <i>Udhëzimi nr.17 dt.23.10.2017 “Për procesin e ekzekutimit të pagesave në sistemin informatik financiar të qeverisë”.</i> <i>VKM nr.50, dt.05.02.2014 “Për miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimit”, të ndryshuar.</i> <i>Udhëzim nr. 5 dt.27/02/2014 Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura</i> <i>Udhëzimi nr. 8 dt 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.</i> <i>VKM Nr. 807, datë 16.11.2016 “Për disiplinimin e angazhimeve buxhetore”</i> <i>Udhëzimi nr.9 dt.20.03.2018 “Për procedurat standarde për zbatimin e buxhetit”</i> <i>Udhëzimin nr.9/1 dt.19.01.2018, pjesa III “Procedurat për kryerjen e shpenzimeve”,</i> <i>Udhëzimi nr.37 dt.19.12.2019 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore për vitin 2019”.</i> <i>Udhëzimi plotësues nr.1 dt.17.1.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019;</i> <i>Urdhërit nr.62 dt.31.08.2010 “Për zbatimin e operacioneve ditore në sistemin e Thesarit”</i> <i>Udhëzimi nr.1 datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njërive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”.</i> <i>Aktit-Normativ-nr.11-date-24.12.2019</i> <i>Akti-Normativ-nr.2-date-02.10.2019</i>
Impakti:	Shkelje e Ligjit të menaxhimit të buxhetit dhe udhëzimeve përkatëse në funksion të disiplinimit të anagazhimeve buxhetore dhe parandalimit të krijimit të detyrimeve të prapambetura.
Shkaku:	Mungesë kontrolli të procedurave dhe të aplikacionit SIFQ, mosveprim dhe marrja e masave nga MFE, mungesë kontrolli dhe monitorimi nga Drejtoria e Buxhetit
Rëndësia	E lartë

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi NA-të dhe NZ-të e institucioneve të konstatuara në shkelje të Ligjit të menaxhimit të buxhetit dhe udhëzimeve përkatëse në funksion të disiplinimit të anagazhimeve buxhetore dhe parandalimit të krijimit të detyrimeve të prapambetura.

4.2.5 Mbi urdhër prokurimet e lëshuara mbas datës 15 Tetor 2019 për projektet e reja dhe ndërprerjes së prokurimeve dhe kontraktimeve pas 26 Nëntorit 2019

Gjetje:	1. Kontrata të lidhura pas datës 15 Tetor: Sipas APP rezultojnë 64 prokurime me fond limit 3.1 miliard lekë dhe me vlerë të kontraktuar 2.22 miliard lekë. 2. Rezultojnë kontrata të lidhura dhe procedura prokurimi të zhvilluara në kundërshtim me VKM dhe Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr.21920.
Situata1:	Një tjetër masë për parandalimin e krijimit të detyrimeve të prapambetura dhe monitorimin e angazhimeve dhe zbatimit të buxhetit është edhe kërkesa e parashikuara në nenin 51, pika

“g” e Ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH, i ndryshuar, *Nëpunësi autorizues i njësisë së qeverisjes së përgjithshme mund të ndërmarrë angazhime të reja gjatë vitit buxhetor, por jo më vonë se data 15 tetor e çdo viti buxhetor. Gjithashtu, sipas nenit 2 të VKM nr. 807 datë 16.11.2016 “Për disiplinimin e angazhimeve buxhetore publike”, pika. 2 “**Pas datës 15 tetor, procedurat e prokurimeve publike, të parashikuara në regjistrin e prokurimeve publike, mund të fillojnë/vazhdojnë vetëm për ato projekte që janë pjesë e buxhetit tre-vjeçar, të miratuar për njësinë përkatëse të qeverisjes së përgjithshme. Lidhja e kontratës në këtë rast bëhet vetëm pasi fondi të jetë vënë në dispozicion në llogarinë e autoritetit kontraktor, në buxhetin e tij, të miratuar për vitin buxhetor pasardhës.***

Nga analiza e urdhër-prokurimeve të regjistruara në SIFQ, (duke përjashtuar prokurimet për shpenzime operationale), **rezultojnë gjithsej 55 raste me vlerë 2.13 miliard lekë të regjistruara pas afatit ligjor për marrjen e angazhimeve.** Konkretisht tabela në vijim paraqet rastet sipas ministrive të linjës:

Institucioni	Nr. Urdhër Prokurimeve	Vlera në mijë lekë
Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit	3	468,601
Aparati i Këshillit të Ministrave (3535)	1	43,762
Aparati i Ministrisë së Brendshme (3535)	6	22,404
Aparati i Ministrisë Arsimit e Shkencës (3535)	1	39,540
Aparati i Ministrisë Mbrojtjes (3535)	7	668,917
Aparati i Ministrisë së Financave (3535)	14	268,985
Aparati i Ministrisë së Shëndetësisë (3535)	5	4,375
Autoriteti Rrugor Shqiptar (3535)	3	339,411
Bashkia Tirana (3535)	4	112,341
Ministria e Turizmit dhe Mjedisit	11	163,630
Total	55	2,131,970

Në kushtet kur databaza e Urdhër-prokurimeve në SIFQ ka mangësi dhe gabime sa trajtuar më lartë në këtë raport, u analizuan të dhënat e vëna në dispozicion nga APP për regjistrin e prokurimeve të realizuara. Sipas këtij regjistri rezultojnë rreth 361 prokurime me fond limit pa TVSH 7.76 miliard lekë të iniciuara pas datës 15 Tetor 2019⁵, të llojit kontratë apo marrëveshje kuadër nga të cilat **64 prokurime për projekte për investime me fond limit 3.11 miliard lekë.**

Institucioni	Nr shpalljeve	Fondi Limit i Procedurës (pa TVSH)	Vlera kontratës në lekë
Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit	5	499,767,556	480,759,146
Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura	1	5,833,333	5,773,777
Agjencia Kombëtare Ujësjellës Kanalizimeve dhe Infrastrukturës së Mbetjeve	1	472,393,459	300,631,377
Autoriteti i Komunikimeve Elektronike dhe Postare (ish ERT)	1	6,250,000	6,200,000
Autoriteti Rrugor Shqiptar	5	301,529,000	190,844,684
Autoriteti Shtetëror për Informacionin Gjeohapësinor	2	69,166,666	64,508,000
Bashkia Dibrë	1	8,485,833	5,359,648
Bashkia Durrës	3	49,414,452	29,373,481

⁵Referuar tabelës së APP “Regjistri i prokurimeve të realizuara” data “

	Bashkia Elbasan	3	816,111	225,948
	Bashkia Himarë	1	34,989,520	34,160,215
	Bashkia Këlcyre	1	151,169,770	150,720,070
	Bashkia Konispol	1	1,328,606	999,994
	Bashkia Patos	2	33,139,194	26,541,865
	Bashkia Përmet	1	9,905,233	9,111,457
	Bashkia Pogradec	2	31,439,815	26,859,230
	Bashkia Puke	1	40,869,589	30,959,400
	Bashkia Skrapar	1	27,909,014	19,476,853
	Bashkia Tirane	3	69,518,535	65,949,052
	Bashkia Vau Dejës	1	14,648,445	13,902,068
	Dega e Doganës Elbasan	1	1,460,556	1,385,400
	Drejtoria e Përgjithshme e Arkivave të Shtetit	1	9,791,666	6,152,872
	Drejtoria e Përgjithshme e Doganave	3	74,224,998	20,894,000
	Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Fier	1	56,544,117	35,450,250
	Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Lezhe	3	9,466,260	9,049,433
	Drejtoria Rajonale e Shërbimit të Transportit Rrugor Kukës	1	3,794,000	627,935
	Drejtoria Rajonale e Sigurimeve Shoqërore Lezhe	1	3,675,000	3,630,120
	Fondi Shqiptar i Zhvillimit	6	577,280,761	173,765,976
	Inspektorati Shtetëror Teknik dhe Industrial	1	11,666,666	3,971,200
	Komisioneri për të Drejtën e Informimit dhe Mbrojtjen e të dhënave personale	1	8,506,100	8,336,037
	Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural	2	182,000,000	176,237,193
	Ministria e Financave dhe Ekonomisë	1	22,469,641	22,469,641
	Ministria e Mbrojtjes	1	287,940,963	272,554,201
	Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale	2	15,661,990	9,258,180
	Tirana Parking	3	24,494,010	21,216,450
	Total	64	3,117,550,860	2,227,355,153
Situata2:	Nga të dy databazat në dispozicion nuk të mund të konkludojmë për një numër të saktë të urdhër prokurimeve të ndërmarra pas datës 15 Tetor 2019, dhe aq më tepër nuk mund të identifikojmë nëse këto prokurime janë projektet janë të reja apo ekzistuese.			
	Në zbatim të VKM nr.750 datë 27.11.2019 “Për shpalljen e gjëndjes së fatkeqësisë natyrore në qarqet Durrës dhe Tiranë”, Ministria e Financave dhe Ekonomisë udhëzon njësitë shpenzuese dhe Degët e Thesarit me prioritet e pagesave me shkresën nr.21920 datë 02.12.2019. Sipas kësaj shkrese, përveç prioritetëve në pagesa dhe kufizimeve të rrjedhura prej tyre, të trajtuara në vijim të këtij raporti, njësitë shpenzuese janë njoftuar për ndërprerjen e kontraktimeve që ishin nëproces apo fillimin e procedurave të reja përveç fondeve të emergjencës/fatkeqësisë).			
	2. Autoritetet kontraktore ndalohen menjëherë të nënshkruajnë kontrata të reja që janë në proces prokurimi apo të ndërmarrin procedura të reja prokurimi me fondet publike (përveç fondeve të emergjencës/fatkeqësisë).			
Kriteri:	Nga auditimi, rezultojnë më shumë se 130 kontrata të lidhura për shpenzime për blerje dhe investime (përfshirë këtu kontratat e marrëveshjeve kuadër për shpenzime operative dhekontratat e sektorit të shëndetësisë) të paraqitura në aneksin e këtij raporti. Pra duket se jo të gjithë institucionet e kanë zbatuar ndërprerjen e marrjes së angazhimeve buxhetore.			
	Ligji nr.9936 dt.26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, indryshuar Liqi nr. 48/ 2014 Për pagesat e vonuar a në detyrimet kontraktore e tregtare.			

	<i>Ligji nr 99/2018 date 03.12.2018 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2019”.</i> <i>Ligji nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.</i> <i>Udhëzimi nr.17 dt.23.10.2017 “Për procesin e ekzekutimit të pagesave në sistemin informatik financiar të qeverisë”.</i> <i>VKM nr.50, dt.05.02.2014 “Për miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimit”, të ndryshuar.</i> <i>Udhëzim nr. 5 dt.27/02/2014 Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura</i> <i>Udhëzimi nr. 8 dt 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.</i> <i>VKM Nr. 807, datë 16.11.2016 “Për disiplinimin e angazhimeve buxhetore”</i> <i>Udhëzimi nr.9 dt.20.03.2018 “Për procedurat standarde për zbatimin e buxhetit”</i> <i>Udhëzimin nr.9/1 dt.19.01.2018, pjesa III “Procedurat për kryerjen e shpenzimeve”,</i> <i>Udhëzimi nr.37 dt.19.12.2019 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore për vitin 2019”.</i> <i>Udhëzimi plotësues nr.1 dt.17.1.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019;</i> <i>Urdhërit nr.62 dt.31.08.2010 “Për zbatimin e operacioneve ditore në sistemin e Thesarit”</i> <i>Udhëzimi nr.1 datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësisë të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”.</i> <i>Aktit-Normativ-nr.11-date-24.12.2019</i> <i>Akti-Normativ-nr.2-date-02.10.2019</i>
Impakti:	Mosdisiplinim i angazhimeve buxhetore. Mungesa e kontrollit të aplikacionit në këtë fazë të procedurës së prokurimit rrit rrezikun e fillimit të procedurave të prokurimit pa fonde buxhetore disponibël, krijimin e detyrimeve të prapambetura
Shkaku:	Mangësi në monitorimin e angazhimeve buxhetore nga të gjithë njësitë ekonomike.
Rëndësia:	E mesme.

4.2.6 Mbi regjistrimin e kontratave shumëvjeçare, plotësia dhe përputhshmëria me afatet ligjore të regjistrimit.

Me qëllim vlerësimin e përputhshmërisë me Udhëzimin nr.2 datë06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, pika 144 e tij, u përpunuan të dhënat, me burim sistemin SIFQ nga ku rezultuan gjithsej **28488kontrata unike⁶ me vlerë 130.77 miliard lekë**, të regjistruara gjatë periudhës 01.01.2019-31.12.2019(v.2018: 31623 kontrata me vlerë 111 miliard lekë).

Sipas llojit të shpenzimit **4248 kontrata me vlerë 91.2 miliard lekë janë kontrata për investime** ndërsa 24095 me vlerë **39.4 miliard lekë janë kontrata për shpenzime operative**. Sipas të dhënave të paraqitura në tabelën në vijim, numrin më të lartë të kontratave të investimeve të regjistruara e kanë njësitë e qeverisjes vendore me 8670 kontrata ose 30% e totalit të kontratave të regjistruara gjatë gjithë vitit 2019, ndjekur nga Ministria e Shëndetësisë me7995 kontrata për investime ose 28% e totalit të kontratave të regjistruara. Ndërkohë, në vlera investimi, **Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë mban peshën më të madhe me 54.3 miliard lekë ose 42% ndjekur nga njësitë e qeverisjes vendore me 35.3 miliard lekë ose 27%.**

Institucionet	6027- ekzek. vendime gjyqësore	23- Shpenzime për investime	60- Shpenzime operacionale	Total
---------------	--------------------------------	-----------------------------	----------------------------	-------

⁶Referuar PO_Header

	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë	Nr.	Vlerë
Ministria e Infrastr. Energjië			235	52,650	219	1,732	454	54,382
Bashkitë	72	68	2595	15,399	6003	19,848	8670	35,315
Min.ShëndetësisëMbrojtjesSoc.	30	32	188	1,290	7777	7,495	7995	8,817
Ministria e Arsimit SportiRinisë	15	13	253	4,602	1068	1,114	1336	5,730
Fondi i Zhvillimit Shqipëtar			90	5,412			90	5,412
Ministria e Mbrojtjes			48	1,999	687	1,721	735	3,720
Ministria Bujqësisë Zhvillimit Rural	10	8	116	2,667	710	975	836	3,650
Ministria Financave Ekonomisë	2	1	178	2,419	1899	1,184	2079	3,604
Institucione të tjera Qeveritare	1	0	76	1,612	177	1,795	254	3,407
Ministria e Brendshme	8	6	77	883	1659	1,770	1744	2,659
Ministria e Kultures			11	759	570	159	581	918
Ministria e Drejtësisë	3	3	70	374	856	388	929	764
Ministria e Turizmit Mjedisit	2	1	23	394	155	105	180	501
Komisioni Qendror i Zgjedhjeve			2	26	99	337	101	363
Keshilli i Lartë Gjyqësor			201	118	1221	234	1422	353
Kuvendi			15	145	29	129	44	273
Prokuroria e Përgjithshme			11	8	673	179	684	187
Kryeministria			4	165	6	16	10	181
Drejtoria e Përgjithshme RTSH			2	119			2	119
Ministria për Evropën Punët Jashtme			5	83	7	9	12	93
Sherbimi Informativ Kombëtar			9	16	115	58	124	74
Instituti Statistikës			10	20	24	34	34	54
Institucione të tjera të pavarura	2	8	29	57	141	131	172	197
Total	145	140	4248	91,218	24095	39,412	28488	130,771

Gjetje:	Fenomeni i regjistrimit me vonesë i kontratave të lidhura nga institucionet qendrore dhe vendore vazhdon të jetë i përhapur edhe gjatë vitit 2019, konstatuar në 18024 raste me vlerë 98.3 miliard lekë ose 63% e të gjithë kontratave të regjistruara në SIFQ, në thyerje të afatit ligjor. Konstatohet regjistrim i pjesshëm i angazhimeve në 52 raste me vlerë 12 miliard lekë, kjo për shkak të mungesës së fondeve të disponueshme. Gjithashtu, në 550 raste regjistrimi i kontratës bëhet në të njëjtën ditë dhe me të njëjtën vlerë me faturën, çka tregon për formalitetin e procedurës së regjistrimit në SIFQ.				
Situata1:	Në zbatim të pikës 144 të udhëzimit nr.2, datë 06.02.2012, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, kontratat duhet të regjistrohen pranë degëve të thesarit brënda 5 ditëve nga data e firmosjes. Në vlerësim të përputhshmërisë me këtë afat ligjor, nga auditimi u konstatua se nga 28,488 kontrata të regjistruara vetëm 10,465 kontrata janë regjistruar në afat, ndërsa 18023 kontrata ose 63% e totalit të kontratave të regjistruara me vlerë 98 miliard lekë janë regjistruar në shkelje të afatit 5 ditor. Fenomeni i regjistrimit me vonesë i kontratave vazhdon të shfaqet edhe këtë vit i përhapur, si në njësitë e qeverisje vendore ashtu dhe në ato qendrore, përfshirë dhe institucionet e pavarura, paraqitur më hollësisht në tabelën në vijim: <table><tr><td>Institucionet</td><td>Nr.</td><td>Vlera</td><td>në% ndaj totalit te vonesave</td></tr></table>	Institucionet	Nr.	Vlera	në% ndaj totalit te vonesave
Institucionet	Nr.	Vlera	në% ndaj totalit te vonesave		

Bashkitë	6171	23,298	34%
Ministria e Financave dhe Ekonomise	1464	2,724	8%
Ministria e Brendshme	1382	1,259	8%
Ministria e Arsimit Sportit dhe Rinise	955	2,948	5%
Keshilli i Larte Gjyqesor	923	156	5%
Ministria e Drejtesise	544	418	3%
Ministria e Bujqesise dhe Zhvillimit Rural	452	994	3%
Ministria e Mbrojtjes	444	2,237	2%
Prokuroria e Pergjithshme	405	56	2%
Ministria e Kultures	332	475	2%
Ministria e Infrastruktures dhe Energjise	303	51,329	2%
Ministria e Turizmit dhe Mjedisit	132	404	1%
Institucione te tjera Qeveritare	120	2,787	1%
Fondi i Zhvillimit Shqiptar	81	5,299	0%
Sherbimi Informativ Kombtar	66	19	0%
Komisioni Qendror i Zgjedhjeve	58	70	0%
Kuvendi	37	195	0%
Presidenca	29	20	0%
Instituti Statistikes	12	25	0%
Kryeministria	10	181	0%
Ministria per Evropen dhe Punet e Jashtme	10	92	0%
Instituti i Studimeve te Krimeve te Komunizmit	9	4	0%
Akademia e Shkencave	6	1	0%
Drejtoria e Arkivit te Shtetit	6	10	0%
Kontrolli Larte i Shtetit	6	4	0%
Veprimtaria e Mbikqyrjes Rivlerësimit në sistemin e Drejtesisë	5	15	0%
Inspektoriati i Larte i Kontrollit Deklarimit Pasurive	4	2	0%
Shkolla e Magjistratures	4	6	0%
Avokati i Popullit	3	2	0%
Gjykata Kushtetuese	3	7	0%
Komisioneri per Mbrojtjen e te Dhenave Personale	3	3	0%
Komisioni i Prokurimit Publik	3	1	0%
Komisioni i Sherbimit Civil	3	2	0%
Agjensia Telegrafike Shqiptare	2	0	0%
Drejtoria e Pergjithshme e RTSH	1	48	0%
Keshilli i Larte i Prokurorise	1	11	0%
Keshilli Kombetar i Kontabilitetit	1	0.2	0%
Total	18023	98,388	

Njësitë qeverisjes vendore zënë 34% e totalit të vonesave në regjistrime. Në nivel njësie, me numrin më të lartë të vonesave evidentohen në këto Bashki:

Bashkia	Nr. kontratave me vonesë	Vlera në milion leke
Bashkia Tirana (3535)	270	17,120
Bashkia Korce (1515)	184	123
Bashkia Shkoder (3333)	146	227
Bashkia Vlore (3737)	153	388
Bashkia Tepelene (1134)	146	56
Bashkia Patos (0909)	134	22
Bashkia Koplik (3323)	128	247
Bashkia Lac (2019)	129	154

Lista e plotë e njërive të konstatuar me vonesa në regjistrimin e kontratave në SIFQ paraqitet e detajuar në aneksin e këtij raporti.

Mbi afatet e regjistrimit të kontratave koncensionare

Situata2:	Në zbatim të Udhëzimit nr. 9 datë 20.03.2018 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit”, janë testuar regjistrimet në SIFQ të angazhimeve buxhetore. Nga institucionet e përzgjedhura në kampionin fillestar të planifikuar janë analizuar fillimisht angazhimet e ndërmarra nëpërmjet kontratave koncesionare/PPP⁷ të nënshkruara gjatë vitit aktual dhe atyre të cilat janë nënshkruar në vitet e mëparshëm buxhetor, pagesat e faturave të tyre të mbërritura dhe realizimin sipas projekteve që përfshijnë mbështetje buxhetore. <u>Projektet koncesionare/PPP të cilat kanë rezultuar me probleme janë:</u> Kontrata e koncesionit të rrugës së Arbrit: Kontrata e koncesionit është nënshkruar në 16.03.2018, në vlerën 33.6 miliard lekë pa TVSH ose 40.32 miliard lekë me TVSH. <u>Nga auditimi në SIFQ është konstatuar se kjo kontratë është regjistruar në 18.01.2019, rreth 10 muaj me vonesë nga data e nënshkrimit të kontratës.</u> Nga auditimi konstatohet se pagesat e kryera janë regjistruar me vonesë. Sipas pagesave të parashikuara në PBA 2019 – 2021, është parashikuar kryerja e pagesave në shumën 2.52 miliard lekë në vit, duke filluar nga viti 2019 e në vijim. Konstatohet se për vitin 2019 pagesat e kryera janë në shumën 3.78 miliard lekë, me një diferencë prej 1.26 miliard lekë ose 50% më shumë, të cilat janë alokuar sipas ndryshimeve në rritje të buxhetit në 20.11.2019 dhe 23.12.2019. Nga auditimi i pagesave konstatohet se faturat janë dorëzuar në shkelje të afatit afatin 30 ditë përfaqësojnë, si dhe kanë pasaktësi në regjistrimin e datës së dokumentit fizik. Gjithashtu konstatohen dhe raste të pagesave të disa faturave në një urdhër-shpenzim apo pagesave pjesore. Kontrata e koncesionit për subvencionimin e mirëmbajtjes të autostradës Milot – Morine: Nga auditimi konstatohen pasaktësi në datën e kontratës origjinale 2016.12.06, ndërkohë që është regjistruar në 31.10.2019 në SIFQ për vlerën e plotë prej 9,623,367,000 lekë. Gjithashtu konstatohen pagesa të disa faturave në një urdhër-shpenzim. Kontrata e koncesionit të Inceneratorit të Elbasan: Pagesa në shumën 581,936,415lekë për vitin 2019 me 12 urdhër shpenzime. Kontrata paraqitet e regjistruar në PO në datë 04.02.2019 ndërkohë që data reale e kontratës është data 17.12.2014, ndërkohë që kohëzgjatja e parashikuar është 7 vite. Kontrata është regjistruar me vonesë. Kontrata e koncesionit të inceneratorit të Tiranës: Kontrata e koncesionit e regjistruar në shumën 2,149,012,298 lekë në katër herë të ndryshme përgjatë vitit 2019 ndërkohë që data reale e kontratës është në 31.08.2017. Regjistrimi i kontratës është pjesor për tu përputhur me vlerën e pagesave të kryera përgjatë vitit 2019 dhe jo e plotë. Vlera e pagesave të realizuara përgjatë vitit 2019 në shumën 977,125,798 lekë. Dy fatura të vitit 2018 të paguara me buxhetin e vitit 2019, përtej afatit të pagesës 30 ditë. Mbi administrimin e kontratës koncesionare të skanimit në dogana, DPD: Për këtë kontratë koncesionare janë paguar 1,509,659,450 lekë përgjatë vitit 2019 nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave. Fatura të kaluara në 5 raste për Dhjetorin 2018, ku është përdorur buxheti i vitit 2019 në shumën 126,575,375 lekë. Mbi administrimin e kontratës koncesionare të ndërtimit të shkollave në Bashkin Tiranë: Aktualisht rezulton vetëm një LOT1 i kontratës koncesionare të nënshkruar në
------------------	--

⁷-Kontratat e sektorit të shëndetësisë (4 kontrata zbatohen në FSKDSH, jashtë skemës së thesarit)

-Rrugët Milot – Balldren dhe Orikum – Dukat kanë klauzolë kontrate hyrje në fuqi deri në një vit nga sigurimi i financimit nga ana e koncesionarit, pastaj bëhen efektive (sipas kontratave të publikuara në regjistrin e ATRARKO)

	datën 17.10.2018 ndërmjet MAS dhe Bashkisë Tiranë me BOE në shumën 2,364,096,027 lekë (kontrata është gjetur në open procurement dhe regjistrin e ATRAKO), në të cilën është ndërmarrë angazhimi për kryerjen e pagesës së kësaj shumë për shtatë vjet nga momenti i marrjes në dorëzim. Nuk rezulton që kjo kontratë të jetë e regjistruar në modulën e kontratave në SIFQ.
Kriteri:	<i>Ligji nr.9936 dt.26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, indryshuar</i> <i>Ligji nr. 48/ 2014 Për pagesat e vonuar a në detyrimet kontraktore e tregtare.</i> <i>Ligji nr 99/2018 date 03.12.2018 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2019”.</i> <i>Ligji nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.</i> <i>Udhëzimi nr.17 dt.23.10.2017“Për procesin e ekzekutimit të pagesave në sistemin informatik financiar të qeverisë”.</i> <i>VKM nr.50, dt.05.02.2014 “Për miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimit”, të ndryshuar.</i> <i>Udhëzim nr.5 dt.27/02/2014 Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura</i> <i>Udhëzimi nr.8 dt 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.</i> <i>VKM Nr. 807, datë 16.11.2016 “Për disiplinimin e angazhimeve buxhetore”</i> <i>Udhëzimi nr.9 dt.20.03.2018 “Për procedurat standarde për zbatimin e buxhetit”</i> <i>Udhëzimin nr.9/1 dt.19.01.2018, pjesa III “Procedurat për kryerjen e shpenzimeve”,</i> <i>Udhëzimi nr.37 dt.19.12.2019 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore për vitin 2019”.</i> <i>Udhëzimi plotësues nr.1 dt.17.1.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019;</i> <i>Urdhërit nr.62 dt.31.08.2010 “Për zbatimin e operacioneve ditore në sistemin e Thesarit”</i> <i>Udhëzimi nr.1 datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësisë të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”.</i> <i>Aktit-Normativ-nr.11-date-24.12.2019</i> <i>Akti-Normativ-nr.2-date-02.10.2019</i>
Impakti:	Shkelje e Ligjit të menaxhimit të buxhetit dhe udhëzimeve përkatëse në funksion të disiplinimit të anagazhimeve buxhetore dhe parandalimit të krijimit të detyrimeve të prapambetura.
Shkaku:	Mungesë kontrolli të procedurave dhe aplikacionit SIFQ, mosveprim dhe marrja e masave administrative nga NPA

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi të gjithë NA –të dhe NZ-të për shkeljen e afateve ligjore të regjistrimit të kontratave si dhe NPA për mosmarrjen e masave administrative konkrete për përmirësimin e situatës.

4.3 Mbi saktësinë dhe plotësinë e databazës së kontratave (moduli angazhime në SIFQ)

Gjetje:	Mos regjistrim i kontratave në momentin e lidhjes së saj në vijim të mosregjistrimit të urdhër-prokurimeve. Gjatë vitit 2019 janë regjistruar 2501 kontrata me vlerë 67.2 miliard lekë që datojnë midis viteve 2006-2018 nga të cilat kontrata për shpenzime për investime rezultojnë 851 me vlerë 52 miliard lekë. Vetëm viti 2018 rezulton me
----------------	---

613 kontrata për investime me vlerë 42.8 miliard lekë të paregjistruara dhe të mbartura në vitin 2019.

Situata:

Nga auditimi i databazës së angazhimeve në SIFQ, konstatohet se përveç vonesave në regjistrim në shkelje të afatit ligjor 5 ditor, fenomeni tjetër që vazhdon të evidentohet edhe në regjistrimet e vitit 2019 është lejimi i regjistrimit gjatë vitit korrent i kontratave të “vjetra” të cilat datojnë nga viti 2006 deri 2018. Më konkretisht, në tabelën në vijim janë përpunuar të dhënat e kontratave sipas datës së fizike dhe ku rezultojnë 2501 kontrata me vlerë 67.2 miliard lekë.

Viti i kontratës	Total kontrata		kontrata Investime	
	Nr.	Vlerë Në mil. lekë	Nr.	Vlerë Në mil. Lekë
2006	4	12	4	12
2007	2	3	1	1
2008	1	3	1	3
2009	4	5	3	5
2010	7	8	1	7
2011	33	85	9	45
2012	30	176	17	175
2013	20	59	10	58
2014	22	881	11	859
2015	16	98	11	95
2016	62	19,798	29	9,411
2017	212	3,303	141	1,084
2018	2088	42,853	613	40,553
2019	25987	63,486	3397	38,911
Total	28488	130,771	4248	91,218
<i>Kontrata para vitit 2019</i>	2501	67,285	851	52,307

Për të shmangur nga analiza ndikimin e vendimeve gjyqësore, u krahasua vetëm numri i kontratave për investime të regjistruara gjatë vitit 2019 ku rezultojnë 851 kontrata për investime me një vlerë totale prej 52.3 miliard lekë:

Data e kontratës për investime	Viti i audituar 2019		Viti i audituar 2018	
	Nr.	Vlera	Nr.	Vlera
2006	4	12		-
2007	1	1		
2008	1	3	1	3
2009	3	5	8	13
2010	1	7	5	12
2011	9	45	16	31
2012	17	175	12	86
2013	10	58	36	107
2014	11	859	35	742
2015	11	95	45	348
2016	29	9,411	106	3,019
2017	141	1,084	767	7,528
2018	613	40,553		
Total	851	52,307	1,031	11,889

Në krahasim me një vit më parë numri i kontratave të mbartura nga vitet para vitit buxhetor 2019 është në ulje por në vlerë është shumë herë më i lartë kjo për shkak të numrit dhe vlerave të larta të kontratave për investime të lidhura në vitin 2018 por të regjistruara në vitin 2019, gjithsej 613 kontratat me vlerë 40.5 miliard lekë. Sipas institucioneve, në

mënyrë të detajuar dhe sipas viteve të angazhimit (datë firmosje kontrate), vlera e kontratave “të prapambetura” për shpenzime për investime me status “aktiv” më 31.12.2019, paraqitet si më poshtë:

EMRI_Institucionit	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Aparati Ministrise se Infrastruktures Energjise									819		8,963	17	35,084
Bashkia Tirana (3535)						24	76	3	6	13	10	818	1,500
Agjencia Kombetare e Shoqerise Informacionit												81	828
Fondi Zhvillimit Shqiptar												34	770
Aparati Ministrise se Financave (3535)										0.2	10	9	427
Bashkia Vore (3535)	8	1		1				46					245
Universiteti Politeknik													192
Bashkia Cerrik (0808)							9				1	0.2	143
Bashkia Rogozhine													115
DP e Burgjeve (3535)													111
Bashkia Konispol (3731)											51	16	92
Bashkia Sarande (3731)										78	10	6	90
Inspektoriati Qendror													77
Bashkia Bilisht (1505)									17				71
Bashkia Shkoder (3333)													71
Bashkia Ballsh (0924)												0.2	67
Bashkia Kruje (0716)												1	62
Bashkia Korce (1515)												1	62
Bashkia Klos (0625)												0.1	57
Bashkia Kamez (3535)								2					54
Institucione të tjera	4	-	3	4	7	21	89	7	17	3	366	101	432
Total	12	1	3	5	7	45	175	58	859	95	9,411	1,084	40,553

Në konkluzion, për sa ka ende kontrata të lidhura por të paregjistruara në Thesar, në pritje të fondeve buxhetore, me ose pa punime të kryera grupi i auditimit nuk mund të konfirmojë plotësinë e databazës së angazhimeve në SIFQ.

Kriteri:

Ligji nr.9936 dt.26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, indryshuar
Ligji nr. 48/ 2014 Për pagesat e vonuar a në detyrimet kontraktore e tregtare.
Ligji nr 99/2018 date 03.12.2018 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2019”.
Ligji nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.
Udhëzimi nr.17 dt.23.10.2017 “Për procesin e ekzekutimit të pagesave në sistemin informatik financiar të qeverisë”.
VKM nr.50, dt.05.02.2014 “Për miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimit”, të ndryshuar.
Udhëzim nr.5 dt.27.02.2014 Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura
Udhëzimi nr.8 dt 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

	<i>VKM Nr. 807, datë 16.11.2016 “Për disiplinimin e angazhimeve buxhetore”</i> <i>Udhëzimi nr.9 dt.20.03.2018 “Për procedurat standarde për zbatimin e buxhetit”</i> <i>Udhëzimin nr.9/1 dt.19.01.2018, pjesa III “Procedurat për kryerjen e shpenzimeve”,</i> <i>Udhëzimi nr.37 dt.19.12.2019 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore për vitin 2019”.</i> <i>Udhëzimi plotësues nr.1 dt.17.01.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019;</i> <i>Urdhërit nr.62 dt.31.08.2010 “Për zbatimin e operacioneve ditore në sistemin e Thesarit”</i> <i>Udhëzimi nr.1 datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësisë të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”.</i> <i>Aktit-Normativ-nr.11-date-24.12.2019</i> <i>Akti-Normativ-nr.2-date-02.10.2019</i>
Impakti:	Mungesë informacioni mbi totalin e angazhimeve të ndërrmarra nga institucionit me qëllim monitorimin e tyre dhe vlerësimin e detyrimeve totale të qeverisë ndaj të tretëve.
Shkak:	Mungesë e kontrollove të aplikacionit SIFQ me qëllim parandalimin të këtyre shkeljeve
Rëndësia	E lartë

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi të gjithë NA –të dhe NZ-të për shkeljen e afateve ligjore të regjistrimit të kontratave, Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit për mosraportimin e të gjitha rasteve në shkelje, si dhe NPA për masrren e masave administrative konkrete për përmirësimin e situatës të parashikuara në ligjin për zbatimin e buxhetit.

4.4 Mbi rakordimin e të dhënave të angazhimeve në SIFQ me APP për parandalimin e marrjes së angazhimeve pa fonde buxhetore në kuadër të strategjisë për forcimin të disiplinës buxhetore

Me qëllim testimin e mëtejshëm të plotësisë dhe saktësisë së të dhënave mbi angazhimet e ndërrmarra gjatë vitit 2019, jo vetëm në lidhje me zbatimin e afateve të regjistrimit në SIFQ u kërkuar në APP dhe na u vu në dispozicion lista e prokurimeve të realizuara dhe kontratat respektive të nënshkruara gjatë vitit 2019. Nga këto të dhëna rezulton se janë paraqitur dhe shpallur **33,720** procedura prokurimi nga **1506** institucione të qeverisjes qendrore, vendore dhe shoqëritë aksionare me një vlerë fondi limit prej **154.7 miliard lekë** (viti 2018: 224.2 miliard lekë) , nga të cilat kanë përfunduar referuar statusit “i realizuar” **20,990 prokurime me fond limit prej 70.77 miliard lekë dhe fond të prokuruar pa TVSH prej 58.1 miliard lekë**. Sipas llojit të kontratës të dhënat sipas institucioneve me vlera prokurimi më të larta paraqiten në tabelën në vijim, ku: Fondi i Zhvillimit Shqiptar ka fondin më të lartë të prokuruar prej 2.5 miliard lekë për punime krahasuar me vitin 2018 ku ARRSH prokuroi një fond prej 10.8 miliard lekë si dhe Ministria e Mbrojtjes ka fondin më të lartë të prokuruar për kategorinë mallra ku një vit më parë QSTU kishte numrin më të lartë të prokurimeve për këtë kategori.

Nr	Autoriteti Kontraktor	Services		Supplies		Punime		Total	
		Nr.	Fondi Realizuar (pa TVSH) 000/lekë	Nr.	Fondi Realizuar (pa TVSH) 000/lekë	Nr.	Fondi Realizuar (pa TVSH) 000/lekë	Nr.	Fondi Realizuar (pa TVSH) 000/lekë
1	Fondi Shqiptar i Zhvillimit	9	42,201	5	13,944	12	2,551,457	26	2,607,602
2	Autoriteti Rrugor Shqiptar	12	200,163	10	4,010	8	2,295,112	30	2,499,286
3	Bashkia Tirane	31	232,908	17	219,767	31	1,955,008	79	2,407,683
4	AKSHI	37	2,014,763	17	115,135	1	680	55	2,130,577
5	Ministria e Mbrojtjes	16	458,178	20	433,380	5	787,569	41	1,679,127

6	SH.A Ujësjetellës Kanalizime Tirane	25	656,156	45	134,797	20	879,771	90	1,670,724
7	Bashkia Kamëz	74	23,279	27	35,825	58	968,849	159	1,027,953
8	Sh.A Ujësjetellës Kanalizime Durrës	62	111,633	64	329,090	14	563,365	140	1,004,087
9	Agjencia Kombëtare Ujësjetellës Kanalizimeve dhe Infrastrukturës së Mbetjeve	3	6,516	4	301,921	2	657,186	9	965,623
10	Ministria Financave Ekonomise	23	63,335	12	58,908	9	690,267	44	812,510
11	Bashkia Kruje	50	38,305	22	36,965	27	641,658	99	716,927
12	DP e Policisë së Shtetit	17	68,292	35	298,517	3	348,367	55	715,176
13	Bashkia Kurbin	13	149,706	23	16,937	15	520,159	51	686,803
14	Universiteti i Tiranës	19	141,275	11	138,636	5	401,504	35	681,416
15	Bashkia Shkodër	95	217,018	41	67,132	44	386,912	180	671,061
16	Bashkia Malësi e Madhe	43	22,555	26	29,929	17	573,378	86	625,862
17	Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural	21	44,971	9	9,249	3	560,338	33	614,558
18	Bashkia Vau Dejës	9	11,128	12	13,724	33	565,380	54	590,232
19	Bashkia Vore	12	167,592	21	18,770	18	369,301	51	555,664
20	DP e Tensionit të Lartë	4	106,755	4	108,524	3	329,307	11	544,587
	Total top 20	575	4,776,730	425	2,385,160	328	16,045,568	1,328	23,207,458
	Institucione të tjera	8009	9,200,785	11290	11,848,002	1065	13,846,885	20364	34,895,672
	Total prokurime të realizuara	8584	13,977,515	11715	14,233,162	1393	29,892,453	21692	58,103,129

Në SIFQ në total rezultojnë 25875 kontrata⁸ nga të cilat 3397 kontrata për shpenzime për investime (llogaritë 230+231 për investime me fonde buxhetore dhe të ardhurat vendore) ndërsa në APP raportohen 1,393 kontrata të lidhura për “punime” (përfshirë këtu dhe prokurimet me autoritet kontraktor kompanitë me kapital shtetëror).

Gjetje:	Konstatohen mospërputhje në numrin e shpalljeve për procedura prokurimit të listuara në databazën e APP kundrejt urdhër –prokurimeve të regjistruara dhe kontratave të regjistruara në SIFQ, si nërastet e: ARRSH, AKSHI, Bashkia Tiranë, DPD etj.				
Situata:	Me qëllim vlerësimin e plotësisë së të dhënave për kontratat regjistruara në SIFQ dhe përputhshmërisë me detyrimin ligjor të regjistrimit të kontratës me pikën 144 të udhëzimit nr.2, datë 06/02/2012, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, të ndryshuar, si dhe VKM nr.50, datë 05.02.2014 “Për miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, janë testuar të dhënat e institucioneve me peshën më të madhe të fondeve të prokuruar kundrejt numrit dhe vlerave të kontratave të regjistruara në SIFQ ku rezulton se: - Në nivel sistemi publik, sipas APP, janë realizuar gjithsej 20,990 prokurime për punime, shërbime dhe mallra me vlerë 69.29 miliard lekë (fond i prokuruar me TVSH) ndërkohë që në SIFQ rezultojnë 25,875 kontratat për shpenzime për investime, mallra dhe shërbime me vlerë angazhimi 63.35 miliard lekë. Pra numri i kontratave të regjistruara rezulton më i lartë me 4,885 kontrata ndërsa në vlerë me një diferencë prej 5.94 miliard lekë më të ulët.				
	Tipi i kontratës	Nr.	Dif.	Shuma 000/lekë	Dif.

⁸Janë përjashtuar kontratat e regjistruara për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore

	SIFQ	APP		SIFQ	APP	
Investime (23)	3397	1393	2004	38,911,161	35,870,944	3,040,217
Mallra, Shërbime (60)	22478	19597	2881	24,441,899	33,422,743	(8,980,844)
Total	25875	20990	4885	63,353,060	69,293,687	(5,940,627)

Një arsye objektive për diferencën në të dhënat midis dy databazave është mënyra e regjistrimit të kontratës në SIFQ, ku si institucion listohet njësia përfituese (që mund të jetë institucion mëmë apo i varësisë) ndërkohë që në APP prokurimi listohet sipas autoritetit kontraktor i cili mund të jetë Aparati i Ministrisë së linjës për gjithë njësitë e varësisë, AKSHI⁹ për sistemet IT dhe pajisjet kompjuterike, ose Agjencia e Blerjeve të Përqëndruara¹⁰ e cila prokuron në grup për tipin e kontratës mallra dhe shërbime. Ky fakt e bën të pamundur testimin nëpërmjet kryqëzimit të të dhënave në rang sistemi kështu që për qëllime të auditimit, janë përzgjedhur institucione të caktuara individuale, në bazë të riskut të vlerësuar.

Autoriteti Rrugor Shqiptar:

Sipas SIFQ, rezultojnë 3 urdhër-prokurime të regjistruara me vlerë totale 136,788,130 lekë, kundrejt 31 kontratave të regjistruara në SIFQ me vlerë 789,542,678 lekë nga të cilat 6 kontrata për shpenzime për investime (llog.231) me vlerë 617,008,972 lekë. Sipas APP listohen 30 prokurime me një fond të prokuruar me TVSH prej 2,999,143,030 lekë nga të cilat 8 prokurime të tipit “punime” me fond të prokuruar me TVSH prej 2,754,134,945 lekë. Gjithashtu u konstatua se:

- **5 nga 8 kontrata për investime me vlerë 2.2 miliard lekë** nuk janë regjistruar në SIFQ:

Autoriteti Kontraktues	Objekti i Prokurimit	Vlera kontratës	Data Publikimit	Data e lidhjes se kontrates
ARRSH	“Nërtim mure mbajtës dhe pritës në segmentin rrugor Kuben - Vasije”	34,200,000	01/03/2019	11/19/2019
ARRSH	Rehabilitim i segmentit ‘Mbikalimi pallati me shigjeta-Rrethrotullimi Shqiponja’, loti 1	1,776,111,282	13/06/2019	10/22/2019
ARRSH	Shtesë kati objekti zyra Drejtorisë Rajonit Jugor Gjirokastrë	6,225,516	15/04/2019	11/21/2019
ARRSH	Rikonstruksion i Ures së Kaludhit	11,500,007	08/10/2019	12/31/2019
ARRSH	Rikonstruksioni i Urës së Dragotit.	9,222,222	08/10/2019	12/31/2019

Autoriteti Kombëtar i Shërbimit të Informacionit (AKSHI):

- **1 kontratë e paregjistruar në SIFQ me vlerë 195,020,000 lekë.** Nga databaza e prokurimeve të AKSHI rezulton të jetë kontraktuar shërbimi për mbajtjen në funksion të pa ndërprerë të sistemit të e-Tax, projekti “Mbajtje në funksion të pa ndërprerë e sistemit të e-Tax.” në shumën 195,020,000 lekë me datë kontraktimi 17.04.2019 me operatorin

⁹sipas VKM nr.673 dt.22.11.2017 “Për organizimin e agjencisë kombëtare të shoqërisë së informacionit, i ndryshuar, është krijuar **Agjencia Kombëtare e shoqërisë së informacionit (AKSHI)** e cila është përgjegjëse për kryerjen e prokurimeve të qendëruara dhe lidh kontratat për sistemet, pajisjet softëare dhe hardëare, mirëmbajtjen, si dhe shërbimet e internetit dhe intranetit me vlerë mbi kufirin monetar të prokurimeve me vlera të vogla, për institucionet në zbatim të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, të ndryshuar, që janë nën përgjegjësinë e Këshillit të Ministrave

¹⁰me vendimin nr. 81 dt.14.2.2018 e cila është përgjegjëse për kryerjen e procedurave të prokurimit për automjete dhe shërbime që e kalojnë vlerën limit për blerje të vogla, për Kryeministrinë, ministrinë e linjës dhe institucionet e varësisë.

ekonomik "I.". Data e publikimit të elementit të prokurimit sipas databazës së APP rezulton 15.02.2019. Kjo kontratë rezulton të jetë kryer me qëllim sigurimin e shërbimit për sistemet në përdorim të DPT (e-tax). Kjo kontratë nuk rezulton të jetë regjistruar përgjatë vitit në PO2019 as në kontratat e AKSHI as në kontratat e DPT.

- **1 kontratë e paregjistruar në SIFQ me vlerë 189,947,520 lekë.** Nga databaza e prokurimeve të AKSHI rezulton të jetë kontraktuar "shërbimi për shërbimet e ndërlidhjes së DPGJC" me zyrat e saj rajonale në shumën 189,947,520 lekë me datë publikimi 11.09.2019 dhe kontraktimi 05.12.2019 me operatorin ekonomik "A.s. c". Kjo kontratë nuk rezulton të jetë regjistruar përgjatë vitit në PO 2019 as në kontratat e AKSHI as në kontratat e aparatit të MB, por vetëm një shtesë kontrate e datës 31.12.2018 në aparatit të MB.

- **1 kontratë me vlerë 220,800,000 lekë në lidhje me projektin "Përmirësimi i Sistemit të Menaxhimit të Informacionit Parauniversitar (SMIP)" që nga databaza e prokurimeve të APP rezulton të jetë prokuruar me datë thirrje 14.11.2018 dhe kontraktuar me operatorin ekonomik fitues "A.T.D" me datë lidhje kontrate 04.02.2019 nuk rezulton të jetë regjistruar në SIFQ.**

Drejtoria e Përgjithshme e Doganave (DPD):

- **1 kontratë me vlerë 208,679,808 lekë** në lidhje me projektin M100479 "Upgrade i pajisjeve fizike të dëmtuara të sistemit të monitorimit me kamera në degët dhe pikat doganore si dhe shtimi i tyre në 12 pika të tjera doganore" me kontraktor A.B.S i regjistruar në SIFQ, nuk rezulton e listuar në të dhënat e APP, si në planin e prokurimeve ashtu edhe në regjistrin e realizimit të prokurimeve.

Bashkia Tiranë

Nga përpunimi i të dhënave të vëna në dispozicion nga APP dhe krahasimi i tyre me kontratat që Bashkia Tiranë ka regjistruar në SIFQ rezultojnë diferenca në numër dhe vlera si dhe pasaktësi në regjistrimet në SIFQ. Me qëllim identifikimin e fenomenit me një nivel gabimi të ulët nga ana e audituesit u testuan vetëm kontratat/ prokurimet për shpenzime për investime, të cilat janë paraqitur në mënyrë të përmblendhur në tabelën në vijim:

- **për 19 projekte me vlerë totale të kontraktuar me TVSH 153,550 mijë lekë, fituesit dhe të dhënat e kontratës nuk rezultojnë të listuara në regjistrin e realizimeve të APP-së.** Në mënyrë të detajuar rastet paraqiten në tabelën në vijim. Projekti 101350 listohet në APP një shpallje me nr.REF-66730-05-03-2018 me datë 05/04/2018 me fond limit 29,156,454 lekë me datë mbyllje 06/04/2018 por nuk jepen të dhëna mbi operatorin fitues, fondin e prokuruar dhe datën e lidhjes së kontratës, ndërkohë në SIFQ për këtë projekt është regjistruar një kontratë e lidhur me B. me datë 01.04.2019 (1 vit nga data e shpalljes në APP).

Projekti	PO#	DT. Kontrates	Dt. Regjistrim i	PERSHKRIMI	Shuma 000/lekë	Sipas APP
1011345	2101001 - 1900253	4/18/2019	12/20/2019	Studim projektim & Oponence teknike, Rikonceptimi i kopshtit zoologjik	26,718	Nuk gjendet
1011394	2101001 - 1900144	1/24/2019	8/17/2019	Rehabilitimi i rrugës dhe qendrës së lagjes Sheheler	369	Nuk gjendet

	1011174	2101001 - 1900187	7/13/2019	9/27/2019	Rikonstruksioni i Infrastruktues rrugore te bllokut te kufizuar nga rruget "Zogu i I-re" - rruga "Dibres"-Siri Kodra dhe Reshit Petrela.	546	Nuk gjendet
	1011350	2101001 - 1900122	4/1/2019	7/4/2019	Rikonstruksioni i rruges "Fatmir Haxhiu"	30,677	Nuk gjendet
	1011343	2101001 - 1900056	03.11.2019	03.16.2019	Sistemimi dhe rehabilitimi i Qendrës së Njesisë Administrative Zall Bastar	42,284	Nuk gjendet
	1011550	2101001 - 1900056	03.08.2019	04.16.2019	Studim projektim & Oponence teknike, Rikonstruksion i shkolles 9 vjecare " 1 Qershori"	2,016	Nuk gjendet
	1011612	2101001 - 1900170	7/26/2019	9/13/2019	Rikonstruksioni i rrugës Zall - Bastarit (Ura Zall Dajt deri ne Zall Bastar) - Loti II	66,666	Nuk figuron si fitues. Prokurim listohet me fitues
	1011612	2101001 - 1900241	7/26/2019	12/4/2019	Rikonstruksioni i rrugës Zall - Bastarit (Ura Zall Dajt deri ne Zall Bastar) - Loti II	18,214	Nuk gjendet
	1011397	2101001 - 1900247	1/24/2019	12/12/2019	Ndertimi i trotuareve në rrugët "Kasem Shima"dhe "Skënderbe", Mëzez Kodër	155	Nuk gjendet
	1011578	2101001 - 1900173	9/11/2019	12/12/2019	Ndertimi i trotuareve në rrugët "Kasem Shima"dhe "Skënderbe", Mëzez Kodër	113,441	NIPTI në APP
	1011328	2101001 - 1900100	5/27/2019	5/27/2019	Studim projektim & Oponence teknike, Rehabilitimi i qendres se Kombinatit (sheshi Garibaldi)	6,336	Nuk gjendet
	1011636	2101001 - 1900196	6/14/2019	10/8/2019	Studim-Projektim & Oponence teknike, Ndertimi terreneve sportive ne shkollen 9 vjecare çKosovaç	816	Nuk gjendet
	1011684	2101001 - 1900205	9/18/2019	10/15/2019	Stud projekt & Opon tekn, Rikonstruksioni i rruges "Atë Stath Melani"	2,554	Nuk gjendet
	1011685	2101001 - 1900206	9/19/2019	10/15/2019	Stud projekt & Opon tekn, Rikonstruksioni i rruges "Xhevdet Petrela"	1,092	Nuk gjendet
	1011688	2101001 - 1900207	9/20/2019	10/15/2019	Studim Projektim & Oponence, Rehabilitimi i kanaleve kulluese te rruges dytesore Tirane-Durres, segmenti Domje "Qafa e Kasharit	3,360	Nuk gjendet
	1011588	2101001 - 1900209	6/6/2019	10/17/2019	Studim-Projektim & Oponence teknike,Rikualifikim urban i bllokut kufizuar nga rruget Ali Progri Jordan Misja Rreli Albanopoli	2,927	Nuk gjendet
	1011638	2101001 - 1900233	5/30/2019	11/15/2019	Studim-Projektim & Oponence teknike, Rikonstruksioni dhe pershtatja per ambiente mesimore i godines se UKT, rruga çBesim Daja	3,360	Nuk gjendet
	1011589	2101001 -	6/26/2019	11/15/2019	Studim-Projektim & Oponence teknike, Shtimi I	2,162	Nuk gjendet

	1900234			siperfaqeve te varrezave publike Tufine		
1011587	2101001 - 1900235	5/30/2019	11/15/2019	Studim-Projektim & Oponence teknike, Rikualifikim urban i bllokut kufizuar nga rruget 3 Deshmoret Rexhep Shala ç Joklin Persi	5,668	Nuk gjendet
1011658	2101001 - 1900236	5/30/2019	11/15/2019	Studim-Projektim& Oponence teknike, Rehabilitimi i fushes sportive Laprake, KST	942	Nuk gjendet
1011614	2101001 - 1900257	6/10/2019	12/23/2019	Studim-Projektim& Oponence teknike, Rehabilitimi i fushes sportive Laprake, KST	3,354	Nuk gjendet

- në këtë testim u konstatua dhe **pagesë për furnitorë për të cilët jo vetëm që nuk listohen në APP por nuk rezultojn të jetë regjistruar ndonjë kontratë e lidhur të, rasti i projektit #1011378** i kontraktuar sipas APP me operatorin “L.I.”, ndërkohë nën të njëjtin numër projekti rezultojn dhe një pagesë për operatorin “T.N.S”. Përshkrimi i këtij regjistrimi citon një urdhër –prokurim të ri cili nuk listohet në të dhënat e APP as si kontratë e regjistruar në SIFQ:

Fatura ID	Përshkrimi faturës	Kodi Projektit	Shuma	Dt.faturës	Dt u-shpenzimit
4142731	UP 41565 07.11.18 fat.01519509 16.10.19	1011378	521,619	16-Oct-19	04-DEC-2019
3967617	UP 40621 01.11.2018 fat.57431092 15.04.2019	1011378	9,912,000	15-Apr-19	09-MAY-2019
4119333	fat 57431092 dt 15.04.2019 pjesa embetur	1011378	2,908,184	15-Apr-19	07-NOV-2019
4119335	fat 76117304 dt 30.08.2019	1011378	12,218,902	30-Aug-19	07-NOV-2019
4119335	fat 76117304 dt 30.08.2019	1011378	12,338,762	30-Aug-19	07-NOV-2019
4119335	fat 76117304 dt 30.08.2019	1011378	4,577,054	30-Aug-19	07-NOV-2019

-në regjistrimet e audituara për **projektin konstatohet pasaktësi në regjistrimin e operatorit ekonomik të kontratës #2101001-1900170 në SIFQ** ku si operator ekonomik listohet kompania V. ndërkohë që në APP si operator fitues listohet kompania S. 2F me numër shpallje REF-12802-03-07-2019.

PO#	Dt. kontratës	Instituc.	Dt. Krijimi	NIPT	PERSHKRIMI	Shuma 000/lekë
2101001-1900170	7/26/2019	Bashkia Tirana	9/13/2019	J619XXXS	Rikonstruksioni i rrugës Zall - Bastarit (Ura Zall Dajt deri ne Zall Bastar) - Loti II	66,666
2101001-1900241	7/26/2019	Bashkia Tirana	12/4/2019	K515XXX8J	Rikonstruksioni i rrugës Zall - Bastarit (Ura Zall Dajt deri ne Zall Bastar) - Loti II	18,214

Kontrata e dyte e regjistruar në SIFQ me datë 04.12.2019 me vlerë 18,214 mijë lekë, për të njëjtin projekt nuk listohet në regjistrin e realizimeve të APP.

- **në 5 kontrata konstatohen pasaktësi në shumat e regjistruara të kontratës:** 1) kontrata me nr.2101001-1900251 për projektin 1011408 “Kompletimi i nënsistemit të Qendres së Kontrollit të Trafikut me kamera televizive” sipas APP kontrata është lidhur për shumën 65,965 mijë lekë me TVSH ndërsa në SIFQ është regjistruar për shumën 59,087 mijë lekë. 2) Në kontratën me nr.2101001-1900152 për projektin 1011375

“Rehabilitimi i rrugëve të bllokut që kufizohet nga rruget "Fabrika e Qelqit", "Konferenca e Pezes", "Besim Alla" dhe "Jorgo Panajoti" -Faza I“ sipas APP shuma e kontratës është 203,891,777 lekë ndërsa në SIFQ është regjistruar për shumën 209,975,230 lekë. 3) Në kontratën nr. 2101001-100258 për projektin 1011631 “Rikonstruksioni i shkollës 9 vjecare “Ali Demi” sipas APP shuma e kontratës është 36,741 mijë lekë ndërsa në SIFQ është regjistruar 35,650 mijë lekë. 4) Në kontratën nr. 2101001-100175 për projektin 1011660 “Rikonstruksion i Bibliotekës së Qytetit, NjA 2” sipas APP shuma e kontratës është 2,620 mijë lekë ndërsa në SIFQ është regjistruar 2,670 mijë lekë. 5) Në kontratën nr. 2101001-100175 për projektin 1011660 “Rikonstruksion i Bibliotekës së Qytetit, Nj. 2” sipas APP shuma e kontratës është 2,620 mijë lekë ndërsa në SIFQ është regjistruar 2,670 mijë lekë.

Projekti	PO#	DT. Kontratës	Dt. Regjistrimi	PERSHKRIMI	Shuma 000/ lekë	Sipas APP
1011408	2101001-1900251	8/27/2019	12/13/2019	Kompletimi i nënsistemit të Qendrës së Kontrollit të Trafikut me kamera televizive	59,087	65,965
1011375	2101001-1900152	05/15/2019	08/31/2019	Rehabilitimi i rrugëve të bllokut që kufizohet nga rrugët "Fabrika e Qelqit	203,891	209,975
1011631	2101001-1900258	05/14/2019	12/23/2019	Rikonstruksion i shkollës 9 vjeçare "Ali Demi"	35,650	36,741
1011660	2101001-1900175	09/2/2019	9/12/2019	Rikonstruksion i Bibliotekës së Qytetit, Nj 2	2,620	2,670
1011332	2101001-1900261	06/28/2019	12/23/2019	Rehabilitimi i fasadës së pallatit të kryqëzimit I rrugës së Dibrës me Unazën e Vogël	29,512	28,061

-për disa projekte, procedurat e prokurimit rezultojnë të jenë kryer gjatë vitit 2018 por kontrata janë lidhur në periudhën Janar- Prill 2019 rrjedhimisht regjistruar në SIFQ në vitin 2019:

PROJE KTI	PO#	DT. Kontratës	DATE KRIJIMI	PERSHKRIMI	Shuma 000/lekë
1011378	2101001-1900019	1/24/2019	1/29/2019	Rikonstruksioni i rrugëve "Kel Kodheli" dhe "Skënder Shtylla"	42,074
1011467	2101001-1900020	1/15/2019	1/29/2019	Dhoma e perrallave, AB	2,530
1011378	2101001-1900088	4/30/2019	4/30/2019	Rikonstruksioni i rrugëve "Kel Kodheli" dhe "Skënder Shtylla"	7,485
1011440	2101001-1900031	1/4/2019	2/15/2019	Rikonstruksioni i shkollës 9 vjecare Konferenca e Pezës	65,042
1011547	2101001-1900032	1/25/2019	2/15/2019	Rehabilitimi i Pjesshem dhe Instalimi i Sistemit të Ngrohjes në Shkollën 9-vjecare Dh. Leka dhe Ndertim i Palestres- Faza II	22,386
1011546	2101001-1900058	3/7/2019	3/16/2019	Ndertim kopsht & cerdhe të integruar, Koder Kamez	34,592
1011347	2101001-1900059	2/28/2019	3/16/2019	Ndertimi i mikrohapesirave publike në Tiran	61,868
1011216	2101001-1900060	2/28/2019	3/16/2019	Shtimi i sipërfaqeve të varrezave publike Sharrë	146,259
1011400	2101001-1900061	2/27/2019	3/16/2019	Ndërtimi i rrugëve të bllokut pranë ish Astirit	63,088
1011340	2101001-1900065	3/7/2019	3/20/2019	Rehabilitimi i qendrës Administrative Baldushk (Rikonstruksion i godinës së Njesisë, shtëpisë kulturore dhe sheshit)	42,225
1011406	2101001-	2/14/2019	3/25/2019	Rruga për në fshatin Kasalle (degezim nga	38,984

		1900070			Cerkezi ne Cinam) Loti II	
					Rehabilitimi i Pjesshem dhe Instalimi i Sistemit te Ngrohjes ne Shkollen 9-vjecare Dh. Leka dhe Ndertim i Palestres- Faza II	
1011547	2101001-1900148	1/15/2019	8/20/2019			347
1011394	2101001-1900118	2/12/2019	6/24/2019	Rehabilitimi i rrugës dhe qendrës së lagjes Sheheler		25,504
1011394	2101001-1900144	1/24/2019	8/17/2019	Rehabilitimi i rrugës dhe qendrës së lagjes Sheheler		368
1011437	2101001-1900210	1/15/2019	10/17/2019	Rikonstruksioni i shkollës Sabaudin Gabrani 1		745
1011437	2101001-1900030	1/25/2019	2/14/2019	Rikonstruksioni i shkollës Sabaudin Gabrani 1		54,543
1011397	2101001-1900240	1/24/2019	12/4/2019	Ndertimi i trotuareve në rrugët "Kasem Shima"dhe "Skënderbe", Mëzez Kodër		5,826
1011397	2101001-1900247	1/24/2019	12/12/2019	Ndertimi i trotuareve në rrugët "Kasem Shima"dhe "Skënderbe", Mëzez Kodër		155
1011544	2101001-1900256	3/8/2019	12/23/2019	Studim projektim & Oponence teknike, Rikonstruksion i rruges "Selim Jegeni" dhe degezimet e saj		2,358
Kriteri:	<i>Ligji nr.9936 dt.26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, indryshuar</i> <i>Ligji nr. 48/ 2014 Për pagesat e vonuar a në detyrimet kontraktore e tregtare.</i> <i>Ligji nr 99/2018 date 03.12.2018 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2019”.</i> <i>Ligji nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.</i> <i>Udhëzimi nr.2 dt.6.2.2012, i ndryshuar;</i> <i>Udhëzimi nr.17 dt.23.10.2017 “Për procesin e ekzekutimit të pagesave në sistemin informatik financiar të qeverisë”.</i> <i>VKM nr.50, dt.05.02.2014 “Për miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimit”, të ndryshuar.</i> <i>Udhëzim nr. 5 dt.27/02/2014 Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura</i> <i>Udhëzimi nr. 8 dt 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.</i> <i>VKM Nr. 807, datë 16.11.2016 “Për disiplinimin e angazhimeve buxhetore”</i> <i>Udhëzimi nr.9 dt.20.03.2018 “Për procedurat standarde për zbatimin e buxhetit”</i> <i>Udhëzimin nr.9/1 dt.19.01.2018, pjesa III “Procedurat për kryerjen e shpenzimeve”, pika 15.1</i> <i>Udhëzimi nr.37 dt.19.12.2019 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore për vitin 2019”.</i> <i>Udhëzimi plotësues nr.1 dt.17.1.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019;</i> <i>Urdhërit nr.62 dt.31.08.2010 “Për zbatimin e operacioneve ditore në sistemin e Thesarit”</i> <i>Udhëzimi nr.1 datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njërive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”.</i> <i>Aktit-Normativ-nr.11-date-24.12.2019</i> <i>Akti-Normativ-nr.2-date-02.10.2019</i>					
Impakti:	Shkelje e Ligjit të menaxhimit të buxhetit dhe udhëzimeve përkatëse në funksion të disiplinimit të anagazhimeve buxhetore dhe parandalimit të krijimit të detyrimeve të prapambetura.					

Shkaku:	Mungesë kontrolli të procedurave dhe të aplikacionit SIFQ, mosveprim dhe marrja e masave nga MFE, mungesë kontrolli dhe monitorimi nga Drejtoria e Përgjithshme e
Rëndësia	E lartë

Gjetje:	Mbi regjistrimin e pjesshëm të kontratave në total 52 kontrata me vlerë 12 miliard lekë për shkak të mungesës së fondeve të disponueshme.																		
Situata:	Një tjetër fenomen i konstatuar në vazhdimësi është edhe regjistrimi pjesor apo i fragmentarizuar i kontratës me vlerë të barabarta me fondin disponibël të celur në SIFQ. Një kontratë duhet të regjistrohet vetëm një herë në modulën e angazhimeve e shoqëruar edhe me planin e pagesave i cili për kontratat shumëvjeçare duhet të përputhet me shumën e planifikuar e miratuara në PBA2019-2021. Nga auditimi i databazës së kontratave, konstatohen edhe këtë vit regjistrime rishtaz të kontratave të viteve të mëparshme me përshkrimin “migrim kontrate”. Lista e plotë e kontratave të migruara paraqitet në aneksin e këtij raporti, ndërsa sipas institucioneve që kanë kryer këto regjistrime paraqitet në tabelën në vijim, në total 52 kontrata me një vlerë prej 12.4 miliard lekë: <table><tr><th>Institucioni</th><th>Nr. Kontratave</th><th>Shuma në lekë</th></tr><tr><td>Aparati Min se Infrastrukturës dhe Energjisë (3535)</td><td>1</td><td>1,480,364,472</td></tr><tr><td>Aparati Ministrise se Financave (3535)</td><td>6</td><td>15,583,062</td></tr><tr><td>Aparati Ministrise se Shendetesise (3535)</td><td>4</td><td>8,590,480</td></tr><tr><td>Bashkia Tirana (3535)</td><td>41</td><td>10,913,745,811</td></tr><tr><td>Total</td><td>52</td><td>12,418,283,825</td></tr></table> Sipas specialistëve të subjektit këto kontrata “migrim” nëkuptojnë regjistrimin pjesor të një kontrate kur: 1) një pjesë e saj është shlyer para kalimit “live” me sistemin dhe pjesa tjetër është migruar dhe ekzekutuar në sistem dhe 2) kur detyrimet kontraktore kalojnë nga një institucion në tjetrin në rastin kur institucioni mbyllet apo bashkohet me një institucion tjetër.Regjistrimi i migrimit të kontratave në SIFQ bëhet nga TDO në rastin e institucioneve offline me sistemin dhe nga vete institucionet në rastin kur ato aksesojnë direkt vete sistemin (online). Ky është një fenomen i konstatuar edhe më parë në auditimet e KLSH, i justifikuar në observacionet e subjektit pikërisht me rastet e migrimit të kontratave të lidhura nga institucione të cilat me pas u përthithën në programe apo Ministri të tjera në kuadër të riorganizimit të qeverisjes qendrore në Nëntor të vitit 2017 si edhe kontrata të migruara nga ish-komunat pas reformës administrative. <u>Transferimet e këtyre kontratave në institucionet apo programet e reja duhej të kishte përfunduar dhe të dhënat në SIFQ duhej të ishin tashmë të rakorduara me kontratat fizike. Kjo edhe për faktin se në sistemin SIFQ moduli i kontratave shumëvjeçareështë në funksion që prej vitit 2016.</u>	Institucioni	Nr. Kontratave	Shuma në lekë	Aparati Min se Infrastrukturës dhe Energjisë (3535)	1	1,480,364,472	Aparati Ministrise se Financave (3535)	6	15,583,062	Aparati Ministrise se Shendetesise (3535)	4	8,590,480	Bashkia Tirana (3535)	41	10,913,745,811	Total	52	12,418,283,825
Institucioni	Nr. Kontratave	Shuma në lekë																	
Aparati Min se Infrastrukturës dhe Energjisë (3535)	1	1,480,364,472																	
Aparati Ministrise se Financave (3535)	6	15,583,062																	
Aparati Ministrise se Shendetesise (3535)	4	8,590,480																	
Bashkia Tirana (3535)	41	10,913,745,811																	
Total	52	12,418,283,825																	
Kriteri:	<i>Ligji nr.9936 dt.26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, indryshuar</i> <i>Ligji nr. 48/ 2014 Për pagesat e vonuar a në detyrimet kontraktore e tregtare.</i> <i>Ligji nr 99/2018 date 03.12.2018 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2019”.</i> <i>Ligji nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.</i> <i>Udhëzimi nr.17 dt.23.10.2017 “Për procesin e ekzekutimit të pagesave në sistemin</i>																		

	<i>informatik financiar të qeverisë”.</i> <i>VKM nr.50, dt.05.02.2014 “Për miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimit”, të ndryshuar.</i> <i>Udhëzim nr. 5 dt.27/02/2014 Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura</i> <i>Udhëzimi nr. 8 dt 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.</i> <i>VKM Nr. 807, datë 16.11.2016 “Për disiplinimin e angazhimeve buxhetore”</i> <i>Udhëzimi nr.9 dt.20.03.2018 “Për procedurat standarde për zbatimin e buxhetit”</i> <i>Udhëzimin nr.9/1 dt.19.01.2018, pjesa III “Procedurat për kryerjen e shpenzimeve”,</i> <i>Udhëzimi nr.37 dt.19.12.2019 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore për vitin 2019”.</i> <i>Udhëzimi plotësues nr.1 dt.17.1.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019;</i> <i>Urdhërit nr.62 dt.31.08.2010 “Për zbatimin e operacioneve ditore në sistemin e Thesarit”</i> <i>Udhëzimi nr.1 datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësisë të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”.</i> <i>Aktit-Normativ-nr.11-date-24.12.2019</i> <i>Akti-Normativ-nr.2-date-02.10.2019</i>
Impakti:	Shkelje e Ligjit të menaxhimit të buxhetit dhe udhëzimeve përkatëse në funksion të disiplinimit të angazhimeve buxhetore dhe parandalimit të krijimit të detyrimeve të prapambetura. Raportim jo i saktë i angazhimeve buxhetore.
Shkaku:	Mungesë kontrolli të procedurave dhe të aplikacionit SIFQ, përgjegjësi e NA dhe NZ që bëjnë autorizimet e këtyre regjistrimeve, mosveprim dhe marrja e masave nga NPA, në pamjaftueshmëri të njoftimit të Drejtorisë së Thesarit për problematikën.
Rëndësia	E lartë
Rekomandimi:	Ministria e Financave dhe Ekonomisë me drejtoritëpërgjegjëse të ndërmarrë masa për grumbullimin e informacionit të plotë mbi kontratat e migruara nga programet e Ministrive të përthithura që nga ristrukturimi i vitit 2017 dhe nga reforma administrative territoriale e qeverisjes vendore, me qëllim migrimin e saktë dhe të plotë të këtyre angazhimeve të paregjistruara deri më sot.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi të gjithë NA –të dhe NZ-të për mos regjistrimin në kohë dhe në mënyrë të plotë të gjithë kontratave të mbartura nga institucionet e përthithura apo të reformuara si dhe Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit për mos rakordimin me institucionet sipas dhe rekomandimit të KLSH-së.

Gjetje:	Mbi regjistrimin e kontratës dhe faturës në të njëjtën ditë ku në mbi550 rasteregjistrimi i kontratës është formal dhe vetëm si pjesë e rutinës së regjistrimit të faturës.
Situata:	Fenomeni i regjistrimit me vonesë i kontratave është i përhapur jo vetëm në njësitë të cilat nuk kanë akses në SIFQ dhe që fizikisht duhet të çojnë kontratën për regjistrim pranë degëve të thesarit por edhe nga njësitë të cilat kanë akses në SIFQ siç janë gjithë aparatet e Ministrive të linjës dhe Bashkia Tiranë. Nga shqyrtimi i rasteve të regjistrimit të kontratave me vonesë vihen re se nga disa njësi kontrata regjistrohet në të njëjtën datë me urdhër shpenzimin për pagesën e faturës së parë si parakusht për regjistrimin e faturës. Pra kontrata regjistrohet jo si një domosdoshmëri në përputhje me Udhëzimin por

vetëm si një dokumentacion shoqërues i faturës miratuar për pagesë. Nga shqyrtimi i datës së urdhër shpenzimit krahasuar me datën e regjistrimit të kontratës për faturat korrente të vitit 2019 u konstatuan mbi 550 raste të tilla të paraqitura në detaj në Aneksin përkatës të këtij raporti. Nga këto raste veçojmë regjistrimet e mëposhtme të kontratave nga MIE, FZSH, Bashkia Tiranë, etj:

PO	EMRI_INSTITUCIONIT	Dt.kontratës	Dt.regjistrimit	SHUMA	dt.fatures	dt.regjistrimit
1940088	Aparati i Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë (3535)	2014/12/17	04-FEB-19	661,500,000	1/14/2019	04-FEB-19
2034149	FZSH (3535)	2019/08/27	29-OCT-19	262,697,572	10/22/2019	29-OCT-19
1960062	Bashkia Tirana (3535)	2018/03/13	28-MAR-19	233,624,034	6/29/2018	28-MAR-19
1954063	FZSH (3535)	2018/11/20	13-MAR-19	232,483,780	2/27/2019	13-MAR-19
1973044	FZSH (3535)	2018/12/13	08-MAY-19	225,964,359	4/10/2019	08-MAY-19
1973046	FZSH (3535)	2018/12/13	08-MAY-19	192,488,051	4/10/2019	08-MAY-19
1949994	Bashkia Tirana (3535)	2017/10/06	05-MAR-19	154,772,394	4/3/2018	05-MAR-19
1961940	Universiteti Politeknik (3535)	2018/12/03	04-APR-19	140,015,640	3/29/2019	04-APR-19
1997283	FZSH (3535)	2019/02/13	04-JUL-19	131,523,992	6/10/2019	04-JUL-19
1986959	FZSH (3535)	2019/04/02	10-JUN-19	120,984,910	5/16/2019	10-JUN-19
2059051	Aparati i Ministrisë së Mbrojtjes (3535)	2019/11/22	26-DEC-19	111,253,740	11/30/2019	26-DEC-19
1961070	Bashkia Cërrik (0808)	2018/12/04	03-APR-19	88,150,223	12/26/2018	03-APR-19
1952951	FZSH (3535)	2018/11/21	12-MAR-19	83,196,214	2/19/2019	12-MAR-19
2006986	Bashkia Vore (3535)	2019/04/05	29-JUL-19	72,531,736	7/3/2019	29-JUL-19
1933973	DP e burgjeve (3535)	2018/12/24	15-JAN-19	72,264,171	12/19/2018	15-JAN-19
1952957	Aparati Dr.Pergj.RTSH (3535)	2019/03/12	12-MAR-19	71,406,800	12/26/2018	12-MAR-19
1977192	Bashkia Vore (3535)	2018/06/05	16-MAY-19	63,420,850	9/30/2018	16-MAY-19
2036959	Bashkia Kavaja (3513)	2019/10/10	04-NOV-19	59,585,104	11/1/2019	04-NOV-19
2053955	Bashkia Tirana (3535)	2019/08/27	13-DEC-19	59,087,484	11/27/2019	13-DEC-19
1963999	Bashkia Tirana (3535)	2018/04/19	11-APR-19	53,451,621	8/10/2018	11-APR-19

Nga testimet e mëtejshme të të dhënave të kontratave të regjistruara me vonesë, konstatohet se në disa raste arsyeja e regjistrimit me vonesë të kontratës është mungesa e fondeve disponibël në SIFQ. Kjo çështje është trajtuar më hollësisht në pikën më lartë të këtij Raporti.

Kriteri:

Ligji nr.9936 dt.26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, indryshuar
Ligji nr.48/ 2014 Për pagesat e vonuar a në detyrimet kontraktore e tregtare.
Ligji nr 99/2018 date 03.12.2018 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2019”.
Ligji nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.
Udhëzimi nr.17 dt.23.10.2017 “Për procesin e ekzekutimit të pagesave në sistemin informatik financiar të qeverisë”.
VKM nr.50, dt.05.02.2014 “Për miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimt”, të ndryshuar.
Udhëzim nr.5 dt.27/02/2014 Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura
Udhëzimi nr. 8 dt 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.
VKM Nr.807, datë 16.11.2016 “Për disiplinimin e angazhimeve buxhetore”
Udhëzimi nr.9 dt.20.03.2018 “Për procedurat standarde për zbatimin e buxhetit”
Udhëzimin nr.9/1 dt.19.01.2018, pjesa III “Procedurat për kryerjen e shpenzimeve”,
Udhëzimi nr.37 dt.19.12.2019 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore për vitin 2019”.

	Udhëzimi plotësues nr.1 dt.17.1.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019; Urdhërit nr.62 dt.31.08.2010 “Për zbatimin e operacioneve ditore në sistemin e Thesarit” Udhëzimi nr.1 datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”. Aktit-Normativ-nr.11-date-24.12.2019 Akti-Normativ-nr.2-date-02.10.2019
Impakti:	Raportim i pasaktë i kontratave shumëvjeçare
Shkaku:	Mungesë kontrolli dhe marrja masash pas raporteve të DPTH nga ana e NPA
Rëndësia	E lartë

5. Mbi regjistrimin, deklarimin dhe raportimin e stokut të detyrimeve të prapambetura

Në lidhje me detyrimin e institucioneve për deklarimin dhe regjistrimin e faturave të mbërritura, të prapambetura në përputhje VKM nr.50, date 05.02.2014 “Për miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimit”, të ndryshuar, si dhe Manualit të përpiluar nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit “Mbi regjistrimin, ngarkimi dhe postimin në sistemet detyrimeve të prapambetura” mbi bazën e të cilit udhëzohen Degët e Thesarit për mënyrën e regjistrimit të tyre në sistemin SIFQ. U analizuan të dhënat e vëna në dispozicion në lidhje me shumat e paguara, balancat progresive (fatura të prapambetura të regjistruara rishtaz gjatë vitit 2019) si dhe gjendja e detyrimeve të prapambetura raportuar më 31.12.2019 (grupi 486, llogaria 4864 “shpenzime të periudhave të ardhshme-fatura të prapambetura” analitike sipas natyrës së detyrimit të deklaruar dhe raportuar nga cdo institucion):

Gjetje:	Stoku i detyrimeve të prapambetura i raportuar në bazë të vetëdeklarimeve të njësive buxhetore në shumën 16.65 miliard lekë është rritur me 7% krahasuar me një vit më parë. Ky raportim rezulton i jo i plotë dhe i saktë pasi konstatohen diferenca me të paktën 5miliard lekë në raportimet e pagesave për detyrimet e prapambetura krahasuar me pagesat e kryera faktikisht gjatë vitit 2019 për investime dhe shërbime dhe stoku i detyrimeve për TVSH e rimbursueshme raportohet sipas formatit të strategjisë në shumën 3.6 milionë lekë ndërkohë që në treguesit fiskal të konsoliduar vetëm pagesat për TVSH e rimbursueshme raportohen në vlerën 23.5 miliard lekë. Rakordimet me njësitë nuk bëhen në mënyrë periodike në nivel të konsoliduar dhe skema e udhëzuar për kontabilizim mbetet e gabuar. Krijimi i faturave të prapambetura është një fenomen në rritje si pasojë e thyerjeve në vazhdimësi e procedurave miratuese të angazhimeve buxhetore dhe mungesës së kontrolleve dhe masave në regjistrimin e dokumenteve dhe transaksione përkatëse.
Situata1:	Sipas raporteve të vëna në dispozicion, balanca progresive e detyrimeve të prapambetura (ajo e mbartur dhe e krijuar rishtaz gjatë vitit 2019)më 31.12.2019 është 39,942,347,269lekë¹¹ ose 43.5% më i lartë se një vit më parë (v.2018: 27,817,290,069 lekë). <u>Këto detyrime në fund të periudhës raportuese paraqiten në pasqyrat financiare të konsoliduara më 31.12.2019, klasa 4 në shumën 16,651,188,079lekë (v.2018:</u>

¹¹Në akt konstatim është paraqitur vlera e vënë në dispozicion nga DPTH më 03.03.2020

15,505,241,700 lekë) ose 7% më i lartë se një vit më parë.

Sqarojmë se testimet e auditimit janë kryer me të dhënat e paraqitura nga DPTH në datën 03.03.2020 pavarësisht se nga DPTH na u sqarua fakti se priten dhe ndryshimet e fundit nëse dalin diferenca të gjendjes së kësaj llogari nga rakordimet që kryhen për efekt të përgatitjes së pasqyrave financiare. Duke konsideruar kohën në dispozicion për auditim si dhe me pritshmërinë se këto diferenca do të ishin jo materiale për shkak se stoku i detyrimeve të prapambetura raportohet dhe monitorohet me bazë tremujore në përputhje strategjinë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, raportime këto që synojnë monitorimin e saktësisë dhe plotësisë së kësaj të dhëne. Për qëllim të këtij auditimi janë paraqitur të dyja vlerat në tabelën në vijim:

Llog.Ekono mike	Lloji i detyrimit	gjendja 31.12.2018	gjendja progresive 31.12.2019	Shtesa +/-	Pagesa progresive 31.12.2019	Gjendja neto 31.12.2019
4864100	Vendime Gjyqësore	3,032,432	6,227,056	3,194,624	(3,720,831)	2,506,224
4864200	përShërbime	1,367,485	4,432,122	3,064,637	(3,103,065)	1,329,057
4864300	përMirëmbajtje	820,716	2,390,464	1,569,749	(1,817,242)	573,222
4864400	për Investime	7,515,849	21,954,002	14,438,153	(13,001,823)	8,952,179
4864900	te Tjera	2,767,830	4,469,455	1,701,625	(1,536,206)	2,933,249
4864600	Mallra	-	68,752	68,752	(993)	67,759
4864601	Sig.Shoqerore	-	344,017	344,017	(33,632)	310,385
4864602	Sig. Shendetesore	-	43,276	43,276	(1,677)	41,599
4864603	Te Ardhurat Personale	-	86,977	86,977	(9,216)	77,762
4864500	Rimbursimin e TVSH	930	3,620	2,690	-	3,620
4864504	Te Tjera Tatimore	-	7,230	7,230	(2,847)	4,383
Total 3.3.2020		15,505,242	40,026,970	24,521,729	(23,227,531)	16,799,439
Total 4.4.2020		15,505,242	39,942,347	24,437,106	(23,291,159)	16,651,188

Sipas institucioneve lista e 30 njësive me stokun më të lartë të detyrimeve të prapambetura ka pësuar pak ndryshime nga ai i një viti më parë, konkretisht balancat për periudhën 2017-2019 paraqiten në tabelën në vijim¹²:

Kodi Instit.	Emri Institucionit	Mbetur 31.12.2017	Në % ndaj totalit	Mbetur 31.12.2018	Në % ndaj totalit	Mbetur 31.12.2019	Në % ndaj totalit	Ndryshimi 2019 vs.2018
1006054	ARRSH	2,611,976	15.5%	2,761,367	17.8%	3,515,313	20.9%	753,946
2101001	Bashkia Tirana	5,421,333	32.2%	2,491,011	16.1%	2,491,011	14.8%	-
1006047	D.P. Ujesjellesit	158,174	0.9%	1,026,867	6.6%	1,026,867	6.1%	-
1017001	Ministria Mbrojtjes	-	0.0%	900,678	5.8%	900,678	5.4%	-
2118001	Bashkia Kavaja	-	0.0%	210,758	1.4%	660,440	3.9%	449,681
1016130	INUK	-	0.0%	318,982	2.1%	589,113	3.5%	270,131
2166001	Bashkia Kamez	-	0.0%	248,680	1.6%	380,132	2.3%	131,451
2107001	Bashkia Durrës	-	0.0%	398,770	2.6%	377,458	2.2%	(21,312)
2136001	Bashkia Pogradec	374,198	2.2%	315,442	2.0%	316,384	1.9%	941
2127001	Bashkia Lezhe	459,014	2.7%	377,029	2.4%	310,486	1.8%	(66,543)
2106001	Bashkia Peshkopi	252,926	1.5%	311,619	2.0%	288,500	1.7%	(23,119)
1017051	Reparti Ushtarak Nr.4xx0 Tirane	28,133	0.2%	244,972	1.6%	253,241	1.5%	8,269
2146001	Bashkia Vlore	369,494	2.2%	300,634	1.9%	250,491	1.5%	(50,143)
1006077	Dr.R.Verior Shkoder	577,094	3.4%	417,016	2.7%	234,730	1.4%	(182,286)
2167001	Bashkia Ura- Vajgur.	179,213	1.1%	234,763	1.5%	173,548	1.0%	(61,214)
1013049	QSUT	146,516	0.9%	145,931	0.9%	165,999	1.0%	20,068
1006079	Dr. R. Qendror Tirane	369,235	2.2%	164,862	1.1%	164,862	1.0%	-

¹²Sipas të dhënave të raportuara dhe rakorduara deri në datën 3.3.2020

2165001	Bashkia Vore	-	0.0%	155,962	1.0%	157,637	0.9%	1,674
2111001	Bashkia Fier	152,108	0.9%	77,117	0.5%	152,643	0.9%	75,526
2102001	Bashkia Berat	40,077	0.2%	18,960	0.1%	146,675	0.9%	127,714
2113001	Bashkia Roskovec	105,597	0.6%	76,268	0.5%	145,630	0.9%	69,362
2129001	Bashkia Lushnje	203,308	1.2%	158,851	1.0%	144,709	0.9%	(14,143)
2123002	Ujesjelles- Kruje	764,194	0.4%	139,417	0.9%	139,417	0.8%	-
2109001	Bashkia Elbasan	-	0.0%	168,325	1.1%	137,093	0.8%	(31,232)
2128001	Bashkia Librazhd	328,039	1.9%	87,859	0.6%	129,467	0.8%	41,608
1016001	Ministria Brendshme	4,175	0.0%	13,194	0.1%	116,187	0.7%	102,993
2130001	Bashkia Koplik	240,926	1.4%	183,923	1.2%	114,509	0.7%	(69,414)
2124001	Bashkia Kucove	90,534	0.5%	84,575	0.5%	109,696	0.7%	25,120
2122001	Bashkia Korce	396,567	2.4%	159,066	1.0%	109,363	0.7%	(49,702)
Top 30		12,572,830	75%	12,192,900	79%	13,702,280	82%	1,509,381
<i>Institucione të tjera</i>		<i>4,254,899</i>	<i>25%</i>	<i>3,312,342</i>	<i>21%</i>	<i>3,097,166</i>	<i>18%</i>	<i>(215,176)</i>
Totali detyrimeve		16,827,729		15,505,242		16,799,446		1,294,204

Sipas tabelës këto 30 institucione nga 245 të listuara me detyrime të prapambetura më 31.12.2019 (llogaria 4864 sipas SIFQ) përbëjnë 82% të stokut total të detyrimeve ku vecojmë përsëri ARRSH me 21%, Bashkinë Tiranë me 15% dhe Drejtorinë e përgjithshme të Ujesjellës-Kanalizime me 6% të stokut të faturave të prapambetura.

Në ndryshim nga viti i kaluar llogaria 4864 është detajuar me llogari analitike me qëllim regjistrimin dhe raportimin e detyrimeve të prapambetura tatimore dhe atyre të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore. Ndërkohë që, detyrimet për vendime gjyqësore ndërkombëtare nuk raportohen në kundërshtim me Udhëzimin nr.5 datë 27/02/2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”.

Duhet theksuar se mënyra e raportimit sipas formatit të strategjisë, i paraqet shifrat në mënyrë progresive dhe nuk japin pamje mbi shtesat dhe pakësimet që ka pësuar stoku i detyrimeve të prapambetura në bazë vjetore. Krahasuar këto të dhëna me raportimin e datës 31.12.2018, raportimet e reja të kryera vetëm gjatë vitit 2019 rezultojnë të jenë 12,209,680 mijë lekë shtesa dhe 10,915,483 mijë lekë pakësime (pagesa) me një efekt neto në balancën e stokut më 31.12.2019 me shtesë 1,294,197 mijë lekë dhe ku vetëm zëri “ shpenzime për investime” është rritur me 1,436,330 mijë lekë:

	gjendja progresive në fillim të vitit raportues 000/lekë	Pagesa progresive të raportuara 000/lekë	detyrimi i mbetur në fund të vitit raportues 000/lekë
Stoku progresiv 2018	27,817,290	12,312,048	15,505,242
nga të cilat:			
për Investime	14,879,648	7,363,798	7,515,849
Stoku progresiv 2019	40,026,970	23,227,531	16,799,439
nga të cilat:			
për Investime	21,954,002	13,001,823	8,952,179
Net ndryshimi stokut 2019	12,209,680	10,915,483	1,294,197
nga të cilat:			
për Investime	7,074,354	5,638,025	1,436,330

Me qëllim vlerësimin e saktësisë dhe plotësisë së këtij raportimi në përputhje me VKM nr.50, datë 05.02.2014 “Për miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimit”, të ndryshuar u krahasuan të dhënat e raportuara nga njësitë, në zbatim të kësaj strategjie, konkretisht shumat e deklaruara “të paguara” gjatë vitit 2019 me të dhënat e SIFQ të vëna në dispozicion, nga të cilat konstatohet se pagesat për faturat dhe detyrime të tjera me datë dokumenti vitet 2011-2018 janë gjithsej **24,459,657 mijë lekë ose 13,544,132 mijë lekë pagesa më shumë se ato të raportuara (përfshirë këtu**

dhe pagesat për TVSH e rimbursueshme në shumën 8,724,076 mijë lekë). Tabela në vijim paraqet diferencat e evidentuara në raportimin e stokut të detyrimeve të prapambetura sipas ministrive të linjës:

Institucioni	SHUMA në 000/leke paguar sipas modulit "pagesa"	Raportuar në 000/lekë Llog.4864	Diff në 000/lekë
Vendori	8,877,092	5,349,864	3,527,229
Drejtoria Përgjithshme Tatimeve (TVSH rimbursueshme)	8,724,076	1,273	8,722,803
Autoriteti Rrugor Shqiptar	2,344,290	4,681,752	(2,337,462)
Ministria Infrastruktura dhe Energjisë	1,341,718	202,411	1,139,306
Fondi i Zhvillimit Shqiptar	592,770		592,770
Ministria e Mbrojtjes	313,377	18	313,359
Ministria e Shëndetsise	273,029	198,777	74,252
Ministria e Drejtesise	237,952	38,415	199,537
Ministria e Financave	173,756	9,190	164,566
Ministria e Bujqesise, Zhvillimit Rural	115,127	230,432	(115,304)
Të tjera institucione	141,570	87,616	53,955
Ministria e Brendshme	81,199	51,754	29,445
Ministria e Arsimit dhe Sportit	78,998	51,927	27,071
Drejtoria e Përgjithshme e RTSH	21,407		21,407
Ministria e Turizmit dhe Mjedisit	16,332	534	15,797
Ministria e Puneve Jashtme	15,048		15,048
Ministria e Kultures	7,626	1,706	5,920
Instituti Statistikes	4,693	22	4,671
Shkolla e Magjistratures	776		776
Kuvendi	221	8,006	(7,785)
Zyra e Administrimit te Buxhetit Gjyqesor	489	1,395	(905)
Prokuroria e Përgjithshme	-	432	(432)
Institucione te tjera Qeveritare	1,098,110	-	1,098,110
Total pagesa	24,459,657	10,915,525	13,544,132

Sic shihet dhe nga tabela, pa përjashtim të gjitha ministrisë e linjës dhe njësitë e qeverisjes vendore rezultojnë me diferenca në raportim sipas skemës së miratuar në Udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018, pika 42.

Statusi Rakordimit	Nr. Njësive	Diferencat Në 000/lekë	pagesa Net 2019 të raportuara në 000/lekë	Pagesa Net 2019 në SIFQ Në 000/lekë ¹³
Ka kryer pagesa/ ska raportuar	48	-6,159,415	-	6,159,415
Ka raportuar shuma më të vogla se pagesat e kryera	44	-894,315	804,284	1,698,599
Ka raportuar shuma më të mëdha se pagesat e kryera	105	5,121,797	9,913,832	4,792,035
S'ka pagesa por raporton pagesa	127	180,069	180,069	-
ok	43	0	17,292	17,292
Total	367	-1,751,863	10,915,478	12,667,341

Lista e plotë e njësive që raportojnë detyrime të prapambetura paraqitet në aneksin nr.1 nga ku vecojmë:

Kodi Institucionit	EMRI_INSTITUCIONIT	SHUMA 000/leke paguar sipas modulit "pagesa"	Raportuar në llog.4864 në 000/lekë	Dif. Në 000/lekë
--------------------	--------------------	--	------------------------------------	------------------

¹³Pa përfshirë shumat e paguara për TVSH e rimbursueshme

2101001	Bashkia Tirana (3535)	3,844,994	-	3,844,994
1006047	Drejtoria Përgjithshme Ujesjelles Kanalizimeve	1,000,116	-	1,000,116
1017051	Reparti Ushtarak Nr.4300 Tirane (3535)	244,972	-	244,972
2101146	Drejtoria Përgjithshme Pastrimit Gjellbërimit (3535)	180,334	-	180,334
2101155	Drejtoria e Përgjithshme e Rugëve dhe Ndriçimit Publik (3535)	179,438	-	179,438
1006079	Drejtoria e Rajonit Qendror (Tirane) (3535)	162,782	-	162,782
2101156	Drejtoria e Përgjithshme Objekteve Publike (3535)	151,893	-	151,893
1013051	Sanatoriumi Tirane (3535)	75,411	-	75,411
1013001	Aparati Ministrisë Shëndetësisë Mbrojtjes Sociale	73,352	-	73,352
2101054	Drejtoria Përgjithshme Çerdheve Kopshteve (3535)	62,991	-	62,991
2101815	Agjensia e Parqeve dhe Rekreacionit (3535)	49,695	-	49,695
1011041	Universiteti Bujqësor (3535)	20,114	-	20,114
2107014	Ndermarrja Rruga (0707)	17,885	3	17,882
1026001	Aparati i Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit (3535)	16,332	-	16,332
2101816	Tirana Parking (3535)	14,401	-	14,401
1013019	Spitali Korce (1515)	13,082	-	13,082
1006001	Aparati i Ministrisë Infrastruktura Energjië (3535)	12,941	-	12,941
1011047	Akademia e Arteve (3535)	10,777	-	10,777
2101161	Agjencia e Mbrojtjes së Konsumatorit (3535)	9,667	-	9,667
1013056	Laboratori i barnave (3535)	7,916	-	7,916
1012001	Aparati i Ministrisë së Kulturës (3535)	7,233	-	7,233
1006098	Drejtoria e Përgjithshme Detare Durrës (0707)	6,379	0	6,379

Në përputhje me Udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018, udhëzimit nr.5 datë 27/02/2014 Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura si dhe Manualin udhëzues mbi regjistrimin, ngarkimi dhe postimin në sistem të detyrimeve të prapambeturamë lart, detyrimi duhet të regjistrohet *“gjatë gjithë vitit financiar, menjëherë sapo institucioni buxhetor evidenton krijimin e një detyrimi të prapambetur”* në llogarinë 4864 detajuar sipas natyrës së detyrimit (investime, mallra etj.) Në momentin e pagesës me dërgimin e dokumentacionit në Thesar, veprimi i parë i regjistruar në llogarinë 4864 stornohet, fatura regjistrohet për herë të parë si transaksion shpenzimi dhe më pas paguhet. Me qëllim vlerësimit e përputhshmërisë së regjistrimit dhe raportimit të detyrimeve të prapambetura, janë kërkuar nga grupi i auditimit ditarët manual të regjistrimit dhe stornimit të veprimeve për pagesa nga disa njësi buxhetore, përfshirë ato Online dhe jo Online. Nga auditimi i të dhënave të rifreskuara të kësaj llogari në datën 04.04.2020 rezulton se institucionet e mëposhtme nuk kishin raportuar dhe regjistruar në SIFQ me parë detyrime të prapambetura në shumën 607,394,691 lekë:

Inst.	Institucioni	4864100-Vendime Gjyqësor	4864200-DetPra Sherbime	4864300-DetPrap Mirembaj	4864400-DetPrap Investim	Total
1001001	Presidenca (3535)		414,725			414,725
1010039	Aparati Drejt.Pergj.Tatimeve (3535)	404,641,249				404,641,249
1010268	Shkolla Prof. "Karl Gega", Tirane (3535)		74,340			74,340
1011123	Zyra Arsimore Mirditë (2026)	2,979,681				2,979,681
1011136	Universiteti "I.Qemali", Vlore (3737)	2,859,527	2,237,723			5,097,250
1013053	Klinika Stomatologjike Universitare Tirane	1,620,078				1,620,078
1013147	Drejtoria Qendrore e Operatorit të Shërbim			360,000		360,000

	1017085	Reparti Ushtarak Nr.6660 Tirane (3535)				214,746	214,746
	1026001	Aparati i Ministrise se Turizmit dhe Mjedi	189,520,333				189,520,333
	2037001	Qarku Vlore (3737)	1,094,672	1,274,000			2,368,672
	2122021	Njesia e Administrimit te Banesave Sociale			91,232		91,232
	2141035	Shtepia e foshnjes Shkoder (3333)		12,385			12,385
Situata2	Në konkluzion, të gjitha këto pagesa për detyrime të prapambetura janë kryer jashtë skemës së përcaktuar në udhëzimet përkatëse rrjedhur nga VKM nr.50 datë 05.02.2014 “Për miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimit”, të ndryshuar si dhe të parakorduara me raportimet sipas shtojcës nr.3 dhe 4 të Udhëzimit plotësues nr.1 dt.17.01.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019”. Gjithashtu, nisur nga problematika e konstatuar në auditimin e kaluar, mbi faturat që realisht ishin të viteve të mëparshme por të regjistruara me data furnitori për vitin 2019, u shqyrtuan përshkrimet e faturave për investime ku <u>përsëri rezultuan fatura të vitit 2018 të regjistruar si fatura të vitit 2019 (rastet e faturave te koncensioneve të trajtuara në pikën më lartë).</u> Procesi i raportimit tremujor nuk duket të monitorohet nga asnjë hallkë për gjatë vitit. Shifrat e pagesave në pjesën më të madhe nuk është e mundur që të investigohen dhe verifikohen me modulën e pagesave për të parë nëse ato kanë kaluar përmes skemës 486, rrjedhimisht nuk mund të japim siguri në lidhje me shumën e raportuar në këtë llogari dhe në raportimet sipas strategjisë.						
	<i>Mbi mënyrën e kontabilizimit dhe mos raportimit në treguesit fiskal të detyrimeve të prapambetura</i> Mënyra e kontabilizimit të stokut të faturave të prapambetura si "<u>shpenzime të periudhave të ardhshme</u>" vazhdon të jetë e njëjtë sinë vitin 2017 e cila në gjykimin e grupit të auditimit është <u>e gabuar dhe në kundërshtim me ligjin e zbatimit të buxhetit dhe standardeve të kontabilitetit dhe me parimin e njohjes së shpenzimit në momentin e ndodhjes sipas Udhëzimit nr. 8 dt 9.3.2018 pika 36¹⁴ sipas të cilit shpenzimi njihet në momentin e ndodhjes/kryerjes. Kjo me impakt, deformim të pasqyrave financiare dhe treguesve fiskal: <u>zëri shpenzime dhe rrjedhimisht deficitit buxhetor.</u> Llogaria e zgjedhur për kontabilizimin e faturave është një llogari aktive dhe duhet të preket për shpenzime të parapaguara dhe që i përkasin periudhave të ardhshme. Pavarësisht se këto shpenzime janë kryer me ose pa fonde buxhetore përveç mungesës së masave për parandalimin e kryerjes së këtyre shpenzime pa fonde disponibël, fenomen që mbetet tepër problematic dhe i përhapur edhe gjatë vitit 2019, MFE me arsyetimin që “<u>të paktën të kemi informacion mbi stokun e faturave të prapambetura</u>” ka zgjedhur një kontabilizim që denatyrton zërin e zgjedhur të bilancit. <u>Për më tej, kjo mënyrë kontabilizimi duke mos prekur klasën e duhur të shpenzimeve apo investimeve, bën që stoku i detyrimeve të prapambetura apo borxhi ndaj palëve të treta i krijuar nga angazhime të pabuxhetuara apo parashikuara në PBA, nuk raportohet në</u></u>						

¹⁴Udhëzimi nr. 8 dt. 9.3.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të qeverisjes së përgjithshme”, pika 36 paragrafi 2: “*Detyrimet të evidentohen në pasqyrat financiare duke mbajtur parasysh njohjen në çastin e ndodhjes si shpenzime, pavarësisht nga data e pagesës së tyre nga llogaritë financiare. Në këtë rast, duhet të mbahet nën kontroll evidentimi joreal i detyrimeve në marrëdhëniet e shtetit me njësitë e qeverisjes së përgjithshme (llogaria 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)”.*

	treguesit e konsoliduar fiskal me arsyetimin që “<u>ligji lejon njohjen, regjistrimin dhe pagesën vetëm të faturave për të cilat ka fonde disponibël</u>”. Në këto kushte, nisur edhe nga fakti që nuk është bërë asnjë ndryshim në procedurën e deklarimit të faturave të prapambetura, pa asnjë masë nga NPA dorëzimin me vonesë të kontratave dhe fatura shkak për rritjen e këtij stoku, nuk mund të japim siguri se stoku i fatura të prapambetura më 31.12.2019 është i saktë dhe i plotë. Detyrimet ndaj furnitorëve mbeten një “burim financimi” i paraportuar. Krijimi i faturave të prapambetura është një fenomen në rritje si pasojë e thyerjeve në vazhdimësi e procedurave miratuese të angazhimeve buxhetore dhe mungesës së kontrolleve dhe masave në regjistrimin e dokumenteve dhe transaksione përkatëse, shtjelluar më hollësisht në këtë raport auditimi.
Kriteri:	Udhëzimi nr.2 dt.06.02.2012, i ndryshuar pika 20 dhe 54; Udhëzimi plotësues nr.2 dt.19.1.2018 për zbatimin e buxhetit të vitit 2018; Ligji nr.9643 dt.20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar; Ligji nr.9936 dt.26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar Ligji nr. 48/ 2014 Për pagesat e vonuar a në detyrimet kontraktore e tregtare. Ligji nr 99/2018 date 03.12.2018 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2019”. Ligji nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar. VKM nr.50, dt.05.02.2014 “Për miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimtimit”, të ndryshuar. Udhëzim nr. 5 dt.27.02.2014 Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura Udhëzimi nr.8 dt 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”. VKM Nr. 807, datë 16.11.2016 “Për disiplinimin e angazhimeve buxhetore” Udhëzimi nr.9 dt.20.03.2018 “Për procedurat standarde për zbatimin e buxhetit” Udhëzimin nr.9/1 dt.19.01.2018, pjesa III “Procedurat për kryerjen e shpenzimeve”, Udhëzimi nr.37 dt.19.12.2019 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore për vitin 2019”. Udhëzimi plotësues nr.1 dt.17.1.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019; Urdhërit nr.62 dt.31.08.2010 “Për zbatimin e operacioneve ditore në sistemin e Thesarit” Udhëzimi nr.1 datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësisë të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”. Manual udhëzues përdorimi përfundimtar mbi regjistrimin, ngarkimi dhe postimin në system të detyrimeve të prapambetura.
Impakti:	Mosraportim i detyrimeve ndaj të tretëve sipas parimeve të kontabilitetit dhe si një burim financimi i shpenzimeve për investime
Shkaku:	Mosveprim i strukturave të MFE për rishikim të udhëzimit të nxjerrë për regjistrimin dhe raportimin e detyrimeve të prapambetura
Rëndësia	E lartë

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi të gjithë NA-të dhe NZ-të e institucioneve raportuese si dhe strukturave përgjegjëse në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë: Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit, Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit Brendshëm Financiar Publik, dhe struktura ad hoc të ngritura për këtë qëllim të ngarkuara me monitorimin e stokut

të detyrimeve të prapambetura në përputhje me VKM nr.50 dt.05.02.2014 për mungesë rakordimi, monitorimi dhe raportimi të saktë periodik.

6. Mbi zbatimin e afateve dhe procedurave të aprovimit të faturave nga njësia shpenzuese dhe dërgimit në thesar brenda 30 ditëve nga data e marrjes së faturës nga furnitori.

Referuar Ligjit Nr.48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” neni 7, afatet për autoritet publike, pika a) parashikon që kalimi i likuiditetit tek kreditori duhet të bëhet brenda 60 ditëve kalendarike, duke parashikuar dhe 30 ditë për procedurat e aprovimit në njësinë shpenzuese dhe 30 ditë për procedurat e miratimit dhe procesimit të pagesës në degën e thesarit. Nga auditimi i të dhënave të transaksioneve të procesuara në sistemin SIFQ u konstatuan tejkalime të këtyre afateve si nga ana e njësive shpenzuese ashtu edhe nga degët e thesarit.

Nga auditimi u konstatuan 26561 fatura në total me vlerë 43,928,109 mijë lekë të dorëzuara në Thesar jashtë afatit 30 ditor. Në këtë numër rasteshu përjashtuan rastet e Ministrisë së Shëndetësisë, për të cilën i referohemi Neni 8 i Ligjit 48/2014 ‘Zgjatja e afateve për autoritet publike’ Afatet e parashikuara në nenin 7 të këtij ligji, nuk zbatohen për sa i përket pagesave të vonuara për veprimet juridike tregtare, të kryera me autoritete publike që ofrojnë shërbime në fushën e kujdesit shëndetësor. Në këto raste afatet nuk mund të jenë më të gjata se një vit kalendarik, duke filluar nga data kur ka lindur e drejta për të kërkuar kryerjen e pagesës për shitjen e mallrave apo dhënien e shërbimeve. Më poshtë paraqitet shpërndarja e transaksioneve të regjistruara nga institucionet mbi 30 ditë vonesë nga data e faturës fizike:

		viti 2019	
Nr.	Institucionet	Nr.	Vlera
1	Njësitë e vetëqeverisjes vendore	14663	16,903,481
	<i>nga të cilat:</i>		
	Bashkia Tirana (3535)	2516	7,633
	Bashkia Kruje (0716)	494	374
	Bashkia Mallakastër (0924)	379	233
	Bashkia Lezhe (2020)	377	463
	Bashkia Kavaja (3513)	368	284
2	Ministria e Financave dhe Ekonomisë	1684	2,125,264
	<i>nga të cilat:</i>		
	Drejt.Pergj.Tatimeve (3535)	275	449
	Drejt.Pergj.Doganave (3535)	121	385
3	Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë	1582	11,970,278
	<i>nga të cilat:</i>		
	Autoriteti Rrugor Shqiptar (3535)	718	8,272
4	Ministria e Arsimit Sportit dhe Rinisë	1376	1,845,229
5	Ministria e Brendshme	1321	721,150
6	Ministria e Mbrojtjes	869	2,037,849
8	Ministria e Drejtësisë	756	664,174
9	Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme	526	150,719
10	Këshilli i Lartë Gjyqësor	480	53,819
11	AKSHI	462	2,188,108
12	Ministria e Kulturës	379	154,448

13	Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural	378	512,272
14	Ministria e Turizmit dhe Mjedisit	363	314,671
15	Prokuroria e Përgjithshme	266	40,467
16	Fondi i Zhvillimit Shqiptar	251	3,678,640
17	Kuvendi	133	54,860
18	Presidenca	106	13,020
19	Drejtoria e Arkivit të Shtetit	104	11,366
21	Komisioni Qendror i Zgjedhjeve	85	11,672
22	Instituti Statistikës	80	38,776
23	Institucione të tjera	697	437,837
	Total vonesa	26561	43,928,109

Gjetje:	Nga auditimi u konstatuan 26561 raste në total me vlerë 43.9 miliard lekë, të faturave të dorëzuara në Thesar jashtë afatit 30 ditor nga 748 njësi buxhetore.																																													
Situata:	Referuar, Ligjit Nr.48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” neni 7, afatet për autoritet publike, pika a) <i>parashikon që kalimi i likuiditetit tek kreditori duhet të bëhet brenda 60 ditëve kalendarike, duke parashikuar dhe 30 ditë për procedurat e aprovimit në njësinë shpenzuese dhe 30 ditë për procedurat e miratimit dhe procesimit të pagesës në degën e thesarit.</i> Nga auditimi i të dhënave të transaksioneve të procesuara në sistemin SIFQ u konstatuan se nga 192844 fatura të dorëzuara në Thesar për shpenzime për investime dhe shpenzime operationale në 26561 raste faturash me një vlerë prej 43,928,109 mijë lekë dorëzimi i tyre ishte në tejkalim të afatit ligjor 30 ditor, konstatuar kjo në 748 njësi buxhetore. Krahasuar me një vit më ky numër është në rënie në numër por jo në vlerë faturash. Konkretisht në vitin 2018 u konstatuan 33031 raste të dorëzimit të faturave me një vlerë prej 44,279,986 mijë lekë. Pavarësisht numrit në rënie fenomeni mbetet material dhe i përhapur në të gjithë sistemin buxhetor veçanërisht në njësitë e qeverisjes vendore me 14663 raste me vlerë 16,903,481 mijë lekë ose 55% e totalit të vonesave. Duke bërë një krahasim në dy vite 2018 dhe 2019 të 20 institucioneve me numrin më të lartë të faturave të dorëzuara jashtë afatit 30 ditor, si në tabelën e mëposhtme, rezultojnë se: <table><tr><th>Nr.</th><th>Institucionet 2018</th><th>Numri i Faturave</th><th>Institucionet 2019</th><th>Numri i Faturave</th></tr><tr><td>1</td><td>Bashkia Tiranë</td><td>2,112</td><td>Bashkia Tiranë</td><td>2,516</td></tr><tr><td>2</td><td>Aparati i Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mb.Sociale</td><td>678</td><td>Sanatoriumi Tiranë</td><td>839</td></tr><tr><td>3</td><td>Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit</td><td>588</td><td>Autoriteti Rrugor Shqiptar</td><td>718</td></tr><tr><td>4</td><td>Bashkia Krujë</td><td>557</td><td>Aparat i Ministrisë për Evropën dhe Punët e J.</td><td>526</td></tr><tr><td>5</td><td>Autoriteti Rrugor Shqiptar</td><td>540</td><td>Bashkia Krujë</td><td>494</td></tr><tr><td>6</td><td>Drejtoria e Ndhmës Juridike Falas</td><td>531</td><td>Agjencia Kombëtare e Shoq. së Informacionit</td><td>462</td></tr><tr><td>7</td><td>Sanatoriumi Tiranë</td><td>516</td><td>Aparati i Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë</td><td>399</td></tr><tr><td>8</td><td>Bashkia Laç</td><td>478</td><td>Bashkia Mallakastër</td><td>379</td></tr></table>	Nr.	Institucionet 2018	Numri i Faturave	Institucionet 2019	Numri i Faturave	1	Bashkia Tiranë	2,112	Bashkia Tiranë	2,516	2	Aparati i Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mb.Sociale	678	Sanatoriumi Tiranë	839	3	Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit	588	Autoriteti Rrugor Shqiptar	718	4	Bashkia Krujë	557	Aparat i Ministrisë për Evropën dhe Punët e J.	526	5	Autoriteti Rrugor Shqiptar	540	Bashkia Krujë	494	6	Drejtoria e Ndhmës Juridike Falas	531	Agjencia Kombëtare e Shoq. së Informacionit	462	7	Sanatoriumi Tiranë	516	Aparati i Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë	399	8	Bashkia Laç	478	Bashkia Mallakastër	379
Nr.	Institucionet 2018	Numri i Faturave	Institucionet 2019	Numri i Faturave																																										
1	Bashkia Tiranë	2,112	Bashkia Tiranë	2,516																																										
2	Aparati i Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mb.Sociale	678	Sanatoriumi Tiranë	839																																										
3	Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit	588	Autoriteti Rrugor Shqiptar	718																																										
4	Bashkia Krujë	557	Aparat i Ministrisë për Evropën dhe Punët e J.	526																																										
5	Autoriteti Rrugor Shqiptar	540	Bashkia Krujë	494																																										
6	Drejtoria e Ndhmës Juridike Falas	531	Agjencia Kombëtare e Shoq. së Informacionit	462																																										
7	Sanatoriumi Tiranë	516	Aparati i Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë	399																																										
8	Bashkia Laç	478	Bashkia Mallakastër	379																																										

	9	Aparat i Ministrisë për Evropën dhe Punët e J.	439	Bashkia Lezhë	377
	10	Bashkia Peqin	384	Spitali Elbasan	377
	11	Spitali Elbasan	363	Bashkia Kavajë	368
	12	Bashkia Ballsh	359	Bashkia Kamzë	365
	13	Bashkia Kavajë	344	Spitali Universitar i Traumës	341
	14	Spitali Fier	331	Bashkia Laç	341
	15	Bashkia Kamzë	315		
	16	Aparati i Drejtorisë sëPërgjigj. të Tatimeve	305	Bashkia Gramsh	306
	17	Spitali Universitar i Traumës	304	Bashkia Rrëshen	281
	18	Presidenca	279	Aparati i Drejtorisë sëPërgjigj. të Tatimeve	275
	19	Aparati i Ministrisë së Mbrojtjes	278	Bashkia Korçë	244
	20	Spitali Gjirokastrë	274	Bashkia Korçë	244
	-13 prej 20 institucioneve të top listës së vitit 2018 gjenden përsëri edhe në top listën e vitit 2019, çka dëshmon mungesën e masave administrative në këto institucione. -Bashkia Tiranë vazhdon të udhëheq këtë listë me një numër edhe më të lartë faturash në 2019 duke reflektuar një përkeqësim të situatës dhe mungesë të masave efektive për përmirësimin e situatës.				
	Kriteri: Ligji nr.9936 dt.26.06.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar Udhëzimi i përhershëm Nr.2 Dt..06.02.2012“Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar Ligji nr.48/ 2014 Për pagesat e vonuar a në detyrimet kontraktore e tregtare. Ligji nr 99/2018 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2019”. Udhëzimi nr.8 dt 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”. Ligji nr.10296 dt.08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar. Udhëzimi nr.1 dt.04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësisve të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”. Udhëzimi nr.17 dt.23.10.2017 “Për procesin e ekzekutimit të pagesave në sistemin informatikë financiar të qeverisë”. VKM nr.50, dt.05.02.2014 “Për miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimit”, të ndryshuar. Udhëzimit të përhershëm nr.2 dt. 6.2.2012, pika 166: Në fillim të çdo dite struktura përgjegjëse për thesarin procedon me vendosjen e limitit ditor të pagesave në funksion të menaxhimit efektiv dhe transparent të likuiditeteve të llogarisë së unifikuar të thesarit në Bankën e Shqipërisë dhe pika 167: “Me pas, struktura përgjegjëse për thesarin vijon me procedurën e grupimit të kërkesave për pagesë sipas rregullit të regjistrimit kronologjik të urdhër-shpenzimeve në sistemin informatikë financiar (hyrje e parë - dalje e parë)”.				
	Impakti: Rritja e stokut të detyrimeve të prapambetura .				
	Rëndësia: E lartë.				

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi NA-të dhe NZ-të e institucioneve të konstatuara në shkelje si dhe NPA për mosmarrjen e masave administrative përkatëse të parashikuara në Ligjin për menaxhimin e buxhetit të shtetit.

7.1 Mbi zbatimin e afateve të likuidimit të faturave (urdhër-shpenzimet) nga Degët e Thesarit brenda 30 ditëve nga data e dorëzimit të urdhër-shpenzimit nga njësia ekonomike.

Referuar, Ligjit Nr.48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” neni 7, afatet për autoritet publike, pika a) parashikon që kalimi i likuiditetit tek kreditori duhet të bëhet brenda 60 ditëve kalendarike, duke parashikuar dhe 30 ditë për procedurat e aprovimit në njësinë shpenzuese dhe 30 ditë për procedurat e miratimit dhe procesimit të pagesës në degën e thesarit. Nga auditimi i të dhënave të transaksioneve të procesuara në sistemin SIFQ u konstatuan tejkalime të këtyre afateve edhe nga Degët e Thesarit.

Gjetje:	Nga auditimi u konstatuan 92 raste të faturave të paguara jashtë afatit 30 ditor me vlerë 0.92 miliard lekë nga të cilat 24 raste të likuidimit të faturave për shpenzime për investime. Pavarësisht numrit në rënie krahasuar me një vit më parë me 341 raste në total 0.465 milion lekë.																																																																							
Situata:	Referuar, Ligjit Nr.48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” neni 7, afatet për autoritet publike, pika a) parashikon që kalimi i likuiditetit tek kreditori duhet të bëhet brenda 60 ditëve kalendarike, duke parashikuar dhe 30 ditë për procedurat e aprovimit në njësinë shpenzuese dhe 30 ditë për procedurat e miratimit dhe procesimit të pagesës në degën e thesarit. Nga auditimi i të dhënave të transaksioneve të procesuara në sistemin SIFQ u konstatuan tejkalime të këtyre afateve edhe nga Degët e Thesarit në 92 raste me vlerë 0.92 milion lekë. Krahasuar me një vit më parë ku konstatuan 341 raste me vlerë 465,274 milion lekë me tejkalim të afatit 30 ditor të kryerjes së pagesës nga momenti i regjistrimit në sistemin e thesarit ky numër është në rënie, duke reflektuar kështu dhe rekomandimet e lëna në auditimet e mëparshme. <table><tr><th></th><th colspan="3">Nr. Faturave paguar me vonesë nga Degët Thesarit</th></tr><tr><th>Dega Thesarit</th><th>2019</th><th>2018</th><th>2017</th></tr><tr><td>Tirane</td><td>50</td><td>175</td><td>108</td></tr><tr><td>Fier</td><td>7</td><td>1</td><td>1</td></tr><tr><td>Kukës</td><td>5</td><td>2</td><td>1</td></tr><tr><td>Lezhe</td><td>5</td><td>33</td><td>3</td></tr><tr><td>Shkodër</td><td>5</td><td>6</td><td>8</td></tr><tr><td>Vlore</td><td>5</td><td>52</td><td>55</td></tr><tr><td>Pogradec</td><td>3</td><td>18</td><td>19</td></tr><tr><td>Tropojë</td><td>3</td><td>0</td><td></td></tr><tr><td>Sarande</td><td>2</td><td>12</td><td>4</td></tr><tr><td>Kuçove</td><td>2</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Berat</td><td></td><td>8</td><td>15</td></tr><tr><td>Durrës</td><td>1</td><td>1</td><td>2</td></tr><tr><td>Elbasan</td><td>1</td><td>4</td><td>10</td></tr><tr><td>Has</td><td>1</td><td>2</td><td>1</td></tr><tr><td>Lushnjë</td><td>1</td><td>3</td><td>2</td></tr></table>					Nr. Faturave paguar me vonesë nga Degët Thesarit			Dega Thesarit	2019	2018	2017	Tirane	50	175	108	Fier	7	1	1	Kukës	5	2	1	Lezhe	5	33	3	Shkodër	5	6	8	Vlore	5	52	55	Pogradec	3	18	19	Tropojë	3	0		Sarande	2	12	4	Kuçove	2			Berat		8	15	Durrës	1	1	2	Elbasan	1	4	10	Has	1	2	1	Lushnjë	1	3	2
	Nr. Faturave paguar me vonesë nga Degët Thesarit																																																																							
Dega Thesarit	2019	2018	2017																																																																					
Tirane	50	175	108																																																																					
Fier	7	1	1																																																																					
Kukës	5	2	1																																																																					
Lezhe	5	33	3																																																																					
Shkodër	5	6	8																																																																					
Vlore	5	52	55																																																																					
Pogradec	3	18	19																																																																					
Tropojë	3	0																																																																						
Sarande	2	12	4																																																																					
Kuçove	2																																																																							
Berat		8	15																																																																					
Durrës	1	1	2																																																																					
Elbasan	1	4	10																																																																					
Has	1	2	1																																																																					
Lushnjë	1	3	2																																																																					

	Delvine			1	
	Mallakastër	1			
	Gjirokastrë		22	27	
	Krujë		1	1	
	Peqin		1	1	
	Mirdite			124	
	Librazhd			1	
	Skrapar			1	
	Puke			4	
	Kavajë			3	
	Bulqizë			1	
	Total vonesa në numër	92	341	393	
	Totali në vlerë	92,743	465,275	514,616	
	<i>Burimi: SIFQ</i>				
Kriteri:	<i>Ligji nr.9936 dt.26.06.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, indryshuar</i> <i>Ligji nr. 48/ 2014 Për pagesat e vonuar a në detyrimet kontraktore e tregtare.</i> <i>Ligji nr 99/2018 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2019”.</i> <i>Udhëzimi nr. 8 dt 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.</i> <i>Ligji nr.10296 dt.08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.</i> <i>Udhëzimi nr.1 datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njërive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”.</i> <i>Udhëzimi nr.17 datë 23.10.2017 “Për procesin e ekzekutimit të pagesave në sistemin informatikë financiar të qeverisë”.</i> <i>VKM nr.50, datë 05.02.2014 “Për miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimit”, të ndryshuar.</i> <i>Udhëzimit të përhershëm nr.2 dt. 6.2.2012, pika 166, 167.</i>				
Rëndësia:	E lartë.				

Gjetja nuk mund ti ngarkohet si problematikë menaxhimit të Thesarit, por planifikimit të dobët të institucionit lidhur me planin e arkës. Shpjegimi është njëjtë si në gjetjen e KLSH lidhur me respektimin e parimit FIFO (pika 20 më poshtë)”.

7 Lidhur me masat administrative në zbatim të Nenit 71 të Ligjit nr.9936 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë.

Bazuar në Udhëzimin Plotësues nr. 3, datë 17.01.2014, pika 32 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2014” si më poshtë cituar: “Kontratat e lidhura nga njësitë e qeverisjes qendrore dhe vendore duhet të paraqiten dhe të procedohen në degët e thesarit të rrethit sipas kërkesave të udhëzimit standard të zbatimit të buxhetit. Në rast vonesa, dega e thesarit procedon me regjistrimin në SIFQ dhe njofton menjëherë Nëpunësin e Parë Autorizues, i cili ndërmerr masa administrative ose inspektim financiar sipas kuadrit ligjor në fuqi. Në të njëjtën mënyrë veprohet edhe për paraqitjen me vonesa në degën e Thesarit të dokumenteve që vërtetojnë shpenzimet e kryera”, për rastet e institucioneve të cilat konstatohen në shkelje të: afatit 5 ditor të regjistrimit të kontratës nga data e shpalljes së fituesit si dhe të afateve të dorëzimit të faturave brenda afatit 30 ditor, Degët e Thesarit njoftojnë Drejtorinë e Përgjithshme e cila më pas përpilon një shkresë drejtuar institucionit përgjegjës për tërheqje vëmendje

të parregullsisë dhe shkeljes së konstatuar duke cituar dhe bazën ligjore të saj, shkresë kjo e firmosur nga Nëpunësi i Parë Autorizues. DPTH vuri në dispozicion një evidencë të rasteve të njoftuara nga Degët e Thesarit pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit e cila përmban emrin e institucionit dhe numrin e rasteve, por jo vlera të kontratave apo dhe ndonjë analizë të rasteve dhe institucioneve tipike në shkelje kuadrit ligjor. Gjithashtu u kërkuan dhe u vunë në dispozicion kopje të shkresave të dërguara ku rezulton se ato janë tepër formale pa cituar numrin e kontratës, datën apo vlerën e saj, por vetëm një përshkrim tepër të shkurtër të projektit për të cilin është lidhur kontrata. Gjithashtu, në asnjë rast nuk rezulton të jetë marrë ndonjë masë për institucionet me raste përsëritje apo me kontrata me vlera të mëdha dhe impakt të konsiderueshëm në raportimin e buxhetit faktit dhe menaxhimit të likuiditetit. Shtuar kjo dhe në listën e mungesave të kontrolleve në SIFQ dhe gjurmë auditimi të cituara sa më lartë, i bën këto shkresa formale dhe inefficente si proces për sektorin që i përpilon duke neglizhuar faktin se mosrespektimi i afateve ndikon në sigurimin e likuiditetit të nevojshëm për kryerjen e pagesave përkatëse, krijon detyrime për të cilat do të paguhet kamatëvonesa në zbatim të ligjit 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore dhe tregtare”. Në vijim është një përmbledhje e numrit të rasteve të shkeljeve për të cilat institucioneve përgjegjëse iu është tërhequr vëmendja për parregullsinë e konstatuara:

<i>Institucioni</i>	<i>Fatura mbi 30 ditë</i>		<i>Kontrata mbi 5 ditë</i>	
	<i>V.2017</i>	<i>V.2018</i>	<i>V.2017</i>	<i>V.2018</i>
Ministritë e linjës	31	99	22	39
Njësitë e qeverisjes Vendore	132	177	55	52
ARRSH	1	2	1	0
DP Dogana	0	5	0	2
DP Tatimeve	1	2	0	0
DP Burgjeve	0	1	0	0
Dr. Punësimi dhe Aftësimi Profesional	0	9	0	5
Prokuroria e Përgjithshme	4	3	0	0
SHISH	1	0	0	0
Zyra.Adm Shërbimit Gjyqësor	2	6	4	3
Institucione të tjera	1	16	0	10
Totali	173	320	82	111

<i>Institucioni</i>	<i>Fatura mbi 30 ditë</i>		<i>Kontrata mbi 5 ditë</i>	
	<i>V.2019</i>		<i>V.2019</i>	
Ministritë e linjës	24		4	
Njësitë e qeverisjes Vendore	20		10	
ARRSH	0		0	
DP Dogana	0		0	
DP Tatimeve	0		0	
DP Burgjeve	2		0	
Dr. Punësimi dhe Aftësimi Profesional	1		0	
Prokuroria e Përgjithshme	0		0	
SHISH	0		0	
Zyra.Adm Shërbimit Gjyqësor	0		0	
Institucione të tjera	11		0	
Totali	58		14	

Gjetje:	Mosmarrja e masave administrative, të vlerësuara nga KLSH në të paktën 8 miliard lekë, nga NPA për shkeljet e ligjit për menaxhimin e sistemit buxhetor dhe akteve ligjore për parandalimin e detyrimeve të prapambetura.
Situata:	Për rastet e institucioneve të cilat konstatohen në shkelje të afatit 5 ditor të regjistrimit të kontratës si dhe të afatit 30 ditor të dorëzimit të faturave në Thesar, Degët e Thesarit njoftojnë Drejtorinë e Përgjithshme e cila më pas përpilon një shkresë drejtuar institucionit përgjegjës për tërheqje vëmendje të parregullsisë dhe shkeljes së konstatuar shkresë kjo e firmosur nga Nëpunësi i Parë Autorizues. DPTH vuri në dispozicion kopje të shkresave të dërguara ku rezulton se ato janë vetëm shkresa për “tërheqjevëmendje” dhe në asnjë rast nuk rezulton të jetë marrë ndonjë masë për institucionet me raste numrin më të lartë të rasteve. Këto shkresa mbeten formale dhe inefficente po ti referohemi numrit shumë të lartë prej 26,561 raste të vonesave të faturave dhe 18,024 raste të kontratave të regjistruara me vonesë dhe impaktin që ky fenomen ka në krijimin e stokut të detyrimeve të prapambetura. Si dy tregues të matjes së performancës shkresat pasi dërgohen nuk monitorohen nga Drejtoria përgjegjëse që është Drejtoria e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik. Neni 71, germa (f dhe gj) e Ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 ‘Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë’, i ndryshuar, parashikon gjobë nga nëpunësi i parë autorizues, në masën nga 1 deri në 3 paga mujore (për regjistrimin me vonesë të kontratave) dhe 3 deri 7 paga për moszbatim të afateve të dorëzimit të urdhërshpenzimit. Kështu, nëse do të ishin aplikuar gjoba për çdo vonesë në dorëzim të faturës në Thesar efekti vlerësohet rreth 8 miliard lekë (26561*100,000 leke*3 paga).
Kriteri:	<i>Ligji nr.9936 dt.26.06.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar</i> <i>Udhëzimi i përhershëm Nr.2 Datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”.</i> <i>Ligji nr. 48/ 2014 Për pagesat e vonuar a në detyrimet kontraktore e tregtare.</i> <i>Ligji nr 99/2018 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2019”.</i> <i>Ligji nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.</i> <i>VKM nr. 50, datë 05.02.2014 “Për miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimit”, të ndryshuar.</i>
Impakti:	Moszbatim i nenit 71 të Ligjit të Buxhetit nga NPA në funksion të eliminimit të problematikave të konstatuara në mënyrë sistematike.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandimi	KLSH i rekomandon Nëpunësit të Parë Autorizues marrjen e masave në përputhje me kërkesat e nenit 51 “Menaxhimi i Angazhimeve” dhe nenit 71 “Kundravajtjet administrative” të ligjit nr.9936 datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, si dhe akteve nënligjore në fuqi, ndaj Nënpunësve Autorizues dhe Zbatues në entet publike të konstatuara me shkelje të procedurave për disiplinën fiskal, duke analizuar rast pas rasti gjetjet e mësipërme, dhe të reflektuara më hollësisht në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

--	--

7. Mbi pagesat pjesore të faturave

Gjetje:	Likuidime pjesore të faturave me qëllim përputhjen e fondeve buxhetore disponibël dhe mbartjen e detyrimit të mbetur në vitin pasardhës.							
Situata:	KLSH konstaton rastetëregjistrimit dhe pagesave pjesore të faturave, kjo me qëllim përputhjen e fondeve buxhetore disponibël të cilat janë më të vogla se sa vlera e detyrimit të lindur. Këto raste janë evidentuar për institucione si: Aparati Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit dhe Bashkia Tiranë, të cilat kanë akses në SIFQ (BI Online).Me paraqitjen e faturës dhe urdhër-shpenzimit nga njësitë buxhetore, regjistrimi nga degët e Thesarit është bërë pjesor duke rezultuar në pagesa pjesore, me vlerë të barabartë me fondet disponibël. Pavarësisht numrit të vogël të rasteve të konstatuara, KLSH thekson efektin e detyrimeve të prapambetura në kushtëzimin e procesimit të transaksioneve të pjesshme në sistem, veprime që nuk japin siguri për vlerën reale të shpenzimeve apo investimeve të raportuara. Këto praktika nuk janë në përputhje me ligjin për menaxhimin e sistemit buxhetor ku njohja e shpenzimit bëhet në castin e konstatimit dhe pagesa e tij bëhet brenda 30 ditëve. Më poshtë paraqiten në formë tabele të gjitha rastet e konstatuara në lidhje me këtë fenomen:							
	Nr.faturës	Përshkrimi faturës	Institucioni	Llog.Ek on	Projekti	SHUMA	DATA_FURNIT ORIT	DATA_U R_ SHPENZI MIT
	1.2921E +14	MIE, rikonstruksioni kontrat nr.2269 dt.12.4.17, situacion perfundimtar pages pjesore fatur nr.12 (55726629) dt.18.9.18	Aparati i Ministrise se Infrastruktures dhe Energjise (3535)	2312101	M064044	7,127,778	18-Sep-18	9-Jan-19
	9.79101E +13	MIE shpenzime vendim gjyqesor Teuta bilibili pagese pjesore urdher 387 dt 10.10.2019 zbatim vendimi 140 dt 27.1.2011	Aparati i Ministrise se Infrastruktures dhe Energjise (3535)	6029003	90601AA	900,000	1-Nov-19	4-Nov-19
	7.45101E +13	MIE, tvsh projekti kfe, pagese pjesore , urdh nr. 918 dt.28.12.2018, vkm nr .46 dt.25.1.2017, fat nr.4 (49768904) dt.10.08.2018, proces-verbal dt.20.11.2018	Aparati i Ministrise se Infrastruktures dhe Energjise (3535)	2310500	M064085	598,014	27-Aug-19	12-Sep-19
	5.23101E +13	MIE, pagese tvsh pages pjesore urdh nr.918 dt.28.12.18, vkm nr.46 dt.25.1.17, fat nr.4 (49768904) dt.10.8.18, memo gr punes dt.22.11.18	Aparati i Ministrise se Infrastruktures dhe Energjise (3535)	2310500	M064085	598,014	11-Jun-19	11-Jun-19
	6.68109E +13	AKSHI- Shkrese Drejtuar Deges se Thesarit Tirane Nr. Prot 6104 date 08.10.2019, Kontrate nr.Prot.266 date 20.06.2018,fat nr.05 S.47045433 dt.01.04.2019, FH nr.16 dt.10.04.2019 (Likujdim pjesor)	Agjencia Kombetare e Shoqerise se Informacionit (3535)	2314110	M870313	47,900,000	11-Oct-19	11-Oct-19
	9.12109 E+13	Akshi-Mirembajtje mujore e Dixhitalizimit te sistemit te proves ,Kontrate nr. 1853 Prot.dt. 28.09.2015,ne vazhdim, Rap nr. 6535 prot dt 25.10.2019 ,Lik Pjesor i Fatures Nr.78660197 date 25.10.2019	Agjencia Kombetare e Shoqerise se Informacionit (3535)	6025800	98703AB	75,000	25-Oct-19	21-Jan-20
	9.08109 E+13	AKSHI-Shkrese Drejtuar Deges se Thesarit Nr prot dt ,per kontraten Nr 265 dt	Agjencia Kombetare e Shoqerise se	2314160	M870309	61.025.400	3-Nov-18	21-Jan-19

		18.06.2018, FH Nr 48 dt 03.11.2018 fat tatim nr 151 seria nr 69481751 dt 03.11.2018 Likuidim Pjesor	Informacionit (3535)					
8.80109 E+13		Akshi- SHkrese Thesarit Tirane Nr Prot.8043 Dt.31.12.2019 per Kont. e klasifikuar Nr. Prot 660, dt 23.11.2018, FH Nr 57 dt 27.09.2019, Raport Nr Prot 204 dt 28.09.2019, Pag pjeserisht Fature Nr 82, S 72512518 dt 27.09.2019 me AN nr.2	Agjencia Kombetare e Shoqerise se Informacionit (3535)	2314160	M870052	20,372,922	27-Sep-19	20-Jan-20
8.52109 E+13		Akshi- Shkrese drejtuar Thesarit Tirane Nr. 7723 Prot. Dt. 16.12.2019 per kontraten e klasifikuar nr Prot 472 Date 09.10.2018, Likuidim pjesor i fatures 548 S80457227 Dt 28.10.2019	Agjencia Kombetare e Shoqerise se Informacionit (3535)	2314160	M870335	28,522,000	28-Oct-19	17-Dec-19
8.58109E +13		Akshi- Mirembajtje dhe riparime te pjesshme te ambjenteteve te AKSHI, UP me vlere te vogel Nr 6666 Prot Dt.30.10.2019 Kont 7036Prot Dt. 12.11.2019 Fature 74584830 dt 10.12.2019	Agjencia Kombetare e Shoqerise se Informacionit (3535)	6025300	98703AB	816,000	10-Dec-19	17-Jan-20
9.42109 E+13		Blerje pajisje, sistemit te gjobave per policine e shtetit, UP nr.2692prot dt.08.06.2018, FNJF nr.3539prot dt.25.07.2018, Kont nr.Prot.3921 dt.07.08.2018, akm dt.20.09.18,Pages Pjes fat nr.328 S.62858428 dt.20.09.2018,	Agjencia Kombetare e Shoqerise se Informacionit (3535)	2314110	M870318	26,974,560	20-Sep-18	21-Jan-19
1.3971E +14		Min.Fin.Ndertim I shkollës AMP "Beqir Cela" Durres (situac.nr.3) (diference pagese)Fat.nr.44,dt.11.06.2019, seri 47240576, situac.nr.3,rap. perfundim. kont.nr.1648/6,dt.03.04.17, kerk.nr.10938/1, dt. 10.06.19	Aparati Ministrise se Financave dhe Ekonomise (3535)	2312103	18AY613	36,526,069	11-Jun-19	28-Oct-19
1.84102E +13		1017037 Forcat Ajrore Rep 3001 Shp siguracione mjete transp ajror up 97 dt 22.01.2019 njfit 1670/2 dt 22.01.2019 urdh MM 372 dt 15.03.2019 kontr 988/4 dt 19.03.2019 lik pjesor fat 69080634 nr 34 dt 19.03.2019	Reparti Ushtarak Nr.30XX Tirane (3535)	6023300	91702AE	124,500,000	19-Mar-19	21-Mar-19
2.82102 E+13		1017051 reparti 4001 2019, likujdim veshmbathje(pjesore), vazhdim kont. 9759/6 dt 30.12.17, ft 56159282 dt 12.7.18, fh 14 dt 1.8.18, pvpm 5/2 dt 1.8.18,	Reparti Ushtarak Nr.4XX Tirane (3535)	6021001	91703AA	100,000,000	12-Jul-18	8-Apr-19
3.72102 E+13		1017051 reparti 4001 2019, likujdim veshmbathje(pjesore), vazhdim kont. 9759/6 dt 30.12.17, ft 56159282 dt 12.7.18, fh 14 dt 1.8.18, pvpm 5/2 dt 1.8.18, shkresa UPT 80 dt 31.7.18	Reparti Ushtarak Nr.4XX Tirane (3535)	6021001	91703AA	87,918,544	12-Jul-18	6-May-19
1.0551E +14		1017051 reparti 4001 2019 Lik veshmbathje kontr vazhd 9759/6 dt 30.12.2017 fat 60635004 nr 12 dt 10.04.2019 fh 7 dt 13.05.2019 pjesor	Reparti Ushtarak Nr.4XX Tirane (3535)	6021001	91703AA	74,469,224	10-Apr-19	15-Nov-19
7.63102E +13		1017009 reparti 1001, Blerje pajisje GPS kont vazhdim nr 4280/3 date 24.07.2019 fat nr 1123 date 15.10.2019, seri 81362073, lik pjes fh nr 07 date 15.10.2019	Reparti Ushtarak Nr.1XX Tirane (3535)	2314320	M170424	58,060,800	15-Oct-19	31-Oct-19
2.09102E +13		1017037 Forcat Ajrore Rep 3001 Shp siguracione mjete transp ajror kontr vazhd 988/4 dt 19.03.2019 lik pjesor fat	Reparti Ushtarak Nr.3XX Tirane (3535)	6023300	91702AE	43,000,000	19-Mar-19	8-Apr-19

		69080634 nr 34 dt 19.03.2019						
2.75102 E+13	1017037 Forcat Ajrore Rep 3001 Shp siguracione mjete transp ajror kontr vazhd 988/4 dt 19.03.2019 lik pjesor fat 69080634 nr 34 dt 19.03.2019	Reparti Ushtarak Nr.3XX Tirane (3535)	6023300	91702AE	31,322,000	19-Mar-19	6-May-19	
1.2481E +14	1017051 Rep.Usht 4001.likujdim veshmbathje, vazhdim kont. 1333/17 dt 8.7.13, amendament 2145 dt 13.3.17, ft 21 dt 1.6.18 seri 56228024 likujdim pjesor, fh 11 dt 5.7.18, pvpm 8/2 dt 5.7.18	Reparti Ushtarak Nr.4XX Tirane (3535)	6021001	0	16,439,640	1-Jun-18	28-Dec-18	
1.2381E +14	1017051 reparti 4001 , likujdim veshmbathje, vazhdim kont. 1333/17 dt 8.7.13, ft 56228065 dt 28.5.19(vazhdim likujdim pjesor), fh 9 dt 11.7.19, shkresa 1032 dt 12.7.2019	Reparti Ushtarak Nr.4XX Tirane (3535)	6021001	91703AA	12,279,360	28-May-19	13-Jan-20	
3.54102 E+13	1017051 reparti 4001 , likujdim veshmbathje, vazhdim kont. 1333/17 dt 8.7.13, ft 56228028 dt 8.6.18(likujdim pjesor), fh 13 dt 5.7.18, shkresa 1248/2 dt 9.7.18	Reparti Ushtarak Nr.4XX Tirane (3535)	6021001	91703AA	12,279,360	8-Jun-18	26-Apr-19	
Kriteri:	<i>Ligji nr.9936 dt.26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, indryshuar</i> <i>Ligji nr. 48/ 2014 Për pagesat e vonuar a në detyrimet kontraktore e tregtare.</i> <i>Ligji nr 99/2018 date 03.12.2018 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2019”.</i> <i>Ligji nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.</i> <i>Udhëzimi nr.2 dt.6.2.2012,, i ndryshuar;</i> <i>Udhëzimi nr.17 dt.23.10.2017 “Për procesin e ekzekutimit të pagesave në sistemin informatik financiar të qeverisë”.</i> <i>VKM nr.50, dt.05.02.2014 “Për miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimit”, të ndryshuar.</i> <i>Udhëzim nr.5 dt.27.02.2014 Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura</i> <i>Udhëzimi nr.8 dt 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitet e qeverisjes së përgjithshme”.</i> <i>Udhëzimi nr.9 dt.20.03.2018 “Për procedurat standarde për zbatimin e buxhetit”</i> <i>Udhëzimin nr.9/1 dt.19.01.2018, pjesa III “Procedurat për kryerjen e shpenzimeve”,</i> <i>Udhëzimi nr.37 dt.19.12.2019 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore për vitin 2019”.</i> <i>Urdhërit nr.62 dt.31.08.2010 “Për zbatimin e operacioneve ditore në sistemin e Thesarit”</i>							
Impakti:	Mosregjistrim i plotë i detyrimit të lindur dhe faturuar.							
Rëndësia:	E lartë.							

8. Lidhur me respektimin e procedurave të radhës së prioriteteve të pagesës (FIFO)

Gjetje:	Lidhur me respektimin e procedurave të radhës së prioriteteve të pagesës (FIFO)
Situata	Në udhëzimin e MFE nr.9 dt. 20.03.2018 “Per procedurat standarte të zbatimit të buxhetit”, pika 178, 179 dhe 180 është përcaktuar: “178. Struktura përgjegjëse për

thesarin miraton kërkesat për pagesë në SIFQ. 179. Në fillim të çdo dite struktura përgjegjëse për thesarin procedon me vendosjen e limitit ditor të pagesave në funksion të menaxhimit efektiv dhe transparent të likuiditeteve të llogarisë së unifikuar të thesarit në Bankën e Shqipërisë. 180. Më pas, nëpërmjet SIFQ vijohet me procedurën e grupimit të kërkesave për pagesë sipas rregullit të regjistrimit kronologjik të urdhër-shpenzimeve (hyrje e parë - dalje e parë)”. Referuar rregullit kush hyn i pari (regjistrohet) në sistemin e pagesave likuidohet i pari, nga grupi i auditimit u morën me testimin e gjithë popullatës për llogari të buxhetit të vitit 2019 (GL 2029), me një total prej 191,160 transaksione që përfshijnë një vlerë transaksionesh prej 117,448,969,027 lekë. Analiza u krye vetëm për pagesat nga llogarisë e shpenzimeve operative (602) dhe shpenzimeve për investime (230 dhe 231), pra duke përjashtuar pagat, kontributet apo llogari të tjera të transfertave.

Nga auditimi u konstatuan ekzekutime të pagesave të faturave të regjistruara në data të mëvonshme, përpara urdhër shpenzimeve të regjistruara në data më të hershme kryesisht me muajt Shkurt, Prill, Maj, Qershor, Gusht dhe Tetor. Nga çdo muaj janë përzgjedhur 2-3 raste të pagesave sipas klasifikimit të realizuar mbi datën e regjistrimit të urdhër pagesës në thesar me datën e ekzekutimit të saj. Në këtë mënyrë, është konstatuar se pagesa e kryera në 25 data të ndryshme të vitit buxhetor nuk kanë ndjekur në disa raste parimin hyrje e parë dalje e parë (FIFO) sipas përcaktimeve në udhëzimin standard të zbatimit të buxhetit, e cila është arsyetuar nga DPTH me mungesën e planit të thesarit në SIFQ në disa raste dhe afatet e miratimit të urdhër-shpenzimeve në nivelin autorizues përkatës kryesisht për njësitë buxhetore që veprojnë Online në SIFQ. Sipas udhëzimit standard të zbatimit të buxhetit plani i arkës propozohet nga struktura e Thesarit dhe miratohet nga Nëpunësi i Parë Autorizues dhe në të njëjtën kohë gjatë vitit është objekt rishikimi, në zmadhim/reduktim në kufijtë maksimalë mujorë të lejuar për shpenzim, pa cenuar funksionimin normal të njësisë.

		Ekzekutimi sipas SIFQ											
		Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor	Korrik	Gusht	Shator	Tetor	Nentor	Dhjetor
Regjistri mi sipas SIFQ	Janar	10,044,291,258	580,780,818										
	Shkurt		6,147,765,540	665,130,403	6,428,409	170,000							
	Mars			7,439,595,816	659,829,795								
	Prill				9,346,391,808	400,942,150	1,407,780	3,112,040					
	Maj					10,593,153,560	1,436,742,889	715,988					
	Qershor						10,056,270,171	1,032,888,511	10,113,960	572,176			
	Korrik							9,441,634,685	387,401,911	16,000			
	Gusht								6,617,287,582	269,601,669	787,758		4,758,607
	Shator									6,046,041,022	796,722,258		638,778
	Tetor										9,578,599,763	431,170,641	8,939,472
	Nentor	11,936,480										8,777,676,718	820,715,943
	Dhjetor	4,135,631,414											11,693,105,256

Raste të përzgjedhura për tu audituar bazuar në pagesat ditore:

1- Data 14.01.2019.

Nga auditimi është konstatuar se një urdhër shpenzim i datës 14.01.2019 në shumën **117,378,828 lekë** janë ekzekutuar në 06.02.2019, ndërkohë që ndërmjet 15.01.2019-06.02.2019 janë regjistruar dhe ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin datave 15.01.2019-06.02.2019, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas faturës ID 3871621.

2- Data 16.01.2019.

Nga auditimi është konstatuar se tre urdhër shpenzime të datës 16.01.2019 në shumën **160,368,136 lekë** janë ekzekutuar në 01.02.2019, ndërkohë që ndërmjet 17.01.2019-

	01.02.2019 janë regjistruar dhe ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin datave 17.01.2019-01.02.2019, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas faturës ID 3872965, 3872898 dhe 3872770. 3- <u>Data 30.01.2019.</u> Nga auditimi është konstatuar se dy urdhër shpenzime të datës 30.01.2019 në shumën 52,829,143 lekë janë ekzekutuar në 06.02.2019, ndërkohë që ndërmjet 30.01.2019-06.02.2019 janë regjistruar dhe ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin datave 30.01.2019-06.02.2019, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas faturës ID 3881531 dhe 3881513. 4- <u>Data 08.02.2019.</u> Nga auditimi është konstatuar se 38 urdhër shpenzime të datës 08.02.2019 në shumën 111,301,262 lekë janë ekzekutuar në 14.02.2019, ndërkohë që ndërmjet 08.02.2019-14.02.2019 janë regjistruar dhe ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin datave 08.02.2019-14.02.2019, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas faturës ID 3891086, 3890983, 3890600, 3890656, 3890656, 3891068, 3891136, 3890683, 3890592, 3890683, 3890475, 3890445, 3891161, 3890403, 3891094, 3891161, 3890465, 3890614, 3890683, 3891079, 3890656, 3891103, 3890948, 3890487, 3890487, 3890487, 3890487, 3890487, 3891226, 3891226, 3890953, 3890903, 3891174, 3891206, 3891067, 3890991, 3891225 dhe 3891134. 5- <u>Data 21.02.2019.</u> Nga auditimi është konstatuar se 16 urdhër shpenzime të datës 21.02.2019 në shumën 129,033,802 lekë janë ekzekutuar në 27.02.2019, ndërkohë që ndërmjet 21.02.2019-27.02.2019 janë regjistruar dhe ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin datave 21.02.2019-27.02.2019, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas faturës ID 3900633, 3900570, 3900577, 3900619, 3900599, 3900641, 3900554, 3900534, 3899654, 3900323, 3899872, 3900339, 3897142, 3900684, 3900690 dhe 3900180. 6- <u>Data 27.03.2019.</u> Nga auditimi është konstatuar se 37 urdhër shpenzime të datës 27.03.2019 në shumën 102,588,540 lekë janë ekzekutuar në 01.04.2019, ndërkohë që ndërmjet 27.03.2019 - 01.04.2019 janë regjistruar dhe ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin datave 27.03.2019 -01.04.2019, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas faturës ID: 3927706, 3927555, 3927656, 3927612, 3927584, 3928368, 3927628, 3927547, 3927596, 3927643, 3928371, 3927569, 3927534, 3927752, 3928376, 3928362, 3927587, 3928017, 3927548, 3928028, 3928349, 3927946, 3928328, 3928274, 3927923, 3928064, 3927933, 3928047, 3927987, 3927961, 3927918, 3927944, 3927657, 3927976, 3927959, 3927967 dhe 3927609.7 7- <u>Data 13.03.2019.</u> Nga auditimi është konstatuar se 78 urdhër shpenzime të datës 13.03.2019 në shumën 68,944,228 lekë janë ekzekutuar në 19.03.2019, ndërkohë që ndërmjet 13.03.2019 - 19.03.2019 janë regjistruar dhe ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin datave 13.03.2019 -19.03.2019, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas faturës ID, 3917611, 3917242, 3917830, 3918027, 3917696, 3917876, 3918116, 3918126, 3917557, 3918054, 3917242, 3918086, 3917478, 3917312, 3917253, 3918133, 3917932, 3917456, 3918006, 3917422, 3918132, 3917682, 3918236, 3917895, 3917649, 3917784, 3917984, 3918050, 3918157, 3917711, 3917917, 3917942, 3917848, 3917253, 3917253,
--	---

	3917506, 3917242, 3918146, 3918102, 3917696, 3917534, 3918007, 3917721, 3917627, 3917740, 3917731, 3917754, 3917132, 3918052, 3918031, 3917116, 3917519, 3917146, 3916952, 3918019, 3916955, 3917015, 3916947, 3916953, 3917559, 3917713, 3917600, 3917750, 3917097, 3916945, 3917154, 3917105, 3918293, 3917588, 3918339, 3918255, 3918306, 3917281, 3917281, 3917359, 3917304, 3917444 dhe 3917375. 8- <u>Data 16.04.2019.</u> Nga auditimi është konstatuar se 30 urdhër shpenzime të datës 16.04.2019 në shumën 114,944,803 lekë janë ekzekutuar në 19.04.2019, ndërkohë që ndërmjet 16.04.2019 - 19.04.2019 janë regjistruar dhe ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin datave 16.04.2019 - 19.04.2019, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas faturës ID, 3946876, 3947823, 3946708, 3946780, 3946772, 3947708, 3946877, 3947825, 3946972, 3947824, 3946783, 394678, 3946673, 3946972, 3946782, 3946761, 3946732, 3946766, 3946777, 3946741, 3947404, 3946864, 3946811, 3947201, 3946495, 3947011, 3947017, 3947618, 3947695 dhe 3946960. 9- <u>Data 25.04.2019.</u> Nga auditimi është konstatuar se 87 urdhër shpenzime të datës 25.04.2019 në shumën 118,349,729 lekë janë ekzekutuar në 02.05.2019, ndërkohë që ndërmjet 25.04.2019 - 02.05.2019 janë regjistruar dhe ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin datave 25.04.2019 - 02.05.2019, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas faturës ID, 3955292, 3955112, 3954640, 3955886, 3955823, 3955863, 3955873, 3955106, 3954922, 3955934, 3955081, 3955065, 3955982, 3955067, 3954846, 3955901, 3955813, 3955075, 3954717, 3955913, 3955958, 3954898, 3955892, 3955978, 3954612, 3956057, 3955928, 3955059, 3955085, 3955845, 3955051, 3955101, 3954616, 3955833, 3955855, 3955643, 3954879, 3954822, 3955919, 3954723, 3954682, 3955941, 3954682, 3955882, 3955094, 3954857, 3955866, 3955631, 3955634, 3955908, 3955972, 3955832, 3954813, 3954793, 3954917, 3954772, 3955178, 3955099, 3955530, 3955417, 3955327, 3955174, 3954525, 3955049, 3954801, 3954700, 3955290, 3954663, 3954725, 3955424, 3955614, 3955697, 3955435, 3955637, 3955299, 3955462, 3955449, 3954685, 3955733, 3955477, 3955433, 3955472, 3955302, 3955464, 3955312, 3955733 dhe 3955568. 10- <u>Data 06.05.2019.</u> Nga auditimi është konstatuar se 25 urdhër shpenzime të datës 06.05.2019 në shumën 107,049,493 lekë janë ekzekutuar në 13.05.2019, ndërkohë që ndërmjet 06.05.2019 - 13.05.2019 janë regjistruar dhe ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin datave 06.05.2019 - 13.05.2019, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas faturës ID 3963030, 3962695, 3963305, 3963335, 3962736, 3962701, 3962691, 3962692, 3963030, 3963239, 3962698, 3963334, 3963331, 3963153, 3963320, 3963635, 3963315, 3963206, 3963324, 3963141, 3963364, 3963340, 3963135, 3963144 dhe 3963662. 11- <u>Data 29.05.2019.</u> Nga auditimi është konstatuar se 4 urdhër shpenzime të datës 29.05.2019 në shumën 107,049,493 lekë janë ekzekutuar në 07.06.2019, ndërkohë që ndërmjet 29.05.2019 - 07.06.2019 janë regjistruar dhe ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin datave 29.05.2019 - 07.06.2019, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas faturës ID 3985720, 3986071, 3986071 dhe 3986072. 12- <u>Data 25.06.2019.</u> Nga auditimi është konstatuar se 6 urdhër shpenzime të datës 25.06.2019 në shumën 141,689,862 lekë janë ekzekutuar në 02.07.2019, ndërkohë që ndërmjet 25.06.2019 -
--	---

	02.07.2019 janë regjistruar dhe ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin datave 25.06.2019 – 02.07.2019, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas faturës ID 4013823, 4009909, 4009177, 4009589, 4009617 dhe 4009605. 13- <u>Data 05.06.2019.</u> Nga auditimi është konstatuar se 58 urdhër shpenzime të datës 05.06.2019 në shumën 202,845,426 lekë janë ekzekutuar në 11.06.2019, ndërkohë që ndërmjet 05.06.2019 – 11.06.2019 janë regjistruar dhe ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin datave 05.06.2019 – 11.06.2019, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas faturës ID 3992289, 3992747, 3992678, 3992081, 3992665, 3992658, 3992158, 3992118, 3992676, 3991584, 3992593, 3992554, 3992753, 3992741, 3992588, 3992533, 3992648, 3992728, 3992216, 3992494, 3992427, 3992519, 3992711, 3992757, 3992766, 3992604, 3992441, 3992563, 3992133, 3992576, 3992746, 3992468, 3992727, 3992733, 3992762, 3992545, 3992751, 3992755, 3992165, 3992105, 3991588, 3992620, 3992193, 3992502, 3992514, 3992719, 3992452, 3992759, 3992762, 3992338, 3992764, 3992430, 3992460, 3992669, 3992546, 3992430, 3992183, 3992712. 14- <u>Data 03.07.2019.</u> Nga auditimi është konstatuar se 26 urdhër shpenzime të datës 03.07.2019 në shumën 133,536,972 lekë janë ekzekutuar në 08.07.2019, ndërkohë që ndërmjet 03.07.2019 – 08.07.2019 janë regjistruar dhe ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin datave 03.07.2019 – 08.07.2019, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas faturës ID 4018662, 4018650, 4018514, 4018637, 4018618, 4018162, 4018594, 4018524, 4018703, 4018484, 4018665, 4018615, 4018970, 4018956, 4018997, 4018199, 4018978, 4018918, 4018902, 4018946, 4018940, 4018927, 4018913, 4018032, 4019013, 4019013. 15- <u>Data 09.07.2019.</u> Nga auditimi është konstatuar se 13 urdhër shpenzime të datës 09.07.2019 në shumën 80,420,530 lekë janë ekzekutuar në 16.07.2019, ndërkohë që ndërmjet 09.07.2019 – 16.07.2019 janë regjistruar dhe ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin datave 03.07.2019 – 16.07.2019, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas faturës ID 4023089, 4023332, 4023075, 4023500, 4023480, 4023557, 4023562, 4023480, 4023558, 4023560, 4023408, 4023561, 4023530. 16- <u>Data 19.08.2019.</u> Nga auditimi është konstatuar se 7 urdhër shpenzime të datës 19.08.2019 në shumën 97,443,033 lekë janë ekzekutuar në 22.08.2019, ndërkohë që ndërmjet 19.08.2019 – 22.08.2019 janë regjistruar dhe ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin datave 19.08.2019 – 22.08.2019, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas faturës ID 4053505, 4053568, 4053569, 4053567, 4053099, 4053570, 4053566. 17- <u>Data 30.08.2019.</u> Nga auditimi është konstatuar se 4 urdhër shpenzime të datës 30.08.2019 në shumën 95,774,431 lekë janë ekzekutuar në 04.09.2019, ndërkohë që ndërmjet 30.08.2019 – 04.09.2019 janë regjistruar dhe ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin datave 30.08.2019 – 04.09.2019, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas faturës ID 4060389, 4060402, 4060402, 4060406. 18- <u>Data 13.09.2019.</u> Nga auditimi është konstatuar se 25 urdhër shpenzime të datës 13.09.2019 në
--	--

	shumën69,329,330 lekë janë ekzekutuar në 19.09.2019, ndërkohë që ndërmjet 13.09.2019 – 19.09.2019 janë regjistruar dhe ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin datave 13.09.2019 – 19.09.2019, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas faturës ID 4072137, 4072143, 4072150, 4072130, 4072145, 4072148, 4071632, 4072149, 4072127,4072123,4072144,4072137,4072139,4072107,4072150,4072119,4072146,4072132,4071657,4071901,4071876,4071667,4072133,4072129,4072133. 19- <u>Data 18.09.2019.</u> Nga auditimi është konstatuar se 7 urdhër shpenzime të datës 18.09.2019 në shumën30,566,994 lekë janë ekzekutuar në 25.09.2019, ndërkohë që ndërmjet 18.09.2019 – 25.09.2019 janë regjistruar dhe ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin datave 18.09.2019 – 25.09.2019, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas faturës ID 4075570,4075569,4075568,4075566,4075325,4075422,4075571. 20- <u>Data 08.10.2019.</u> Nga auditimi është konstatuar se 16 urdhër shpenzime të datës 08.10.2019 në shumën123,878,415 lekë janë ekzekutuar në 14.10.2019, ndërkohë që ndërmjet 08.10.2019 – 14.10.2019 janë regjistruar dhe ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin datave 08.10.2019 – 14.10.2019, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas, faturës ID 4092126,4091506,4091501,4091493,4091844,4092013,4091908,4091521,4091543,4092504,4091875,4091543,4091824,4092013,4092500,4092359. 21- <u>Data 18.10.2019.</u> Nga auditimi është konstatuar se 10 urdhër shpenzime të datës 18.10.2019 në shumën31,368,717 lekë janë ekzekutuar në 29.10.2019, ndërkohë që ndërmjet 18.10.2019 – 29.10.2019 janë regjistruar dhe ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin 18.10.2019 – 29.10.2019, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas, faturës ID 4100560,4100568,4100503,4100583,4100516,4100547,4100527,4100643,4100965,4100932. 22- <u>Data 11.11.2019.</u> Nga auditimi është konstatuar se 51 urdhër shpenzime të datës 11.11.2019 në shumën166,105,353 lekë janë ekzekutuar në 14.11.2019, ndërkohë që ndërmjet 11.11.2019 – 14.11.2019 janë regjistruar dhe ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin 11.11.2019 – 14.11.2019, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas, faturës ID 4121447,4121558,4120582,4121509,4121549,4120535,4121575,4120531,4121591,4121536,4120645,4120689,4120545,4121521,4120561,4120628,4120567,4120613,4120584,4121486,4120565,4121498,4120573,4120642,4120800,4120926,4121210,4120872,4121649,4121627,4121557,4121664,4121658,4121381,4121504,4121476,4121493,4121485,4121270,4121244,4120581,4120581,4120612,4120529,4120519,4120581,4120586,4120520,4121592,4120518,4121616. 23- <u>Data 13.11.2019.</u> Nga auditimi është konstatuar se 30 urdhër shpenzime të datës 13.11.2019 në shumën141,374,734 lekë janë ekzekutuar në 18.11.2019, ndërkohë që ndërmjet 13.11.2019 – 18.11.2019 janë regjistruar dhe ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin 13.11.2019 – 18.11.2019, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas, faturës ID 4124171,4124317,4123104,4123378,4124373,4124186,4124340,4124423,4124199,41243
--	--

	05,4124350,4123633,4124178,4124284,4124324,4124387,4124330,4123943,4124115,4124009,4123974,4124427,4124329,4123349,4123908,4123850,4124333,4123010,4123805,4123036. 24- Data 12.12.2019. Nga auditimi është konstatuar se 57 urdhër shpenzime të datës 12.12.2019 në shumën 236,884,930 lekë janë ekzekutuar në 27.12.2019, ndërkohë që ndërmjet 12.12.2019 – 27.12.2019 janë regjistruar dhe ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin 12.12.2019 – 27.12.2019, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas, faturës ID 4149283,4149115,4149186,4148913,4149379,4148894,4149204,4149904,4148928,4149546,4148193,4149936,4149906,4149937,4149568,4148971,4149899,4148139,4149011,4149882,4149928,4149901,4149339,4149927,4149844,4149143,4149810,4149889,4148938,4149905,4149897,4149934,4148310,4149907,4149165,4148179,4149826,4149957,4149957,4149957,4149936,4149902,4148958,4149951,4149218,4149952,4148372,4149950,4149353,4149925,4149939,4149953,4148343,4149925,4149925,4149946,4149940. 25- Data 27.12.2019. Nga auditimi është konstatuar se 10 urdhër shpenzime të datës 27.12.2019 në shumën 662,895,999 lekë janë ekzekutuar në 17.01.2019, ndërkohë që ndërmjet 27.12.2019 – 17.01.2019 janë regjistruar dhe ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin 27.12.2019 – 17.01.2019, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas, faturës ID 4164926,4164984,4165101,4164986,4164983,4164979,4164978,4164971,4165003,4164920. Mbi zbatimin e parimit FIFO dhe transaksionet e fundvitit: Nga auditimi është konstatuar se gjatë periudhës së fundvitit, shpenzimet operative/për investime nuk janë regjistruar në llogaritë përkatëse buxhetore 60/23 në mënyrë që të procesohen drejtpërsëdrejti për pagesë sipas kohës më të parë të regjistrimit të tyre, por regjistrimi i tyre është bërë në ditarë manualë në llogarinë buxhetore 486, analitike përkatëse. Kjo llogari është një llogari në të cilën janë regjistruar edhe detyrimet e tjera të prapambetura të njërive të qeverisjes së përgjithshme. Sipas sqarimeve të përfaqësuesve të Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit është argumentuar se kjo procedurë është bazuar në shkresën nr.21290 prot., datë 02.12.2019 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë dhe të shkresës nr.21290/38 prot., datë 20.12.2019 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë. Këto shkresa janë përcjellë drejt Degëve të Thesarit dhe Institucioneve Qendrore në vijim të VKM nr.750, datë 27.11.2019 “Për shpalljen e gjendjes së fatkeqësisë natyrore në qarqet Durrës dhe Tiranë”. Në shkresën nr.21290 datë 02.12.2019 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë ndër të tjera është përcaktuar: 1. Faturat e datuara brenda vitit 2019 do të paraqiten pranë degëve të Thesarit deri më datë 15 Dhjetor 2019. Përtej kësaj date nuk pranohet më asnjë faturë për llogari të buxhetit të vitit 2019. 4. Faturat që nuk parashikohen në pikën 3, do të regjistrohen në SIFQ nga degët e Thesarit në llogarinë ekonomike “4865100 - Shpenzime të periudhave të ardhshme - Detyrime që rrjedhin nga prioriteti i emergjencave” dhe do të paguhen në vijim sipas rendit kronologjik hyrje e parë-dalje e parë (FIFO).
--	--

	Në shkresën nr.21290/38prot., datë 20.12.2019 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë ndër të tjera është përcaktuar që: 1. Faturat e datuara brenda vitit 2019 do të paraqiten pranë degëve të thesarit deri më datë 24 Dhjetor 2019. 4. Faturat që nuk parashikohen në pikën 2, do të regjistrohen në Sistemin Informatik Financiar të Qeverisë nga Degët e Thesarit në llogarinë ekonomike “4865100-Shpenzime të periudhave të ardhshme-Detyrime që rrjedhin nga prioriteti i emergjencave” dhe do të paguhen në vijim sipas rendit kronologjik hyrje e parë-dalje e parë. Në këtë mënyrë, duke vendosur dy data të ndryshme kufi sipas dy shkresave të ndryshme është kryer racionimi i shpenzimeve deri në një datë të caktuar përpara datës së përcaktuar si dita e fundit e vitit buxhetor përkatës. Frenimi i të drejtës për të kryer shpenzime e bën të pamundur kontrollin e repektimit të parimit hyrje e parë, dalje e parë të procesimit të pagesave, duke qenë se vetë afati për regjistrimin e faturave është kufizuar. Në nenin 13 të ligjit të buxhetit është përcaktuar që <i>“Viti buxhetor, për të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme, fillon nga data 1 janar dhe përfundon më 31 dhjetor të çdo viti.”</i>. Në nenin 41 të ligjit të buxhetit është përcaktuar që <i>“Si rregull, e drejta për të kryer shpenzime, brenda kufirit të fondeve të miratuara, skadon ditën e fundit të vitit buxhetor, pavarësisht nëse kontrata njëvjeçare ose shumëvjeçare mund të vazhdojë edhe në vitin buxhetor pasardhës.”</i>. Në vijim në nenin 52 të ligjit të buxhetit është përcaktuar që <i>“Nëpunësit zbatues të njërive shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme paraqesin në strukturën përgjegjëse të thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik.”</i> Neni 54 <i>“E drejta për të kryer pagesa për detyrime financiare, të konstatuara deri më 31 dhjetor të vitit paraardhës, skadon në fund të muajit janar të vitit pasardhës, pavarësisht nëse detyrimi financiar paraqitet në sistemin e thesarit në vitin buxhetor pasardhës, duke respektuar afatet e përcaktuara nga legjislacioni në fuqi për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore dhe tregtare”</i>, Neni 55 <i>“Buxheti vjetor zbatohet deri më 31 dhjetor të vitit buxhetor.”</i> Justifikuar me volumin e lartë të veprimeve nëmuajin Dhjetor, nga Degët e Thesarit (kryesisht Dega e Thesarit Tiranë) urdhër-shpenzimet janë regjistruar në këtë llogari në mënyrë të grupuar dhe po në këtë mënyrë janë stornuar. Për sa i përket radhës së pagesave DPTH shpjegon se ato janë kryer sipas radhës kronologjike të regjistrimit (në grup sipas datave FIFO) në varësi të limitit ditor të përcaktuar nga Komiteti i Menaxhimit të Deficitit Buxhetor¹⁵. Si rrjedhojë nga testimi i disa prej regjistrimeve nuk arritëm ti identifikojmë faturat individuale të paguara në modulën e pagesave. Por ajo që u konstatua se faturat ishin të periudhave të ndryshme të vitit cilat njësitë shpenzuese i paraqitën veçse në muajin Dhjetor, pra realisht të fatura të prapambetura përtej afatit 60 ditor të dorëzimit dhe shlyerjes. Për këto arsye, në kushtet e shpalljes së fatkeqësisë natyrore si pasojë e tërmetit të 26 nëntorit, me pasojë parashikimin e mosrealizimit të të ardhurave të parashikuara është frenuar regjistrimi i faturave dhe në këtë mënyrë rrjedhimisht regjistrimi i shpenzimeve në modulet e pagesës së thesarit, duke përdorur llogarinë e detyrimeve të prapambetura, që e
--	---

¹⁵ Komiteti i Menaxhimit të deficitit buxhetor përbëhet nga: Arian Kraja SP, Mimoza Dhembli DPB, Xhoana Agolli DMB, Nikolla Lera DPMacros&Fiskut, Endrit Lami DMakros, DBorxhi nuk ka patur DP dhe Alma Beja DPTH

	bën të pamundur gjurmimin e të gjitha transaksioneve që duhet të ishin regjistruar dhe për pasojë parimit hyrje e parë dalje e parë në pagesë.
Kriteri	Udhëzimit të përhershëm nr.2 dt.06.02.2012, i ndryshuar, pika 166: Në fillim të çdo dite struktura përgjegjëse për thesarin procedon me vendosjen e limitit ditor të pagesave në funksion të menaxhimit efektiv dhe transparent të likuiditeteve.
Shkaku	Mos respektimi i kërkesave ligjore në trajtimin e prioriteteve dhe radhës së pagesës së faturave.
Rëndësia	E mesme
Rekomandimi	Nga ana e DPTH në vijimësi të merren masa për sigurimin e likuiditetit të mjaftueshëm me qëllim financimin e të gjitha shpenzimeve buxhetore dhe ekzekutimit të tyre në procesimin normal të ciklit të menaxhimit të shpenzimeve buxhetore deri në zerimin e kësaj llogarie. Në të njëjtën kohë të shmanget praktika e regjistrimit manual dhe stornimit në ditarë të shpenzimeve të pa mbuluara me fonde buxhetore, si një proces i mbetur jashtë të gjithë ciklit të kontrollit të shpenzimeve që parashikon legjislacioni buxhetor dhe që cënon në mënyrë të drejtpërdrejtë respektimin e rregullit të pagesës së faturave.

9. Pasaktësitë dhe gabimet në regjistrime

Gjetje:	KLSH konstaton raste të pasaktësive në ekstremitet e faturave dhe kontratave të regjistruara në SIFQ dhe mungesën e një regjistri gabimesh sipas degëve dhe problematikave.																																																																											
Situata1:	Në auditimi i databazës së kontratave (PO file) u konstatuan raste të regjistrimeve me data të pavlefshme të paraqitura në tabelën në vijim. Gjithsej në 9 regjistrime kryesisht të Degës së Thesarit Tiranë krahasuar me 3 raste të konstatuar në auditimin e vitit të kaluar. Pavarësisht rekomandimit të KLSH, në SIFQ ende nuk ka sinjalizues për detektimin dhe validimin e datës së transaksionit. <table border="1"> <thead> <tr> <th>PO_HEADER_ID</th><th>PO_nr.</th><th>Data e kontratës</th><th>Data e regjistrimit</th><th>Emri Institucionit</th><th>Llog.</th><th>Dega Thesari t</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1941112</td><td>64059</td><td>1019/01/31</td><td>05-FEB-19</td><td>Qendra spitalore universitare "Nene Tereza"</td><td>6021003</td><td>Tirane</td></tr> <tr> <td>1943061</td><td>64101</td><td>0218/12/11</td><td>07-FEB-19</td><td>Sanatoriumi Tirane</td><td>6021003</td><td>Tirane</td></tr> <tr> <td>1943341</td><td>64149</td><td>1019/01/21</td><td>11-FEB-19</td><td>Qendra spitalore universitare "Nene Tereza"</td><td>6021003</td><td>Tirane</td></tr> <tr> <td>1951075</td><td>64676</td><td>0218/10/19</td><td>07-MAR-19</td><td>Sanatoriumi Tirane (</td><td>6021003</td><td>Tirane</td></tr> <tr> <td>1954028</td><td>64773</td><td>0218/10/01</td><td>13-MAR-19</td><td>Sanatoriumi Tirane</td><td>6021003</td><td>Tirane</td></tr> <tr> <td>2009992</td><td>67016</td><td>0219/03/29</td><td>05-AUG-19</td><td>Bashkia Vore</td><td>6025400</td><td>Tirane</td></tr> <tr> <td>2020321</td><td>67552</td><td>0219/09/11</td><td>16-SEP-19</td><td>Aparati Drejt.Pergj.Tatimev</td><td>6020100</td><td>Tirane</td></tr> <tr> <td>2039062</td><td>26619</td><td>0219/08/27</td><td>08-NOV-19</td><td>Bashkia Berat</td><td>2313100</td><td>Berat</td></tr> <tr> <td>2042151</td><td>37457</td><td>0119/10/11</td><td>19-NOV-19</td><td>Bashkia Korce</td><td>6025800</td><td>Korce</td></tr> </tbody> </table> Përveç mungesës së kontrollit të aplikacionit Drejtoria e Thesarit nuk kontrollon pas faktit cilësinë e të dhënave për të vërtetuar nëse këto janë raste të gabimeve njerëzore dhe të bëjë sistemin e tyre për efekt të raportimeve mujore financiare dhe të monitorimit të realizimit të investimeve. Gjithashtu janë konstatuar edhe raste të pasaktësive në data të dokumentit “faturë”,						PO_HEADER_ID	PO_nr.	Data e kontratës	Data e regjistrimit	Emri Institucionit	Llog.	Dega Thesari t	1941112	64059	1019/01/31	05-FEB-19	Qendra spitalore universitare "Nene Tereza"	6021003	Tirane	1943061	64101	0218/12/11	07-FEB-19	Sanatoriumi Tirane	6021003	Tirane	1943341	64149	1019/01/21	11-FEB-19	Qendra spitalore universitare "Nene Tereza"	6021003	Tirane	1951075	64676	0218/10/19	07-MAR-19	Sanatoriumi Tirane (	6021003	Tirane	1954028	64773	0218/10/01	13-MAR-19	Sanatoriumi Tirane	6021003	Tirane	2009992	67016	0219/03/29	05-AUG-19	Bashkia Vore	6025400	Tirane	2020321	67552	0219/09/11	16-SEP-19	Aparati Drejt.Pergj.Tatimev	6020100	Tirane	2039062	26619	0219/08/27	08-NOV-19	Bashkia Berat	2313100	Berat	2042151	37457	0119/10/11	19-NOV-19	Bashkia Korce	6025800	Korce
PO_HEADER_ID	PO_nr.	Data e kontratës	Data e regjistrimit	Emri Institucionit	Llog.	Dega Thesari t																																																																						
1941112	64059	1019/01/31	05-FEB-19	Qendra spitalore universitare "Nene Tereza"	6021003	Tirane																																																																						
1943061	64101	0218/12/11	07-FEB-19	Sanatoriumi Tirane	6021003	Tirane																																																																						
1943341	64149	1019/01/21	11-FEB-19	Qendra spitalore universitare "Nene Tereza"	6021003	Tirane																																																																						
1951075	64676	0218/10/19	07-MAR-19	Sanatoriumi Tirane (	6021003	Tirane																																																																						
1954028	64773	0218/10/01	13-MAR-19	Sanatoriumi Tirane	6021003	Tirane																																																																						
2009992	67016	0219/03/29	05-AUG-19	Bashkia Vore	6025400	Tirane																																																																						
2020321	67552	0219/09/11	16-SEP-19	Aparati Drejt.Pergj.Tatimev	6020100	Tirane																																																																						
2039062	26619	0219/08/27	08-NOV-19	Bashkia Berat	2313100	Berat																																																																						
2042151	37457	0119/10/11	19-NOV-19	Bashkia Korce	6025800	Korce																																																																						

specifikisht në transaksionet e regjistruara nga Aparati i Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjitikës, paraqitur në tabelën në vijim:

EMRI_ TDO	NUMR I FATU RES	PERSHKRIMI_ FATURES	Llog.Ekon	SHUMA	Data e faturës sipas SIFQ	Data e faturës sipas përshkrimi
Tirane	107010 060012 019	MIE pagesa nr 2 rehabilitimi i uzines se rafinimit te bakrit rubik shkresa 24/10 dt 24/10 kontrat 10714/6 dt 8.10.2018 fat 183 (67266385) dt 5.6.19 situacion 2 5.6.19	2310500	24,000,000	24-Nov-19	5-Jun-19
Tirane	967100 600120 19	MIE pagesa e aplikimit te eficenses ne godinen e ish mti situacion punimesh nr 3 dat 4 shtator 2019kontrata vazhdim 11878/6 dt 4.12.2018 fat nr 601(56767601) dt 4.9.2019	2312101	20,061,868	9-Oct-19	4-Sep-19
Tirane	486100 600120 19	MIE shpenzime aplikimi i teknises se eficenses, kontrat vazhdim 11878/6 dt 4.12.2018 fat nr 540(56767540) dt 3.4.2019	2312101	19,000,000	17-May-19	3-Apr-19
Tirane	966100 600120 19	MIE pagese difference situacion nr 2 kontrata nr 11878/6 dt 4.12.2018 fat 540(56767540) dt 3.4.2019 proces verbal marrje dorzim 17.5.2019 difference per situacin nr 2	2312101	9,050,902	24-Oct-19	3-Apr-19
Tirane	106010 060012 019	MIE paguar sherbim konsulence projekti milot morin shkres 30/9dt 30.9.19 fat 17 dt 1.8.19(54781317 situacim prill maj qershor kontrate 508/4 dt 14.6.17 raporti 3mujoj	2312118	16,696,200	30-Sep-19	1-Aug-19
Tirane	106110 060012 019	MIE paguar sherbim konsulence projekti milot morin shkres 8/11 dt 8/11.19 fat 19 dt 10.10.19(54781319)	2312118	10,348,200	8-Nov-19	10-Oct-19
Tirane	534100 600120 19	MIE shpenzime hartim i planeve vendore f2. rosovec -patos - mallakaster, raporti i AKPT 1836/3 dt 7.3.19 fat nr 18 (58662750)dt 7.3.19 proces-verbal 2 nr 2872/2 dt 26.3.19 kontrat vazhdim 10488/7 dt 1.10.18 shkrese nr 2872/1 dt 26.3.19	2302100	10,428,000	10-Jun-19	7-Mar-19
Tirane	533100 600120 19	MIE shpenzime hartim i planeve vendore f2. rosovec -patos - mallakaster, raporti i AKPT 29895/3 dt 2.4.19 fat nr 27 (58662762)	2302100	7,821,000	10-Jun-19	3-Apr-19
Tirane	617100 600120 19	MEI shpenzimi per hartim plane vendore f1raporti akpt nr 6234 dt24.6.19 proces verbal nr 2 dt 9.7.2019 fat nr 35 dt 19.12.18 (55031497)	2302100	7,872,000	9-Jul-19	19-Dec-18
Tirane	111810 060012 019	MIE pagese per hartim plane vendore nr 2 loti 1 shkrese 11/11 dt 11.11.2019 kontrate vazhdim 10487/10 dt 1.10.2018 fat nr 90 dt 24.12.2018 (60987790)	2302100	7,494,624	11-Nov-19	24-Dec-18
Tirane	532100 600120 19	MIE shpenzime hartim i planeve vendore f1 LIBOHOVE - DELVINI - FINIQ, raporti i AKPT nr 2540/1 dt 4.3.19 fat nr 4(53988787 dt 13.3.19	2302100	7,199,878	10-Jun-19	13-Mar-19
Tirane	531100 600120	MIE shpenzime hartim i planeve vendore f1. devoll - maliq - pustec	2302100	6,094,104	10-Jun-19	1-Apr-19

Situata2:

	19	raporti AKPT NR 3158/1 DT 25.3.2019FAT 22(32078822)DT 1.4.2019				
Tirane	616100 600120 19	MEI shpenzimi per hartim plane vendore F2.raporti akpt nr 5652/1 dt 12.6.19 proces verbal nr 3 dt 9.7.2019 fat nr 23 dt 20.6.18 (32078823)	2302100	4,570,578	9-Jul-19	20-Jun-18
Tirane	111910 060012 019	MIE pagese per hartim plane vendore nr 3 loti 4 shkrese 21/11 dt 21.11.2019 kontrate vazhdim 10490/5 dt 27.9.2018 fat nr 3 dt 20.11.2019 (73822103)	2302100	5,904,000	21-Nov-19	20-Nov-19
Tirane	812100 600120 19	MIE shpenzime plane vendore f2 libohov delv finiq. raporti 6584/1 dt 22.7.2019	2302100	5,399,907	23-Sep-19	23-Sep-19

Theksojmë që këto pasaktësi janë konstatuar gjatë testimeve mbi kritere të tjera të auditimit dhe rastet mund të mos jenë përfaqësuese por sillt në vëmendje si fenomen i konstatuar në vijimësi nga auditimi i vitit të kaluar ku u konstatuan rreth 89 raste faturash me vlerë rreth 0.8 miliard lekë të regjistruara me data të vitit korrent kur ndërkohë sipas përshkrimeve ato ishin fatura të prapambetura. Çdo faturë shoqërohet me urdhër-shpenzimin e autorizuar nga NZ dhe NA përkatëse dhe detyrë e specialistit të thesarit është të bëjë kontrollin përkatës të ekstremiteteve për të siguruar saktësi të informacionit por edhe raportimit në dy tregues të performancës financiare: ecuria e detyrimeve të prapambetura dhe zbatimi i afatit ligjor 30 ditor i dorëzimit të faturave në Thesar.

Mbi evidentimin e gabimeve në regjistrimin e transaksioneve në SIFQ

Nga Drejtoria e Procesimit të Biznesit, si përgjegjëse për suportin funksional të SIFQ, u kërkua një raport mbi gabimet në regjistrimin e transaksioneve dhe mënyrën e evidentimit të tyre. Në tabelën në vijim janë paraqitur gabimet më tipike që bëhen kryesisht nga BI Online dhe degët e Thesarit. Ky log është përgatitur nga Drejtoria e Procesimit të Biznesit por nuk u shoqërua me statistika të plota mbi numrin e gabimeve dhe sistemeve të kryera. Statistika që do të jepnim një pamje mbi degët më problematike që mund të kërkojnë një trajnim më të thelluar, funksionalitetin e sistemit dhe rikonfigurime të mundshme për shmangien e gabimeve tipike si dhe mungesa të informacionit të hedhur në sistem për shkak të mosndjekjes së të gjitha hapave të parashikuara (rasti i kontratave shumëvjeçare).

Nr.	Problemi	Periudha	TDO/BI përgjegjëse	Komente
1	Lëshimet bëhen nga kontrata te pambartura dhe kjo sjell obligime	Mars 2019	AKSHI dhe institucione të tjera	Këtë gabim e bëjnë një pjesë e madhe përdoruesve
2	Përdoruesi ndërhyr në një faturë te aprovuar dhe kjo pengon ekzekutimin e pagesës	Prill 2019	Bashkia Tirane + BI e tjerë	
3	Lidhja e gabuar e furnitorit me llogarinë bankare	Prill 2019	TDO Tirane + TDO e tjera	Në momentin e konfigurimit
4	Gabim ne regjistrimin e rifinancimit, gje e cila sjell problem në rakordimin e pages	Prill 2019	TDO Diber	

5	Mungese në plotesimin e te dhenave te bankes, si rrjedhim pengohet ekzekutimi i pagesës	Maj 2019	TDO Tirane	
6	Batchi I pagesave i Lezhes perfundon me error,pasi perdoruesi ka vendosur IBAN-in e nje furnitori me shume se 31 karakteret e lejuara	Qershor, Dhjetor 2019	TDO Lezhe, Gjirokastr, Puke	
7	Perdoruesit klikojne disa here rezervo ne ditaret LM dhe obligohen fondet ne plan thesari	Qershor 2019	TDO Korce	Këtë gabim e bëjnë një pjesë e madhe përdoruesve
8	Specialistja e shpenzimeve TDO Lac nuk ka zbatuar procedurën e saktë per regjistrimin e kontratave, duke tejkaluar vleren totale te kontrates.	Korrik 2019	TDO Lac	
9	Plani I thesarit eshte regjistruar gabim per muajin pasardhes me tip buxheti 09	Gusht 2019	Dr.Operacionale	
10	Problem me faturen nr 1222141031 ku të dhënat në kokën e fatures nuk jane të njëjta me ato në shpërndarje	Shtator 2019	TDO Shkoder	
11	Urdherat e blerjes janë mbyllur përfundimisht dhe më pas është ndërhyrë në lëshimet e kësaj PO, aktualisht lëshimet janë me status ""	Tetor 2019	TDO Korce, Fier, Tirane	
12	Pagesa refuzohet sepse në pershkrim jane perdorur karaktere të palejuara sic janë kllapat	Dhjetor 2019	TDO Mat, Tirane	Këtë gabim e bëjnë një pjesë e madhe përdoruesve

Në lidhje me mosmbartjen e kontratave shumëvjeçare, bazuar në Manualin e "Menaxhimit të Kontratave Shumevjeçare", përdoruesit duhet fillimisht të mbartin kontraten në vitin aktual e me pas të bëjnë lëshimet lidhur me këto kontrate. Si mase kontrolli në aplikacion, DPB ka ndertuar raporte me burim Librin e madh të kontabilitetit nepermjet te cilave kontrollohen te gjitha vlerat e kontratave per tu mbartur nga nje vit ne tjetrin. keto raporte jane te vlefshme per tu ekzekutuar nga te gjithë përdoruesit (thesar dhe BI online). Pra sistemi ofron mundësinë e monitorimit dhe ky nuk mund të konsiderohet një gabim por një parregullsi në regjistrim nga ana e BI online.

Lidhja gabim e furnitorit: Specialistët e TDO-ve të cilët bëjnë konfigurimin e llogarive bankare të furnitorëve mund të bëjnë gabime në plotesimin e të dhënave bankare. SIFQ nuk ka mundësi kontrolli të te dhenave që ekzistojnë jashtë sistemit. Pasi bëhen konfigurimet e nevojshme në SIFQ për furnitorin dhe llogarinë e tij bankare atëherë sistemi bën kontrolle në nivelin e faturës, pra nëse në faturë për një furnitor të caktuar zgjidhet një llogari bankare e një furnitori tjetër. Në këtë moment sistemi të nxjerr mesazh "Earning" dhe të pyet nëse duhet të konfirmosh ose jo këto të dhëna (mesazh standart i sistemit). Nëse përdoruesi e konfirmon sistemi vazhdon me procedimin e pagesës. Në gjykimin e audituesit, mesazhi nuk duhet të anashkalohet me vazhdim të regjistrimit të transaksionit por specialisti duhet të kërkojë saktësimin e konfigurimit të furnitorit dhe në vijim të procedojë me pagesën.

Në lidhje me ndërhyrjen në urdhër-shpenzime të mbyllura, Drejtoria e Procesimit të Biznesit sqaron se mund të bëhen ndryshime/korrigjime në disa prej fushave të faturave të aprovuara dhe fatura ndryshon statusin në "Kërkon Rimiratim". Fatura nuk mund të

	paguhet nëse nuk kalon përsëri procesin e miratimit. Sipas DPTH, për fatura të tilla impaktohet ekzekutimi i kontrollit të planit të thesarit duke bërë që ekzekutimi i këtij programi të ndërpritet. Në këto kushte nuk ka një evidencë në lidhje me frekuencën e këtyre ndëhyrjeve. Në konkluzion, nuk kemi një pamje të plotë mbi llojet e gabimeve që kanë të bëjnë me klasifikimin e llogarive ekonomike, numrin e faturave apo regjistrimeve të anuluar sipas degëve apo BI online, dublimet e faturave, për sa kohë sistemi lejon regjistrimin e një fature më shumë se një herë (rasti i pagesave pjesore) etj.
Kriteri:	<i>Ligji nr.9936 dt.26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, indryshuar.</i> <i>Ligji nr 99/2018 date 03.12.2018 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2019”.</i> <i>Ligji nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.</i> <i>Udhëzimi nr.17 dt.23.10.2017 “Për procesin e ekzekutimit të pagesave në sistemin informatik financiar të qeverisë”.</i> <i>Udhëzimi nr. 8 dt 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.</i> <i>VKM Nr. 807, datë 16.11.2016 “Për disiplinimin e angazhimeve buxhetore”</i> <i>Udhëzimi nr.9 dt.20.03.2018 “Për procedurat standarde për zbatimin e buxhetit”</i> <i>Udhëzimin nr.9/1 dt.19.01.2018, pjesa III “Procedurat për kryerjen e shpenzimeve”,</i> <i>Udhëzimi nr.37 dt.19.12.2019 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore për vitin 2019”.</i> <i>Udhëzimi plotësues nr.1 dt.17.1.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019;</i> <i>Urdhërit nr.62 dt.31.08.2010 “Për zbatimin e operacioneve ditore në sistemin e Thesarit”</i> <i>Udhëzimi nr.1 datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësisve të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”.</i>
Impakti:	Raportim i pasaktë i kontratave shumëvjeçare
Shkaku:	Mungesë kontrolli i aplikacionit në regjistrimin e ekstremiteteve me formate të caktuara
Rëndësia	E lartë
Rekomandimi	Drejtorja e Përgjithshme e Thesarit të marrë masa për krijimin e një regjistri gabimesh me qëllim hartimin e masave parandaluese në të ardhmen, trajnimet e nevojshme të stafit të Degëve të thesarit dhe të personave të autorizuar të njësisve me akses të plotë në SIFQ (BI-online).

10. Mbi çlirimin e garancisë së punimeve 5% para afatit ligjor

Gjetje:	Mbi çlirimin e garancisë së punimeve 5% para afatit ligjor në total 32 raste me vlerë 40.98 milion lekë në kundërshtim me kërkesat ligjore.
Situata	Referuar udhëzimit nr.3 datë 15.01.2001 të Këshillit të Ministrave “Për mbikqyrjen dhe Kolaudimin e Punimeve të Ndërtimit” i ndryshuar në seksionin “II. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit” në pikën 6 dhe 8 citohet; “6.Zhbllokimi i garancisë së kontratës bëhet pasi të jetë përfunduar plotësisht kolaudimi i punimeve, ndërsa zhbllokimi i garancisë së punimeve bëhet pas kolaudimit dhe pas afatit të

përfundimit të garancisë. 8.Periudha e garancisë për punimet e ndërtim-montimit në objektet, publike dhe jopublike, të përfunduara, fillon nga data e aktit të kolaudimit të punimeve dhe zgjat nga një deri në dy vjet, gjë që përcaktohet në kontratë, për veprën në tërësi a për pjesë apo procese të veçanta, në varësi të llojit të objektit, kompleksitetit dhe shkallës së vështirësisë së punimeve të kryera”. Me qëllim vlerësimin e përputhshmërisë së transaksioneve për clirimin e garancisë për punime për investime, u audituan të dhënat e llogarisë 466 “Garanci të punimeve” të regjistruara në sistemin SIFQ gjatë vitit 2019 ku rezultojnë gjithsej rezultuan 1210 transaksione pagesash me vlerë 2,234,573,938 lekë. Në referencë të dokumentacionit të cituar në fushën “Përshkrimi” në lidhje me datën e akt-kolaudimit dhe datës së procesverbalit përfundimtar të marrjes në dorëzim, periudhë e cila në përputhje me kuadrin ligjor të sipërcituar duhet të jetë jo më pak se 1 vit, u përpunuan të dhënat e pagesave nga ku rezultojnë:

-32 raste pagesash me vlerë 40,907,510 lekë në shkelje të afatit ligjor ose në një periudhëmë pak se 1 vit nga data e akt-kolaudimit. Sipas institucioneve, njësitë e qeverisjes vendore kanë numrin më të lartë të raste me 26 pagesa në vlerë 30,463,197 milionë lekë.

Ministria e linjës	Nr.pagesave	Shumanë lekë
Fondi i Zhvillimit Shqipëtar	1	6,087,062
Ministria e Arsimit Sportit dhe Rinise	1	2,976,411
Ministria e Brendshme	1	119,430
Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë	1	3,581,315
Ministria e Mbrojtjes	1	554,377
Ministria e Shendetesise dhe Mbrojtjes Sociale	1	558,355
Bashkitë	26	27,030,560
Total	32	40,907,510

- **126 raste pagesash me vlerë 82,922,756 lekë**, në regjistrimet e të cilave, përshkrimi nuk jep ose mungon plotësisht dy ose e njërit prej tyre, referenca e dy dokumentave të rëndësishëm për vlerësim e rregullshmërisë së trasaksionit sic është akt-kolaudimi dhe procesverbali përfundimtar i marrjes në dorëzim, dokument që lëshohet dhe konfirmon plotësimin e periudhës së garancisë.Në këtë mënyrë për këtë grup regjistrimesh audituesi nuk mund të shprehet mbi rregullueshmërinë e pagesave. Lista e plotë e këtyre regjistrimeve paraqitet në aneksin e këtij raporti,

- **11 raste pagesash në vlerë 8,809,825 lekë** përshkrimi citon pagesa faturash dhe jo clirim garancie. Lista e plotë e këtyre regjistrimeve paraqitet në aneksin e këtij raporti.

Konstatimet	Nr. pagesave	SHUMA Në lekë
Pagesa < 1 VIT	33	44,488,825
Përshkrimi pa reference të AK dhe/ose PV	126	82,922,756
pershkrimi pagese fature shpenzimi JO clirim garancie	11	8,809,825
Total pagesa me parregullsi	170	136,221,406

Sipas llogarive ekonomike ku janë kontabilizuar pagesat numri transaksioneve dhe balancat dhe në referencë të përshkrimit të dokumentacionit të cituar në fushën “përshkrimi” konstatohen këto keqklasifikime:

- 6 regjistrime në shumën 1,321,749 në llogarinë 44462110 “garanci bankare të vitit në vazhdim,të dala” ndërkohë që përshkrimi referon clirim garancie punimesh. Të gjitha rastet janë regjistruar nga Dega e Thesarit Tiranë për institucionin Drejtoria e

Përgjithshme e RTSH.				
Nr. Faturës	Pershkrim faturës	Llog. ekonomik e	Përshkrimi Llogarisë	Shuma
4010190012018	lik 5% garanci Kont.73/27 dt 06.07.17 pv.196/6 dt 22.12.2017 sit.perf.31.10.2017 akt dorezim dt02.08.2017Ak2 nr 73/39 dt 24.10.2017 fat 10 dt 20.12.17	4662110	Garanci bankare te vitit ne vazhdim,Te Dala	740,671
3710190012018	, lik 5% garanci punime Kont.73/23 dt 05.07.17 Urdh 196 dt 10.11.2017 Akt marrje dorezim 27.07.17 pv.196/5dt 30.11.2017fat 32 21.11.17	4662110	Garanci bankare te vitit ne vazhdim,Te Dala	103,609
3910190012018	lik 5% garanci Kont.73/26 dt 05.07.17 pv.196/1 dt 30.11.2017sit.perf.31.10.2017 akt dorezim 01.08.17 fat 33 dt 30.11.17	4662110	Garanci bankare te vitit ne vazhdim,Te Dala	95,370
3510190012018	lik 5% garanci punime Kont.134/6 dt 20.09.17sit. perf.13.11.17 akt.dorezim 23.08.17 fat 29 dt 14.11.17 shk.864/1 relacion dorezim kolaudim 864/2dt.26.12.2018	4662110	Garanci bankare te vitit ne vazhdim,Te Dala	103,142
3610190012018	lik % garanci punime Kont.73/22 dt 05.07.2017 up.148 dt 17.07.17 Akt dorezim 22.08.17 sit.perf.31.10.17 fat 34 dt 30.11.17 s 40874234 shk.864/1 relacion dorezim864/2 dt 26.12.2018	4662110	Garanci bankare te vitit ne vazhdim,Te Dala	157,434
3810190012018	1019001 Drejt Pergj RTSH, lik 5% garanci punime Kont.73/25 dt 05.07.17 pv.196/1 dt 30.11.2017 akt dorezim 21.08.17 sit.perf.31.10.2017 fat 30 dt 16.11.17 ser.40874230 shk.864/1 relacion 864/2 dt 26.12.2018	4662110	Garanci bankare te vitit ne vazhdim,Te Dala	121,523
3810190012018	1019001 Drejt Pergj RTSH, lik 5% garanci punime Kont.73/25 dt 05.07.17 pv.196/1 dt 30.11.2017 akt dorezim 21.08.17 sit.perf.31.10.2017 fat 30 dt 16.11.17 ser.40874230 shk.864/1 relacion 864/2 dt 26.12.2018	4662110	Garanci bankare te vitit ne vazhdim,Te Dala	121,523
Kriteri	Ligji nr.9936 dt.26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, indryshuar Udhëzimi nr.1 datë 22.02.2005 Për disa shtesa në udhëzimin nr.3 datë 15.02.2001 të Këshillit të Ministrave “Për mbikqyrjen dhe Kolaudimin e Punimeve të Ndërtimit”, të ndryshuar.			
Impakti	Likujdim i parakohshëm i garancive të punimeve			
Shkaku	Mos respektimi i kërkesave ligjore në trajtimin e garancive të punimeve.			
Rëndësia	E Mesme			
Rekomandimi	Nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të merren masa për pasqyrimin e saktë të dokumentacionit justifikues mbi të cilin bazohet urdhër-shpenzimi mbi çlirimin e garancisë së punimeve.			

9.2 - Në lidhje me regjistrimin gabim në llogarinë 44462110 “Garanci bankare të vitit në vazhdim, të dala” për Drejtorinë e Përgjithshme të RTSH sqarojmë se janë fatura të vitit 2018 për të cilat jemi audituar një herë.

IV.B MBI ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMIN E MËPARSHËM

Në zbatim të programit të auditimit nr.54/1, datë 17.01.2020, i ndryshuar me nr.prot 54/3 datë 28.01.2020 mbajtur në datë 15.04.2020, pika 4 e tij, u kërkua informacion mbi statusin e planit të masave për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH në raportin përfundimtar të “Auditim përputhshmërie i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit për vitin 2018” miratuar me vendimin e Kryetarit të Kontrollit të Lartë Shtetit nr.120 datë 08.10.2019, përcjellë me shkresën nr.240/5 datë 10.10.2019. Sipas këtij vendimi u lanë gjithsej 15 rekomandime nga të cilat sipas llojit: **11**masa për eliminimin e efekteve negative në administrimin e fondeve publike, përfshi shpenzime të realizuara në kushte të paligjshmërisë procedurale,**2** masa organizative, **1** masë administrative dhe **1** masë disiplinore.

Përgjigja e subjektit në zbatim të Ligjit nr.154/2014, nenit 15 germa “j”, dërguar me shkresë nr.prot.5927/20 datë 01.11.2019 “Dërgim i planit të masave sipas rekomandimeve të KLSH në raportin përfundimtar” administruar në KLSH me nr.prot 240/8 datë 12.11.2020 është në tejkalim të afatit 20 ditor. Sipas këtij plani rezulton se nga subjekti i audituar Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit **janë pranuar 12 rekomandime nga 15 rekomandime të lëna, nga të cilat:** 11 rekomandime për masa për eliminimin e efekteve negative në administrimin e fondeve publike dhe 1 masa organizative. Dhe **nuk janë pranuar 3 rekomandime:** 1 masë organizative, 1 masë disiplinore dhe 1 masë administrative. Më hollësisht statusi i rekomandimeve paraqitet si vijon:

- **Mbi MASAT ORGANIZATIVE**

- **Mbi rekomandimet e lëna në auditimin e vitit 2017 rikërkuar në 2018**

Rekomandimi 2- Nisur nga niveli i ulët i zbatimit të rekomandimeve si dhe ekzistenca e të njëjta problematikave sistematike në thyerje të sistemeve të kontrollit të disiplinës buxhetore dhe fiskale, rikërkohet zbatimin e rekomandimeve që rezultojnë të papranuara si dhe të atyre të pranuar por të pazbatuara.

Më hollësisht, në auditimin e vitit 2017 janë lënë gjithsej 10 rekomandime nga të cilat: **Të papranuar:** 1 ë për përmirësim ligjor, 1 masë organizative, 1 masë disiplinore dhe 1 masë administrative dhe **Të pranuar:** 3 masa për eliminimin e efekteve negative në administrimin e fondeve publike dhe 3 masa organizative. Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve rezultoi se 1 nga rekomandimet ishte në proces zbatime dhe 5 prej tyre ishin të pazbatuara.

Afati: Menjëherë

Rekomandim 2.1: Duke vlerësuar si shumë të rëndësishëm saktësinë dhe plotësinë e regjistrimeve të kryera në SIFQ, Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të hartojë udhëzues mbi informacionin e domosdoshëm të kërkuar për regjistrimet në SIFQ, për strukturat e MFE dhe njësitë ekonomike me akses të plotë në SIFQ, sipas niveleve të të drejtave autorizuese përkatëse me qëllim plotësinë e regjistrimit, gjurmën e auditimit dhe transparencën e veprimeve të kryera në funksion të raportimit të automatizuar, objektiv ky i një sistemi të integruar.

Afati: Menjëherë

Sipas DPTH:

Ministria e Financave dhe Ekonomisë **ka pranuar pjesërisht duke zbatuar përkatësisht:**

Integrimin midis SIFQ dhe sistemit të **APP** do të automatizojë procesin manual të konfirmimit nga degët e Thesarit (DTH) për në APP të ekzistencës së fondeve buxhetore (autorizimi i urdhrave të prokurimit-UP) dhe do të parandalojë prokurimin e kontratave pa fonde buxhetore disponibël ose pa fonde të mjaftueshme për shmangien e detyrimeve të prapambetura (“arrears”). Kur njësia shpenzuese (BI) të aplikojë në APP, atëherë sistemi i APP do të “pyesë” automatikisht SIFQ për vlefshmërinë e fondeve (ekzistencën e një transaksioni UP).

Ka në proces zbatimi (nuk është në përgjegjësi të Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit). Forcimi i kontrollit paraprak të UP me parashikimet e regjistrimit të prokurimeve nga DTH (aktualisht kryhet manualisht) në zbatim të komponentit të AFMIS për regjistrimin e kodit të Output-it/Projektit edhe për shpenzimet operative duke mundësuar kontrollin me planit buxhetor të regjistruar në SIFQ.

Është zbatuar: Monitorimi periodik (jo vetëm vjetor) i treguesve të performancës së BI për parashikimet e likuiditetit dhe dokumentacionin e parregullt të shpenzimeve sipas përcaktimeve të

legjislacionit në fuqi në mënyrë që të sigurohet informacion i saktë për përgatitjen e rishikimeve të buxhetit gjatë vitit.

Si dhe shkeljet e konstatuara i janë njoftuar dhe do t'i njoftohen menjëherë Sekretarit të Përgjithshëm për marrje masë disiplinore.

Forcimi i kontrollit nga degët e Thesarit në momentin e paraqitjes së dokumentacionit të angazhimeve dhe detyrimeve financiare për miratim në SIFQ në bashkëpunim me strukturën përgjegjëse për Buxhetin në drejtimet e mëposhtme: BI “online” me SIFQ të regjistrojnë detajimin e PBA në tre vitet e ardhshme në bashkëpunim me strukturën përgjegjëse për Buxhetin që të regjistrohet në kohë plani fillestar i miratuar në SIFQ. Fondet disponibël në kohën e duhur do të mundësojnë regjistrimin e urdhër prokurimeve përpara aplikimit online për prokurim.

Në përgjegjësi të NA/ NZ të BI “online” me SIFQ mbetet monitorimi në kohë nga degët e Thesarit për mbartjen nga BI e të gjitha projekteve të angazhimeve nga viti i mëparshëm për të bllokuar fondet buxhetore të çelura, duke respektuar ndjekjen e prioritetit të procesimit sipas rendit kronologjik dhe më pas regjistrimin e angazhimeve të reja. Kjo kërkon bashkëpunim me Buxhetin për regjistrimin në kohë të planit fillestar të miratuar në SIFQ. Në përgjegjësi të NA/NZ të njësive shpenzuese. (Degët e Thesarit konstatojnë dhe raportojnë te NPA për marrje mase disiplinore mbi mosrespektimin e afatit për dokumentet e parregullt të paraqitur për miratim në Thesar).

Në zbatim të këtij rekomandimi për të gjeneruar të dhënat e programimit buxhetor nga SIFQ (aktualisht raportohen me Excel) me kërkesë të Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit (DPB), Drejtoria e Procesimit të Biznesit ofroi mbështetjen funksionale me qëllim rakordimin e të dhënave të Buxhetit Operativ dhe Buxhetit Fillestar në raportin e tabelës së treguesve fiskalë të konsoliduar prodhuar nga SIFQ me të dhënat në tabelat e Excel-it të disponuar nga DPB.

Lidhur me rekomandimin B.R.3.1. qartësojmë se Treguesit Fiskal për Buxhetin Operativ të paraqitura nga Drejtoria e Buxhetit janë në përputhje të plotë me Ligjin e Buxhetit Vjetor të miratuar, i cili është i rakorduar me ministrinë e linjës dhe institucionet qendrore si edhe raportin e nxjerrë nga SIFQ (tabela 5 e ligjit) ku janë edhe strukturat buxhetore përkatëse shumat e të cilave përkojnë me shumat e raportuara sipas Tabelës Fiskale. Pra të dhënat e Tabelës Fiskale të raportuara nga Drejtoria e Buxhetit nuk janë të dhëna të mbajtura jashtë SIFQ, por bazohen në raporte të gjeneruar nga SIFQ dhe janë lehtësisht të verifikueshme me shumat në SIFQ në strukturat buxhetore përkatëse.

Duke u shprehur dakord që raporti për Treguesit Fiskalë (tabela fiskale) për Buxhetin Operativ duhet të gjenerohet nga SIFQ dhe duhet të jetë në përputhje me shifrat e certifikuar nga Drejtoria e Buxhetit, të cilat argumentohen zë për zë me shifrat e Ligjit të Buxhetit, me shkresat përkatëse, si edhe raporte të tjera të gjeneruar nga SIFQ siç është tabela 5 e ligjit, sjellim në vëmendje se Drejtoria e Buxhetit nuk është përgjegjëse për “setup-in” e formulave të SIFQ që gjenerojnë raportin e fiskales në fjalë. Për këto formula është përgjegjëse struktura përkatëse e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit në MFE. Kjo strukturë, në çdo kohë, ka pasur dhe ka bashkëpunimin dhe gatishmërinë e Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit, për ta asistuar atë në drejtim të verifikimit dhe rakordimit të nevojshëm të dhënave të gjeneruar nga formulat e SIFQ për fiskalen e konsoliduar.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Referuar rezultateve të auditimit të vitit 2019, objektivat e strategjisë 2019-2022 nga ana e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit janë ndërmarrë hapa konkrete për zbatimin e rekomandimeve të pranuar.

Statusi: Rekomandimi i pranuar, i zbatuar pjesërisht

- Në lidhje me masa për eliminimin e efekteve negative në administrimin e fondeve publike, përfshi shpenzime të realizuara në kushte të paligjshmërisë procedurale

Rekomandimi 1- Drejtoritë përgjegjëse dhe NPA në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë të analizojnë problematikat e rrjedhura nga një proces i tejzgjatur i detajimit të planeve buxhetore dhe çeljeve përkatëse në SIFQ, me qëllim vendosjen e afateve konkrete për institucionet qendrore dhe vendore, si hapi i parë për përmirësimin e situatës dhe shmangien e shkeljeve të konstatuara si një fenomen i përhapur në procedurat e marrjes së angazhimeve buxhetore.

Afati: Menjëherë

Sipas DPTH: Rekomandimi është pranuar pjesërisht. Në përgjegjësi të NA dhe NZ së njësisë shpenzuese. Rekomandimi pranohet pjesërisht pasi afatet janë të vendosura në ligjin e buxhetit dhe udhëzimet përkatëse. Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit do të bashkëpunojë me ministritë e linjës dhe institucionet buxhetore për të përshpejtuar procesin e detajimit të planit buxhetor.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga auditimi i çeljeve fillestare buxhetore të vitit 2019 rezulton se detajimi i tyre ka përfunduar në një periudhë më të shkurtër si dhe numri i rishikimeve në muajt Janar-Mars është më i ulët se e njëjta periudhë e vitit të kaluar. Rekomandimi konsiderohet i zbatuar pjesërisht dhe në proces të vazhdueshëm monitorimi pasi nuk ka një afat kohor të përcaktuar qartë për përfundimin e procesit të çeljeve në SIFQ.

Statusi: Rekomandimi i pranuar pjesërisht, i zbatuar pjesërisht

Rekomandim 1.2- Drejtoritë përgjegjëse dhe NPA në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë të analizojnë problematikat e sipër përmendura për të evidentuar shkaqet e mos përdorimit të SIFQ për regjistrimin në kohë reale të gjithë transaksioneve dhe monitorimin e vazhdueshëm të tyre me qëllim shmangien e mbajtjes së të dhënave dhe veprimeve korrigjuese në mënyrë manuale. Për këtë qëllim mund të dizajnohen raporte monitorimi që më pas lehtësisht mund të gjenerohen nga SIFQ në mënyrë periodike. Kjo në funksion të gjurmës së auditimit, saktësisë, plotësisë dhe transparencës së veprimeve të kryera në SIFQ.

Afati: Brenda vitit 2019

Sipas DBP: Rekomandimi pranohet pjesërisht. Drejtoria e Menaxhimit të Investimeve Publike po punon në mënyrë të vazhdueshme për përmirësimin e punës në drejtim të uljes së numrit të rialokimeve gjatë vitit, që është edhe një nga treguesit e performancës së ministrive të linjës dhe institucioneve buxhetore. Lidhur me këtë rekomandim duam të saktësojmë konstatimin e paraqitur nga KLSH-ja lidhur me veprimet që kanë prekur Fondin Rezervë dhe Fondin e Veçantë. Sjellim në vëmendje se të gjitha veprimet që prekin Fondin Rezervë dhe Fondin e Veçantë nuk konsiderohen rialokime buxhetore, pasi në çdo rast të përdorimit të tyre kemi të bëjmë me shpërndarje të fondeve dhe jo rialokim. Kjo është e përcaktuar qartë në udhëzimin “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit”

Sipas DPTH: në lidhje me këtë rekomandim cituar: “...shmangien e mbajtjes së të dhënave dhe veprimeve korrigjuese në mënyrë manuale. Për këtë qëllim mund të dizajnohen raporte monitorimi që më pas lehtësisht mund të gjenerohen nga SIFQ në mënyrë periodike...”, sqaron sedo të ndërhyhet në konfigurimet e SIFQ me qëllim që në listën e përzgjedhjes së periudhave kontabël gjatë regjistrimit të një rishikimi buxheti të mos shfaqen periudhat retrospektive përveç se gjatë muajt janar ku duhet të shfaqet edhe viti paraardhës. Lidhur me nevojat për raporte të monitorimit, çdo drejtori duhet të paraqesë kërkesat e saj pranë Drejtorisë së Procesimit të Biznesit për këto raporte.

Statusi: i pranuar pjesërisht, i pazbatuar

Rekomandimi 1.5 Ministria e Financave dhe Ekonomisë me drejtoritë e saj përkatëse të analizojë dhe investigojë të gjitha rastet e regjistrimeve me data retrospektive të rishpërndarjeve buxhetore të vitit 2018 me ndikim në saktësinë e raportimeve periodike fiskale për të nxjerrë arsyet dhe përgjegjësitë

përkatëse duke theksuar rëndësinë e saktësisë dhe plotësisë së të dhënave në SIFQ si i vetmi burim informacioni për këto raportime.

Afati: Brenda vitit 2019

Sipas DPTH -Drejtoria e Procesimit të Biznesit sqaron në lidhje me regjistrimet e rishpërndarjeve buxhetore me data retrospektive se: brenda të njëjtit vit buxhetor përdoruesi sheh të gjitha periudhat e vitit, nga janari në dhjetor. Kjo pasi, tipi i buxhetit, në rastin në fjalë “Buxheti 20XX O” në SIFQ shtrihet nga janari në dhjetor sikurse është i përcaktuar viti fiskal në ligjin organik të buxhetit. Por mund të ndërhyhet që përdoruesit të mos i shfaqen gjatë regjistrimit të rishikimeve buxhetore periudha të viteve të kaluara, veç muajit janar të vitit korrent ku do të mund të shfaqen edhe periudhat e vitit paraardhës.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit në lidhje me këtë rekomandim sqaron se do të ndërhyhet në konfigurimet e SIFQ me qëllim që në listën e përzgjedhjes së periudhave kontabël gjatë regjistrimit të një rishikimi buxheti të mos shfaqen periudhat retrospektive përveç se gjatë muajit janar ku duhet të shfaqet edhe viti paraardhës. Lidhur me nevojat për raporte të monitorimit, çdo drejtori duhet të paraqesë kërkesat e saj pranë Drejtorisë së Procesimit të Biznesit për këto raporte.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në Drejtorinë e Procesimit të Biznesit si përgjegjëse për anën funksionale të SIFQ nuk është paraqitur kërkesë për dizenjimin e raporteve të dedikuara për monitorimin e rishikimeve. Në gjykimin e grupit të auditimit, SIFQ ka mjaftueshëm raporte të ecursisë së investimeve publike për të monitoruar frekuencën e ndryshimeve dhe rialokimeve. Në eksperiencën e grupit të KLSH, mund të merret informacion nga IT (AKSHI) për një ekstrakt të databazës së rishikimeve nga moduli PSB. Për sa i përket numrit të rasteve të regjistrimeve me data retrospektive numri i konstatuar në databazën e vitit 2019 është shumë më i ulët se a ii vitit 2018, megjithatë grupi nuk mund të nxjerrë një konkluzion të saktë për shkak se databaza nuk është e plotë (sqaruar në Akt-konstatimin nr.2 datë 15.04.2020). Çështja e konfigurimeve të ardhshme për treguar fenomenin në dukje si një gabim të specialistit që bën regjistrimin në opsionet që zgjedh.

Statusi: Rekomandimi është i pranuar pjesërisht dhe i pazbatuar

Rekomandimi 2.3- Ministria e Financave dhe Ekonomisë me drejtoritë përkatëse të saj të marrë në shqyrtim nëse zbatohet Metodologjia për Monitorimin e Investimeve Publike. Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit në bashkëpunim dhe me Drejtorinë e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollin të Brendshëm Financiar Publik të marrë në konsideratë përfshirjen e numrit të rishpërndarjeve për çdo njësi në grupin e treguesve të matjes së performancës financiare në kontekstin e pikës 79 të Udhëzimit të përhershëm nr.2 dt.06.12.2012 dhe Urdhrit nr.89 datë 28.12.2015.

Afati: Brenda 6-muajve në vazhdim

Sipas DPTH: Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit sqaron se rekomandimi pranohet pjesërisht pasi Metodologjia për Monitorimin e Investimeve Publike zbatohet plotësisht. Konkretisht, raporti për progresin 6-mujor të zbatimit të investimeve shërben si bazë për rishikime të mundshme në kuadër të rishikimeve të buxhetit me Akte Normative. Lidhur me rishikimet gjatë vitit, theksojmë se janë kompetencë e ministrive të linjës dhe institucioneve buxhetore për një menaxhim sa më efektiv të fondeve të planifikuara.

Drejtoria e Menaxhimit të Investimeve Publike po punon në mënyrë të vazhdueshme për përmirësimin e punës në drejtim të uljes së numrit të rishikimeve gjatë vitit, që është edhe një nga treguesit e performancës së ministrive të linjës dhe institucioneve buxhetore. Lidhur me këtë ë duam të saktësojmë konstatimin e paraqitur nga KLSH-ja lidhur me veprimet që kanë prekur Fondin Rezervë dhe Fondin e Veçantë. Sjellim në vëmendje se të gjitha veprimet që prekin Fondin Rezervë dhe Fondin e Veçantë nuk

konsiderohen rishikime buxhetore, pasi në çdo rast të përdorimit të tyre kemi të bëjmë me shpërndarje të fondeve dhe jo rishikim. Kjo është e përcaktuar qartë në udhëzimin “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Qëllimi i këtij rekomandimi është ulja e numrit të rishikimeve me fokus shkakun e tyre që është planifikimi dhe buxhetimi i dobët në të gjitha nivelet. Nga auditimi i transaksioneve të vitit 2019 shfaqen përsëri të njëjtat probleme sqaruar më hollësisht në akt-konstatimin nr.2 Datë 15.04.2020. Në këtë kuadër KLSH ka rekomanduar se implementimi i një treguesi performance në lidhje me planifikimin do të nxiste dhe do të maste performancën e njësive shpenzuese për këtë fazë të rëndësishme të hartimit të buxhetit vjetor. Kjo është rekomanduar të bëhet në bashkëpunim me Drejtorinë e Harmonizimit si përgjegjëse për hartimin e manualeve dhe raporteve mbi performancën financiare të njësive buxhetore nga e cila nuk gjejmë ndonjë prononcim/mendim.

Statusi: Rekomandimi i pranuar, i pazbatuar

Rekomandimi 2.1- Duke vlerësuar si shumë të rëndësishëm saktësinë dhe plotësinë e regjistrimeve të kryera në SIFQ, Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të hartojë udhëzues mbi informacionin e domosdoshëm të kërkuar për regjistrimet në SIFQ, për strukturat e MFE dhe njësitë ekonomike me akses të plotë në SIFQ, sipas niveleve të të drejtave autorizuese përkatëse me qëllim plotësinë e regjistrimit, gjurmën e auditimit dhe transparencën e veprimeve të kryera në funksion të raportimit të automatizuar, objektiv ky i një sistemi të integruar.

Afati: Deri në fund të vitit 2019

Sipas DPTH: Në lidhje me gjetjen e KLSH-së “Mangësi në përshkrimet e regjistrimeve në SIFQ vihen re edhe në transaksionet e rishikimeve buxhetore, regjistrimet e kontratave dhe projektit respektive dhe regjistrimit të faturave për shpenzime, të cilat shpesh janë të paplota në citime të referencave të dokumentacionit mbështetës, të formateve të ndryshme nga një Degë Thesari në një tjetër, për të njëjtin lloj veprimi, etj”, sqaron se arshiva elektronike nëpërmjet “Web Portalit” do të sigurojë plotësinë e regjistrimit të të dhënave faktike, gjurmën e auditimit dhe transparencën e veprimeve të kryera. Me scan-imin e dokumentacionit justifikues të shpenzimit që do të bashkëlidhet çdo regjistrimi në sistemin informatikë financiar të qeverisë (SIFQ) të transaksioneve të shpenzimeve nuk është i nevojshëm plotësimi i fushës “Përshkrimi” në SIFQ. Kjo fushë nuk është “mandatory” (nuk është e ndriçuar me të verdhë) sipas standardit dhe konfigurimit të SIFQ. Udhëzimi për përdorimin e arshivës elektronike është miratuar.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Trajnimet për përdorimin e arshivës elektronike ja kryer plotësisht nga DPTH por nuk është e zbatueshme nga të gjitha njësitë buxhetore për arsyet e shpjeguara në Akt-konstatimin nr.1 datë 15.04.2020.

Statusi: Rekomandimi i pranuar dhe në proces zbatimi

Rekomandimi 2.2- Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të marri masa për plotësimin e procedurës së marrjes së vulës në Urdhër-prokurimet e paraqitura pranë tyre nga njësitë ekonomike pa akses në SIFQ, me qëllim vendosjen në vulën e Degës së Thesarit të datës së paraqitjes së dokumentit. Gjithashtu në zbatim të strategjisë për parandalimin e detyrimeve të prapambetura deri në implementimin e plotë dhe efektiv të komunikimit të sistemit SIFQ me të dhënat e sistemit të APP, Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të përpilojë raporte periodike mujore për rakordimin e të dhënave midis dy institucioneve për numrin dhe llojin e prokurimeve përkatëse të çdo muaji.

Afati: Brenda vitit 2019

Sipas DPTH: Në funksion të rekomandimit sqaron se deri në implementimin “live” të lidhjes midis SIFQ dhe sistemit të Agjencisë së Prokurimit Publik (APP) është komunikuar drejtpërdrejt me përgjegjësit e degëve të Thesarit, të cilët i konfirmojnë APP listën e urdhër prokurimeve të njësive shpenzuese “offline” me SIFQ të autorizuar kundrejt fondeve disponibël të njësive vendore.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga auditimi i databazës së urdhër-blerjeve të regjistruara gjatë vitit 2019 rezultuan të njëjtat problematika si në vitin e kaluar, shtuar këtu dhe rastet e konstatuara të procedurave të prokurimit të ndërmarra përpara se fondet të jenë disponibël në SIFQ apo me vlera më të larta se fondet disponibël (sqaruar hollësisht në Akt-konstatimin nr.2 datë 15.04.2020) veprime këto të kryera si nga njësiti me akses apo pa akses në SIFQ, komunikimi me degët e thesarit është një masë e pamjaftueshme. Realizimi i këtij rekomandimi kërkon bashkëpunimin e plotë të APP deri në implementimin e integritetit të dy sistemeve, aktivitet ky që është shtyrë për tu finalizohet në vitin 2020.

Statusi: Rekomandimi i pranuar, në proces zbatimi

Rekomandimi 2.2- Drejtoria e Procesimit të Biznesit pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit të marri masa për të udhëzuar dhe njoftuar ndryshimet e nevojshme në SIFQ me qëllim regjistrimin e datës fizike të dokumentit “Urdhër-prokurimi”.

Afati: Menjëherë

Sipas DPTH: Në funksion të rekomandimit, Drejtoria e Procesimit të Biznesit konfirmon se në SIFQ është shtuar fusha për regjistrimin e datës fizike të dokumentit të urdhër prokurimit duke filluar nga Nëntori 2019.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga verifikimi vizual në SIFQ konfirmohet shtimi i fushës për regjistrimin e datës fizike të dokumentit urdhër-prokurim.

Statusi: Rekomandimi është pranuar dhe zbatuar

Rekomandimi 2.3- Ministria e Financave dhe Ekonomisë me drejtoritë e saj përkatëse tëndërmarrë masa për grumbullimin e informacionit të plotë mbi kontratat e migruara nga programet e Ministrive të përhithura që nga ristrukturimi i vitit 2017 dhe nga reforma administrative territoriale e qeverisjes vendore, me qëllim migrimin e saktë dhe të plotë të këtyre angazhimeve të paregjistruara deri më sot.

Afati: Menjëherë

Sipas DPTH: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit sqaron se ka regjistruar të gjitha angazhimet e prapambetura të paraqitura nga njësiti shpenzuese. Është në përgjegjësi të NA/NZ të njësive shpenzuese që të paraqesë në Thesar të gjitha angazhimet e prapambetura të nënshkruara në mungesë të fondeve buxhetore disponibël për tu migruar në SIFQ, me qëllim që të krijohet baza e të dhënave për analizat buxhetore për gjetjen e burimeve të financimit në vijim.

Gjithashtu, financimi me fonde buxhetore në vitin fiskal është në përgjegjësi të Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit. Në këto raste dega e Thesarit regjistron migrimin e angazhimeve të prapambetura në vitin e katërt pas PBA trevjeçare me qëllim evidentimin në SIFQ të vlerës së plotë të kontratës, e cila financohet pjesërisht me fonde buxhetore (SIFQ nuk lejon regjistrimin e angazhimeve pa fonde buxhetore vjetore apo trevjeçare).

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga auditimi i databazës së kontratave rezultuan raste të regjistrimit rishtas të kontratave të migruara. Në shpjegimet e saj DPTH shprehet se kjo është në përgjegjësinë e NA/NZ- ve të njësive buxhetore. Rekomandimi i KLSH ka në thelb koordinimin e punës me strukturat e tjera përgjegjëse në MFE, për një rakordim të plotë dhe final të gjithë kontratave të mbartura nga 2016 -2017. Në gjetjet e KLSH janë specifikuar dhe njësiti tipike të cilat për të dytin vit radhas konstatohen

me raste të regjistrimit të kontratave pjesore (migrime) kështu që dhe rekomandimi është konkret dhe i realizueshëm për rastet në fjalë.

Statusi: Rekomandimi i pranuar, pjesërisht i realizuar

Rekomandimi 2.5- Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të përgatisë një memo/ udhëzim për të gjithë Degët e Thesarit me qëllim qartësimin dhe theksimin e hapave dhe dokumenteve të domosdoshëm për regjistrimin e transaksioneve lidhur me kontratat shumëvjeçare. Pjesë e këtij udhëzuesi të jenë edhe raporte standarde periodike të dizenuara me qëllim identifikimin në kohë të rasteve, Degëve apo njësive përgjegjëse me akses të plotë në SIFQ.

Afati: Menjëherë

Sipas DPTH: Rekomandimi pranohet pjesërisht pasi udhëzimi i Drejtorisë së Procesimit të Biznesit për degët e Thesarit me qëllim qartësimin dhe theksimin e hapave dhe dokumenteve të domosdoshëm për regjistrimin e transaksioneve ku janë përfshirë edhe kontratat është miratuar Urdhri nr.62, datë 31.08.2010 (nr. prot. 10503) “Për zbatimin e operacioneve ditore në sistemin e Thesarit AMoFTS”. Raportet standarde periodike me qëllim identifikimin në kohë të rasteve, degëve apo njësive përgjegjëse me akses të plotë në SIFQ do të dizenuohen në bashkëpunim me IT.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në gjykimin e grupit të auditimit, duke marrë në konsideratë problematikat e shumta sisteme në lidhje regjistrimin e kontratave Urdhri i vitit 2010 mund të jetë i pamjaftueshëm or duhet të rishikohet. Për as i përket raporteve periodike nuk duket se ka një kalendar të përcaktuar për hartimin e ndonjë raporti

Statusi: Rekomandimi pjesërisht i pranuar, i pazbatuar

Rekomandimi 4.1- Ministria e Financave dhe Ekonomisë me drejtoritë e saj përkatëse të ndërmarrë analiza të mirëfillta dhe të detajuara në lidhje problematikat e konstatuara në operacionet e kryera, si nga BI-Online dhe BI-Offline me qëllim marrjen e masave konkrete dhe efektive për përmirësimin e një situate me problematika sistematike dhe të vazhdueshme, përmes vënies në funksionalitet të plotë të sistemeve të kontrollit të brendshëm jo vetëm si kontrole detektuese/zbuluese por kryesisht si parandalues të situatave që krijojnë paligjshmëri, joefektivitet dhe inefficiencë në përdorimin e fondeve publike.

Afati: Menjëherë dhe në vijimësi

Sipas DPTH: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit zbaton të gjitha kontrollet e përcaktuara në legjislacionin përkatës si vijon: Kryen identifikimet dhe njoftimet e nevojshme për faturat e paraqitura në thesar me vonesë mbi 30 ditë, duke njoftuar edhe NPA • Evidenton periodikisht detyrimet e prapambetura dhe informon strukturat përkatëse Sqarojmë se është në përgjegjësi të NA/NZ të njësisë shpenzuese të sigurojë kapacitetet e nevojshme për paraqitjen e një fature me një urdhër shpenzim në Thesar. I është kërkuar degëve të Thesarit të kërkojnë nga institucionet zbatimin e këtij rekomandimi.

Për mosrespektim të radhës kronologjike FIFO, por me mungesë plan thesari mujor kundrejt të cilit kryhen pagesat, është në përgjegjësi të NA/NZ të sigurojnë fondet disponibël në momentin e regjistrimit të faturës në SIFQ kundrejt planit vjetor të buxhetit. Për shlyerjen pjesore e faturave të pambuluara plotësisht me fonde buxhetore sqarojmë se kushtëzohet nga zbatimi i strategjisë së menaxhimit të financave publike të miratuar në vitin 2014 për eliminimin e lindjes së detyrimeve të reja të prapambetura. Për ushtrimin e kontrollit nga dega e Thesarit për garancinë e punimeve është vënë në dispozicion dokumentacioni vërtetues.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga auditimi i transaksioneve të vitit 2019, janë shfaqur të gjitha problematikat e konstatuara një viti më parë në një numër të njëjtë ose më të ulët të rasteve. Duke marrë

në konsideratë kohën e lënies së rekomandimit efektet e marrjes së masave pritet të shfaqen në mënyrë më të plotë gjatë vitit 2020. Për më tepër, çështja e ushtrimit dhe zbatimit të kontrolleve parandaluese është një proces i vazhdueshëm implementimi.

Statusi: Rekomandimi i pranuar dhe në proces zbatimi.

Rekomandimi 4.2: SIFQ duhet të shërbejë si një sistemi themelor bazë për një programim sa më real dhe kredibël të buxhetit të shtetit si i vetmi sistem që raporton treguesit fiskal në vend, dhe për të arritur në këtë pikë strukturat përgjegjëse në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë për hartimin e buxhetit duhet të orientohen nga analiza e të dhënave që prodhon ky sistem dhe jo të dhënat e mbajtura jashtë këtij sistemi që nuk ofrojnë siguri dhe transparencë të kërkuar në menaxhimin e financave publike.

Afati: Menjëherë dhe në vijimësi

Sipas DPTH: Lidhur me këtë ë Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit qartëson se Treguesit Fiskal për Buxhetin Operativ të paraqitura nga Drejtoria e Buxhetit janë në përputhje të plotë me Ligjin e Buxhetit Vjetor të miratuar, i cili është i rakorduar me ministrinë e linjës dhe institucionet qendrore si edhe raportin e nxjerrë nga SIFQ (tabela 5 e ligjit) ku janë edhe strukturat buxhetore përkatëse shumat e të cilave përkojnë me shumat e raportuara sipas Tabelës Fiskale. Pra të dhënat e Tabelës Fiskale të raportuara nga Drejtoria e Buxhetit nuk janë të dhëna të mbajtura jashtë SIFQ, por bazohen në raporte të gjeneruar nga SIFQ dhe janë lehtësisht të verifikueshme me shumat në SIFQ në strukturat buxhetore përkatëse.

Duke u shprehur dakord që raporti për Treguesit Fiskalë (tabela fiskale) për Buxhetin Operativ duhet të gjenerohet nga SIFQ dhe duhet të jetë në përputhje me shifrat e certifikuar nga Drejtoria e Buxhetit, të cilat argumentohen zë për zë me shifrat e Ligjit të Buxhetit, me shkresat përkatëse, si edhe raporte të tjera të gjeneruar nga SIFQ siç është tabela 5 e ligjit, sjellim në vëmendje se Drejtoria e Buxhetit nuk është përgjegjëse për “setup-in” e formulave të SIFQ që gjenerojnë raportin e fiskales në fjalë. Për këto formula është përgjegjëse struktura përkatëse e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit në MFE. Kjo strukturë, në çdo kohë, ka pasur dhe ka bashkëpunimin dhe gatishmërinë e Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit, për ta asistuar atë në drejtim të verifikimit dhe rakordimit të nevojshëm të dhënave të gjeneruar nga formulat e SIFQ për fiskalen e konsoliduar.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Sqarojmë se midis të tjerash rekomandimi i referohet veprimeve rishikuese të llogarisë(T) Shërbimi i Borxhit (0000), konkretisht veprimi korrigjues në vijim të rekomandimeve të KLSH në auditimin e zbatimit të Buxhetit 2017

Statusi: Rekomandimi i pranuar pjesërisht, në proces zbatimi

Masa Administrative: KLSH i rekomandon Nëpunësit të Parë Autorizues marrjen e masave në përputhje me kërkesat e nenit 51 “Menaxhimi i Angazhimeve” dhe nenit 71 “Kundravajtjet administrative” të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, si dhe akteve nënligjore në fuqi, ndaj Nëpunësve Autorizues dhe Zbatues në entet publike të konstatuara me shkelje të procedurave për disiplinimin fiskal, duke analizuar rast pas rasti gjetjet e mësipërme, dhe të reflektuara më hollësisht në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Në përgjegjësi të NA të ministrive të linjës dhe institucioneve buxhetore të kërkojnë nga njësitë audituese të tyre të nxjerrin përgjegjësit në vijim të shkresave të vëmendjes mbi mos-respektimin e legjislacionit në fuqi të konstatuar nga degët e Thesarit gjatë ekzekutimit të buxhetit.

Sipas DPTH: Në funksion të këtij rekomandimi NPA i ka dërguar ministrive të linjës/institucioneve buxhetore shkresën nr. 19286, datë 28.10.2019 “Tërheqje vëmendje mbi krijimin dhe mos-shlyerjen e detyrimeve të prapambetura” për zbatim të detyrimit të tyre ligjor mbi nxjerrjen e

përgjegjësve/përgjegjësive konkrete të mosrespektimit rigoroz të rregullave dhe procedurave të miratuara ligjore dhe nënligjore me qëllim moskrijimin e detyrimeve të prapambetura, të cilat rëndojnë drejtpërdrejt mbi buxhetin e shtetit, si dhe vënien në dijeni të NPA për masat e marra prej tyre dhe hapat e mëtejshëm në këtë drejtim.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Rekomandimi nuk është pranuar, megjithatë nisur edhe nga shkeljet, parregullsitë e konstatuara si dhe përhapja e tyre edhe gjatë vitit 2018, KLSH rikërkon zbatimin e këtij rekomandimi i cili nuk konsiston në marrjen e masave ndaj specialisteve të Degëve të Thesarit për gabimet në regjistrim por për NA e institucioneve për autorizim të transaksioneve në thyerje të afateve ligjore.

Statusi: Rekomandimi i papranuar, i pazbatuar

MASA DISIPLINORE

Mbështetur në nenet 57, 58 dhe 59 të ligjit nr.153/2013 “Për nëpunësin civil”, pasi të jenë identifikuar përgjegjësitë në lidhje me shkeljet e konstatuara e të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, i rekomandohet Titullarit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, si dhe Komisionit Disiplinor përkatës për vlerësim dhe dhënie masash disiplinore nga “Vërejtje” deri “Largim nga shërbimi civil”.

Për punonjësit e identifikuar me përgjegjësi për shkeljet e konstatuara, Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecursisë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, **të ndërmarrë veprimet si më poshtë:**

a. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr.152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar.

b. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të ligjit nr.152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar.

Sipas DPTH: Në lidhje me masën disiplinore të drejtuesve të MFE sqarojmë se nuk kanë në përgjegjësi administrimin e fondeve buxhetore pasi urdhërues të fondeve përkatëse janë nëpunësit autorizues dhe zbatues të njërive të qeverisjes së përgjithshme që janë përgjegjës për miratimin e çdo transaksioni të zbatimit të buxhetit.

Statusi: Rekomandimi i papranuar, pazbatuar

Gjetje:	Nga verifikimi i dokumentacionit dhe përgjigjeve të menaxhimit të DPTH rezulton se nga 15rekomandime të lëna në auditimin e vitit 2018 janë pranuar vetëm 12rekomandime nga të cilat 4 janë nëproces zbatimi, 4 janë pazbatuar, 3 janë zbatuar pjesërisht dhe 1 rekomandim është zbatuar plotësisht.					
<u>Situata:</u>	Në zbatim të programit të auditimit pika 4 e tij, u kërkua informacion mbi statusin e planit të masave për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH në raportin përfundimtar për “Auditim përputhshmërie i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit për vitin 2018” miratuar me vendimin e Kryetarit të Kontrollit të Lartë Shtetit, përcjellë me shkresën nr.706/8 dt. 3.10.2018 (prot. i MFE nr.11445/9). Sipas këtij vendimi u lanë gjithsej 15 masa,statusii të cilave paraqitet si vijon:					
	Lloji rekomandimit	3E	M.Organiza tive	Disiplin ore	Administra tive	Total rekomandime

	nr.rekomandimeve	11	2	1	1	15
	Pranuar/papranuar	11	1	0	0	12
	në proces	4				
	pa zbatuar	4				
	pjesërisht zbatuar	2	1			
	zbatuar	1				
Kriteri:	<i>Ligji nr.154/2014 dt.19.2.2015 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” Neni 15 germa j; Neni 16, pika 1; Neni 25 pika ç; Neni 30 pika 1 dhe 2</i>					
Impakti:	Problematikat e konstatuara nga auditimi i aktivitetit në SIFQ vijnë të ekzistojnë duke mos u marrë masat e duhura për përmirësimin e situatës nga strukturat përgjegjëse, në shkelje të sistemeve të kontrollit të disiplinës buxhetore.					
Rëndësia	E lartë					
Rekoman dimi	Nisur nga niveli i zbatimit të rekomandimeve si dhe ekzistenca e fenomeneve në thyerje të sistemeve të kontrollit të disiplinës buxhetore dhe fiskale, rikërkojmë pranimin dhe zbatimin e rekomandimeve që rezultojnë të pa pranuar si dhe të atyre të pranuar portë pazbatuara.					

IV.C TË TJERA TË DALA GJATË AUDITIMIT

Gjetje:	Mbi verifikimin e kryer me autorizimin nr.770/2 datë 01.10.2020 “Autorizim për verifikim të procedurave”, në lidhje me transaksionet e kryera përmes Sistemit Informatik Financiar Qeveritar (SIFQ).
<u>Situata:</u>	Sipas ankesës së administruar në KLSH me nr.770 prot., datë 12.08.2020, sillen në vemëndje problematika lidhur me sigurinë e veprimeve të regjistruara në Sistemin Informatik Financiar Qeveritar (SIFQ). Situata e përshkruar në këtë shkresë, lidhet me disa veprime të kryera me fatura për shpenzime operative, transaksione këto të kryera në Sistemin Informatik Financiar Qeveritar (SIFQ) gjatë periudhës Janar- Shkurt 2019, në llogarinë ekonomike 602 dhe të autorizuar nga Nëpunësi Zbatues dhe Autorizues i institucionit urdhërues, që në këtë rast është: Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit (AKSHI). Konkretisht, në ankesëpretendohet se, për veprimet e kryera në SIFQ në lidhje me faturën: nr.81XXXX2019 me përfitues AKSHI, anuluar më datë 22.01.2019, faturën nr. (hapësirë)81XXXX2019 me përfitues AKSHI, regjistruar më datë 22.01.2019 dhe faturën nr.100XXXX2019 me përfitues MIE, regjistruar në datë 06.02.2019, janë kryer nga përdorues <u>të paautorizuar të sistemit SIFQ</u>. Për këtë çështje, sipas shkresës ankimese, është ngritur një Komision Disiplinor i cili ende nuk ka dalë me një vendim përfundimtar pasi nga ankimesi është bërë një kallzim penal. Me Vendimin e Ndërmjetëm nr.3806 datë 05.03.2019 të Komisionit Disiplinor, është vendosur pezullimi i punonjësit (ankimesi) deri në përfundimin e hetimeve nga organet kompetente.

	Nga KLSH me autorizimin nr.770/2 datë 01.10.2020 “Autorizim për verifikim të procedurave”, në lidhje me transaksionet e kryera përmes Sistemit Informatik Financiar Qeveritar (SIFQ), me objekt verifikimin e procedurave të ndjekur për veprimet në lidhje me faturat e pretenduara nga ankimesi. Nga verifikimi rezulton se procedura e parashikuar për regjistrimin e veprimeve nga institucionet me akses të plotë në SIFQ (BI online), në këtë rast AKSHI si institucioni urdhërues dhe regjistruar i faturave të cituara në ankesë ndjek këtë rrjedhë pune: AKSHI regjistron në SIFQ dokumentin faturë dhe e miraton atë në nivel NZ dhe NA. Transaksionet e regjistruara shfaqen në nivelin e degës së thesarit respektive, në këtë rast të Degës së Thesarit Tiranë paralelisht vjen fizikisht dhe urdhër-shpenzimi me dokumentacionin mbështetës për regjistrimin e kryer. Specialistit të Thesarit paraprakisht i janë përcaktuar paraprakisht me një Urdhër të Brendshëm, se për cilat institucione ai/ajo është përgjegjës për kryerjen e kontroleve dhe miratimin e tyre. Në rast miratimi specialisti vijon me firmosjen dhe vulosjen e Urdhër-shpenzimit fizik, i firmosur dhe vulosur fillimisht nga NZ dhe NA i institucionit urdhërues. Në rast të kundërt njofton përgjegjësin e Degës për të njoftuar institucionin për saktësimet e nevojshme në regjistrim apo në plotësimin e dokumentacionit mbështetës. Miratimin përfundimtar e bën Përgjegjësi i Degës së Thesarit në SIFQ dhe nga ky moment fatura e miratuar është në pritje të planit të thesarit. Gjithashtu me miratimin përfundimtar të faturës, dokumentacioni mbështetës i kthehet i institucionit dhe në degën e thesarit mbetet vetëm urdhër-shpenzimi. Në rast se përgjegjësi i Degës së Thesarit gjen pasaktësi procedon me refuzim të faturës, status i cili i shfaqet institucionit urdhërues/regjistruar, në këtë rast AKSHI. Nga verifikimi i kryer në bazë të autorizimit nr.770/2 datë 01.10.2020 “Autorizim për verifikim të procedurave”, gjatë periudhës 01.10.2020- 05.10.2020, në lidhje me 3 faturat e cituara në ankesë dhe procedurat e ndjekura për regjistrimin, miratimin, anulimin e tyre në SIFQ, rezulton se: - SIFQ funksionon mbi një bazë rregullatore jo të plotë dhe të përditësuar, e cila duhet të parashikojë procedurat që duhet të zbatojnë personat që kanë ndërveprim me SIFQ, duke përcaktuar qartë të drejtat, detyrimet dhe përgjegjësitë e secilit prej tyre. - Detyrimet që rrjedhin nga Udhëzimi nr.9/1 datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Zbatimit të Buxhetit për Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme që Përdorin SIFQ”, nuk janë implementuar në mënyrë të plotë në SIFQ, duke mos parandaluar kështu tejkalimin e përgjegjësisë të përdoruesve të parashikuara në përkrahjet e punës. - Administrimi i SIFQ, nuk ka protokolle të posaçme të dokumentimit dhe trajtimit të ngjarjeve të evidentuara dhe që mund të evidentohen lidhur me anën funksionale të SIFQ, me impakt në përputhshmërinë procedurale të veprimeve të ndërmarra në sistemin SIFQ. - SIFQ nuk ka të konfiguruar në mënyrë adekuate kontrollin mbi nivelin e aksesit të përdoruesve në përputhje me pozicionin e punës dhe detyrat e ngarkuara,
--	---

	- SIFQ <u>nuk ka</u> të implementuar në mënyrë adekuate të drejtat e përdoruesve për përfitim të një transaksioni të regjistruar, pas marrjes së aprovimit të nivelit të fundit miratues në përputhje me gjurmën e auditimit në Udhëzimin nr.9/1 datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Zbatimit të Buxhetit për Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme që Përdorin SIFQ”, duke mos parandaluar anashkalimin e hierarkisë së veprimeve që kryhen mbi një transaksion në SIFQ. Më hollësisht, dokumentacioni i shqyrtuar dhe rezultatet e verifikimit janë paraqitur ne Akt-Verifikimin e depozituar në Ministrinë e Financave për Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit me datë 06.10.2020, i cili është pjesë e Raportit Përfundimtar të Auditimit, dhe për të cilin subjekti ka observuar me shkresën nr.18248/2 datë 09.10.2020. Në observacion DPTH- Drejtoria e Procesimit të Biznesit përgjigjet se “në SIFQ ekzistojnë raporte monitorimi në modulën e të pagueshmeve me qëllim evidentimin e faturave të anuluar gjatë ditës së punës, duke i dhënë mundësinë përgjegjësit të degës së thesarit evidentimin e faturave të anuluar në SIFQ nga specialistët në varësi të tij”. Grupi i auditimit sqaron nga verifikimi doli që nuk jemi në rastin e anulimit të një fature kur ajo është ende në fazë regjistrimi apo kontrolli por jemi në rastin e anulimit të një fature e cila rezulton ti ketë kaluar të gjitha nivelet e miratimit. Për më tepër aksesit i specialistit në SIFQ është i tillë që nuk parandalon që ai të kryej veprime me fatura të cilat nuk i janë ngarkuar nga përgjegjësi i Degës me Urdhërin e Brendshëm; SIFQ ofron vetëm një ndërfaqe për specialistet e degës së thesarit, si për veprimet me BI online ashtu edhe për BI offline. SIFQ nuk ka kontrolle që parandalojnë regjistrimin e një fature të BI online me procedurën e një BI offline etj. Në konkluzion grupi nuk merr parasysh observacionin e subjektit. Po ashtu në lidhje me rastin e faturës nr.100XXX2019 sqarojmë se grupit të auditimit ju vu në dispozicion 3 pamje të sistemit: 2 nga Drejtoria e Procesimit të Biznesit me shumën 7700 lekë (1 e miratuar dhe 1 e pamiruar) dhe 1 pamje (pamiruar) dërguar nga Dega e Thesarit për shumën 4000 lekë. Pavarësisht statusit, veprimet me faturën nr.100XXX2019 përfshijnë dhe atë me vlerën fillestare 4000 lekë cituar dhe procesverablet e mbajtura për rastin, në Degen e Thesarit dhe të vëna në dispozicion të grupit të auditimit gjatë periudhës së verifikimit.
Kriteri:	<i>Ligji nr.9936 dt.26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, indryshuar.</i> <i>Ligji nr 99/2018 date 03.12.2018 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2019”.</i> <i>Ligji nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshua,.</i> <i>Udhëzimi nr.17 dt.23.10.2017 “Për procesin e ekzekutimit të pagesave në sistemin informatik financiar të qeverisë”.</i> <i>Udhëzimi nr. 8 dt 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.</i> <i>VKM Nr.807, datë 16.11.2016 “Për disiplinimin e angazhimeve buxhetore”</i> <i>Udhëzimi nr.9 dt.20.03.2018 “Për procedurat standarde për zbatimin e buxhetit”</i>

	<i>Udhëzimin nr.9/1 dt.19.01.2018, pjesa III “Procedurat për kryerjen e shpenzimeve”,</i> <i>Udhëzimi nr.37 dt.19.12.2019 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore për vitin 2019”.</i> <i>Udhëzimi plotësues nr.1 dt.17.1.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019;</i> <i>Urdhëri nr.62 dt.31.08.2010 “Për zbatimin e operacioneve ditore në sistemin e Thesarit”</i> <i>Udhëzimi nr.1 datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njërive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”.</i> <i>VKM nr. 527, datë 25.7.2019 “Për krijimin e bazës së të dhënave shtetërore të sistemit informatikë të menaxhimit financiar”;</i> <i>VKM nr.673 dt.22.11.2017 “Për organizimin e agjencisë kombëtare të shoqërisë së informacionit, i ndryshuar, është krijuar Agjencia Kombëtare e shoqërisë së informacionit (AKSHI).</i>
Impakti:	Mungesw e kontrolleve adekuate tw implementuara nw SIFQ dhe procedurale
Rëndësia	E lartë
Rekomandimi	Titullari i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, me strukturën përgjegjëse në Drejtorinë e Përgjithshme Rregullatore dhe të Përputhshmërisë të iniciojë një mision inspektimi financiar me qëllim evidentimin në detaj të mangësive të konstatuara në sistemet e kontrollit në SIFQ si dhe përcaktimin e personave të ngarkuar me përgjegjësi.

OPINIONI I AUDITIMIT

Ne kemi audituar përputhshmërinë e aktivitetit të sistemit të thesarit për vitin 2019, bazuar në Sistemin informatikë financiar të Qeverisë (SIFQ), nëpërmjet të cilit Qeveria e Republikës së Shqipërisë kryen të gjitha proceset e ekzekutimit dhe raportimit financiar të Buxhetit të Shtetit.

Opinionin i Auditimit mbi Përputhshmërinë

Në opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit, mbi të cilat janë formuluar gjetjet dhe rekomandimet përkatëse, përmbledhur në bazën për opinion, si rrjedhojë e ekzekutimit të procedurave audituese, rezulton se sistemet e kontrollit në sistemin thesarit, përgjatë të gjitha hallkave të programimit dhe ekzekutimit të buxhetit, ka devijime materiale dhe të përhapura, jo në përputhje me Ligjin nr.9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Ligjin nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, VKM nr.50 datë 05.02.2014 “Për miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura dhe të planit të veprimtari”, i ndryshuar, si dhe aktet e tjera nënligjore në zbatim të tyre, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e **Opinionit të kundërt mbi përputhshmërinë.**

Baza për Opinionin

Gjatë vitit 2019, në Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit, janë konstatuar përmirësime në zbatimin e kontrolleve të parashikuara në lidhje me administrimin e operacioneve të zbatimit të buxhetit të shtetit nëpërmjet sistemit informatikë financiar qeveritar (SIFQ), në raportimin periodik të shkeljeve të konstatuara në lidhje me cilësinë dhe afatet e dorëzimit të dokumentacionit nga ana e njërive shpenzuese, kjo edhe në kuadër të zbatimit të rekomandimeve të mëparshme të KLSH-së. Janë plotësuar një pjesë e

mirë e strukturave në të gjithë degët e thesarit por gjithsesi Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit si njësi varësie e MFE, referuar volumit të transaksioneve që administrojnë, raportimeve periodike që gjeneron, si burim informacioni i konsoliduar për gjithë strukturat e tjera vendimmarrëse, me përgjegjësinë edhe të suportit në sistem të të gjithë degëve të thesarit dhe 15 BI-online, është ende e paplotësuar me struktura mbështetëse në përputhje me urdhrat dhe VKM përkatëse.

Pavarësisht përpjekjeve, gjatë vitit 2019, niveli i thyerjeve të sistemeve të kontrollit dhe masave parandaluese, detektuese, dhe korrigjuese që do të garantojnë disiplinimin fiskal të sektorit publik mbetet material dhe i përhapur në të gjitha hallkat miratuese dhe zbatuese. Kështu, KLSH ka konstatuar pasaktësi në raportimin e stokut të detyrimeve të prapambetura dhe që shumë nga masat dhe përmirësimet e akteve ligjore dhe nënligjore të hartuara me qëllim parandalimin e krijimit të detyrimeve të prapambetura, për raportimin në kohë të shpenzimeve, dhe marrjen e angazhimeve financiare pa fonde buxhetore kanë rezultuar joefikase dhe të pazbatuara. Njësitë shpenzuese vijnë të mos marrin miratimin e Thesarit përpara fillimit të procedurave të prokurimit, dhe mos raportimin e saktë dhe në kohë të angazhimeve dhe shpenzimeve buxhetore. Gjithashtu u konstatua, që strukturat përgjegjëse të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, megjithëse në dijeni të shkeljeve nga njësitë shpenzuese, si në rastet e shkeljeve të afateve të regjistrimit të angazhimeve dhe shpenzimeve, nuk kanë marrë asnjë masë administrative konkrete për të disiplinuar procesin në mënyrë efikase dhe në përputhje me aktet ligjore në fuqi. Ndërkohë këto struktura kanë kontribuar në krijimin e mundësive për kapërcimin e kontroleve si në rastin e mos regjistrimit të planit të buxhetor sipas PBA-së, lejimit të regjistrimeve të fragmentarizuar të urdhër-prokurimeve, kontratave, dhe faturave në SIFQ për shkak të mungesës së fondeve buxhetore disponibël.

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të institucioneve supreme të auditimit (ISSAI). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në paragrafin “Përgjegjësitë e audituesit për Auditimin e Përputhshmërisë” të raportit tonë. Ne jemi të pavarur nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë- Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, e theksuar kjo në ISSAI-n 10-Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik, në përputhje me kërkesat etike që janë të rëndësishme në auditimin e përputhshmërisë në Republikën e Shqipërisë, duke përfshirë Kodin e Etikës të KLSH dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi marrë është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të siguruar bazën për opinionin tonë.

Përgjegjësitë e Drejtimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë

Drejtimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë është përgjegjës për administrimin e sistemit të thesarit, në përputhje me Ligjin nr.9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Ligjin nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, VKM nr.50 datë 05.02.2017 “Për miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimit”, i ndryshuar, si dhe aktet e tjera nënligjore në zbatim të tyre. Drejtimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë është përgjegjës për marrjen e masave të nevojshme në drejtim të garantimit të përputhshmërisë së aktivitetit të njësive shpenzuese në sistemin e thesarit me kriteret e vlerësimit.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH mbi Auditimin e Përputhshmërisë Objektivat e punës sonë lidhen me garantimin e sigurisë së arsyeshme nëse funksionimi i sistemit të thesarit nuk paraqet anomali materiale, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion mbi përputhshmërinë e aktivitetit të sistemit të thesarit për vitin 2017, 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 aplikojmë edhe gjykimin dhe skepticizmin tonë profesional në punën audituese.

Gjithashtu ne: Identifikojmë dhe përpunojmë riskun e anomalive materiale, për shkak të gabimeve apo mashtrimeve, planifikojmë dhe kryejmë procedura auditimi sipas risqeve të identifikuar, dhe grumbullojmë 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.

Krijojmë një ide fillestare mbi kontrollin e brendshëm në mënyrë që të planifikojmë procedurat e auditimit që i përshtaten situatës aktuale, por jo duke pasur si qëllim kryesor dhënien e një opinionit mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në lidhje me sistemin e thesarit.

Krijojmë një konkluzion final nëse çështjet rutine të regjistrimit, ekzekutimit dhe raportimit në sistemin e thesarit janë kryer në mënyrën e duhur dhe bazohemi në evidencën e marrë nga auditimi, për ekzistencën e ndonjë dyshimi material mbi ngjarjet apo kushtet që mund të çojnë në një dyshim edhe më të madh mbi aftësinë e institucionit për të funksionuar normalisht. 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.

Ne komunikojmë me drejtuesin nëse, ndër çështjet e tjera, planifikimin në kohë dhe përmbajtjen e auditimit dhe gjetjet, duke përfshirë edhe të metat e kontrollit të brendshëm, që ne kemi identifikuar gjatë auditimit tonë.

Gjithashtu, ne u mundësojmë drejtuesve një deklaratë në lidhje me kërkesat etike të pavarësisë sipas të cilave ne 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.

ANEKSE

Gjetja nr.2 (V)Lista e institucioneve "live" ne Web Portal deri ne 31.12.2019.xlsx

Gjetja nr.4 (V) Mbi regjistrimet e rishikimeve buxhetore në data retrospektive në Librin e Madh (GL date)

Nr.fletes kontabël	GL datë	Fondi i rishikuar	Kodi Instit.	Programi	Llog. ekonomike	Dega Thesarit	Projekti	Data e krijimit	Data e postimit	dite diferenca
6136296	01-2019	(960,000)	1030001	03320	2310000	3535	M300003	1/14/2020	15-JAN-20	365
6114300	01-2019	(6,040,000)	0000000	01110	2310000	0000	M260001	3/12/2019	04-DEC-19	334
6123299	02-2019	(2,000,000)	1029001	03310	6000000	3535	92902AA	12/18/2019	19-DEC-19	303
6168300	09-2019	(1,000,000)	1026087	04260	6010000	3535	92602AA	2/28/2020	29-FEB-20	153
5992297	01-2019	(150,000,000)	2101001	06260	6510000	3535	0000000	5/23/2019	24-MAY-19	120
5991312	01-2019	(487,808)	1017139	10910	6060000	3535	91707AA	5/22/2019	23-MAY-19	120
6027292	04-2019	(189,000)	1013064	07330	6000000	0202	91304AA	7/22/2019	23-JUL-19	91
5966315	01-2019	(28,000,000)	1005001	04230	2310000	3535	18AJ601	9/4/2019	10-APR-19	90
5975293	01-2019	(122,591,000)	1006054	04520	2310000	3535	M063179	4/23/2019	24-APR-19	90
6158294	12-2019	203,400	1011001	09120	6060000	3535	91103AB	12/2/2020	13-FEB-20	62
6172300	12-2019	2,137,000	1011120	09120	6000000	1836	91103AB	5/3/2020	06-MAR-20	62
6029325	07-2019	(242,925)	1011040	09450	6000000	3535	91105AA	3/9/2019	04-SEP-19	62
6159292	12-2019	(3)	1011129	09450	6040000	3333	91105AB	2/13/2020	14-FEB-20	62
6148300	12-2019	1,213,406	2166001	01110	6000000	3535	9999999	1/31/2020	01-FEB-20	62
6098302	09-2019	5,587,010	1011124	09120	6060000	3323	91103AG	10/31/2019	01-NOV-19	61
5951296	01-2019	(575,900,000)	1006001	04520	2310000	3535	18BA210	3/15/2019	16-MAR-19	59
5954299	01-2019	(145,168)	1010212	10550	6000000	3704	91013AF	3/21/2019	22-MAR-19	59
5935297	02-2019	3,188,000	1013001	01110	6060000	3535	91301AA	4/4/2019	05-APR-19	59
5943296	01-2019	3,488,649	1017001	01110	6060000	3535	91701AA	3/20/2019	21-MAR-19	59
5921292	01-2019	(36,000)	2015001	01110	2300000	1515	0150021	1/2/2019	02-FEB-19	31
6108320	10-2019	2,054,597	2108001	04521	2310000	0707	1080171	11/19/2019	20-NOV-19	31
6100301	10-2019	(266,761)	2109001	04520	2310000	0808	1090093	5/11/2019	06-NOV-19	31
5998308	05-2019	(570,000)	2109014	04520	2310000	0808	1090405	3/6/2019	04-JUN-19	31
6098307	10-2019	(2,345,921)	2109014	04520	2310000	0808	1090466	10/31/2019	01-NOV-19	31
6129294	12-2019	10,854,000	2109001	04240	2310000	0808	1090507	12/31/2019	01-JAN-20	31
5961311	03-2019	(8,734,958)	2122001	04520	2310000	1515	1220569	1/4/2019	02-APR-19	31
5963301	03-2019	(8,734,958)	2122001	04520	2310000	1515	1220626	3/4/2019	04-APR-19	31
6098315	10-2019		2132001	01110	2310000	0625	1320173	10/31/2019	01-NOV-19	31

		(32,000)								
6032293	07-2019	64,800	2132001	06330	2310000	0625	1320183	7/31/2019	01-AUG-19	31
6102292	10-2019	1,300,492	2147001	04530	2310000	0922	1470067	7/11/2019	08-NOV-19	31
5966299	03-2019	(3,106,400)	2152001	06330	2310000	0808	1520023	8/4/2019	10-APR-19	31
6098314	10-2019	850,000	2167001	09120	2310000	0202	1670004	10/31/2019	01-NOV-19	31
6132293	12-2019	50,000,000	1019001	08520	2310000	3535	18AA001	8/1/2020	09-JAN-20	31
6105298	10-2019	(253,200)	1029033	03310	2310000	1529	18AD802	11/13/2019	14-NOV-19	31
6132295	12-2019	(50,200,000)	1012001	08230	2310000	3535	18AE602	8/1/2020	09-JAN-20	31
6146298	12-2019	(15,844,574)	1005117	04250	2310000	3535	18AL301	1/28/2020	29-JAN-20	31
5966298	03-2019	(23,340,000)	1087034	01150	2310000	3535	18AN901	8/4/2019	10-APR-19	31
6098321	10-2019	(35,000,000)	1016001	01110	2310000	3535	18AS201	1/11/2019	02-NOV-19	31
6098304	10-2019	5,000,000	1010039	01140	2310000	3535	18AV903	10/31/2019	01-NOV-19	31
6146299	12-2019	960,000	1010077	01150	2310000	3535	18AE201	1/29/2020	30-JAN-20	31
6098300	10-2019	(100,000,000)	1006047	06220	2310000	3535	18BE304	10/31/2019	01-NOV-19	31
6128295	12-2019	(200,000,000)	1056001	04230	2310000	3535	18BN001	1/13/2020	14-JAN-20	31
6128296	12-2019	(92,905,027)	1056001	06220	2310000	3535	18BP002	1/17/2020	18-JAN-20	31
6139294	12-2019	(285,973)	1056001	06220	2310000	3535	18BP009	1/17/2020	18-JAN-20	31
6130294	12-2019	10,000,000	1010001	01110	2310000	3535	18BP504	6/1/2020	07-JAN-20	31
6037295	07-2019	87,437,681	2130001	06370	2310000	3323	18BQ439	7/8/2019	08-AUG-19	31
6129296	12-2019	(50,000,000)	1017051	02150	2310000	3535	18CI201	12/31/2019	01-JAN-20	31
5922294	01-2019	4,200,000	1002001	01110	6000000	3535	90201AA	4/2/2019	05-FEB-19	31
6098332	10-2019	(835,700)	1005131	04230	6020000	3535	90503AD	1/11/2019	02-NOV-19	31
6099304	10-2019	(100,000)	1006001	01110	6060000	3535	90601AA	4/11/2019	05-NOV-19	31
6131299	12-2019	30,000,000	2101001	06180	6040000	3535	90609AB	7/1/2020	08-JAN-20	31
5998295	05-2019	(500,000)	1010001	01120	6000000	3535	91002AC	5/6/2019	06-JUN-19	31
5920298	01-2019	105,000,000	1010001	01130	6040000	3535	91003AA	1/31/2019	01-FEB-19	31
5994299	05-2019	(99,160)	1010001	01130	6060000	3535	91003AC	5/6/2019	06-JUN-19	31
6048295	08-2019	(230,000)	1010001	01130	6060000	3535	91003AC	9/13/2019	14-SEP-19	31
6129295	12-2019	(532,500)	1010001	01130	6060000	3535	91003AC	12/31/2019	01-JAN-20	31
5961300	03-2019	(139,860)	1010077	01150	6000000	3535	91005AA	8/4/2019	10-APR-19	31
6000293	05-2019	400,000	1010281	04160	6050000	3535	91008AD	6/6/2019	07-JUN-19	31
5998296	05-2019	(39,500)	1010001	09240	6060000	3535	91011AA	5/6/2019	06-JUN-19	31
5976300	03-2019	2,270,400,000	1010226	10220	6040000	3535	91012AB	4/24/2019	25-APR-19	31
5935292	01-2019	(655,695)	1010180	10550	6000000	0202	91013AA	2/19/2019	20-FEB-19	31

6098296	10-2019	(50,500)	1010214	10550	6060000	3535	91013AA	10/31/2019	01-NOV-19	31
6098319	10-2019	(500,000)	1010186	10550	6020000	0707	91013AA	5/11/2019	06-NOV-19	31
6129293	12-2019	(706,515)	1010180	10550	6020000	0202	91013AB	12/31/2019	01-JAN-20	31
6015294	07-2019	50,500	1011096	01110	6060000	0716	91101AE	1/8/2019	02-AUG-19	31
6093293	10-2019	(212,250)	1011001	01110	6060000	3535	91101AE	10/31/2019	01-NOV-19	31
6076293	10-2019	(1,797,748)	1011001	09120	6060000	3535	91103AB	1/11/2019	02-NOV-19	31
6090304	10-2019	(7,000,000)	1011035	09120	6000000	3535	91103AB	10/31/2019	01-NOV-19	31
6098310	10-2019	(300,000,000)	1011001	09120	6020000	3535	91103AB	10/31/2019	01-NOV-19	31
5931298	01-2019	157,384,816	1011048	09450	6000000	3535	91105AA	2/13/2019	14-FEB-19	31
5933293	01-2019	(182,514,400)	1011108	09450	6040000	1111	91105AA	2/18/2019	19-FEB-19	31
5961292	03-2019	(5,173)	1011040	09450	6000000	3535	91105AA	1/4/2019	02-APR-19	31
5961294	03-2019	(290,160)	1011040	09450	6000000	3535	91105AA	1/4/2019	02-APR-19	31
6000298	05-2019	35,213,773	1011041	09450	6020000	3535	91105AA	6/6/2019	07-JUN-19	31
6097292	10-2019	2,407,000	1011237	09770	6040000	3535	91106AB	1/11/2019	02-NOV-19	31
5966300	03-2019	(343,374)	1012001	01110	6020000	3535	91201AB	8/4/2019	10-APR-19	31
6029304	07-2019	(126,000)	1012003	08220	6000000	0707	91202AA	2/8/2019	03-AUG-19	31
5970301	03-2019	240,000	1012018	08220	6000000	1515	91202AC	4/15/2019	16-APR-19	31
6097295	10-2019	547,750	1012009	08230	6020000	3535	91203AF	11/18/2019	19-NOV-19	31
5996297	05-2019	(3,000,000)	1013122	01190	6050000	3535	91302AA	3/6/2019	04-JUN-19	31
5921293	01-2019	160,000,000	1013088	07330	6020000	3535	91304AA	1/2/2019	02-FEB-19	31
6073315	10-2019	(118,940)	1013022	07330	6000000	0922	91304AA	6/11/2019	07-NOV-19	31
6098323	10-2019	(157,400)	1013016	07330	6000000	0808	91304AA	1/11/2019	02-NOV-19	31
6133298	12-2019	(38,550)	1013071	07330	6000000	3513	91304AA	10/1/2020	11-JAN-20	31
5963293	03-2019	600,000	1014001	01110	6060000	3535	91401AA	3/4/2019	04-APR-19	31
6143293	12-2019	500,000	1015001	01110	6060000	3535	91501AA	1/23/2020	24-JAN-20	31
6096297	10-2019	(2,000,000)	1016110	01110	6000000	3535	91601AA	1/11/2019	02-NOV-19	31
5961310	03-2019	(339,500)	1016059	01160	6000000	0202	91602AA	1/4/2019	02-APR-19	31
5998311	05-2019	(1,361,320)	1016064	01160	6000000	0909	91602AA	3/6/2019	04-JUN-19	31
6031297	07-2019	20,320,000	1017009	02120	6020000	3535	91702AA	8/22/2019	23-AUG-19	31
6098309	10-2019	(90,000,000)	1017009	02120	6000000	3535	91702AA	10/31/2019	01-NOV-19	31
6033293	07-2019	(5,000,000)	1018001	03520	6020000	3535	91801AA	1/8/2019	02-AUG-19	31
6098317	10-2019	(2,115,000)	1018001	03520	6020000	3535	91801AA	10/31/2019	01-NOV-19	31
6133300	12-2019	(1,300,000)	1018001	03520	6000000	3535	91801AA	10/1/2020	11-JAN-20	31
6098324	10-2019	740,000	1022001	01520	6020000	3535	92201AA	1/11/2019	02-NOV-19	31

5920300	01-2019	(4,660,000)	1028001	01110	6000000	3535	92801AA	1/31/2019	01-FEB-19	31
6000292	05-2019	(473,248)	1029001	03310	6060000	3535	92902AA	6/6/2019	07-JUN-19	31
6099300	10-2019	3,000,000	1029041	03310	6000000	3535	92902AA	4/11/2019	05-NOV-19	31
6131295	12-2019	(60,000)	1029001	03310	6060000	3535	92902AA	7/1/2020	08-JAN-20	31
5929300	01-2019	(66,972,800)	1049001	04910	6090000	3535	94901AA	11/2/2019	12-FEB-19	31
6132298	12-2019	105,000	1055001	09820	6060000	3535	95501AA	8/1/2020	09-JAN-20	31
6143296	12-2019	(99,900,000)	1081003	04950	6090000	3535	98102AB	1/23/2020	24-JAN-20	31
6098329	10-2019	30,000,000	1087033	03310	6000000	3535	98707AA	1/11/2019	02-NOV-19	31
6002302	05-2019	140,000,000	2101001	01110	6020000	3535	9999999	10/6/2019	11-JUN-19	31
6098303	10-2019	(2,500,000)	2113001	01110	6000000	0909	9999999	10/31/2019	01-NOV-19	31
6098305	10-2019	1,100,000	2113001	01110	6020000	0909	9999999	10/31/2019	01-NOV-19	31
6098313	10-2019	15,000	2167001	08220	6020000	0202	9999999	10/31/2019	01-NOV-19	31
6098320	10-2019	500,000	2106001	01110	6020000	0606	9999999	1/11/2019	02-NOV-19	31
6129297	12-2019	5,403,681	2146001	06180	2310000	3737	M062993	12/31/2019	01-JAN-20	31
6132296	12-2019	(90,000,000)	1010077	01150	2310000	3535	M100024	8/1/2020	09-JAN-20	31
6131298	12-2019	(2,215,579)	1011040	09450	2310000	3535	M112799	7/1/2020	08-JAN-20	31
6099294	10-2019	(1,363,000)	1050001	01320	2310000	3535	M500002	4/11/2019	05-NOV-19	31
5982301	04-2019	(1,503,526)	2122001	04520	2310000	1515	1220552	7/5/2019	08-MAY-19	30
5999302	06-2019	210,000	1029021	03310	2310000	3513	18AD801	1/7/2019	02-JUL-19	30
6021303	06-2019	(103,800,000)	1012001	08230	2310000	3535	18AE602	9/7/2019	10-JUL-19	30
5997303	04-2019	960,000	1087034	01150	2310000	3535	18AO201	5/30/2019	31-MAY-19	30
5987304	04-2019	5,418,000	1016079	03140	2310000	3535	18AT207	5/15/2019	16-MAY-19	30
6109301	11-2019	(40,500,000)	1016020	03140	2310000	3535	18AT804	12/13/2019	14-DEC-19	30
5989298	04-2019	(3,000,000)	1016079	03140	2310000	3535	18AU306	5/17/2019	18-MAY-19	30
6111294	11-2019	(25,000,000)	1013001	07220	2310000	3535	18BA702	2/12/2019	03-DEC-19	30
6070311	09-2019	(96,700,000)	1006047	06220	2310000	3535	18BE203	1/10/2019	02-OCT-19	30
6120296	11-2019	42,000,000	1026088	04760	2300000	3535	18BF001	12/13/2019	14-DEC-19	30
6113310	11-2019	(20,000,000)	1006047	06370	2310000	3535	18BQ361	2/12/2019	03-DEC-19	30
6070313	09-2019	(5,000,000)	1006054	04520	2310000	3535	18BS901	1/10/2019	02-OCT-19	30
5976295	04-2019	120,000	1095001	01110	2310000	3535	18BV401	5/15/2019	16-MAY-19	30
6069301	09-2019	1,000,000	1087027	01140	2310000	3535	18CD301	9/30/2019	01-OCT-19	30
6120299	11-2019	93,000,000	1026001	04760	2310000	3535	18CL001	12/13/2019	14-DEC-19	30
6017292	06-2019	(1,000,000)	1005113	04860	6000000	3737	90506AA	2/7/2019	03-JUL-19	30
6070296	09-2019	(5,020,000)	2168001	06370	6030000	1515	90611AB	9/30/2019	01-OCT-19	30

6070301	09-2019	9,200,000	1010001	01120	6020000	3535	91002AA	9/30/2019	01-OCT-19	30
5978298	04-2019	(351,700)	1010001	01120	6020000	3535	91002AC	3/5/2019	04-MAY-19	30
5978292	04-2019	(185,080)	1010001	01130	6060000	3535	91003AC	3/5/2019	04-MAY-19	30
5979303	04-2019	(60,000,000)	1010039	01140	6000000	3535	91004AA	2/5/2019	03-MAY-19	30
6070298	09-2019	(61,500)	1010039	01140	6060000	3535	91004AA	1/10/2019	02-OCT-19	30
6014294	06-2019	(80,000)	1010077	01150	6060000	3535	91005AA	1/7/2019	02-JUL-19	30
5971292	04-2019	(102,850)	1010001	09240	6060000	3535	91011AA	3/5/2019	04-MAY-19	30
5976293	04-2019	(120,080)	1010001	09240	6060000	3535	91011AA	3/5/2019	04-MAY-19	30
5978293	04-2019	(63,350)	1010001	09240	6060000	3535	91011AA	3/5/2019	04-MAY-19	30
6070297	09-2019	51,600	1010247	09240	6060000	0808	91011AA	1/10/2019	02-OCT-19	30
5978294	04-2019	(109,000)	1010214	10550	6060000	3535	91013AA	3/5/2019	04-MAY-19	30
6070295	09-2019	(93,726,025)	1011041	09450	6000000	3535	91105AA	9/30/2019	01-OCT-19	30
6112295	11-2019	(12,000,000)	1011160	09450	6040000	3535	91105AA	4/12/2019	05-DEC-19	30
6064304	09-2019	2,000,000	1012022	08230	6040000	3535	91203AB	1/10/2019	02-OCT-19	30
6013299	06-2019	300,000	1012021	08230	6020000	3535	91203AD	3/7/2019	04-JUL-19	30
6070294	09-2019	(30,000)	1013022	07330	6000000	0922	91304AA	9/30/2019	01-OCT-19	30
6113297	11-2019	(205,000)	1013087	07330	6000000	1836	91304AA	2/12/2019	03-DEC-19	30
6012307	06-2019	(6,530,000)	1013049	07330	6020000	3535	91304AF	2/7/2019	03-JUL-19	30
6115294	11-2019	(400,000)	1014043	03350	6000000	3535	91407AA	4/12/2019	05-DEC-19	30
5979297	04-2019	10,000,000	1016001	01110	6040000	3535	91601AB	4/30/2019	01-MAY-19	30
6115295	11-2019	595,000	1016070	01160	6000000	2020	91602AA	4/12/2019	05-DEC-19	30
5979296	04-2019	40,000,000	1016001	01170	6020000	3535	91603AB	4/30/2019	01-MAY-19	30
6073297	09-2019	(264,900)	1017037	02120	6060000	3535	91702AE	8/10/2019	09-OCT-19	30
6104312	11-2019	(2,000,000)	1018001	03520	6020000	3535	91801AA	12/13/2019	14-DEC-19	30
6068295	09-2019	10,000,000	1026001	04260	6000000	3535	92602AA	9/30/2019	01-OCT-19	30
6114298	11-2019	(1,000,000)	1028001	01110	6000000	3535	92801AA	3/12/2019	04-DEC-19	30
6026297	06-2019	5,000,000	1029001	01110	6010000	3535	92901AA	7/19/2019	20-JUL-19	30
6115293	11-2019	3,500,000	1029001	01110	6000000	3535	92901AA	4/12/2019	05-DEC-19	30
6030301	06-2019	(162,500)	1040021	01110	6040000	3535	94001AA	7/29/2019	30-JUL-19	30
5981297	04-2019	6,100,000	1055001	09820	6000000	3535	95501AA	6/5/2019	07-MAY-19	30
5979292	04-2019	(50,000)	2107015	05100	6000000	0707	9999999	4/30/2019	01-MAY-19	30
6014299	06-2019	3,200,000	2101824	08140	6000000	3535	9999999	1/7/2019	02-JUL-19	30
6017293	06-2019	(20,000)	2122021	10661	6020000	1515	9999999	2/7/2019	03-JUL-19	30
6019304	06-2019	(160,000)	2152001	06260	6020000	0808	9999999	4/7/2019	05-JUL-19	30

6070300	09-2019	(162,700)	2109001	01110	6000000	0808	9999999	9/30/2019	01-OCT-19	30
6070307	09-2019	(1,300,000)	2110001	01110	6000000	0808	9999999	1/10/2019	02-OCT-19	30
6114299	11-2019	(880,000)	2166001	01110	6000000	3535	9999999	3/12/2019	04-DEC-19	30
6021296	06-2019	34	1011001	09450	2310000	3535	M112692	8/7/2019	09-JUL-19	30
6109297	11-2019	(34,380,000)	1087034	01150	2300000	3535	M870013	12/24/2019	25-DEC-19	30
5941292	02-2019	97,400	2109001	04520	2310000	0808	1090093	2/28/2019	01-MAR-19	28
5940303	02-2019	100,000	2122001	06140	2300000	1515	1220433	2/28/2019	01-MAR-19	28
5941294	02-2019	36,000,000	1010001	01130	2320000	3535	18AV701	2/28/2019	01-MAR-19	28
5922298	02-2019	(366,800)	1010001	01130	6060000	3535	91003AC	5/3/2019	06-MAR-19	28
5943293	02-2019	58,648	1010035	01130	6060000	3535	91003AC	5/3/2019	06-MAR-19	28
5942301	02-2019	(180,000)	1011129	09450	6000000	3333	91105AA	1/3/2019	02-MAR-19	28
5943294	02-2019	180,000	1011129	09450	6000000	3333	91105AA	4/3/2019	05-MAR-19	28
5942304	02-2019	(343,374)	1012001	01110	6020000	3535	91201AB	4/3/2019	05-MAR-19	28
5949292	02-2019	(617,163)	1012001	08220	6060000	3535	91202AD	12/3/2019	13-MAR-19	28
5951294	02-2019	1,600,000	1012001	08230	6060000	3535	91203AJ	3/15/2019	16-MAR-19	28
5940300	02-2019	(80,000)	2101001	01110	6000000	3535	9999999	2/28/2019	01-MAR-19	28
5941293	02-2019	(277,160)	2129001	04910	6040000	0922	9999999	2/28/2019	01-MAR-19	28
5941295	02-2019	(30,000)	2109008	10430	6000000	0808	9999999	2/28/2019	01-MAR-19	28
5941296	02-2019	(30,000)	2109008	09120	6000000	0808	9999999	2/28/2019	01-MAR-19	28

Gjetje nr.10 (V) Lista e pagesave për detyrimet e prapambetura sipas institucioneve

KODI INSTITUCIONIT	EMRI_INSTITUCIONIT	SHUMA 000/leke
2101001	Bashkia Tirana (3535)	3,844,994
1006054	Autoriteti Rrugor Shqiptar (3535)	2,344,290
1087006	Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit (3535)	1,089,042
1006047	Drejtoria e Përgjithshme e Ujësjetës Kanalizimeve (3535)	1,000,116
1056001	Fondi i Zhvillimit Shqiptar (3535)	592,770
2166001	Bashkia Kamëz (3535)	257,752
2165001	Bashkia Vore (3535)	255,339
1017051	Reparti Ushtarak Nr.4300 Tirane (3535)	244,972
1014048	Drejtoria e Përgjithshme e burgjeve (3535)	235,600
2167001	Bashkia Ura Vajguore (0202)	189,573
2101146	Drejtoria e Përgjithshme e Pastrimit dhe Gjellbërimit (3535)	180,334
2101155	Drejtoria e Përgjithshme e Rugëve dhe Ndriçimit Publik (3535)	179,438
2131001	Bashkia Mallakastër (0924)	174,964
2127001	Bashkia Lezhe (2020)	174,412
1010001	Aparati Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë (3535)	173,683
1006079	Drejtoria e Rajonit Qendror (Tirane) (3535)	162,782
2107001	Bashkia Durrës (0707)	157,446
2101156	Drejtoria e Përgjithshme e Objekteve Publike (3535)	151,893
2130001	Bashkia Koplik (3323)	150,426

2106001	Bashkia Peshkopi (0606)	143,760
1006077	Drejtoria e Rajonit Verior (Shkodër) (3333)	136,894
2138001	Bashkia Sarande (3731)	135,391
2109001	Bashkia Elbasan (0808)	135,065
2109014	Nd-ja Mirëmbajtja Rruga (0808)	119,383
2113001	Bashkia Roskovec (0909)	116,180
2123001	Bashkia Kruje (0716)	113,741
2103001	Bashkia Bulqizë (0603)	106,044
2122001	Bashkia Korçe (1515)	104,726
2133001	Bashkia Rrëshen (2026)	102,985
2146001	Bashkia Vlore (3737)	100,396
2111001	Bashkia Fier (0909)	88,625
2159001	Bashkia Selenice (3737)	85,920
2124001	Bashkia Kuçove (0217)	84,472
2118001	Bashkia Kavaja (3513)	81,346
2153001	Bashkia Prenjas (0821)	79,698
1013051	Sanatoriumi Tirane (3535)	75,411
2157001	Bashkia Vau Dejës (3333)	73,368
1013001	Aparati i Ministrisë së Shëndetësisë Mbrojtjes Sociale (3535)	73,352
2129001	Bashkia Lushnjë (0922)	69,052
2156001	Bashkia Konispol (3731)	66,094
2119001	Bashkia Rrogozhine (3513)	65,682
2102001	Bashkia Berat (0202)	63,991
2101054	Drejtoria e Përgjithshme e Çerdheve dhe Kopshteve (3535)	62,991
2168001	Bashkia Maliq (1515)	57,162
2125001	Bashkia Kukës (1818)	55,882
2110001	Bashkia Cërrik (0808)	54,056
2114001	Bashkia Gramsh (0810)	49,696
2101815	Agjencia e Parqeve dhe Rekreacionit (3535)	49,695
1016056	QFM Teknike Tirane (3535)	49,608
2117001	Bashkia Krume (1812)	48,842
2107018	Sh.A. Ujësjellës-Kanalizime Durrës (0707)	48,596
2134001	Bashkia Peqin (0827)	48,302
2139001	Bashkia Çorovode (0232)	47,969
2141001	Bashkia Shkodër (3333)	47,951
2654001	Bashkia Klos (0625)	46,177
2108001	Bashkia Shijak (0707)	43,826
2326001	Bashkia Finiq (3704)	42,814
2116001	Bashkia Libohovë (1111)	39,867
2105001	Bashkia Bilisht (1505)	36,147
1017037	Reparti Ushtarak Nr.3001 Tirane (3535)	35,891
1011150	Universiteti Aleksandër Moisiu (0707)	34,715
1017089	Reparti Ushtarak Nr.4401 Tirane (3535)	32,514
2147001	Bashkia Divjake (0922)	32,169
2035001	Qarku Tirane (3535)	31,879
2128001	Bashkia Librazhd (0821)	31,300
1010039	Aparati Drejt.Pergj.Tatimeve (3535)	30,774
1013015	Spitali Dibër (0606)	26,999
2132001	Bashkia Mat (0625)	26,763
2145001	Bashkia Bajram Curri (1836)	26,709
2104001	Bashkia Delvine (3704)	26,126
2140001	Bashkia Poliçan (0232)	23,544
2136001	Bashkia Pogradec (1529)	22,965
1016001	Aparati i Ministrisë së Brendshme (3535)	22,512
2452001	Bashkia Dropull (1111)	22,340
2155001	Bashkia Fushe-Arrëz (3330)	22,209
1019001	Aparati Drejt.Pergj.RTSH (3535)	21,407
1011041	Universiteti Bujqësor (3535)	20,114
2102017	Sh.A. Ujësjellës-Kanalizime Berat (0202)	19,922

2033001	Qarku Shkodër (3333)	18,751
2107014	Ndërmarrja Rruga (0707)	17,885
1005118	Autoriteti Kombëtar i Ushqimit (AKU) (3535)	17,390
2109008	Administrata Kopshte Çerdhe (0808)	17,325
1006928	Shoqata Rajonale e Menaxhimit të Mbetjeve Korçe (1515)	17,092
1026001	Aparati i Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit (3535)	16,332
1013081	Sp. Përmet (1128)	15,943
2138007	Bashkia-Seksioni Ekonomik (3731)	15,910
1015001	Aparati i Ministrisë për Evropën dhe Punët e Jashtme (3535)	15,048
2142001	Bashkia Tepelene (1134)	14,983
1005915	PIU Burimet ujore dhe të ujitjes (3535)	14,501
2101816	Tirana Parking (3535)	14,401
2115001	Bashkia Gjirokastrë (1111)	14,303
1006933	Njësia e Menaxhimit të projektit të ndërtimit të segmentit rrugor Qukës Qafe Plloçe, Lot 1 dhe Lot 2 (3535)	14,033
1013068	Sp. Durrës (0707)	13,448
2135001	Bashkia Përmet (1128)	13,395
1013017	Spitali Fier (0909)	13,359
1013019	Spitali Korçe (1515)	13,082
1006001	Aparati i Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë (3535)	12,941
2126001	Bashkia Laç (2019)	11,921
2129010	Ndërmarrja e Pasurive Publike Lushnjë (0922)	11,743
1011200	Fakulteti i Mjekësisë Dentare (3535)	11,633
1011047	Akademia e Arteve (3535)	10,777
1005111	Instituti i Sigurisë Ushqimore dhe Veterinarisë (3535)	10,474
2101161	Agjencia e Mbrojtjes së Konsumatorit (3535)	9,667
2152001	Bashkia Belsh (0808)	9,548
1087011	Inspektorati Qendror (3535)	8,660
1013078	Sp. Mat (0625)	8,548
1013056	Laboratori i barnave (3535)	7,916
2114015	Sh.A. Ujësjellës-Kanalizime Gramsh (0810)	7,701
2146017	Nd-ja Komunale Banesa (3737)	7,632
2141010	Drejtoria Ekonomike e Arsimit (3333)	7,319
1012001	Aparati i Ministrisë së Kulturës (3535)	7,233
2137001	Bashkia Puke (3330)	7,113
2120001	Bashkia Erseke (1514)	7,036
2136018	Sh.A. Ujësjellës-Kanalizime Pogradec (1529)	7,024
2107015	Nd-ja Komunale Plazh (0707)	6,665
1006098	Drejtoria e Përgjithshme Detare Durrës (0707)	6,379
2143001	Bashkia Memaliaj (1134)	6,302
2015001	Qarku Korçe (1515)	5,858
2142009	Sh.A. Ujësjellës-Kanalizime Tepelene (1134)	5,499
2124004	Nd-ja Komunale Banesa (0217)	5,432
2166003	Sh.A. Ujësjellës-Kanalizime Kamëz (3535)	5,120
2115008	Nd-ja Komunale Banesa (1111)	5,036
1050001	Aparati Qendror INSTAT (3535)	4,693
2101817	Agjencia e Administrimit të Tregjeve (3535)	4,653
2147003	Agjencia e Shërbimeve Komunale (0922)	4,622
2047001	Qarku Durrës (0707)	4,531
2128002	Agjenci e Punëve Publike (0821)	4,458
2102005	Qendra Ekonomike Arsimit (0202)	3,949
2122006	Nd-ja Pastrim Gjelbrimit (1515)	3,947
2112001	Bashkia Patos (0909)	3,783
2129012	Qendra e Arsimit Lushnjë (0922)	3,766
2122017	Drejtoria Mbështetëse e Arsimit Bashkia Korçe (1515)	3,626
2499001	Bashkia Pustec (1515)	3,567
2102004	Nd-ja Komunale Banesa (0202)	3,529
1013106	Inspektorati Shtetëror Shëndetësor Qendror (3535)	3,271
1005117	Agjencia për Zhvillimin Bujqësor dhe Rural (AZHBR)	3,120

	(3535)	
1006935	Njësia e Menaxhimit të Projektit (NJMP) (3535)	2,954
2160001	Bashkia Himarë (3737)	2,711
1013069	Sp. Gramsh (0810)	2,684
1013020	Spitali Kukës (1818)	2,645
1016113	Komisariati Rajonal i Policisë Rrugore Tiranë (3535)	2,622
2129008	Sh.A. Ujësjellës-Kanalizime Lushnjë Qytet (0922)	2,608
1017138	Spitali Universitar i Traumës (3535)	2,566
2112002	Ndërmarrja e Mirëmbajtjes Urbane dhe Rurale (0909)	2,555
2136022	Ndërmarrja e Infrastrukturave Rurale Pogradec (1529)	2,533
2018001	Qarku Kukës (1818)	2,476
2048001	Qarku Elbasan (0808)	2,344
1013049	Qendra spitalore universitare "Nënë Tereza" (3535)	2,333
2107013	Nd-ja Shërbimeve Komunalet (0707)	2,277
1013010	Njësia Vendore e Kujdesit Shëndetësor Kukës (1818)	2,222
1013902	PIU Rehabilitimit të Sistemit Shëndetësor (3535)	2,197
2107008	Qendra Ekonomike e Arsimit (0707)	2,083
2147002	Sh.A. Ujësjellës-Kanalizime Divjake (0922)	2,017
2101028	Agjencia Shërbimeve Funerale (3535)	1,983
2102022	Drejtoria e Bujqësisë Administrimit Pyjeve Ujërrave dhe Shërbimit Veterinar (0202)	1,879
2103003	Nd-ja Pastrim Gjelbërimit (0603)	1,868
2118009	Sh.A. Ujësjellës-Kanalizime Kavajë (3513)	1,795
1013018	Spitali Gjirokastrë (1111)	1,668
1016004	Garda e Republike Tiranë (3535)	1,657
2141013	Qendra Ekonomike Kulturës (3333)	1,519
2138011	Ndërmarrja e Shërbimeve Publike (3731)	1,513
1013075	Sp. Laç (2019)	1,460
2042001	Qarku Berat (0202)	1,431
2139008	Nd-ja Shërbimeve Publike (0232)	1,407
2124009	Qendra Ekonomike Arsimit (0217)	1,347
2129011	Qendra Kulturorë dhe Klubi i Sportit Lushnjë (0922)	1,340
1013088	Maternitet Nr.2T. (3535)	1,285
2136005	Ndërmarrja e Mirëmbajtjes Infrastrukturës Punëve Publike (1529)	1,276
1013064	Sp. Berati (0202)	1,234
1014001	Aparati Ministrisë së Drejtësisë (3535)	1,195
2109017	Qendra Sociale Balashe Elbasan (0808)	1,194
1013080	Sp. Peqin (0827)	1,192
1016030	Drejtoria Vendore e Policisë Kukës (1818)	1,183
2141031	Drejtoria e Çerdheve dhe Kopshteve (3333)	1,160
1011121	Zyra Vendore Arsimore, Kurbin (2019)	1,152
1006917	PIU I Ujit (3535) (0000)	1,124
2141017	Teatri (3333)	1,123
2101113	Drejtoria E Konvikteve (3535)	1,115
2111018	Qendra Ekonomike Arsimit (0909)	1,072
1013071	Sp. Kavajë (3513)	963
2115003	Qendra Ekonomike Arsimit (1111)	952
2122007	Qendra Ekonomike Kulturës (1515)	913
2102006	Qendra Ekonomike Kulturës (0202)	898
2106012	Sh.A. Ujësjellës-Kanalizime Dibër (0606)	836
1014100	Drejtoria e Mbikëqyrjes së Shërbimit të Provës (3535)	828
2101151	Qendra Kulturorë Tiranë (3535)	808
1055001	Shkolla e Magjistraturës (3535)	776
1006158	Autoriteti Kombëtar për Sigurinë dhe Emergjencat në Miniera (AKSEM) (3535)	742
2107009	Klubi i Shumësporteve (0707)	684
2102003	Nd-ja Pastrim Gjelbërimit (0202)	674
2101158	Te qëndrojmë së bashku (3535)	603

1013027	Njësia Vendore e Kujdesit Shëndetësor Devoll (1505)	600
1013087	Sp. Tropojë (1836)	516
2101165	Qendra Komunitare Shkoze (3535)	507
1013022	Spitali Lushnjë (0922)	475
1013055	Qendra Kombëtare e transfuzionit te gjakut (3535)	472
2111004	Qendra Ekonomike Kulturës (0909)	430
2154001	Bashkia Këlcyre (1128)	416
1013903	PIU Global Fund (3535)	387
1013104	Spitali Universitar i Traumës (Shërbimi Urgjencës) (3535)	363
2136020	Ndërmarrja Gjellbërimit Pogradec (1529)	361
1011109	Zyra Vendore Arsimore, Përmet-Këlcyrë (1128)	353
2124010	Kultura Dhe Sporti (0217)	344
2101163	Qendra Sociale Multidisiplinare (3535)	343
1014007	Burgu Peqin (0827)	329
1029027	Gjykata e rrethit Lezhe (2020)	324
2101814	Shkolla Luigj Gurakuqi (3535)	324
1012016	Qendra Muzeore Kruje Muzeu Kombëtar Skënderbeu, Muzeu Etnografik Kruje (0716)	322
1014129	Institucioni i Ekzekutimit të Vendimeve Penale Shkodër (3333)	321
2141042	Drejtoria e Emergjencave Civile, Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimit (3333)	318
2107017	Qendra Ditore Moshuarve (0707)	312
1013086	Sp. Tepelene (1134)	300
1087017	Agjencia e Ofrimit te Shërbimeve Publike (ADISA) (3535)	288
1013030	Njësia Vendore e Kujdesit Shëndetësor Kavajë (3513)	280
1026090	Agjencia Kombëtare e Bregdetit (3535)	270
1005070	Bordi i Kullimit Fier (0909)	229
1013024	Spitali Vlore (3737)	227
1002001	Kuvendi Popullor (3535)	221
1013036	Njësia Vendore e Kujdesit Shëndetësor Mallakastër (0924)	200
2133006	Agjencia e Punëve Publike dhe Mirëmbajtjes (2026)	197
1006156	Shërbimi Gjeologjik Shqiptar (SHGJSH) (3535)	175
1029012	Gjykata e rrethit Berat (0202)	165
1006067	Drejtoria e Rajonit Jugor (Gjirokastrë) (1111)	146
2136011	Qendra Ekonomike Kulturës (1529)	146
1026088	Agjencia Kombëtare e Turizmit (3535)	140
2112005	Klubi I Futbollit Patos (0909)	134
2109010	Teatri "Skampa" (0808)	129
2128006	Qendra Ekonomike Kulturës (0821)	122
1006095	Drejtoria e Përgjithshme e Hekurudhave Durrës (0707)	120
1087014	Shkolla Shqiptare e Administratës Publike (3535)	120
1012097	Muzeu Kombëtar i Fotografisë Marubi (3333)	120
2102020	Qendra Lira (0202)	107
1013067	Sp. Devoll (1505)	100
2107010	Klubi Futbollit Teuta (0707)	100
1011199	Rektorati i Universitetit te Mjekësisë Tirane (3535)	97
2101049	Nd-ja Tregut Lire (3535)	96
2135002	Nd-ja Pastrim Gjellbërimit (1128)	83
1011101	Zyra Vendore Arsimore, Librazhd (0821)	82
2037001	Qarku Vlore (3737)	78
1012070	Drejtoria Rajonale e Trashëgimisë Kulturore Vlore (3737)	71
1010179	Administrata Qendrore SHKP (3535)	68
1013050	Materniteti Tirane (3535)	59
2141028	Federata Te Tjera (3333)	50
2112008	Ndërmarrja e Gjellbërimit Patos (0909)	45
1016038	Komisariati i Policisë Kavajë (3513)	43
1010081	Dogana Durrës (0707)	42
2122021	Njësia e Administrimit te Banesave Sociale (1515)	41

1011040	Universiteti Politeknik (3535)	41
1011108	Universitet "E. Çabej", Gjirokastrë (1111)	34
1010276	Agjencia Shqiptare e Zhvillimit të Investimeve (AIDA) (3535)	33
1010092	Dogana Peshkopi (0606)	31
1006163	Sekretariati i nismës për Transparencë në Industrinë Nxjerrëse (EITI) (3535)	30
2115005	Qendra Ekonomike Kulturës-Muzeu (1111)	25
1013083	Sp. Puke (3330)	21
2115021	Drejtoria e Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimin (1111)	15
2046001	Qarku Dibër (0606)	10
1013107	Inspektoriati Shtetëror Shëndetësor Rajonal Tiranë (3535)	10
1016025	Drejtoria Vendore e Policisë Durrës (0707)	8
Total		15,766,355

Gjetja nr.11(V)Projekte investimesh pa plan pagesash në vitin 3, ose për vitin aktual, vitin 1 dhe vitin 2 për 93 projekte

Project	Inst.	Curr ent Year	Commit ments 1	Commit ments 2	Commitments 3	Commit ments 4	Actual Expende	Total Commitment	Payments
18AK304	1005070				21,402,098		22,086,150	43,488,248	22,086,150
18AK306	1005072				1,212		14,019,518	14,020,730	14,019,518
18AK311	1005072				16,297		51,088,928	51,105,225	51,088,928
18CI801	1005070				11,025,584		1,018,049	21,206,074	
18CJ001	1005072				1,822,655		2,468,569	4,291,224	
M051526	1005074				1		128,349,918	128,349,919	128,349,918
18BE311	1006928				20,371,561		9,536,363	29,907,924	5,106,998
18BK401	1006095				1,123,255		13,760,017	14,883,272	5,614,800
18BK801	1006095				854,561		9,397,608	10,252,169	3,698,340
18BK901	1006095				303,756		146,825,722	147,129,478	
18BS703	1006054				104,640,624		63,359,376	168,000,000	40,000,000
18BS902	1006054				4,800,000		28,259,760	33,059,760	10,000,000
18BS903	1006054				5,875,200		9,576,000	15,451,200	9,576,000
18BS904	1006054				17,385,896		15,000,000	32,385,896	15,000,000
18BS906	1006067				6,216,739		1,253,880	7,470,619	
M062722	1006054				283,871		769,893	1,053,764	769,893
M063006	1006054				1,161,465		6,374,535	7,536,000	6,309,322
M063124	1006928				1,167,954,646		199,552,225	21,123,177,146	198,700,877
M063474	1006054				19,422,492		201,125,653	220,548,145	201,125,653
M063555	1006054				276,000		50,844,000	51,120,000	50,844,000
M063673	1006054				150		972,641,982	972,642,132	960,598,458
M063721	1006054				1,969		4,077,011	4,078,980	4,077,011
M063723	1006054				291		1,199,709	1,200,000	1,199,709
M063761	1006047				102,000		9,288,000	9,390,000	8,160,000
M063828	1006054				629,775		280,343,041	280,972,816	280,343,041
M063849	1006054				76,599		1,882,478	1,959,077	1,192,151
M063868	1006047				3,279,845		148,264,106	151,543,951	148,264,106
M063896	1006047				244,479,647		183,895,000	428,374,647	183,895,000
M063901	1006047				99,333,907		254,445,000	353,778,907	254,445,000
M063938	1006047				2,364,000		2,208,000	4,572,000	2,208,000
M063943	1006047				500,488		1,336,762	1,837,250	1,336,762
M063966	1006098				39,976,000		68,933,400	108,909,400	68,933,400
M064000	1006047				5,236,383		469,925,247	475,161,630	375,798,930
M064178	1006054				1,648,980,597		1,205,391,129	2,854,371,726	1,118,331,000
M064181	1006054				56,745		248,773,610	248,830,355	241,551,302

M064182	1006054			611,022		193,549,174	194,160,196	128,436,878
M064184	1006054			188,169,045		93,574,701	281,743,746	68,000,000
M064185	1006054			278		242,220,517	242,220,795	242,220,517
M064195	1006054			2,885		245,997,117	246,000,002	241,080,805
M064196	1006054			58,988,373		184,824,080	243,812,453	140,000,000
M064208	1006054			5,717,400		3,894,600	9,612,000	3,894,600
M064216	1006054			13,007,959		3,552,041	16,560,000	3,312,000
M064228	1006054			1,546,934,289		1,320,689,980	2,867,624,269	1,165,138,885
M064229	1006054			14,234,552		9,741,448	23,976,000	9,638,799
M064233	1006054			6,264,000		4,176,000	10,440,000	
18AĖ201	1010077			787,381		12,209,958	12,997,339	7,923,303
18AĖ201	1010092			1,643,637		7,466,103	9,109,740	2,897,090
M100002	1010080			1,755,600		1,649,688	3,405,288	1,649,688
M100384	1010001			148,200		70,619,452	70,767,652	60,433,176
M100479	1010077			70,680,000		89,938,188	160,618,188	
18BC884	2167001			26,345,638			26,345,638	
M112624	1011015			954,932			954,932	
M112624	1011020			2,129,484		1,620,653	3,750,137	1,620,653
M112629	1011020			820,000		633,820	1,453,820	633,820
M112749	2125001			7,388,509			7,388,509	
M112800	1011129			24		18,638,317	18,638,341	10,863,317
18BB003	1013021			269,561,378		42,344,622	311,906,000	42,344,622
18BB006	1013064			153,716,767		56,102,760	209,819,527	56,102,760
18BB022	1013021			2,752,887		504,967	3,257,854	504,967
18BB023	1013064			1,942,107		593,000	2,535,107	593,000
M130006	1013064			57,600		1,359,360	1,416,960	1,359,360
M134046	1013024			8,000		86,293,614	86,301,614	86,293,614
M134047	1013024			89,976		727,176	817,152	727,176
M134049	1013068			1,174,605,879		825,324,039	1,999,929,918	825,324,039
M134050	1013068			77,089,568		8,052,544	157,615,008	8,052,544
M134065	1013020			134,677,592		54,500,000	189,177,592	54,500,000
M134066	1013020			633,994		1,331,996	1,965,990	1,331,996
M140347	1014045			560,000		52,000,000	52,560,000	52,000,000
18AT806	1016020			2,339,370		240,000	2,579,370	
M160592	1016009			66,643,444		820,052,697	82,071,913,144	761,412,038
M160988	1016072			41,221,420		29,999,943	71,221,363	29,999,943
M160990	1016021			34,489,454		322,503,374	356,992,828	273,951,359
M160991	1016021			116,780		2,798,500	2,915,280	2,198,500
18AA001	1019001			18,987,640		100,000,000	118,987,640	50,000,000
18AI302	1020001			2,842,394		4,641,052	7,483,446	
18BN302	1056001			96,526,721		24,626,447	121,153,168	21,039,157
18BP003	1056001			349,130,144		60,772,380	409,902,524	
18BP006	1056001			469,785,436		35,759,316	505,544,752	
18BP009	1056001			333,441,630		23,773,128	357,214,758	
18BP010	1056001			223,454,534		16,873,235	240,327,769	
18BP011	1056001			326,731,910		47,685,869	374,417,779	
18BP013	1056001			19,516,242		2,586,580	22,102,822	
18CA801	1056001			128,400,000		78,000,000	206,400,000	
M560413	1056001			6,144,364		36,308,313	42,452,677	32,358,753
M560438	1056001			5,654,351		175,304,556	180,958,907	125,212,720
M560440	1056001			2,693,829		6,196,695	8,890,524	6,196,695
M560447	1056001			3,166,135		15,871,173	19,037,308	15,871,173
M560454	1056001			356,018,323		464,065,525	820,083,848	370,976,045
M560459	1056001			14,693,789		107,423,252	122,117,041	84,800,426

M560463	1056001				237,925,765		106,837,878	344,763,643	70,453,440
M560465	1056001				68,736,036		311,218,506	379,954,542	172,261,737
M560467	1056001				108,479,923		24,094,781	132,574,704	20,765,580
M870092	1087011				35,680,298		84,591,375	120,271,673	83,944,200

Gjetja 4.2.5. Institucione buxhetore lidhur kontrate janar shkurt 2020

Institucione buxhetore lidhur kontrate janar shkurt 2020	Shuma
Agjencia Kombetare e Shoqerise se Informacionit	156,035,780
Fondi Shqiptar i Zhvillimit	109,705,300
Bashkia Durres	68,205,532
Universiteti i Mjekesise Tirane	43,234,492
Ministria e Mbrojtjes	27,297,117
Bashkia Mallakaster	18,194,933
Bashkia Puke	15,705,746
Bashkia Malesi e Madhe	14,166,610
Keshilli i Qarkut Vlore	13,692,636
Universiteti Bujqesor Tirane	13,583,510
Bashkia Shkoder	11,693,711
Klinika Stomatologjike Universitare Tirane	9,191,100
Bashkia Kamez	8,422,316
Bashkia Librazhd	7,906,360
Bashkia Tirane	7,120,029
Drejtoria e Spitalit "Ihsan Çabej" Lushnje	6,580,000
Ndermarrja e Pasurive Publike Lushnje	5,870,109
Universiteti Aleksander Moisiu Durres	4,079,695
Bashkia Kurbin	3,581,333
Drejtoria e Arkivit Qendror te Sigurimeve Shoqerore	3,417,440
Bashkia Kavaje	2,877,891
Drejtoria e Spitalit Rajonal Vlore	2,439,425
Bashkia Roskovec	2,046,963
Bashkia Prrerjas	1,837,877
Drejtoria e Spitalit Rajonal Gjirokaster	1,750,000
Bashkia Korce	1,601,299
Kantieri i Nderimit dhe Riparimit te Anijeve Reparti Ushtarak Nr.6022	1,583,600
Agjencia Kombetare e Burimeve Natyrore	1,555,000
Universiteti Politeknik Tirane	1,501,800
Qendra e Arsimit Lushnje	1,294,680
Universiteti i Tiranes	1,270,327
Keshilli i Qarkut Elbasan	1,217,192
Zyra Vendore Arsimore Korçë-Pustec	900,879
Bashkia Skrapar	666,000
Universiteti Ismail Qemali Vlore	556,605

Gjetja nr.15 (V). Kontrata të lidhura pas datës 4 Dhjetor 2019 –Gjatë periudhës së gjendjes së jashtëzakonshme në rrethet Tiranë, Durrës

Autoriteti Kontraktues	Data e zhvillimit te procedurës se prokurimit	Data e lidhjes se kontratës	Objekti i Prokurimit	Sum of Fondi Limit i Procedurës (pa TVSH)	Vlera kontratës
Agjencia e Mbrojtjes se Konsumatorit	2/12/2019	12/19/2019	Pajisje zyre (karrige, rafte, dollapë etj)	1,500,000	1,445,500

Agjencia KombëtareShoqërisë Informac.	2/12/2019	12/11/2019	Blerje pajisje elektronike- për Qendrën e Botimeve për Diasporën	2,760,000	2,730,000
		12/16/2019	Pajisje Core Switch për Dhomën e Serverave dhe Switche aksesit Gigabitesh për infrastrukturën e rrjetit në DPD	5,000,000	4,900,000
	10/12/2019	12/27/2019	Përmirësimi i Sistemit të Shërbimit Kombëtar të punësimit (SSHP)- Për SHKP	107,047,200	106,801,000
	16/10/2019	12/4/2019	Rritja e kapaciteteve Network për aparatën e Ministrisë- për MFE	20,247,806	19,195,460
	21/10/2019	12/5/2019	Shërbimet e ndërlidhjes së DPGJC me zyrat e saj rajonale	196,975,408	189,947,520
	25/11/2019	12/30/2019	Sistemi i dixhitalizimit të monitorimit dhe raportimit të ndërmarrjeve të ujësjellës-kanalizimeve	146,207,809	145,745,000
Agjencia KombëtareShoqërisë Informac.				478,238,223	469,318,980
Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura				5,833,333	5,773,777
Agjencia Kombëtare Ujësjellës Kanalizimeve Infrastrukt. Mbetjeve	13/08/2019	12/31/2019	"Përmirësimi i furnizimit me ujëpër lagjen Kraste e Vogël,Harmes dhe qytetin Elbasan"	357,799,354	267,811,250
Autoriteti i Aviacionit Civil Total	11/11/2019	12/4/2019	Sigurim i jetës dhe shëndetit të punonjësve të AAC	4,000,000	3,993,100
Autoriteti Komunikimeve Elektronike dhe Postare (ish ERT)	2/12/2019	12/31/2019	Mirëmbajtje dhe zhvillim i procesit e-processing (sistemeve të menaxhimit të proceseve të AKEP)	1,283,333	1,269,000
	4/11/2019	12/4/2019	"Mirëmbajtje dhe suport teknik pajisjet e tjera të monitorimit portative (handheld equipment)"	1,755,000	1,750,000
	9/12/2019	12/30/2019	Rinovimi i Hardware të CRDB dhe implementimi i DR Site të CRDB	14,600,000	14,338,200
	25/11/2019	12/11/2019	Shpenzime për karburante	3,025,000	3,025,000
Autoriteti i Komunikimeve Elektronike dhe Postare (ish ERT)				20,663,333	20,382,200
Autoriteti i Mbikëqyrjes Financiare	11/11/2019	12/4/2019	Përmirësim i Infrastrukturës të dhomës së serverëve	3,333,333	3,276,050
Autoriteti Portual Durrës	4/11/2019	12/18/2019	Blerje materiale pastrimi	1,615,675	1,610,100
	9/9/2019	12/24/2019	Blerje Boje Printerash dhe Dram	3,324,393	2,371,181
	14/08/2019	12/20/2019	Blerje kuzhineta	2,076,887	2,037,500
Autoriteti Portual Durrës Total				7,016,955	6,018,781
Autoriteti Rrugor Shqiptar	25/11/2019	12/31/2019	Rikonstruksioni i Urës së Dragotit.	18,474,000	9,222,222
	25/11/2019	12/31/2019	Rikonstruksion i Urës së Kaludhit	22,055,000	11,500,007
Autoriteti Rrugor Shqiptar Total				40,529,000	20,722,229
Cirku Kombëtar	23/09/2019	12/26/2019	Ruajtja e godinës dhe e ambienteve rrethuese të godinës së institucionit me roje private	3,160,218	3,160,218
Cirku Kombëtar				3,160,218	3,160,218
Drejtoria e Përgjithshme e Burgjeve	11/11/2019	12/23/2019	"Pajisje logjistike elektronike"	10,984,117	3,401,400
			"Pajisje sistem ngrohje e pompa uji"	10,984,117	7,025,000
Drejtoria e Përgjithshme Burgjeve				21,968,234	10,426,400

Drejtoria e Përgjithshme e Policisë së Shtetit	10/12/2019	12/11/2019	Shtesë kontrate për objektin: Ndërtimi i Komisarariatit Special RENE A	48,935,016	48,914,056
	24/12/2019	12/27/2019	Shtesë kontrate për objektin: “Mbikëqyrje e punimeve për objektin Ndërtimi i Komisarariatit Special RENE A	406,270	406,270
	26/11/2019	12/12/2019	Blerje “Liçensë për platformën mail antispam”	3,000,000	2,850,000
DrejtoriaPërgjithshme Policisë Shtetit				52,341,286	52,170,326
Drejtoria e Përgjithshme e RTSH	18/11/2019	12/13/2019	Furnizim-Vendosje Kabinë elektrike në stacionin Zvërnec(Vlore)	2,287,383	2,036,024
	22/11/2019	12/31/2019	Furnizim-Vendosje Gjeneratorë 67KVA dhe Gjeneratorë portabel 22 KVA për Stacionet Zvernec dhe Petresh	6,033,477	4,560,000
	24/10/2019	12/10/2019	Blerje UPS për Studion Lëvizëse HD	1,891,667	1,441,290
Drejtoria e Përgjithshme e RTSH Total				10,212,526	8,037,314
Drejtoria e Përgjithshme e Sherbimeve të Transportit Rrugor Tirane	11/11/2019	12/4/2019	“Studim-projektim për investimin me objekt “Ndërtim i godinës për Arkiva Qëndrore të DPSHTRR” në ambientet e DRSHTRR Durrës”	3,647,632	3,208,600
Drejtoria e Përgjithshme e Sherbimeve të Transportit Rrugor Tirane Total				3,647,632	3,208,600
Drejtoria e Përgjithshme e Taksave dhe e Tarifave Vendore Tirane	9/9/2019	12/4/2019	“Blerje Letër A4 dhe Bojë printeri për vitin 2019”	3,591,407	2,911,000
Drejtoria e Sherbimeve Qeveritare	5/11/2019	12/10/2019	MATERIALE ELEKTRIKE PËR VITIN 2019	3,540,580	2,938,415
	11/10/2019	12/12/2019	Detergjent, produkte Higjienosantare dhe aksesore në ndihmë të pastrimit për vitin 2019	4,334,647	3,600,000
	21/11/2019	12/20/2019	PROJEKTI I SISTEMIT TË KONDICIONIMIT TË PALLATIT TË KONGRESEVE	4,391,667	3,967,800
Drejtoria e Sherbimeve Qeveritare Total				12,266,894	10,506,215
Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Lezhe	18/11/2019	12/13/2019	Riparim i elektropompës së hidrovotit Droje	3,000,000	2,967,000
	22/11/2019	12/4/2019	Studim e projektim shtesë	4,166,667	3,818,368
Drejtoria e Ujitjes dhe Kullimit Lezhe Total				7,166,667	6,785,368
Drejtoria Rajonale Arsimit Parauniversitar Durrës	11/11/2019	12/24/2019	Trajnim punonjësve mesimor	7,000,000	6,816,120
Drejtoria Rajonale e Sherbimit Transportit Rrugor Kukes	22/10/2019	12/12/2019	Loti 2: “Shërbimi i Ruajtjes, Shoqërimit dhe Transportimit të vlerave Monetare në bank”	3,794,000	627,935
Drejtoria Rajonale e Sig. Shoqërore Diber	3/12/2019	12/5/2019	Sherbimi i ruajtjes me roje private dhe me sinjale alarmi të ambienteve të DRSSH Diber, ALSSH Bulqize e Burrel për nevojat emergjente	510,833	510,833
Drejtoria Rajonale Sig. Shoqërore Durrës	2/12/2019	12/17/2019	Blerje orendi zyre	891,667	633,500
Drejtoria Rajonale e Sigurimeve Shoqërore Elbasan	23/09/2019	12/10/2019	Për ruajtje Fizike me Roje Objekti dhe me sistem alarmi	3,559,991	3,160,218
Drejtoria Rajonale e Sig. Shoqërore Lezhe	22/10/2019	12/4/2019	RIKONSTRUKSION I ALSSH LEZHE	3,675,000	3,630,120

Drejtoria Vendore e ASHK-se Lezhe	16/09/2019	12/5/2019	Sherbimi i ruajtjes dhe sigurise fizike me roje private te godines se Drejtorise vendore te Kadastres Lezhe dega Laç	2,510,414	2,351,907
Drejtoria Vendore e Policise Berat	2/12/2019	12/18/2019	Mirembajtja e mjeteve te transportit ne Drejtorine Vendore te Policise Berat	916,666	805,800
Drejtoria Vendore e Policise Diber	25/11/2019	12/12/2019	Blerje pjesë këmbimi "Goma dhe Bateri" për automjetet e Drejtorisë Vendore të Policisë Dibrë	1,583,333	1,265,250
Fondi i Sigurimit te Detyrueshem te Kujdesit Shendetesor Tirane	4/9/2019	12/12/2019	"Mirembajtje, riparim dhe vendosje e pjeseve te kembimit per automjetet e Fondit"	2,875,000	2,691,000
	19/08/2019	12/4/2019	Blerje artikuj tonera per printera dhe fotokopje	10,000,000	1,257,730
Fondi i Sigurimit Detyrueshem Kujdesit Shendetesor Tirane				12,875,000	3,948,730
Fondi Shqiptar i Zhvillimit	5/11/2019	12/23/2019	ii. Loti II - Mbikqyrja e punimeve "Ndërtimi i rrugës së re përgjatë lumit Osumit si dhe ndërhyrje përmirësuese në bypassin e rrugës Antipatrea dhe rehabilitimi i rrugës lidhëse ndërmjet rrugës Shëtitorja Osumi dhe rrugës Antipatrea, Bashkia Berat"	3,508,395	1,331,122
	11/11/2019	12/23/2019	Loti II- Ndërtimi i rrugës së re përgjatë lumit Osumit si dhe ndërhyrje përmirësuese në bypassin e rrugës Antipatrea dhe rehabilitimi i rrugës lidhëse ndërmjet rrugës Shëtitorja Osumi dhe rrugës Antipatrea, Bashkia Berat	354,034,781	92,129,875
	14/11/2019	12/6/2019	Furnizimi me goma per automjetet e FSHZH	1,200,000	790,000
	19/09/2019	12/24/2019	Mbikqyrja e punimeve "Rivitalizimi urban i zonave me potencial te larte turistike ne Rajonin 3 dhe 4"	35,030,303	2,693,343
Fondi Shqiptar i Zhvillimit Total				393,773,479	96,944,340
Gjykata Kushtetuese	25/11/2019	12/26/2019	Blerje e pajisjeve të informatizimit (PC dhe printera) për vitin 2019.	1,250,000	770,000
Gjykata Kushtetuese Total				1,250,000	770,000
Instituti i Sigurise Ushqimore dhe Veterinarise	5/12/2019	12/13/2019	Shërbim i servisit të kolaudimit të aparaturave	12,233,500	12,232,000
Keshilli i Larte Gjyqesor	8/11/2019	12/12/2019	Blerje dhe montim serveri për nevojat e Këshillit të Lartë Gjyqësor	4,166,667	3,417,109
	18/11/2019	12/11/2019	Blerje pajisje elektronike për nevojat e Këshillit të Lartë Gjyqësor.	4,917,667	3,748,630
Keshilli i Larte Gjyqesor Total				9,084,334	7,165,739
Komisioneri per te Drejten e Informimit dhe Mbrojtjen e te dhenave personale	21/11/2019	12/5/2019	Blerje pajisje zyre (Mobilje) për Komisionerin për të Drejtën e Informimit dhe Mbrojtjen e të Dhënave Personale	2,500,000	2,450,000
Komisioneri per te Drejten e Informimit dhe Mbrojtjen e te dhenave personale				2,500,000	2,450,000
Ministria e Financave dhe Ekonomise Total	23/12/2019	12/27/2019	Kontrate shtese per rikonstrukcionin e shkolles se mesme profesionale Sali-Ceka , Elbasan	22,469,641	22,469,641

Ministria e Mbrojtjes	11/11/2019	12/26/2019	“Sigurim i jetës së efektivit fluturues”, për nevoja të Komandës së Forcës Ajrore	5,307,087	5,306,870
	15/11/2019	12/13/2019	“Blerje pajisje dhe materiale të pastrimit për uniformat e Trupës Cermoniale”.	5,249,932	5,198,000
	18/11/2019	12/13/2019	“Hidroizolim dhe rikonstruksion i pjesshëm i objektit nr. 12 IGJIU, Garnizoni Skënderbej”, për nevoja të Repartit Usharak nr. 6630.	1,936,817	1,239,262
Ministria e Mbrojtjes				12,493,836	11,744,132
Ministria e Shendetesise dhe Mbrojtjes Sociale	28/10/2019	12/5/2019	“Rikonstruksione në disa ambiente të godines së MSHMS”	7,662,490	5,713,080
Ndermarrja Sherbimeve Komunale Durres	16/09/2019	12/23/2019	Blerje Pesticide	1,200,000	985,000
Qendra e Botimeve per Diasporen	11/11/2019	12/24/2019	Blerje të librave shtesë (plotësues) për mësimdhënien në Diasporë	7,330,418	4,859,000
Sh.A Ujesjelles Kanalizime Durres	27/11/2019	12/13/2019	“Shtese kontrate per prokurimin me objekt Printim Zarfim te faturave per nevojat e UKD”	1,002,051	1,002,051
Sh.A Ujesjelles Kanalizime Elbasan	3/12/2019	12/12/2019	Blerje elektromotorr 75 kë per fshatin Bujqes dhe elektromotorr 22 kë per fshatin Petresh’	1,600,000	1,598,000
	4/11/2019	12/5/2019	Loti 2 : Supervizim i “Instalimi i teknologjive të reja në stacionet e pompimit në sistemin Mengel-Samurr-Godolesh,(për zëvendësimin e pompave dhe pajisjeve”.	1,698,422	1,033,885
Sh.A Ujesjelles Kanalizime Elbasan Total				3,298,422	2,631,885
Sh.A Ujesjelles Kanalizime Fier	2/12/2019	12/23/2019	Shërbim Përdorimi i programit kompjuterik AL-Billing për sistemin e faturimit	760,000	715,000
	12/11/2019	12/12/2019	Sherbim pastrim pusesh	5,372,000	5,224,700
	16/10/2019	12/27/2019	Blerje Materiale Ndertimore	3,000,000	2,217,128
Sh.A Ujesjelles Kanalizime Fier Total				9,132,000	8,156,828
Sh.A Ujesjelles Kanalizime Kruje Total	8/11/2019	12/31/2019	Ruajtja e Objekteve te administruar nga Sh.a Ujesjelles-Kanalizime Kruje me roje private” – Marreveshje Kuader	22,611,535	22,299,399
SH.A Ujesjelles Kanalizime Maliq Total	12/11/2019	12/12/2019	” Projektim rrjeti i brendshëm ujësjellësi për fshatrat Plasë,Kreshpanj dhe Burimas “ dhe ” Projektim rrjeti i jashtëm dhe i brendshëm ujësjellësi Leminot“	1,200,000	1,019,710
Sh.A Ujesjelles Kanalizime Pogradec	28/08/2019	12/6/2019	Sherbimi i Ruajtjes Fizike te Objekteve te Ujesjelles Kanalizime sha Pogradec	9,480,000	9,476,755
Sh.A Ujesjelles Kanalizime Rrogozhine	19/11/2019	12/11/2019	Furnzim vendsoje matesa harxhimi uji	8,308,333	8,292,816
Sh.A Ujesjelles Kanalizime Sarande	19/11/2019	12/16/2019	«BLERJE HIPOKLORIT NATRIUMI PER KERKESAT E NDERMARRJES”	2,186,765	2,161,337
Sh.A Ujesjelles Kanalizime Shkoder	11/11/2019	12/5/2019	Blerje materiale hidraulike	4,672,606	3,464,945
	11/11/2019	12/12/2019	Blerje materiale elektrike	2,068,540	1,560,000
	28/10/2019	12/20/2019	Blerje vaj dhe pjese kembimi per automjete	2,141,600	1,585,000
Sh.A Ujesjelles Kanalizime Shkoder				8,882,746	6,609,945
Sh.A Ujesjelles Kanalizime Vore	2/12/2019	12/24/2019	Blerje Klorig	1,300,000	1,267,500

Sh.A Ujesjelles Peqin	2/12/2019	12/12/2019	Blerje hipoklorit kalciumi	3,300,000	1,710,000
Shtypshkronja e Letrave me Vlere	2/12/2019	12/13/2019	Furnizim Vendorsje pjese kembimi specifike per makineri shtypi, bojra te posacme inkiet dhe lende ndihmese për SHLV, per vitin 2019	13,820,967	13,277,750
Universiteti Aleksander Moisiu Durres	25/11/2019	12/27/2019	Blerje pajisje per krijimin e nje laboratorii multifunksional per ofrimin e produkteve dhe sherbimeve ne fushen e IT	8,842,500	8,703,000
Universiteti Bujqesor Tirane	11/11/2019	12/10/2019	Blerje Veshje Speciale për ceremoninë e Diplomimit.	1,166,666	1,080,000
	14/11/2019	12/4/2019	Ngritje e infrastruktures së nevojshme mesimore, rikonstruksion Stallash, rritje e aksesit rrugor Brenda Fermes dhe rrethimi i saj.	32,187,500	31,378,320
	25/11/2019	12/17/2019	Kompletimi i Bimeve Drufrutore dhe Vreshtave dhe krijimi i Koleksioneve Eksperimentale	11,979,167	10,949,113
	27/11/2019	12/19/2019	Paisje Laboratorike per Lab. e Sig. Ushqimore te kafsheve	24,993,938	24,964,100
	28/10/2019	12/12/2019	Blerje Gjerminatori (Për Farëra)	833,333	825,000
Universiteti Bujqesor Tirane Total				71,160,603	69,196,533
Universiteti Eqrem Çabej Gjirokaster	7/11/2019	12/6/2019	“Blerje pajisje laboratorike për Projektin kërkimor për aplikimin e ICT në mësimdhënien e ICT”	3,408,333	2,787,000
	26/11/2019	12/6/2019	“BLERJE PAJISJE E INSTRUMENTA LABORATORIKE” PËR LABORATORIN E ARKEOLOGJISË DHE RESTAURIMIT	10,440,072	9,914,700
Universiteti Eqrem Çabej Gjirokaster				13,848,405	12,701,700
Universiteti i Mjekesise Tirane	18/10/2019	12/4/2019	Instalim dhe furnizim rafte hekuri, dollap hekuri, dyer të blinduara dhe vetrat metalike	1,125,000	998,546
Universiteti i Tiranës	2/12/2019	12/20/2019	Shpenzime për sigurime ndërtesash, pajisjesh, etj për UT	6,128,000	5,634,090
	4/11/2019	12/13/2019	Blerje lëndë djegëse për ngrohje, ndriçim dhe automjete	12,875,000	12
	10/12/2019	12/13/2019	Riparime emergjente të godinave të UT të dëmtuara nga tërmeti i datës 26.11.2019	3,500,000	3,462,700
	11/11/2019	12/10/2019	Loti 2 Blerje tonera për fax, printer, fotokopje për UT	31,090,417	12,507,376
	25/10/2019	12/10/2019	Blerje materiale pastrimi dhe detergjentë për UT	14,797,917	13,155,240
Universiteti i Tiranës				68,391,334	34,759,418
Universiteti Politeknik Tirane	11/11/2019	12/10/2019	LABORATOR I LENDEVE TE PROJEKTIMIT TE QENDRUSHEM	3,283,333	3,280,000
	25/11/2019	12/5/2019	RIPARIME TE DEMTIMEVE TE SHKAKTUARA NGA TERMTI NE GODINËN NË ADMINISTRIM TË FGJM	4,132,650	4,129,477
Universiteti Politeknik Tirane Total				7,415,983	7,409,477
Zyra Arsimore Lushnje	2/12/2019	12/31/2019	Mjete mësimore didaktike	2,458,500	994,400
Zyra e Prokurorit te Pergjithshem	13/11/2019	12/24/2019	Loti nr. 5: Blerje UPS	47,728,333	372,000
		12/27/2019	Loti nr. 3: Blerje fotokopje	47,728,333	2,297,400
		12/30/2019	Loti nr. 4: Blerje printer	47,728,333	619,400
Zyra e Prokurorit te Pergjithshem Total				143,185,000	3,288,800

Bashkia Cerrik	26/11/2019	12/5/2019	Blerje dru zjarri dhe pellet, 2019	2,000,000	1,923,750
	26/11/2019	12/6/2019	Dekori i festave te fundvitit, 2019	4,000,000	2,000,000
	26/11/2019	12/10/2019	Blerje mjet germimi (mini eskavator)	1,500,000	1,455,000
Bashkia Cerrik Total				7,500,000	5,378,750
Bashkia Devoll	2/12/2019	12/18/2019	Mirembajtje dhe pastrimi nga debora i rugeve rurale	9,166,666	7,000,000
	11/11/2019	12/5/2019	Rikonstruksioni i Rruges Bilisht-Vernik Loti I	60,666,201	32,288,693
	21/11/2019	12/12/2019	Materiale Ndertimi dhe Mirembajtje	6,000,000	5,079,325
Bashkia Devoll Total				75,832,867	44,368,018
Bashkia Diber	6/12/2019	12/27/2019	Mirembajte dimerore e rugeve rurale, Bashkia Diber.	3,333,333	3,216,750
	11/11/2019	12/6/2019	Blerje materiale te ndryshme per mirembajtjen e sistemit elektrik ne objekte dhe ndricimit publik, 2019.	1,250,000	1,200,000
	23/08/2019	12/24/2019	Rikonstruksion i Sifonit ujtes dalja e Rezervuarit Shumbat, 2019.	8,485,833	5,359,648
Bashkia Diber Total				13,069,166	9,776,398
Bashkia Durres Total	20/06/2019	12/23/2019	Rikonstruksion rruga Taulantia segmenti Hotel Arvi Hotel Aragosta	20,833,333	12,072,290
Bashkia Elbasan	4/11/2019	12/30/2019	Rikonstruksion i shesheve të pallateve në rrugën "Mustafa Demiri" si dhe i sheshit të pallateve të bashkisë në rrugën "Muharrem Tabaku" në lagjen "5 Maji	8,317,917	6,334,655
	6/11/2019	12/30/2019	Rivitalizim i lulishtes Kozma Naska lagjja Kongresi Elbasanit	7,585,182	5,670,528
	6/11/2019	12/30/2019	Rikonstruksion i ujësjellësit fshati Branesh, Njësia Administrative Funar	2,021,042	1,577,498
	10/10/2019	12/17/2019	Blerje tuba uji profesionale (pajisje specifike zjarrfikse)	906,667	728,000
	15/11/2019	12/30/2019	Mbikqyrja e punimeve për: "Rikonstruksion i shesheve të pallateve në rrugën "Mustafa Demiri" si dhe i sheshit të pallateve të bashkisë në rrugën "Muharrem Tabaku" në lagjen "5 Maji"	272,037	100,100
			Mbikqyrja e punimeve për: "Rikonstruksion i ujësjellësit fshati Branesh, Njësia Administrative Funar".	272,037	40,605
			Mbikqyrja e punimeve për: "Rivitalizim i lulishtes "Kozma Naska", lagjja "Kongresi i Elbasanit".	272,037	85,243
Bashkia Elbasan Total				19,646,919	14,536,629
Bashkia Fier	3/12/2019	12/16/2019	Blerje libra për Bibliotekën Publike 'Dritero Agolli' dhe për nxënësit e dalluar	2,300,000	1,798,434
Bashkia Fushe Arrez	4/12/2019	12/26/2019	Shërbime projektimi për projekte të financuara nga Bashkia Fushë-Arrëz", për vitin 2019.q	7,034,166	6,401,091
Bashkia Gramsh	5/12/2019	12/23/2019	"Blerje e materialeve për meremetimin e rrugicave të qytetit si dhe vegla pune"	4,100,000	3,145,321
Bashkia Kamez	28/10/2019	12/5/2019	F.V.Pompe Zhytесе per Stacionin e Pompave Valias	1,622,987	1,490,000
Bashkia Konispol	11/3/2019	12/5/2019	BLERJE MATERIALE NDËRTIMI	10,000,000	9,413,600
	29/10/2019	12/5/2019	NDERTIMI I LINJES DHE PUSHTAVE KOLEKTIVE NE UJESJELLESIN E FSHATIT XARRE	1,328,606	999,994

			DHE MURSI		
Bashkia Konispol				11,328,606	10,413,594
Bashkia Korce	2/12/2019	12/16/2019	Blerje gaz i lengshem	1,114,666	15
	4/11/2019	12/23/2019	Loti 3- "Skemat ujtese (Rikonstruksioni I sekondareve Rezervuari I Gjancit +Dega e Ventrokut)"	10,507,715	3,785,219
Bashkia Korce Total				11,622,381	3,785,234
Bashkia Kucove	2/12/2019	12/19/2019	" Rehabilitim/Përforsim banesash egzistuese të familjeve në nevojë " Me negociim, pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës "	1,293,621	1,291,982
Bashkia Kurbin	9/12/2019	12/27/2019	NDERTIMI I RRJETIT TE JASHEM E TE BRENDESHEM TE UJESJELLESIT TE QYTETIT LAÇ FAZA 1 BASHKIA KURBIN	416,666,667	414,559,284
Bashkia Libohove	16/09/2019	12/10/2019	Mirembajtje kanale kulluese	2,079,333	2,031,500
Bashkia Mallakaster	11/11/2019	12/17/2019	Materiale mirëmbajtje objektsh shkollat + zyra	3,333,333	2,790,650
	12/11/2019	12/13/2019	Blerje materiale për mirëmbajtje trotuare dhe sheshe	2,500,000	2,178,975
Bashkia Mallakaster Total				5,833,333	4,969,625
Bashkia Patos	25/11/2019	12/20/2019	Blerje bazë materiale për ndriçime rrugore.	4,166,666	4,130,399
Bashkia Pogradec	6/11/2019	12/6/2019	Rehabilitim/Sistemi i rrugicave tek lagjia "Kalaja"	2,500,000	1,863,292
	18/11/2019	12/11/2019	Rikualifikim urban i lulishtes qendrore prane Bashkise Pogradec	7,500,000	7,129,037
	21/11/2019	12/6/2019	Dekor per festat e fundvitit ne bashkine Pogradec	7,499,999	7,441,000
Bashkia Pogradec				17,499,999	16,433,329
Bashkia Prrenjas	10/12/2019	12/26/2019	Blerje makineri per nevojat e bashkise	9,999,963	9,870,000
	28/10/2019	12/30/2019	"Pastrim ,grumbullimin dhe transportin e mbeturinave ne territorin administrativ të Bashkisë Prrenjas (5 vjecar)"	62,500,000	49,360,053
Bashkia Prrenjas				72,499,963	59,230,053
Bashkia Shijak	19/11/2019	12/10/2019	blerje ushqime per cerdhen dhe kopshtin me Dreke ne Bashkine Shijak	1,499,783	1,170,900
Bashkia Shkoder	19/12/2019	12/24/2019	Shërbimi i pastrimit te Njesive Administrative Velipoje, Dajc	1,033,490	1,012,346
	19/12/2019	12/24/2019	Shërbimi i pastrimit te Njesive Administrative Guri I Zi,Berdice dhe Ana e Malit	1,442,650	1,437,028
	19/12/2019	12/27/2019	Shërbimi i pastrimit te Njesive Administrative Rrethina,Postribe dhe Shale	3,352,898	3,243,569
Bashkia Shkoder Total				5,829,038	5,692,943
Bashkia Skrapar	28/10/2019	12/13/2019	Sistemi i ambjentëve të jashtëm dhe terrenet sportive të shkollës Ramis Aranitasi	27,909,014	19,476,853
Bashkia Tirane	11/11/2019	12/30/2019	Rehabilitimi i fushës sportive Laprakë	45,833,333	33,452,355
	17/10/2019	12/30/2019	Ndërtimi Terreneve Sportive në Shkollën 9-Vjecare "Kosova"	11,314,184	9,171,282

	28/10/2019	12/27/2019	Loti i dyte: "Mbikqyrja e punimeve për objektin: "Rehabilitimi i fushes sportive Laprakë"	953,387	523,454
		12/30/2019	Loti i parë: "Mbikqyrja e punimeve për objektin: "Ndërtimi i terreneve sportive në shkollën 9-vjecare Kosova	953,387	219,014
Bashkia Tirane Total				59,054,292	43,366,104
Bashkia Vau Dejes	29/10/2019	12/26/2019	Projekte për përmirësimin e kushteve të banimit për komunitete të pafavorizuara (Rikonstruksion) Bashkia Vau Dejes	14,648,445	13,902,068
Bashkia Vlore	6/12/2019	12/24/2019	Realizimi i dekorit në Bashkinë Vlorë me rastin e festave të fundvitit 2019	5,551,350	5,201,350
Bashkia Vore	10/10/2019	12/12/2019	"Blerje materiale pastrimi dhe detergjente per shkollat dhe administraten"	1,666,667	1,450,600
	20/09/2019	12/31/2019	Loti 4 "Kolaudim i punimeve për objektin "Rikonstruksioni i plotë dhe shtesë e Shkollës së Mesme "Vajdin Lamaj", Domje, Bashkia Vorë".	262,977	101,073
Bashkia Vore Total				1,929,644	1,551,673
ECO Tirana	13/11/2019	12/17/2019	Blerje pjese metalike	4,613,083	4,490,000
	14/11/2019	12/16/2019	Blerje dhe montim dyer per kaponin ne Don Bosko	2,900,000	2,519,000
	19/11/2019	12/12/2019	Blerje materiale për riparimin e ndërtimin e kazanëve për vitin 2020	4,000,000	4,000,000
	21/11/2019	12/24/2019	Blerje kamioncine 5 m3 per mbledhjene e inerteve	2,333,333	2,048,000
	27/11/2019	12/17/2019	Blerje kontenitore per gjethet	1,056,666	800,000
ECO Tirana Total				14,903,082	13,857,000
Total				2,757,989,374	2,011,944,339

Gjetja 16 (V): Numri i kontratave të regjistruara jo me vlerë të plotë (të migruara)

PO_NU MBER	Institucioni	Data Regjistrimi t	Data Kontratës	SHUMA në lekë	PERSHKRIMI
10060011 900002	Aparati Min se Puneve Publike, Transportit dhe Telekomunikacionit (3535)	2/4/2019	12/17/2014	1,480,364,472	KONTRATA E PAGESA INCENERATORI I ELBASANIT Migrim nga Ministria e Mjedisit vkm nr 907 dt 17.12.2014
21010011 900223	Bashkia Tirana (3535)	11/6/2019	9/13/2016	10,030,829,615	Migrim kontrate Nr 27496 dt 13.09.2016
21010011 900135	Bashkia Tirana (3535)	8/7/2019	4/3/2019	391,007,840	Migrim i kontrates 5114/6 dt 03.04.2018
10100011 900011	Aparati Ministrise se Financave (3535)	3/11/2019	8/21/2017	1,306,800	Migrim nga ih MMSR e Kont.nr.3784/28,dt.21.08.17, Mbikqyrja e rikonstruksionit te shkolles Ali Myftiu Elbasan
10100011 900013	Aparati Ministrise se Financave (3535)	3/11/2019	8/21/2017	781,200	Migrim nga MMSR i Kont.nr.3784/2,dt.21.08.17,Mbyikqurje punimeve per ndertimin e bazes prodhuese te shkolles Arben Broci Shkoder
10100011 900010	Aparati Ministrise se Financave (3535)	3/11/2019	10/29/2015	210,000	Migrim nga ish MMSR i Kont.nr.5524/1, dt. 29.10.15, Mbikqyrja e punimeve Ndertimi i bazes prodhuese Faza I Shkolla Agrobiznesit Kavaje
10100011 900012	Aparati Ministrise se Financave (3535)	3/11/2019	9/11/2017	944,678	Migrim nga ish MMSR i Kont.nr.3696/6,dt.11.09.17 Mbikqyrje e ndertimit te bazes prodhuese te shkolles petro Sota Fier
21010011 900172	Bashkia Tirana (3535)	9/13/2019	7/31/2019	4,614,401	Migrim Kontrate Blerje Karburant Marrveshje Kuader Nr 27001/12/12 date 02.10.2018

21010011 900162	Bashkia Tirana (3535)	9/6/2019	6/20/2019	1,944,931	Migram Kontrate Blerje Karburant Marrveshje Kuader Nr 27001/12/12 date 02.10.2018
21010011 900163	Bashkia Tirana (3535)	9/10/2019	6/13/2018	5,429,940	Migram kontrate 14329/131 date 13.06.2018
21010011 900141	Bashkia Tirana (3535)	8/17/2019	5/17/2018	76,574	Migram Kont 16433/7 dt 17.05.2018 Kolaudim Furnizim Vendosje me makineri e pajisje mekanike e te tjera i ambjenteve/godinave te Tirana Olimpik Park
21010011 900224	Bashkia Tirana (3535)	11/7/2019	12/12/2017	1,079,465	Migram Kont 41041/21 dt 12.12.2017
21010011 900200	Bashkia Tirana (3535)	10/8/2019	10/6/2017	300,000	Migram kontrate nr 28954/20 dt 06.10.2017
21010011 900201	Bashkia Tirana (3535)	10/9/2019	6/22/2017	984,000	Migram kontrate 18747/10 dt 22.06.2017
21010011 900027	Bashkia Tirana (3535)	2/8/2019	9/22/2017	273,453,984	Migram Kont Viti 2017 Nderim i shkolles S.Maci
21010011 900041	Bashkia Tirana (3535)	3/5/2019	6/6/2017	440,000	Migram Kont 22467/1 dt 06.06.2017
21010011 900246	Bashkia Tirana (3535)	12/12/2019	11/27/2012	18,058,726	Migrami diference kontrate 77/5 date 27.11.2012
21010011 900250	Bashkia Tirana (3535)	12/13/2019	8/7/2012	14,205,284	Migram kontrate fzhr 1342/3 dt 07.08.2012
10100011 900069	Aparati Ministrise se Financave (3535)	12/23/2019	9/14/2016	10,186,276	Migram nga ish MMSR i kontrates nr. 4950/9, dt, 14.09.2016 "Rikonstruksioni i shkolles Ali Mfyftiu Elbasan" faza I
10130011 900004	Aparati Ministrise se Shendetesise (3535)	4/3/2019	8/21/2017	626,460	Migram Kontrata nr 3784/24 dt 21.08.2017 Supervizion per rikonstruksionin Shtepia e te Moshuarve Shkoder Faza II
21010011 900204	Bashkia Tirana (3535)	10/15/2019	3/13/2018	1,890,400	Migram Kontrata 8555/7 date 13.03.2019
21010011 900259	Bashkia Tirana (3535)	12/23/2019	8/20/2018	1,048,411	Migram diference kontrate nr 16066/62 dt 22.08.2018
21010011 900064	Bashkia Tirana (3535)	3/19/2019	9/13/2017	586,800	Migram kontrate 30897/12 dt 13.09.2017
21010011 900063	Bashkia Tirana (3535)	3/19/2019	12/29/2017	240,000	MIGRIM KONT 46738/6 DT 29.12.2017
21010011 900062	Bashkia Tirana (3535)	3/19/2019	8/30/2017	480,000	Migram kontrate 27501/14 dt 30.08.2017
21010011 900022	Bashkia Tirana (3535)	1/31/2019	3/7/2017	180,000	Migram Asfaltim i rrugëve të brendshme të Fshatit Mushqeta; (1.5 km)
10100011 900005	Aparati Ministrise se Financave (3535)	1/17/2019	9/5/2017	2,154,108	Migram kontrate nga ish MMSR Mbikqyrje rikonstruksion i shkolles profesionale Kamez
10130011 900017	Aparati Ministrise se Shendetesise (3535)	9/20/2019	3/27/2019	1,091,220	Migram, Sherbim i riparimit dhe mirembajtjes se automjeteve te Ministrise se Shendetesise, Kontrata nr 1745/2 dt 27.03.2019
10130011 900018	Aparati Ministrise se Shendetesise (3535)	9/20/2019	6/27/2019	301,800	Migram, Sherbim i riparimit dhe mirembajtjes se automjeteve te Ministrise se Shendetesise, NR 1745/8 dt 27.06.2019
21010011 900147	Bashkia Tirana (3535)	8/20/2019	4/16/2018	5,576,440	Migram Kontrate Nr 9660/7 dt 16.04.2018 Nderim i ruges dasnishJukniu Shtese Kontrate
21010011 900072	Bashkia Tirana (3535)	4/10/2019	2/16/2018	121,182,570	Migram UP 41436 dt 13.11.2017
21010011 900188	Bashkia Tirana (3535)	9/27/2019	1/7/2014	6,009,273	Migram Kontrate FZHR NR 80/5 dt 19.11.2012
21010011 900180	Bashkia Tirana (3535)	9/25/2019	11/30/2012	16,237,691	Migram Kontrate FZHR NR 79/5 date 30.11.2012
21010011 900182	Bashkia Tirana (3535)	9/25/2019	11/15/2012	13,708,990	Migram Kontrate FZHR NR 75/5 dt 15.11.2012
21010011 900087	Bashkia Tirana (3535)	4/30/2019	1/16/2018	11,569	Migram Koluadim Shtese Kontrate- Rikonstruksion i rrugës Dalip Topi (Pyjorja);Nr.2312/1, dt.16.01.2018
21010011 900111	Bashkia Tirana (3535)	6/24/2019	2/11/2016	30,793	Migram Kolaudim Nr.3046/2, dt.11.02.2016Rehabilitimi i Pjesshem dhe Instalimi i Sistemit te Ngrohjes ne Shkollen 9-vjecare 4 Deshmoret
21010011 900014	Bashkia Tirana (3535)	1/29/2019	4/28/2017	37,100	Migram Rikualifikim urban Blloku në rrugën Vëllezërit Manastirliq Njesia 7 Nr.12676/2, dt.28.04.2017
21010011 900001	Bashkia Tirana (3535)	1/18/2019	11/3/2017	2,232	Migram Kolaudim Rehabilitimi i tregut tek rruga "4 Deshmoret"Nr.38296/2, dt.03.11.2017
21010011 900091	Bashkia Tirana (3535)	5/15/2019	7/15/2016	41,000	Migram Rikualifikim urban i bllokut te kufizuar nga rruga "Ibrahim Rugova", Rr."Pjeter Bogdani", Rr.

					"Gjin Bue Shpata", BLV "Bajram Curri" Nr.20554/2, dt.15.07.2016
21010011 900116	Bashkia Tirana (3535)	6/24/2019	4/13/2016	7,270	Migram Koaludim Shtesë kontrate-Rehabilitimi I pjesshem dhe instalimi I sistemit te ngrohjes ne shkollen 9-vjeçare "4 Dëshmorët" Nr.11191/1, dt.13.04.2016
21010011 900096	Bashkia Tirana (3535)	5/27/2019	12/30/2016	22,680	Migram Kontrata 34050/22 dt 30.12.2016 Rehabilitimi i tregut prane rruges "Mine Peza"
21010011 900098	Bashkia Tirana (3535)	5/27/2019	12/30/2016	7,080	Migram Kontrata 34050/26 dt 30.12.2016 Rehabilitimi i tregut tek ruga "4 Dëshmoret"
21010011 900097	Bashkia Tirana (3535)	5/27/2019	12/30/2016	16,680	Migram Kontrata 34050 dt 30.12.2016 Rehabilitimi i tregut tek ruga "Komuna e Parisit"
21010011 900185	Bashkia Tirana (3535)	9/27/2019	5/13/2013	399,045	Migram Kontrate 37/15 dt 13.05.2013
21010011 900186	Bashkia Tirana (3535)	9/27/2019	8/14/2017	69,600	Migram Kontrate 22756/16 dt 14.08.2017
21010011 900183	Bashkia Tirana (3535)	9/27/2019	8/22/2016	47,040	Migram Kont 24267/20 dt 22.08.2016
21010011 900184	Bashkia Tirana (3535)	9/27/2019	7/9/2015	1,410,219	Migram kontrate 8383/22 dt 09.07.2015
21010011 900187	Bashkia Tirana (3535)	9/27/2019	7/13/2019	546,000	Migram kontrate 30897/14 dt 13.09.2017
10130011 900009	Aparati Ministrise se Shendetesise (3535)	5/30/2019	12/1/2016	6,571,000	Migram nga Min e Mireqenies Sociale dhe Rinise, kont nr 6518/1 dt 01.12.2016, paguar nga Min.113 416 555 dhe per tu paguar shuma 6 577 037 e vetme, kontrata nr 6518/1 dt 01.12.2016
21010011 900137	Bashkia Tirana (3535)	8/15/2019	8/26/2016	252,000	Migram kontrate 21631/8 date 26.08.2016 Rikualifikim urban Blloku në rrugën e Vëllezërit Manastirliç
21010011 900029	Bashkia Tirana (3535)	2/13/2019	11/30/2012	998,740	Migram Kont 100/5 dt 30.11.12 Ndertimi i rruges qe lidh rrugen "Don Bosko" me rrugen "Egnatia"
21010011 900045	Bashkia Tirana (3535)	3/6/2019	10/6/2017	281,428	Migram Kontrata 28954/22 dt 06.10.2017 Korsi bicikletash në rrugën e Kavajës dhe rrugën e Dibrës

.24 (V) Lista e pagesave të clirimit të garancisë 5% me mangësi nëpërshkrimin edokumentacionit mbështetës:

Kodi Institucionit	EMRI_INSTITUCIONIT	Problematika	Nr. Pagesave	Shumanë lekë
1002001	Kuvendi Popullor (3535)	ska Akt-Kolaudim dhe Procesverbal Marrjes Dorëzim	2	110,592
1005072	Bordi i Kullimit Korce (1515)	ska Akt-Kolaudim dhe Procesverbal Marrjes Dorëzim	1	162,000
1006001	Aparati i Ministrise se Infrastruktures dhe Energjise (3535)	ska Akt-kolaudimi	1	171,179
1006095	Drejtoria e Pergjithshme e Hekurudhave Durres (0707)	ska Akt-Kolaudim dhe Procesverbal Marrjes Dorëzim	1	121,298
		ska Akt-Kolaudim dhe Procesverbal Marrjes Dorëzim	1	176,073
1010001	Aparati Ministrise se Financave dhe Ekonomise (3535)	ska Akt-kolaudimi	1	1,240,176
1010077	Aparati Drejt. Pergj. Doganave (3535)	ska Akt-kolaudimi	1	340,280
1010085	Dogana Kapshtice (1505)	ska Akt-kolaudimi	2	77,942
1011039	Universiteti i Tiranes (3535)	ska Akt-Kolaudimi	1	3,022,716
1011040	Universiteti Politeknik (3535)	ska Akt-Kolaudimi	2	166,352
		ska Akt-Kolaudim dhe Procesverbal Marrjes Dorëzim	2	376,746
1011041	Universiteti Bujqesor (3535)	ska AK	1	160,170
		ska Akt-Kolaudim dhe Procesverbal Marrjes Dorëzim	1	36,880
1011133	Zyra Vendore Arsimore, Sarandë -Konispol (3731)	ska Akt-Kolaudim dhe Procesverbal Marrjes Dorëzim	1	104,442
1011136	Universiteti "I.Qemali", Vlore (3737)	ska Akt-Kolaudim dhe Procesverbal Marrjes Dorëzim	1	890,974
1012001	Aparati i Ministrise se Kultures (3535)	ska Akt-Kolaudimi	2	1,504,761
1087002	Drejtoria e Sherbimeve Qeveritare (3535)	ska Akt-Kolaudimi	1	323,964
2042001	Qarku Berat (0202)	ska Akt-Kolaudimi	1	120,000

2047001	Qarku Durres (0707)	ska Akt-Kolaudim dhe Procesverbal Marrjes Dorëzim	3	628,827
2048001	Qarku Elbasan (0808)	ska Procesverbal Marrje dorëzim	1	205,650
2101001	Bashkia Tirana (3535)	ska Akt-Kolaudim dhe Procesverbal Marrjes Dorëzim	1	1,845,870
2101049	Nd-ja Tregut Lire (3535)	ska Akt-Kolaudimi	1	26,057
		ska Akt-Kolaudim dhe Procesverbal Marrjes Dorëzim	2	4,309
2101146	Drejtoria e Përgjithshme e Pastrimit dhe Gjelbërimit (3535)	ska Akt-Kolaudimi	1	249,396
2101816	Tirana Parking (3535)	ska Akt-Kolaudimi	4	5,623,983
2102001	Bashkia Berat (0202)	ska Akt-Kolaudim dhe Procesverbal Marrjes Dorëzim	1	667,635
2102017	Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Berat (0202)	ska Akt-Kolaudim dhe Procesverbal Marrjes Dorëzim	1	716,934
2104001	Bashkia Delvine (3704)	ska Akt-Kolaudim dhe Procesverbal Marrjes Dorëzim	22	2,878,395
2106001	Bashkia Peshkopi (0606)	ska Akt-Kolaudimi	2	2,668,271
2108001	Bashkia Shijak (0707)	ska Akt-Kolaudimi	1	199,200
2110001	Bashkia Cerrik (0808)	ska Procesverbal Marrje dorëzim	1	380,855
2111001	Bashkia Fier (0909)	ska Akt-Kolaudim dhe Procesverbal Marrjes Dorëzim	1	52,772
2113001	Bashkia Roskovec (0909)	ska Akt-Kolaudimi	1	165,000
2118001	Bashkia Kavaja (3513)	ska Akt-Kolaudimi	4	2,460,687
2119001	Bashkia Rogozhine (3513)	ska Akt-Kolaudimi	1	2,889,425
2125001	Bashkia Kukes (1818)	ska Akt-Kolaudimi	1	518,118
2126001	Bashkia Lac (2019)	ska Akt-Kolaudimi	1	80,979
2128001	Bashkia Librazhd (0821)	ska Akt-Kolaudimi	9	11,584,920
2133001	Bashkia Rreshen (2026)	ska Akt-Kolaudimi	1	350,000
		ska Akt-Kolaudim dhe Procesverbal Marrjes Dorëzim	1	928,252
		ska Procesverbal Marrje dorëzim	1	61,803
2137001	Bashkia Puke (3330)	ska Akt-Kolaudimi	3	2,550,283
2137020	Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Puke (3330)	ska Akt-Kolaudimi	1	244,366
2138001	Bashkia Sarandë (3731)	ska Akt-Kolaudimi	1	245,400
2139001	Bashkia Corovode (0232)	ska Akt-Kolaudimi	1	83,101
2141001	Bashkia Shkoder (3333)	ska Akt-Kolaudimi	3	298,080
2155001	Bashkia Fushe-Arrez (3330)	ska Akt-Kolaudimi	5	5,989,775
2156001	Bashkia Konispol (3731)	ska Akt-Kolaudimi	2	3,879,913
2159001	Bashkia Selenice (3737)	ska Akt-Kolaudimi	1	171,000
		ska Procesverbal Marrje dorëzim	13	15,099,987
2160001	Bashkia Himare (3737)	ska Akt-Kolaudimi	1	2,057,064
		ska Procesverbal Marrje dorëzim	1	2,552,000
2165001	Bashkia Vore (3535)	ska Akt-Kolaudimi	1	657,762
2166001	Bashkia Kamez (3535)	ska Procesverbal Marrje dorëzim	1	3,097,128
2167001	Bashkia Ura Vajguore (0202)	ska Akt-Kolaudim dhe Procesverbal Marrjes Dorëzim	2	718,635
2168001	Bashkia Maliq (1515)	ska Akt-Kolaudimi	2	53,942
2326001	Bashkia Finiq (3704)	ska Akt-Kolaudim dhe Procesverbal Marrjes Dorëzim	2	901,697
2499001	Bashkia Pustec (1515)	ska Akt-Kolaudim dhe Procesverbal Marrjes Dorëzim	1	28,740
Total			126	82,922,756

Tabela në lidhje me kontratat e lidhura në periudhën Janar- Shkurt 2020 (ref. pika 4.2.5 e Raportit)

Institucione buxhetore lidhur kontrate janar shkurt 2020	Shuma
Agjencia Kombetare e Shoqërisë së Informacionit	156,035,780
Fondi Shqiptar i Zhvillimit	109,705,300
Bashkia Durres	68,205,532
Universiteti i Mjekësisë Tirane	43,234,492
Ministria e Mbrojtjes	27,297,117
Bashkia Mallakaster	18,194,933
Bashkia Puke	15,705,746
Bashkia Malesi e Madhe	14,166,610
Keshilli i Qarkut Vlore	13,692,636

Universiteti Bujqesor Tirane	13,583,510
Bashkia Shkoder	11,693,711
Klinika Stomatologjike Universitare Tirane	9,191,100
Bashkia Kamez	8,422,316
Bashkia Librazhd	7,906,360
Bashkia Tirane	7,120,029
Drejtoria e Spitalit "Ihsan Çabej" Lushnje	6,580,000
Ndermarra e Pasurive Publike Lushnje	5,870,109
Universiteti Aleksander Moisiu Durres	4,079,695
Bashkia Kurbin	3,581,333
Drejtoria e Arkivit Qendror te Sigurimeve Shoqerore	3,417,440
Bashkia Kavaje	2,877,891
Drejtoria e Spitalit Rajonal Vlore	2,439,425
Bashkia Roskovec	2,046,963
Bashkia Prrenjas	1,837,877
Drejtoria e Spitalit Rajonal Gjirokaster	1,750,000
Bashkia Korce	1,601,299
Kantieri i Ndertimit dhe Riparimit te Anijeve Reparti Ushtarak Nr.6022	1,583,600
Agjencia Kombetare e Burimeve Natyrore	1,555,000
Universiteti Politeknik Tirane	1,501,800
Qendra e Arsimit Lushnje	1,294,680
Universiteti i Tiranes	1,270,327
Keshilli i Qarkut Elbasan	1,217,192
Zyra Vendore Arsimore Korçë-Pustec	900,879
Bashkia Skrapar	666,000
Universiteti Ismail Qemali Vlore	556,605

DOKUMENTACIONI SHOQËRUES

Pjesë përbërëse e Raportit Përfundimtar të Auditimit është dhe dokumentacioni i mbajtur si më poshtë:

a. Akt konstatime:

1. Akt Konstatimi nr.1
2. Akt Konstatimi nr.2

b. Akt Verifikimi

1. Akt Verifikimi nr.1
2. Akt Verifikimi

KONTROLI I LARTË I SHTETIT