



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORTI PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË DREJTORINË E
PËRGJITHSHME TË THESARIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI
“MBI PËRPUTHSHMËRINË NË DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË
THESARIT”

TIRANË 14.09.2021

Nr.	PËRMBAJTJA	Faqe
I.	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	3
	1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit	3
	2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	3
	3. Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit	6
II.	HYRJA	9
	1 Objekti i auditimit	9
	2 Qëllimi i auditimit	9
	3 Identifikimi i çështjes	9
	4 Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	9
	5 Përgjegjësitë e audituesve	10
	6 Kriteret e vlerësimit	10
	7 Standardet e auditimit	10
	8 Metodot e auditimit	11
	9 Dokumentimi i auditimit	11
III.	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	12
	1 Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim	12
	2 Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit	14
	2.1 Kontrollat kryesore të entitetit në funksionin parandalues dhe detektues në menaxhimin e financave publike si kontroll para faktit në autorizimin e pagesave në degët e thesarit.	14-24
	2.2 Realizimi i kryerjes së pagesave nëpërmjet sistemit informatik financiar të qeverisë (SIFQ). Regjistrimi, kontrolli, kontabilizimi dhe përpunimi i informacionit të transaksioneve të qeverisjes së përgjithshme dhe mbi këtë bazë, gjenerimi i raporteve të ndryshme.	24-48
	2.3 Saktësia e veprimeve mbyllëse për raportimin në treguesit fiskalë dhe paraqitje në pasqyrat financiare të konsoliduara të shtetit.	49-68
	2.4 Menaxhimi i likuiditetit të qeverisjes së përgjithshme; në bashkëpunim me drejtoritë e tjera për sigurimin e nevojave të Qeverisë për mjete monetare për kryerjen e pagesave brenda kufijve të Limitit të cash-it.	69-75
	2.5 Administrimi funksional i Sistemit Informatik Financiar të Qeverisë, në përputhje të plotë me kuadrin ligjor në fuqi për procesin e ekzekutimit të buxhetit të shtetit dhe raportimit financiar.	75-81
	2.6 Menaxhimi i procesit të shpërndarjes së dëmshpërblimit financiar të ish të dënuarve dhe përndjekurit politikë mbi bazë të buxhetit vjetor në dispozicion; Rakordime me MSHMS dhe bankat e nivelit të dytë mbi shpërndarjen dhe përfitimin e dëmshpërblimit financiar.	81-91
	2.7 Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve në auditimin e mëparshëm	91-103
IV.	GJETJET DHE REKOMANDIMET	104
V.	ANEKSE	115

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

Kontrolli i Lartë i Shtetit (KLSH) mbështetur në nenet 3 dhe 14 të ligjit 154 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, datë 27.11.2014, zhvilloi një Auditim Përputhshmërie në Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit, nga data 08.02.2021 deri më datë 27.04.2021, për periudhën 01.01.2020 deri 31.12.2020.

1.1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

Projekti i auditimit, për auditimin e përputhshmërisë, në Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit, është pjesë e Planit Vjetor të vitit 2021 të auditimit të KLSH-së, miratuar nga Kryetari i KLSH. Projektimi i këtij auditimi, është bërë bazuar në një analizë risku, si gjatë hartimit të planit vjetor, po ashtu edhe gjatë hartimit të Programit të Projektit të Auditimit.

Auditimi në Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit u zhvillua nga data 08.02.2021 deri në datën 27.04.2021. Periudha e audituar është 01.01.2020 deri 31.12.2020.

Grupi i auditimit pas shqyrtimit të observacioneve mbi akt-konstatimet e lëna, marrjes në konsideratë të atyre pretendimeve që kishin mbështetje ligjore, hartoi Projektraportin e auditimit, i cili u dërgua në Ministrinë e Financave me shkresën përcjellëse nr. 177/9, datë 29.06.2021.

Gjatë vitit 2020, 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 njësive shpenzuese, kjo edhe në kuadër të zbatimit të rekomandimeve të mëparshme të KLSH-së.

Pavarësisht përpjekjeve, gjatë vitit 2020, niveli i thyerjeve të sistemeve të kontrollit dhe masave parandaluese, detektuese, dhe korrigjuese që do të garantonin disiplinimin fiskal të sektorit publik mbetet material dhe i përhapur në të gjitha hallkat miratuese dhe zbatuese.

Në auditimin e zhvilluar u konstatuan problematika si numri i lartë i rishikimeve, të cilat për vitin 2020 janë 2327 me një ndryshim buxheti prej 50.7 miliard lekë, nga të cilat 181 regjistrime rezultojnë të jenë e data retrospective. Vlen për tu theksuar se ndryshimet buxhetore që prekin vitin 2020 vazhdojnë deri në datën 24 shkurt 2021, edhe pse ligjërisht pagesat me efekt kontabël 2020 lejohen deri në datën 21 janar 2021, çka vërteton se regjistrimet në këto raste kryhen *post factum*. Nga auditimi mbi shpërndarjen e planit të pagesave të kontratave për projekte investimesh në SIFQ konstatohet se janë regjistruar plan pagesash në vitin 3 për 17 projekte në shumën 3.7 miliard lekë, pa asnjë plan pagese për vitin aktual, vitin 1 dhe vitin 2. 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 të ekzekutohen përgjatë 2 viteve të ardhshme buxhetore.

Gjithashtu grupi i auditimit kryqëzoi të dhënat e APP dhe SIFQ mbi procedurat e prokurimit dhe kontratat e regjistruara, nga ku rezultoi se këto të dhëna nuk rakordojnë. Edhe këtë vit, rezultuan raste të marrjes së angazhimeve pa fonde buxhetore, saktësisht 7 raste me vlerë fondi limit 4.27 miliard lekë. Nga këto, vlerën më të lartë e zë Komisioni Qendror i Zgjedhjeve me 2.4 miliard lekë, ndërkohë Ministria e Mbrojtjes ka numrin më të lartë të rasteve me 3 të tilla. Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, Ministria e Kulturës dhe Autoriteti për Informimin mbi Dokumentet e Ish-sigurimit të Shtetit kanë zhvilluar nga 1 procedurë pa fonde disponibël. Nga 23660 kontrata të regjistruara në total, 14982 kontrata ose 63% e totalit të kontratave të regjistruara me vlerë 131.5 miliard lekë janë regjistruar në shkelje të afatit 5 ditor, në kundërshtim me pikën 144 të Udhëzimit nr. 2, datë 06.02.2012, si dhe 79 raste të regjistrimit

dhe pagesave pjesore të faturave, veprime të cilat mund të ndikojnë në rritjen e detyrimeve të prapambetura.

Grupi i auditimit gjithashtu doli në përfundimin se pasqyrat financiare të konsoliduara të shtetit nuk japin një pamje të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të mjeteve monetare të Qeverisë dhe nuk u japin mundësinë përdoruesve të interesuar, të brendshëm dhe të jashtëm të marrin informacion të saktë e të nxjerrin konkluzione të arsyeshme. Detyrimet e prapambetura në fund të periudhës raportuese paraqiten në vlerën 14,316,778 mijë lekë ose 17% më ulët se në vitin 2019, detyrim i cili paraqitej në vlerën 17,371,031 mijë lekë.

Edhe për vitin 2020, rezultoi se vazhdon të ushtrohet Swap pa identifikuar nevojën reale për konvertim për pagesat përkatëse të muajit në Euro, duke kryer konvertim të panevojshëm të fondeve duke qenë se në datë të maturimit nuk ka qenë i mjaftueshëm likuiditeti në lekë për plotësimin e llogarisë në Euro sipas urdhrat të vetë DPTH.

1.2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve

Gjetjet kryesore, të paraqitura në këtë Raport Auditimi në mënyrë të përmbledhur sipas drejtimeve të auditimit, rezultuan si më poshtë:

Gjetja Nr.	Përmbledhje e Gjetjes	Referencat me Raportin Përfundimtar	Rëndësia	Rekomandimi
1	Nga shqyrtimi i të dhënave të rishikimeve buxhetore, u konstatua regjistrimi i rialokimeve me data kontabël, efektive më të hershme (retrospektive). Gjithsej janë konstatuar 181 regjistrime datat efektive të të cilave janë të një ose disa muajve më të hershëm, nga të cilat 52 raste janë regjistruar në vitin 2021, me datë efektive vitin 2020. Diferenca ndërmjet regjistrimit dhe datës efektive arrin deri në 1 vit. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2018 “Per Procedurat Standarte te Zbatimit te Buxhetit”.	faqe 14-24	e lartë	Ministria e Financave dhe Ekonomisë (MFE) 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 2020, duke vlerësuar nëse këto raste janë kryer para apo pas ndërmarrjes së veprimeve për këto investime.
2	Nga kryqëzimi i të dhënave të APP mbi procedurat e prokurimit të iniciuara në vitin 2020, me të dhënat e afishuara në web-in e Ministrisë të Financave për PBA-në e institucioneve qendrore, u konstatuan 7 raste me vlerë fondi limit 4.27 miliard lekë, ku janë marrë angazhime pa fonde buxhetore disponibël për projekte pa kaluar në procesin ligjor të miratimit në PBA , veprim në kundërshtim me Udhëzimin plotësues të Ministrisë të Financave nr. 2 datë 20.01.2020 “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2020”, pika 19/e: <i>Projektit e reja të propozuara për financim duhet të kenë kaluar procedurat e miratimit në kuadër të PBA-së 2019-2021</i> ”.	faqe 24-46	e lartë	Nëpunësi i Parë Autorizues të vlerësojë dhe të marrë masa për rastet e evidentuara të marrjes së angazhimeve pa fonde buxhetore disponibël për projekte pa kaluar në procesin ligjor të miratimit në PBA.
3	Nga auditimi u konstatuan 32,927 fatura në total me vlerë 45.4 miliard lekë , të dorëzuara në thesar jashtë afatit 30 ditor, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” neni 7, afatet për autoritet publike, pika a). Nga auditimi i të dhënave të transaksioneve të procesuara në sistemin SIFQ u konstatuan 66 raste me vlerë 122 milion	faqe 24-46	e lartë	Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të evidentojë vazhdimisht rastet e regjistrimit të faturave me vonesë, dhe ti raportojë ato tek Nëpunësi i Parë Autorizues (NPA), me

	lekë të tejkalimit të afatit të procesimit dhe ekzekutimit të pagesave, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” neni 7, afatet për autoritet publike, pika a).			qëllim nxjerrjen e përgjegjësiive individuale dhe marrjen e masave për këto raste.
4	Nga kryqëzimi i të dhënave të APP me ato të SIFQ, u konstatua se nga 42 prokurimet të cilat rezultojnë të zhvilluara nga aparatet e ministrive, 13 procedura me vlerë fondi limit 2.85 miliard lekë , janë zhvilluar pas datës 15 tetor pa qenë pjesë e buxhetit tre vjeçar, veprim në kundërshtim me nenin 2 të VKM nr. 807 datë 16.11.2016 “Për disiplinimin e angazhimeve buxhetore publike”, pika. 2.	faqe 24-46	e lartë	Nëpunësi i Parë Autorizues (NPA) të vlerësojë dhe të marrë masa për rastet e evidentuara ku janë zhvilluar procedura pas datës 15 tetor pa qenë pjesë e buxhetit tre vjeçar,.
5	Balanca progresive e detyrimeve të prapambetura (ajo e mbartur dhe e krijuar rishtas gjatë vitit 2020) më 31.12.2020 është 53,398,641 mijë lekë ose 12,435,626 mijë lekë më i lartë se një vit më parë (viti 2019: 40,963,015 mijë lekë). <u>Këto detyrime në fund të periudhës raportuese paraqiten në shumën 14,316,778 mijë lekë (viti 2019: 17,371,031 mijë lekë) ose 17% më i ulët se një vit më parë.</u> 30 institucione nga 306 të listuara me detyrime të prapambetura më 31.12.2020 (llogaria 4864 sipas SIFQ) përbëjnë 78% të stokut total të detyrimeve ku vecojmë Aparatin e Drejtorisë së Përgjithshme e Tatimeve me 10%, Aparati i Ministrisë së Infrastrukturës me 9% dhe Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile me 6% të stokut të faturave të prapambetura. 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 e Ministrit të Financave 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 të dhënat e stokut progresiv të raportimit të datës 31.12.2019, me stokun progresiv të 31.12.2020, konstatohet një rritje e tij në vitin 2020 me 12,435,545 mijë lekë, detyrimi i mbetur neto në fund të vitit 2020, krahasuar me vitin 2019 konstatohet me pakësim 3,054,254 mijë lekë. Me qëllim vlerësimit 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 deklaruar “të paguara” gjatë vitit 2020 me të dhënat e SIFQ të vëna në dispozicion, nga të cilat konstatohet se pagesat për faturat dhe detyrime të tjera janë 670,493 mijë lekë më pak se pagesat e raportuara. Nisur nga raportimet për gjendjen neto 31.12.2019, dhe përllogaritjen e kryera nga grupi auditimit në lidhje me shtesën dhe pakësimet sipas raportimit, konstatohet se sipas raportit të pagesave vlera e përllogaritur e gjendjes neto të detyrimeve të prapambetura në 31.12.2020 rezulton 14,618,085 mijë lekë ndërsa nga raportimi rezulton 14,316,777 mijë lekë. Për sa më sipër grupi i auditimit llogarit një vlerë prej 301,308 mijë lekë më tepër sesa raportimi. Konstatohet se 457 institucione nga 612, rezultojnë me diferenca në raportim si në vijim: -156 institucione kanë kryer pagesa por s’kanë raportuar, me një diferencë në vlerën 2,557,527 mijë lekë. -38 institucione kanë raportuar shuma më të vogla sesa pagesat e kryera, me një diferencë në vlerën 3,930,001 mijë lekë.	faqe 46-64	e lartë	Drejtorja e Përgjithshme e Thesarit të marr masa me qëllim monitorimin dhe raportimin e saktë të detyrimeve të prapambetura.

-263 institucione kanë raportuar shuma më të mëdha sesa pagesat e kryera, me një diferencë në vlerën 7,158,022 mijë lekë. Një vlerë e konsiderueshme dhe me risk rezulton diferenca prej 2,896,917 mijë lekë midis pakësimeve sipas raportit dhe modulit të pagesave për Bashkinë Tiranë. Nga 263 institucione që kanë raportuar pagesa më tepër sesa pagesat faktike 119 prej tyre i kanë pagesat 0. Në përputhje me Udhëzimin nr. 8 datë 09.03.2018 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, udhëzimit nr. 5 datë 27/02/2014 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura si dhe Manualin udhëzues “Mbi regjistrimin, ngarkimin dhe postimin në sistem të detyrimeve të prapambetura”. Nga auditimi i të dhënave të rifreskuara të kësaj llogarie në datën 14.04.2021, 101 institucione nuk rezultojnë në databazën e raportimeve as për pagesa dhe as për detyrime të prapambetura për vitin 2019-2020, ndërkohë që pagesat sipas Thesarit rezultojnë në vlerën 1,893,179 mijë lekë. Gjatë vitit 2020 shtesat më të larta të detyrimeve të prapambetura konstatohen në Aparatin e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve me një shtesë detyrimi në vlerën 1,565,614 mijë lekë, ndjekur nga ARRSH me vlerën 1,139,328 mijë lekë, Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile në vlerën 883,045 mijë lekë, etj, ndërsa institucionet me pakësimet më të larta të detyrimeve rezultojnë ARRSH me vlerën 4,287,522 mijë lekë, ndjekur nga Bashkia Kavajë me 697,969 mijë lekë, Drejtoria e Përgjithshme e Ujësjellës Kanalizime me vlerën 522,099 mijë lekë, etj. Nga kryqëzimi i të dhënave u konstatua se Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile dhe Aparati i Ministrisë së Mbrojtjes kanë të njëjtën vlerë në raportimin progresiv të detyrimeve të prapambetura për 31.12.2020, në vlerën 883,045 mijë lekë. Kjo vlerë rezulton edhe në raportimin progresiv të detyrimeve të 31.12.2019 për Aparatin e Ministrisë së Mbrojtjes, ndërsa për Agjencinë Kombëtare të Mbrojtjes Civile jo. Për këtë të fundit kjo vlerë konstatohet shtesë gjatë vitit 2020, ndërkohë që për Aparatin e Mbrojtjes e njëjta vlerë rezulton pakësim. Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile sipas raportit rezulton me pakësime 25,797 mijë lekë ndërsa sipas modulit pagesa nuk rezultojnë pagesa për këtë vit. Nga ana tjetër Aparati i Ministrisë së Brendshme sipas raportit rezulton me një pagesë prej 883,045 mijë lekë, ndërkohë që sipas modulit të pagesave, kjo e fundit rezulton vetëm 8,697 mijë lekë, duke sjell në këtë mënyrë një diferencë prej 874,348 mijë lekë midis raportimit të pakësimit të detyrimit të prapambetur për vitin 2020 me modulën e pagesave faktike. <i>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 veprimt”, të ndryshuar, Udhëzimit plotësues nr.2 datë.20.01.2019 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2020” dhe Udhëzimit Nr.35 datë 06.10.2020 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë “Për monitorimin dhe publikimin periudhë të stokut të detyrimeve të prapambetura të qeverisjes së përgjithshme”, Nisur nga këto problematika konstatohet se procesi i raportimit tremujor nuk ka patur monitorim 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. Mënyra e kontabilizimit të stokut të</i>			
--	--	--	--

	faturave të prapambetura si "shpenzime të periudhave të ardhshme" vazhdon të jetë e njëjtë si në vitet e kaluara e cila në gjykimin e grupit të auditimit është 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 datë 9.3.2018 pika 36 sipas të cilit shpenzimi njihet në momentin e ndodhjes/kryerjes. Kjo me impakt, deformim të pasqyrave financiare dhe treguesve fiskal: zëri shpenzime dhe rrjedhimisht deficitit buxhetor. Për sa më sipër nuk mund të japim siguri se stoku i faturave të prapambetura më 31.12.2020 është i saktë dhe i plotë.			
--	---	--	--	--

I.3. Konkluzioni i përgjithshëm i auditimit

Ne kemi përfunduar auditimin e përputhshmërisë së aktivitetit të sistemit të thesarit për vitin 2020, 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.

Opinionit i Auditimit mbi Përputhshmërinë

Sipas mendimit tonë, pasi kemi marrë evidenca të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit arrijmë në përfundimin se anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, justifikojnë dhënien e opinionit.

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 e 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 veprimit”, 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 e kundërt

Ne e kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për përputhshmërinë.

Ne jemi të pavarur nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë/Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e përputhshmërisë, si dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike, në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme¹ për të dhënë një bazë për opinionin tonë. (ISSAI 400 & ISSAI 4000)

Në vijim:

Gjatë vitit 2020, 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

¹ ISA 500-ISSAI 1500, ku cilësohet se: “Objektivi i audituesit është të hartojë dhe kryejë procedurat e auditimit në mënyrë të tillë që të mund të sigurojë evidence auditimi të mjaftueshme, të përshtatshme dhe të besueshme”

dokumentacionit nga ana e njësive shpenzuese, kjo edhe në kuadër të zbatimit të rekomandimeve të mëparshme të KLSH-së.

Pavarësisht përpjekjeve, gjatë vitit 2020, niveli i thyerjeve të sistemeve të kontrollit dhe masave parandaluese, detektuese, dhe korrigjuese që do të garantonin disiplinimin fiskal të sektorit publik mbetet material dhe i përhapur në të gjitha hallkat miratuese dhe zbatuese.

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, apo regjistrimeve 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 2020, 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 identifikuara, 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.

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 177/1, datë 12.02.2021, i ndryshuar me nr. 177/2 datë 08.04.2021, të miratuar nga Kryetari i KLSH, me afat auditimi 08.02.2021 deri në 27.04.2021, në Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit (DPTH), ku periudha e audituar është 01.01.2020 deri në 31.12.2021, u krye auditimi mbi përputhshmërinë, me grup auditimi të përbërë nga:

1. B. D., Përgjegjës Grupi
2. E. H., Anëtare
3. E. B., Anëtare
4. A. Gj., Anëtare

II.1. Objekti i auditimit:

Në zbatim të programit të auditimit objektivi kryesor është vlerësimi i përputhshmërisë së 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.

II.2. Qëllimi i auditimit:

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.

II.3. Identifikimi i çështjeve:

Nisur nga eksperiencat e auditimeve të mëparshme në Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit, problematikave të konstatuara dhe çështjeve të vlerësuara me risk të lartë, auditimi u adresua në çështjet e mëposhtme:

1. Kontrolleve kryesore të entitetit në funksionin parandalues dhe detektues në menaxhimin e financave publike si kontroll para faktit në autorizimin e pagesave në degët e thesarit.
2. Realizimit të kryerjes së pagesave nëpërmjet sistemit informatik financiar të qeverisë (SIFQ). Regjistrimi, kontrolli, kontabilizimi dhe përpunimi i informacionit të transaksioneve të qeverisjes së përgjithshme dhe mbi këtë bazë, gjenerimi i raporteve të ndryshme.
3. Saktësia e veprimeve mbyllëse për raportimin në treguesit fiskalë dhe paraqitje në pasqyrat financiare të konsoliduara të shtetit.
4. Menaxhimi i likuiditetit të qeverisjes së përgjithshme; në bashkëpunim me drejtoritë e tjera për sigurimin e nevojave të Qeverisë për mjete monetare për kryerjen e pagesave brenda kufijve të Limitit të cash-it;
5. Administrimi funksional i Sistemit Informatik Financiar të Qeverisë, në përputhje të plotë me kuadrin ligjor në fuqi për procesin e ekzekutimit të buxhetit të shtetit dhe raportimit financiar.
6. Menaxhimi i procesit të shpërndarjes së dëmshpërblimit financiar të ish të dënuarve dhe përndjekurit politikë mbi bazë të buxhetit vjetor në dispozicion; Rakordime me MSHMS dhe bankat e nivelit të dytë mbi shpërndarjen dhe përfitimin e dëmshpërblimit financiar.

II.4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese:

Misioni i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit është sigurimi dhe realizimi i shërbimeve operacionale për qeverisjen e përgjithshme, që garanton paranë e gatshme për kryerjen e transaksioneve të pagesave.

Funksionet 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;

I.5. 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 INOTSAI, të cilat kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike dhe të planifikojë dhe kryejë auditimin me

qëllim arrijen e një sigurie të arsyeshme në dhënien e opinionit, sipas evidencës së mbledhur të auditimit.

1.6. 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.

1.7. 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 çfarë mase 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.

1.8. Metodat e auditimit:

Grupi i auditimit, me qëllim arrijen e objektivave të auditimit, ka përdorur metoda si intervista me gojë dhe me shkrim ndaj subjektit të audituar, ka verifikuar dokumentacionin e nevojshëm të kërkuar dhe të paraqitur nga subjekti i audituar me qëllim përmbushjen e drejtimeve të auditimit, si dhe ka kryer testime dhe verifikime mbi të dhënat e SIFQ të vëna në dispozicion të grupit të auditimit.

1.9. Dokumentimi i auditimit:

- Për çështjen “Kontrollet kryesore të entitetit në funksionin parandalues dhe detektues në menaxhimin e financave publike si kontroll para faktit në autorizimin e pagesave në degët e thesarit” dhe “Realizimin të kryerjes së pagesave nëpërmjet sistemit informatik financiar të qeverisë (SIFQ). Regjistrimi, kontrolli, kontabilizimi dhe përpunimi i informacionit të transaksioneve të qeverisjes së përgjithshme dhe mbi këtë bazë, gjenerimi i raporteve të ndryshme”, grupi i auditimit ka audituar: raportin e pagesave të kryera në SIFQ; raportin e kontratave të regjistruara në SIFQ; raportin e rishikimeve buxhetore; raportin e regjistrimit të urdhër prokurimeve; listë e projekteve të institucioneve buxhetore; aktet ligjore që kanë shërbyer për periudhën objekt auditimi; regjistri i prokurimeve për vitin 2020 marrë nga APP;

të dhënat e publikuara nga Ministria e Financave në faqen Web, mbi buxhetin e institucioneve, projektet dhe PBA.

- Për çështjen *“Saktësia e veprimeve mbyllëse për raportimin në treguesit fiskalë dhe paraqitje në pasqyrat financiare të konsoliduara të shtetit”*, grupi i auditimit ka audituar: Raportin e detyrimeve të prapambetura nga SIFQ (2019-2020); Raporti i pagesave nga thesari (2020); Rregullore për funksionimin dhe organizimin e DPTH; Manuali në lidhje me proceset e punës.

- Për çështjen *“Menaxhimi i likuiditetit të qeverisjes së përgjithshme; në bashkëpunim me drejtoritë e tjera për sigurimin e nevojave të Qeverisë për mjete monetare për kryerjen e pagesave brenda kufijve të Limitit të cash-it”*, grupi i auditimit ka audituar: listën e transaksioneve SWAP gjatë vitit 2020; urdhrat përkatës të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë; minutat e mbledhjeve periodike të Komitetit të Menaxhimit të Borxhit dhe Likuiditetit për vitin 2020. Grupi i auditimit, kreu analizat e nevojshme mbi të dhënat e vëna në dispozicion, duke nxjerrë konkluzione dhe problematika sa i takon menaxhimit të likuiditetit. Janë përdorur instrumentet SWAP me Bankën e Shqipërisë në monedhat e huaja në të cilat administrohet TSA: EUR, SDR dhe ALL. Komitetit të Menaxhimit të Borxhit dhe Likuiditetit, gjatë këtij viti ka zhvilluar disa takime për të analizuar gjendjen e likuiditetit dhe huamarrjes së qeverisë për vitin 2020, në situatën e emergjencës krijuar nga Pandemia Covid-19.

- Për çështjen *“Administrimi funksional i Sistemit Informatik Financiar të Qeverisë, në përputhje të plotë me kuadrin ligjor në fuqi për procesin e ekzekutimit të buxhetit të shtetit dhe raportimit financiar”* grupi i auditimit ka audituar: Manualin i proceseve të punës së Drejtorisë së Procesimit të Bisnesit; Strukturën e Drejtorisë së Përgjithshme dhe e Degëve të Thesarit; Raportin e pagesave të kryera në SIFQ; Listën e përdoruesve, active / inactive, përgjegjësitë në SIFQ; Database e gabimeve për vitin 2020; Database e problematikave të hasura për vitin 2020; Praktika pune, me zgjedhje; Aktet ligjore që kanë shërbyer për periudhën objekt auditimi.

- Për çështjen *“Menaxhimi i procesit të shpërndarjes së dëmshpërblimit financiar të ish të dënuarve dhe përndjekurit politikë mbi bazë të buxhetit vjetor në dispozicion; Rakordime me MSHMS dhe bankat e nivelit të dytë mbi shpërndarjen dhe përfitimin e dëmshpërblimit financiar”*, grupi i auditimit ka audituar: Rakordimet me MSHMS dhe bankat e nivelit të dytë mbi shpërndarjen dhe përfitimin e dëmshpërblimit financiar; Manuali i proceseve të punës së Drejtorisë së Pagesave dhe Dëmshpërblimeve; Struktura e Drejtorisë; Raporti i pagesave të kryera në SIFQ; Sistemi elektronik e-dëmshpërblime; Rakordimet me bankat e nivelit të dytë; Rakordimet me MSHMS; Dosje të të ish të përndjekurve, me zgjedhje; Aktet ligjore që kanë shërbyer për periudhën objekt auditimi.

Gjithashtu, grupi i auditimit ka kryqëzuar informacionin e marrë me të dhënat e publikuara nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë në faqen Web, mbi buxhetin e institucioneve, dhe PBA.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

III.1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim:

Misioni i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit është sigurimi dhe realizimi i shërbimeve operacionale për qeverisjen e përgjithshme, që garanton paranë e gatshme për kryerjen e transaksioneve të pagesave.

Funksionet 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 2020 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 organizative një Drejtor të Përgjithshëm, 3 drejtori me një numër total prej 32 nëpunësish, si dhe 36 degë thesari në rrethe, me 219 nëpunës në strukturë duke rezultuar me numër total të punonjësve të drejtorisë prej 251 vetë. Konkretisht:

1. Drejtoria e Operacioneve të Thesarit me 3 sektorë dhe 15 punonjës në strukturë, 1 drejtor, 3 përgjegjës sektori dhe 11 specialist, gjatë vitit 2020 ka pasur 3 pozicione vakant, në sektorin e llogarisë së unifikuar të thesarit.
2. Drejtoria e Procesimit të Biznesit me 2 sektor dhe 8 punonjës në strukturë, 1 drejtor, 2 përgjegjës sektori dhe 5 specialistë. Gjatë vitit 2019 ka pasur 2 pozicione vakante, dhe aktualisht që prej muajit qershor 2020 ka 3 pozicione vakante, 3 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 2020 ka pasur 2 pozicione vakante.

Në total për tre drejtoritë janë **8 vende vakante**, ndërkohë që një vit më parë kanë qenë vetëm 3 të tilla.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit ka në varësi 36 degët thesari në rrethe, 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.

Struktura e Degëve të Thesarit

Degët e Thesarit	Përgjegjës dege	Përgjegjës sektori	Specialistë	Përgjegjës Shërbimi	Total	Pozicione vakante
Dega Tiranë	1	6	33	5	45	4
Dega Berat	1	-	6	-	7	0
Dega Bulqizë	1	-	2	-	3	-
Dega Delvinë	1	-	2	-	3	1
Dega Devoll	1	-	2	-	3	-
Dega Dibër	1	-	4	-	5	0
Dega Durrës	1	-	11	-	12	3
Dega Elbasan	1	-	9	-	10	0
Dega Fier	1	-	8	-	9	0
Dega Gramsh	1	-	2	-	3	0
Dega Gjirokastrë	1	-	4	-	5	1
Dega Has	1	-	2	-	3	1
Dega Kavajë	1	-	3	-	4	-
Dega Korçë	1	-	9	-	10	2

Dega Kolonjë	1	-	2	-	3	1
Dega Krujë	1	-	3	-	4	2
Dega Kuçovë	1	-	2	-	3	1
Dega Kukës	1	-	4	-	5	0
Dega Librazhd	1	-	3	-	4	-
Dega Laç	1	-	2	-	3	1
Dega Lezhë	1	-	5	-	6	0
Dega Lushnjë	1	-	5	-	6	2
Dega Mat	1	-	3	-	4	0
Dega Malësi M.	1	-	2	-	3	1
Dega Mallakastër	1	-	2	-	3	-
Dega Mirditë	1	-	2	-	3	0
Dega Peqin	1	-	2	-	3	1
Dega Përmet	1	-	2	-	3	0
Dega Pogradec	1	-	4	-	5	1
Dega Pukë	1	-	2	-	3	1
Dega Skrapar	1	-	2	-	3	1
Dega Sarandë	1	-	4	-	5	1
Dega Shkodër	1	-	10	-	11	1
Dega Tepelenë	1	-	2	-	3	-
Dega Tropojë	1	-	3	-	4	-
Dega Vlorë	1	-	9	-	10	1
Totali	36	6	172	5	219	27

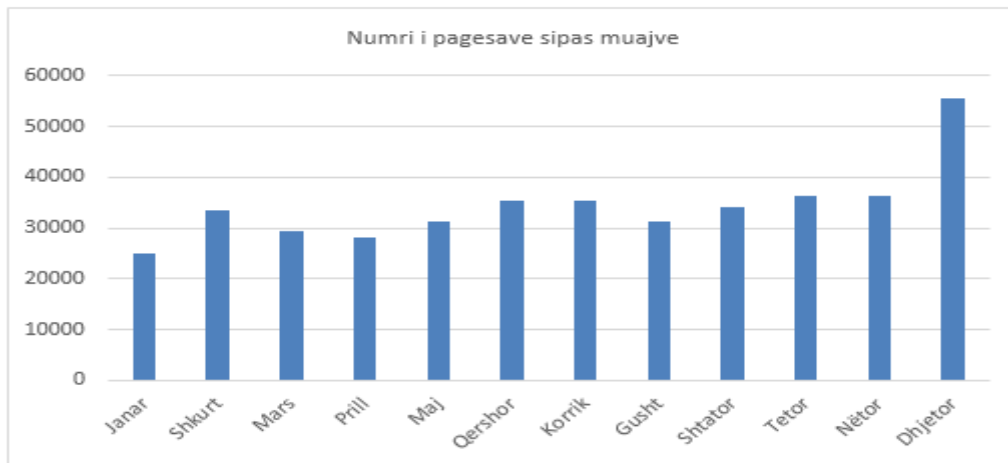
Burimi: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, Dhjetor 2019.

Nga auditimi konstatohet ulje e vendeve të lira të punës, kështu nga 42 vakanca në vitin 2019, në vitin 2020 janë ulur në 27 vende të lira.

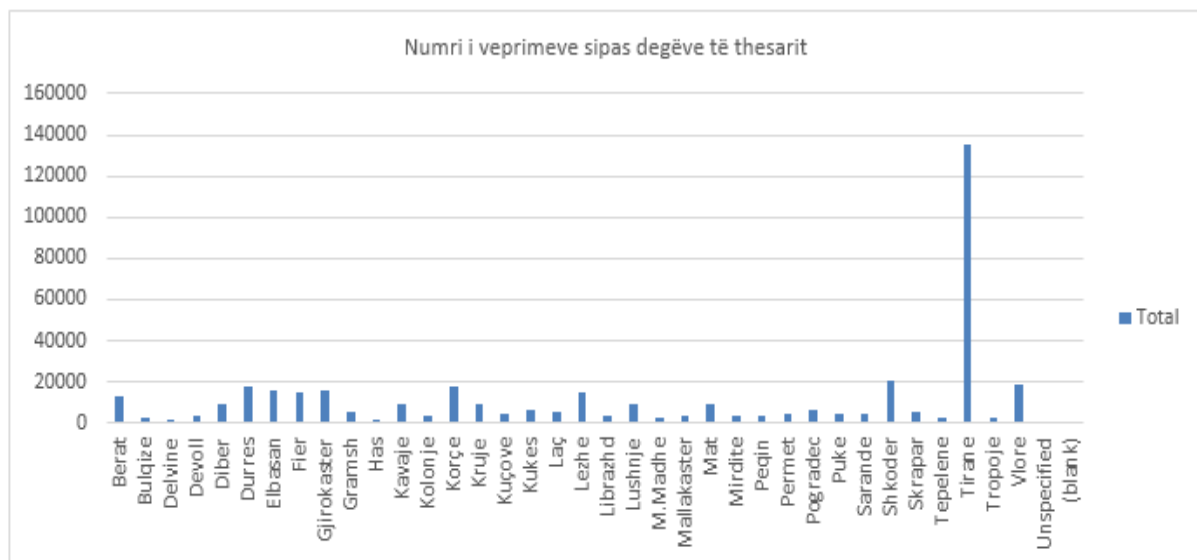
III.2. Përshkrim i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit:

III.2.1. Ekzekutimi i procedurave të testimit të kontrolleve kryesore të entitetit në funksionin parandalues dhe detektues në menaxhimin e financave publike si kontroll para faktit në autorizimin e pagesave në degët e thesarit.

Nga të dhënat e vëna në dispozicion me burim sistemin SIFQ, moduli pagesave, rezultojnë gjithsej rreth **411 mijë transaksione** të regjistruara me një numër mesatar mujor prej rreth **34 mijë transaksione/ muaj**, në shkallë sistemi të Degëve të Thesarit me shtrirje përgjatë 12 muajve. Megjithatë, **muaji dhjetor ka numrin më të lartë të transaksioneve me 55,721, të tilla, grafiksht sa më poshtë vijon:**



Ndërsa për sa u përket degëve, **Dega e Thesarit Tiranë ka 33% të volumit të transaksioneve** e ndjekur nga dega thesarit Shkodër, Vlorë, Korçë e Durrës, grafiku tregon sa më poshtë vijon.



Institucionet me numrin më të lartë të veprimeve, sipas SIFQ janë: Bashkia Tiranë, Bashkia Lezhë, Bashkia Krujë, Aparati i Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve.

Shënim: Në gjetjet e trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, nuk përfshihen veprimet me ditar, pra veprimet kontabël të kryera ndërmjet institucioneve buxhetore, ku nuk ka lëvizje të cash-it, por vetëm pagesat ku preket llogaria e unifikuar e thesarit.

Gjithsesi veprimet me ditar ndikojnë në volumin e punës, pasi sipas të dhënave të vëna në dispozicion, numri i veprimeve me ditar për vitin 2020 është 257438, në vlerën 78.7 miliard lekë. Theksojmë se ky numër i lartë veprimesh me ditar është diktuar nga përfshirja e rishikimeve, dhe për vitin 2020 si pasojë e ngjarjes së jashtëzakonshme të tërmetit.

A. Mbi regjistrimet për rishikimet buxhetore për vitin 2020

Nga analizimi i të dhënave të vëna në dispozicion, mbi rishikimet buxhetore përgjatë vitit 2020, u konstatua:

1. Për vitin 2020 ka patur rishikime të shumta të fondeve buxhetore. Kërkesat për rishikime vijnë nga pothuaj të gjitha njësitë ekonomike buxhetore, saktësisht 1033 të tilla.

Konkretisht, gjithsej rezultojnë **rreth 2327 rishikime me një ndryshim buxheti prej 50.7 miliard lekë**, nga të cilat 632 rishikime prekin investime kapitale.

Sipas Udhëzimit të përhershëm nr. 2 datë 06.12.2012, të ndryshuar, të Ministrit të Financave, pika 79, ku është përcaktuar sa vijon: “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 operacionale, 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”.

Theksojme se numri i lartë i akteve normative, është i lidhur edhe me situatën e krijuar nga Covid19, situatë e cila ka ndikuar në numrin e lartë të rishikimeve.

2. 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). Referuar Udhëzimit nr. 2 datë 06. 02. 2012 të Ministrit të Financave, “Për procedurat standarde të zbatimit të 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. Çdo regjistrim kalon nëpër disa faza miratimi. Sipas 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 kontrolle për shmangien e gabimeve në regjistrim.

Gjithsej janë konstatuar 181 regjistrime datat efektive të të cilave janë të një ose disa muajve më të hershëm, nga të cilat 52 raste janë regjistruar në vitin 2021, me datë efektive vitin 2020. Diferenca ndërmjet regjistrimit dhe datës efektive arrin deri në 1 vit.

Tabela në vijim bën një paraqitje të rasteve të 52 regjistrimeve në vitin 2021, me data efektive (GL2020) retrospektive, datat efektive të të cilave janë më shumë se 30 ditë më të hershme:

Nr.	BUDGET_REVISION_ID ²	Diferenca ndërmjet regjistrimit dhe datës efektive
1	6342301	387
2	6350314	368
3	6342303	356
4	6343308	269
5	6333298	132
6	6359314	108
7	6338300	106
8	6347307	89
9	6347308	89
10	6364305	85
11	6364306	85
12	6338299	75
13	6348305	62
14	6346305	58

² BUDGET_REVISION_ID – Kodi ID i rishikimit

15	6345304	57
16	6345316	57
17	6344300	56
18	6343300	55
19	6343301	55
20	6343302	55
21	6343303	55
22	6343305	55
23	6342300	52
24	6341300	51
25	6341301	51
26	6341302	51
27	6341303	51
28	6341305	51
29	6339299	50
30	6339303	50
31	6339305	50
32	6339301	49
33	6339302	49
34	6339304	49
35	6338301	45
36	6337299	44
37	6334298	42
38	6334299	42
39	6333299	41
40	6333301	41
41	6333302	41
42	6333297	38
43	6332294	37
44	6332295	37
45	6332296	37
46	6332297	37
47	6332298	37
48	6331292	36
49	6331293	36
50	6331294	36
51	6330293	35
52	6330295	35

Burimi: AKSHI, (përpunuar nga grupi i auditimit)

Nisur nga sa më sipër, po e vërtetojmë të dhënat për 4 rishikimet e para të tabelës më sipër:

Rishikimet (4): 6342301, 6350314, 6342303, 6343308.

Vlera totale e rishikuar: **10,000 mijë lekë.**

Projektet e prekura (4): 91101AE “Veprimtari e MASR sipas kërkesave ligjore”, 91103AB “Nxënës përfitues të shërbimit arsimor në sistemin 9 vjeçar.”, 91104AA “Nxënës që regjistrohet dhe ndjekin arsimin e mesëm të lartë në institucionet asimore publike.”, M063763

“Projekti COMM.98-Frot/AID98/001/00. Furnizim paisje Sha Ujesjelles - Kanalizime (shlyerje kredie)”.

Institucionet e prekura nga këto rishikime (16):

Në mijë lekë

Institucioni	Numri i rishikimeve	Vlera e rishikuar
Aparati i Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë (3535)	4	-2,563
Drejtoria e Përgjithshme e Ujësjetllës Kanalizimeve (3535)	1	5,000
PIU I Ujit (3535)	1	5,000
Zyra Vendore Arsimore, Bulqizë (0603)	2	90
Zyra Vendore Arsimore, Divjakë (0922)	2	276
Zyra Vendore Arsimore, Kamëz (3535)	3	332
Zyra Vendore Arsimore, Kavajë (3513)	2	107
Zyra Vendore Arsimore, Krujë (0716)	3	282
Zyra Vendore Arsimore, Lushnje (0922)	4	374
Zyra Vendore Arsimore, Mat (0625)	4	422
Zyra Vendore Arsimore, Patos (0909)	2	60
Zyra Vendore Arsimore, Permet-Këlcyrë (1128)	2	60
Zyra Vendore Arsimore, Roskovec (0909)	3	292
Zyra Vendore Arsimore, Rrogozhinë (3513)	2	60
Zyra Vendore Arsimore, Sarandë -Konispol (3731)	2	100
Zyra Vendore Arsimore, Shijak (0707)	2	107
TOTAL		10,000

Burimi: AKSHI, (përpunuar nga grupi i auditimit)

3. Janë kryer 442 rishikime pas datës 15 nëntor të vitit 2020, veprim në kundërshtim me nenin 48 “Afati për rishpërndarjen e fondeve buxhetore” të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ku citohet: “*E drejta e njësisve të qeverisjes së përgjithshme për rishpërndarjen e fondeve, të miratuara për vitin buxhetor, ushtrohet deri në datën 15 nëntor të çdo viti buxhetor*”. Më poshtë jepet tabela mbi numrin e rishikimeve pas datës 15 nëntor sipas muajve:

Nr.	Muaji	Numri i rishikimeve
1	16-30 Nëntor 2020	104
2	Dhjetor 2020	286
3	Janar 2021	47
4	Shkurt 2021	5
	TOTAL	442

Burimi: AKSHI, (përpunuar nga grupi i auditimit)

Siç shihet nga tabela, konstatohet se ndryshimet buxhetore që prekin vitin 2020 vazhdojnë deri në muajin shkurt të vitit 2021. Saktësisht deri në datën 24 shkurt 2021.

Nisur nga sa më sipër, po e vërtetojmë të dhënat për rishikimet e muajit **shkurt 2021**:

Rishikimet (5): 6348305, 6350314, 6359314, 6364305, 6364306.

Vlera totale e rishikuar: **409,216 mijë lekë**.

Projektet e prekura (10): 1240017 “Kompjuterat”, 18CF302 “Projekt IPA Milestone II DRKK Vlore”, 18CF303 “Projekt IPA Polyphonia MK”, 18CF311 “Projekti IPA SMART-CUL-TOUR”, 18CF312 “Projekte IPA Milestone III DRKK Vlorë”, 18CF313 “IPA CREATURES,

Promovimi i Turizmit Kreativ”, 19AA102 “Projekti Unesco Inventarizimi me bazë Komunitare i Trashëgimisë Kulturore Jomateriale”, 91101AE “Veprimtari e MASR sipas kërkesave ligjore”, 91103AB “Nxënës përfitues të shërbimit arsimor në sistemin 9 vjeçar”, 91104AA “Nxënës që regjistrohet dhe ndjekin arsimin e mesëm të lartë në institucionet asimore publike”.

Institucionet e prekura nga këto rishikime (18):

Në mijë lekë		
Institucioni	Numri i rishikimeve	Vlera e rishikuar
Aparati i Ministrisë Arsimit e Shkencës (3535)	4	-2,563
Bashkia Tiranë (3535)	2	400,000
Drejtoria Rajonale e Monumenteve Vlorë (3737)	4	6,585
Drejtoria Rajonale Kombëtare e Kulturës Korçë (1515)	1	498
Kultura dhe Sporti (0217)	2	-100
Qendra Kombëtare e Veprimtarive Folklorike (3535)	2	2,233
Zyra Arsimore Kamëz (3535)	3	332
Zyra Arsimore Kavajë (3513)	2	107
Zyra Arsimore Krujë (0716)	3	282
Zyra Arsimore Lushnjë (0922)	4	374
Zyra Arsimore Mat (0625)	4	422
Zyra Vendore Arsimore, Bulqizë (0603)	4	150
Zyra Vendore Arsimore, Divjakë (0922)	2	276
Zyra Vendore Arsimore, Patos (0909)	2	60
Zyra Vendore Arsimore, Roskovec (0909)	3	292
Zyra Vendore Arsimore, Rrogozhinë (3513)	2	60
Zyra Vendore Arsimore, Sarandë -Konispol (3731)	2	100
Zyra Vendore Arsimore, Shijak (0707)	2	107
TOTAL		409,216

Burimi: AKSHI, (përpunuar nga grupi i auditimit)

Nga ana e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit nuk ka një shpjegim për regjistrime kaq të vonshme dhe se si këto regjistrime lidhen me ndryshimet në planin e arkës dhe më pas në pagesa.

1. Titulli i gjetjes: Numër i lartë rishikimesh edhe gjatë vitit 2020.

Situata: Në bazë të numrit të lartë të rishikimeve, saktësisht **2327 rishikime** të fondeve buxhetore **me një ndryshim buxheti prej 50.7 miliard lekë**, nga të cilat 632 rishikime prekin investime kapitale dhe 1695 për shpenzime korrente, 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 veçanërisht të ecurisë së zbatimit të investimeve, bazuar në Udhëzimin e përhershëm nr. 2 datë 06.12.2012, të ndryshuar, pika 79: “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”.

Kriteri: Udhëzimi i MF nr. 2, datë 06. 02. 2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar.

Ndikimi/efekti: Performancë e ulët për planifikim të dobët shpenzimeve për investime.

Shkak: Planifikim i dobët i shpenzimeve për investimeve si në 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 Kontrollin në 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 financiare me qëllim rritjen e përgjegjshmërisë dhe cilësisë së programimit buxhetor.

2. Titulli i gjetjes: Rialokime me data kontabël retrospektive.

Situata: Nga shqyrtimi i të dhënave të rishikimeve buxhetore, u konstatua regjistrimi i rialokimeve me data kontabël, efektive më të hershme (retrospektive). Referuar Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 2, datë 06. 02. 2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, 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. Çdo regjistrim kalon nëpër disa faza miratimi. Kështu sipas udhëzuesit Urdhrit 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 kontrolle për shmangien e gabimeve në regjistrim.

Nga auditimi kanë rezultuar 181 regjistrime, datat efektive të të cilave janë të një ose disa muajve më të hershëm, nga të cilat 52 raste janë regjistruar në vitin 2021, me datë efektive vitin 2020. Diferenca ndërmjet regjistrimit dhe datës efektive arrin deri në 1 vit.

Kriteri: Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 2, datë 06. 02. 2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar. Urdhri i Ministrit të Financave nr. 62, datë 31.08.2010 “Për zbatimin e operacioneve ditore në sistemin e Thesarit”

Ndikimi/efekti: Risk për rishikime buxhetore për veprime tashmë të kryera.

Shkak: Kryerja e veprimeve përpara regjistrimit të rialokimeve me data kontabël, efektive më të hershme.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: 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 2020, duke vlerësuar nëse këto raste janë kryer para apo pas ndërmarrjes së veprimeve për këto investime.

3. Titulli i gjetjes: Rishikime buxhetore pas datës 15 nëntor, madje 5 rishikime në muajin shkurt (pas datës 31 janar).

Situata: Nga auditimi i të dhënave të rishikimeve buxhetore, u konstatua se janë kryer 442 rishikime pas datës 15 nëntor të vitit 2020, veprim në kundërshtim me nenin 48 “Afati për rishpërndarjen e fondeve buxhetore” të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ku citohet: “*E drejta e njërive të qeverisjes së përgjithshme për rishpërndarjen e fondeve, të miratuara për vitin buxhetor, ushtrohet deri në datën 15 nëntor të çdo viti buxhetor*”. Institucionet të cilat kanë pasur më shumë rishikime pas datës 15 nëntor janë: Bashkia Tiranë, ARRS, Aparati i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, FSHZH etj. Theksojmë se ndryshimet buxhetore që prekin vitin 2020 vazhdojnë deri në datën 24 shkurt 2021, edhe pse ligjërisht pagesat me efekt kontabël

2020 lejohen deri në datën 21 janar 2021, çka vërteton se regjistrimet në këto raste kryhen *post factum*.

Kriteri: Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Ndikimi/efekti: Risk për keqmenaxhimin e fondeve të alokuara.

Shkaku: Nuk është zbatuar afati i vendosur për rishikimet buxhetore.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë me drejtoritë e saj përgjegjëse DPTH dhe DPB, në rolin e ekzekutuesit dhe/apo miratuesit, të analizojë dhe verifikojë të gjitha rastet e regjistrimeve pas datës 15 nëntor të rishpërndarjeve buxhetore të vitit 2020 për të nxjerrë arsyet dhe përgjegjësitë përkatëse.

Për sa më sipër mban përgjegjësi Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit.

B. Mbi rishpërndarjen e fondeve për detyrimet e prapambetura

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. *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 prioriteteve sektoriale të miratuara në programin buxhetor afatmesëm.* Kështu, nga përpunimi i të dhënave të pagesave të kryera **gjatë vitit 2020, evidentohen 7212 regjistrime për fatura shpenzimesh të kryera në vitet e mëparshme, në vlerën prej 14.5 miliard lekë nga të cilat 1845 regjistrime në vlerën 11.3 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 **22 projekte për investime** me një vlerë totale prej **284,284 mijë lekë**, fondet disponibël të të cilave janë buxhetuar vetëm për paguar detyrimet e prapambetura të këtyre projekteve/kontratave, pra çelja buxhetore është ekzaktësisht e barabartë me vlerën e faturës (ve) të prapambetura.

Më poshtë paraqiten rastet e përmendura:

Në mijë lekë

Projekti	Shuma e alokuar gjatë vitit	Paguar gjatë vitit	Institucioni
1120072	414	414	Ministria e Financave dhe Ekonomisë
1320192	209	209	Bashkia Mat
18AJ939	186	186	Bordi i Kullimit Fier
18AY634	50	50	Ministria e Financave dhe Ekonomisë
19AC601	16,830	16,830	Ministria e Financave dhe Ekonomisë
G035011	113	113	Qarku Tiranë
M062482	1,705	1,705	Autoriteti Rrugor Shqiptar

M063944	135	135	Bashkia Librazhd
M250050	875	875	Aparati Ministrise se Shendetesise dhe Mbrojtjes Sociale
M260404	4,495	4,495	Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura
M991053	2,507	2,507	Qarku Berat
M991062	1,496	1,496	Bashkia Corovode
M991072	69,056	69,056	Bashkia Durres
M991073	3,481	3,481	Bashkia Durres
M991085	7,118	7,118	Bashkia Gramsh
M991106	45,321	45,321	Bashkia Ballsh
M991166	2,800	2,800	Qarku Tirane
M991215	45,108	45,108	Bashkia Tirana
M991218	36,428	36,428	Bashkia Tirana
M991223	1,006	1,006	Bashkia Kamez
M991231	16,486	16,486	Bashkia Tirana
M991234	28,466	28,466	Bashkia Tirana
	284,284	284,284	

C. Mbi regjistrimin e planit të buxhetor të kontratës sipas PBA

Nga auditimi mbi shpërndarjen e planit të pagesave të kontratave për projekte investimesh në SIFQ konstatohet se ekzistojnë 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 2020. Për testim u përzgjedh muaji dhjetor 2020 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 e tretë **për 17 projekte në shumën 3.7 miliard lekë**, pa asnjë plan pagese për vitin aktual, vitin 1 dhe vitin 2. 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 të ekzekutohen përgjatë 2 viteve të ardhshme buxhetore.

Më poshtë paraqiten në mënyrë të përmblendhur 17 projektet e cituara më sipër:

Në mijë lekë

							Viti aktual	F-Y	F-Y	F-Y
M051234	Projekte zbatimi për m	04240	01	1005072	230	1515				1,757
18BQ006	Hapje pusi per furnizi	04440	01	1006159	231	0808				594
18BT010	Ndertim i tombinos dhe	04520	01	1006079	231	3535				13,934
18AV811	Ngritja e sistemit për	01140	01	1010039	231	3535				56,340
18CF303	Projekt IPA "Polyphoni	08220	02	1012070	230	3737				5,288
18AZ105	Hangarë për helikopter	02120	01	1017037	231	3535				34,239
18BN126	Rikonstruksion i Rrugë	06210	01	1056001	231	3535				237,739
18BN127	Rikonstruksioni i Rrug	06210	01	1056001	231	3535				181,232
18BN128	Përmirësimi i shtresav	06210	01	1056001	231	3535				339,651
18BN129	Përmirësimi i shtresav	06210	01	1056001	231	3535				297,172

18BN132	Asfaltim, Rruga Labino	06210	01	1056001	231	3535				282,831
18BN137	Rikualifikimi Urban dh	06210	01	1056001	231	3535				477,604
18BN226	Sistemim i Përroit të	06210	01	1056001	231	3535				130,277
18BN231	Rikonstruksioni i Fasa	06210	01	1056001	231	3535				133,260
18BN232	Rikualifikim urban i q	06210	01	1056001	231	3535				149,985
18BN234	Rikualifikimi urban pr	06210	01	1056001	231	3535				736,245
18BN235	Rikualifikim urban i z	06210	01	1056001	231	3535				600,591
	TOTAL									3,678,740

Burimi: Raportet në web në "financa.gov.al"

Për këto projekte nuk rezulton të jetë çelur fond për këtë vit, edhe pse janë kontrata në vazhdim. Nga verifikimi i të dhënave të pagesave dhe rishikimeve buxhetore për këto projekte, u konstatua se gjatë vitit, me anë të akteve normative, janë alokuar fonde.

Sipas udhëzimit të Ministrisë të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 28.02.2019 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2020-2022", pika 3: "Kërkesat buxhetore në këtë fazë, do të klasifikohen dhe paraqiten në kërkesa për financimin e politikave ekzistuese dhe kërkesa për financimin e politikave të reja. Metodologjia për kostimin e politikave ekzistuese dhe politikave të reja është e përcaktuar në udhëzimin standard të përgatitjes së PBA. Kjo metodologji kërkon që: Kostimi të fillojë nga politikat ekzistuese dhe të vijojë me politikat e reja".

Më poshtë po trajtojmë më hollësisht disa prej tyre:

a. Projekti 18BN126

18BN126	Rikonstruksion i Rrugë	06210	01	1056001	231	3535				237,739
---------	------------------------	-------	----	---------	-----	------	--	--	--	---------

Në mijë lekë

BUDGET_REVISION_ID	GL_PERIOD_NAME ³	BUDGET_BALANCE ⁴	REVISION_TYPE ⁵	REVISION_AMOUNT ⁶
6322305	12-2020	134,700	D	108,326
6255296	07-2020	0	I	134,700

Paguar 26,000,028 lekë, datë furnitori 30.12.2020.

Nga ku rezulton se për këtë projekt nuk janë parashikuar fonde në fillim të vitit, dhe me akt normativ i janë alkuar fonde.

b. Projekti 18BN128

18BN128	Përmirësimi i shtresav	06210	01	1056001	231	3535				339,651
---------	------------------------	-------	----	---------	-----	------	--	--	--	---------

Në mijë lekë

BUDGET_REVISION_ID	GL_PERIOD_NAME	BUDGET_BALANCE	REVISION_TYPE	REVISION_AMOUNT
6322305	12-2020	140,000	D	86,600
6298304	10-2020	210,000	D	70,000
6255296	07-2020	0	I	210,000

³ GL_PERIOD_NAME – Peridha kontabël

⁴ BUDGET_BALANCE – Balanca e buxhetit

⁵ REVISION_TYPE – lloji i rishikimit

⁶ REVISION_AMOUNT – shuma e rishikuar

Paguar 48,224,556 lekë, datë funritori 28.10.2020.

Nga ku rezulton se për këtë projekt nuk janë parashikuar fonde në fillim të vitit, dhe me akt normativ i janë alkuar fonde.

c. Projekti 18BN137

18BN137	Rikualifikimi Urban dh	06210	01	1056001	231	3535				477,604
---------	------------------------	-------	----	---------	-----	------	--	--	--	---------

Në mijë lekë

BUDGET_REVISION_ID	GL_PERIOD_NAME	BUDGET_BALANCE	REVISION_TYPE	REVISION_AMOUNT
6296318	10-2020	0	I	171,063
6322305	12-2020	171,063	D	117,996

Paguar 53,067,080 lekë, datë funritori 30.10.2020.

Nga ku rezulton se për këtë projekt nuk janë parashikuar fonde në fillim të vitit, dhe me akt normativ i janë alkuar fonde.

d. Projekti 18BN235

18BN235	Rikualifikim urban i z	06210	01	1056001	231	3535				600,591
---------	------------------------	-------	----	---------	-----	------	--	--	--	---------

Në mijë lekë

BUDGET_REVISION_ID	GL_PERIOD_NAME	BUDGET_BALANCE	REVISION_TYPE	REVISION_AMOUNT
6319296	12-2020	200,558	D	119,384
6322305	12-2020	81,174	D	144,423
6286301	09-2020	240,000	D	39,442
6255296	07-2020	0	I	240,000

Paguar 66,732,374 lekë, datë funritori 30.10.2020.

Nga ku rezulton se për këtë projekt nuk janë parashikuar fonde në fillim të vitit, dhe me akt normativ i janë alkuar fonde.

4. Titulli i gjetjes: Nga auditimi rezultuan **17 projekte** pa plan pagese të ekzekutimit të kontratës për vitin aktual, vitin “1” dhe vitin “2” **në shumën 3.7 miliard lekë**, ndërkohë që janë paguar gjatë vitit.

Situata: Nga auditimi mbi shpërndarjen e planit të pagesave të kontratave për projekte investimesh në SIFQ konstatohet se janë regjistruar plan pagesash në vitin 3 për **17 projekte në shumën 3.7 miliard lekë**, pa asnjë plan pagese për vitin aktual, vitin 1 dhe vitin 2. 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 e ndërmarra me kontrata përkatëse, të mos parashikohet që të ekzekutohen përgjatë 2 viteve të ardhshme buxhetore. Disa nga këto projekte nuk kanë fonde në fillim të vitit, por u alokohen fonde gjatë vitit nëpërmjet rishikimeve.

Kriteri: Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Ndikimi/efekti: Marrja e angazhimeve pa plan pagese në vitet 1 dhe 2.

Shkaku: Regjistrimi i angazhimeve pa fonde buxhetore në dispozicion.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë / Drejtoria e përgjithshme e Thesarit, të analizojë dhe verifikojë të gjitha rastet e konstatuara me plan pagesash vetëm në vitin 3, pa asnjë plan pagese për vitin aktual, vitin 1 dhe vitin 2 për të nxjerrë arsyet dhe përgjegjësitë përkatëse.

Për sa më sipër mban përgjegjësi Drejtoria e Përgjithshme të Buxhetit, NA dhe NZ të institucioneve respektive.

III.2.2. Ekzekutimi i procedurave të testimit të realizimit të kryerjes së pagesave nëpërmjet sistemit informatik financiar të qeverisë (SIFQ). Regjistrimi, kontrolli, kontabilizimi dhe përpunimi i informacionit të transaksioneve të qeverisjes së përgjithshme dhe mbi këtë bazë, gjenerimi i raporteve të ndryshme.

A. Mbi regjistrimet e urdhër-prokurimeve dhe kontratave të lidhura në vitin 2020

Në përputhje me Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 9/1 datë 19.01.2018, pjesa III Procedurat për kryerjen e shpenzimeve, pika 15.1 “Faza para angazhimit...” ku është përcaktuar se: *“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 çdo urdhër për prokurim shoqëruar me kodin dhe përshkrimin e projektit 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 2020, të cilat janë lidhur në një kontratë po gjatë vitit 2020, ku rezultojnë 743 rekorde unike të dokumentit urdhër-prokurim me vlerë totale 74 miliard lekë, nga rreth 24 mijë kontrata të regjistruara gjatë vitit 2020 (referuar regjistrimit të kontratave), 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 kontrole parandaluese 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.

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

- **197 nga 743 urdhër-prokurime të regjistruara me datë viti 2020**, rezultojnë të lidhura me një kontratë të nënshkruar në vite të mëparshme (2011-2019) 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.

- **550 nga 743 urdhër-prokurime, kanë datë kontratë përpara datës së regjistrimit të urdhër-prokurimit**, çka do të thotë se për këto prokurime regjistrimi në SIFQ bëhet pasi ka përfunduar procedura e prokurimit dhe është lidhur kontrata, duke cënuar kontrollin për marrjen e angazhimeve buxhetore pa fonde disponibël dhe rrjedhimisht krijimin e stokut të faturave të prapambetura.

5. Titulli i gjetjes: Zhvillim i procedurave në APP, pa i regjistruar fillimisht në degën e thesarit. **Situata:** Nga kryqëzimi i të dhënave të vëna në dispozicion nga APP mbi procedurat e prokurimit të iniciuara në vitin 2020, dhe të dhënave mbi kontratat e regjistruara në SIFQ, u

konstatua se ka mospërputhje midis tyre. Ekzistojnë kontrata në APP, të cilat nuk rezultojnë në SIFQ, dhe anasjelltas, ka kontrata në SIFQ të cilat nuk rezultojnë në APP.

Në SIFQ gjatë vitit 2020, rezultojnë 743 rekorde unike të dokumentit urdhër-prokurim me vlerë totale 74 miliard lekë, nga rreth 24 mijë kontrata të regjistruara gjatë vitit 2020 (referuar regjistrimit të kontratave), 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.

Gjithashtu, në vijim të kësaj problematike, u konstatua se:

- 197 nga 743 urdhër-prokurime të regjistruara me datë viti 2020, rezultojnë të lidhura me një kontratë të nënshkruar në vite të mëparshme (2011-2019) 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.

- 550 nga 743 urdhër-prokurime, kanë datë kontrate përpara datës së regjistrimit të urdhër-prokurimit, çka do të thotë se për këto prokurime regjistrimi në SIFQ bëhet pasi ka përfunduar procedura e prokurimit dhe është lidhur kontrata, duke cënuar kontrollin për marrjen e angazhimeve buxhetore pa fonde disponibël dhe rrjedhimisht krijimin e stokut të faturave të prapambetura.

Kriteri: Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”.

Ndikimi/efekti: Risk për marrjen e angazhimeve buxhetore pa fonde disponibël.

Shkaku: Institucionet buxhetore nuk kryejnë regjistrimin e prokurimeve në SIFQ.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Drejtorja e Përgjithshme e Thesarit në bashkëpunim me Agjencinë e Prokurimit Publik në vijimësi të rakordojnë të dhënat mbi regjistrimin e prokurimeve nga institucionet buxhetore, duke evidentuar dhe raportuar ndryshimet midis këtyre databazave, dhe nxjerrë përgjegjësitë institucionale tek NPA.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi NA dhe NZ të njëjve shpenzuese.

B. Mbi kontratat e lidhura para alokimit të fondeve buxhetore ose për projekte të paparashikuara në PBA 2020-2022 si kusht për fillimin e procedurave të prokurimit

Nga kryqëzimi i të dhënave të APP mbi procedurat e prokurimit të iniciuara në vitin 2020, me të dhënat e afishuara në web-in e Ministrisë të Financave për PBA-në e institucioneve qendrore, u konstatuan **7 raste me vlerë fondi limit 4.27 miliard lekë, ku janë marrë angazhime pa fonde buxhetore disponibël për projekte pa kaluar në procesin ligjor të miratimit në PBA**, veprim në kundërshtim me Udhëzimin plotësues të Ministrit të Financave nr. 2 datë 20.01.2020 “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2020”, pika 19/e, e tij ku është përcaktuar se: “*Projektet e reja të propozuara për financim duhet të kenë kaluar procedurat e miratimit në kuadër të PBA-së 2019-2021*”.

Më poshtë listohen projektet e konstatuara:

Në mijë lekë

Objekti i Prokurimit	Autoriteti Kontraktor	Data e publikimit të procedurës në SPE	Data e zhvillimit të procedurës	Fondi limit i procedurës kryesore	Fondi i prokuruar fitues
Sisteme/pajisje të teknologjisë së informacionit për identifikimin elektronik të votuesve dhe	Komisioni Qendror i Zgjedhjeve	23.12.2020 19:11	05.01.2021 15:00	2,534,765	2,419,626

verifikimin e tyre paszgjedhor					
Rikonstruksion i Godinës së "Qëndrës Kombëtare të Mirërritjes, Zhvillimit dhe Rehabilitimit të Fëmijëve, Tiranë"	Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale	06.10.2020 9:33	05.11.2020 10:00	187,362	125,112
Rikonstruksioni i Godinës së Autoritetit për Informimin mbi Dokumentet e Ish-Sigurimit të Shtetit.	Autoriteti për Informimin mbi Dokumentet e Ish-Sigurimit të Shtetit	26.06.2020 10:10	13.08.2020 9:00	68,270	41,993
Riparimi i fasadës së demtuar të Muzeut Historik Kombëtar	Ministria e Kulturës	23.12.2020	03.12.2020 10:00	176,704	0
Loti nr. I Blerje materiale për mirëmbajtje kazermash	Ministria e Mbrojtjes	10.11.2020	11.11.2020 10:00	238,336	220,002
Loti nr. II Blerje pajisjesh dhe lëndë mbushëse për pajisjet zjarrfikëse	Ministria e Mbrojtjes	10.11.2020	11.11.2020 10:00	238,336	220,002
Blerje materiale hotelerie për Shtëpinë e Pushimit Durrës	Ministria e Mbrojtjes	23.10.2020	07.12.2020 10:00	823,644	811
				4,267,415	3,837,511

Burimi: APP

Nëse do të shohim të dhënat mbi rishikimet buxhetore në lidhje me rastin e parë të tabelës, procedurë e zhvilluar nga KQZ, konstatohet se ky projekt ka patur alokim fondesh në vlerën 673,000 mijë lekë në datën 28.12.2020, çka do të thotë se krahas faktit se nuk ka kaluar etapën për të qenë pjesë e PBA 2020-2022, gjithashtu nuk ka patur fonde (inicimi i procedurës 23.12). *(Sqarojmë se nuk janë shqyrtuar institucionet të cilat në auditimin e mëparshëm janë evidentuar mjaft raste ku janë marrë angazhime pa fonde buxhetore disponibël për projekte pa kaluar në procesin ligjor të miratimit në PBA, si AKSHI, ARRSH, AKUIM, pasi mungon publikimi në web i PBA për këto institucione).*

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi NA dhe NZ të 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.

6. Titulli i gjetjes: Marrja e angazhimeve pa fonde buxhetore disponibël.

Situata: Nga kryqëzimi i të dhënave të APP mbi procedurat e prokurimit të iniciuara në vitin 2020, me të dhënat e afishuara në web-in e Ministrisë të Financave për PBA-në e institucioneve qendrore, u konstatuan **7 raste me vlerë fondi limit 4.27 miliard lekë, ku janë marrë angazhime pa fonde buxhetore disponibël për projekte pa kaluar në procesin ligjor të miratimit në PBA**, veprim në kundërshtim me Udhëzimin plotësues të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 2 datë 20.01.2020 “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2020”, pika 19/e, ku citohet se: “Projektet e reja të propozuara për financim duhet të kenë kaluar procedurat e miratimit në kuadër të PBA-së 2019-2021, dhe duhet të jenë në përputhje me prioritetet sektoriale të propozuara nga njësitë e qeverisjes qendrore”. Nga këto, vlerën më të lartë e zë

Komisioni Qendror i Zgjedhjeve me 2.4 miliard lekë, ndërkohë Ministria e Mbrojtjes ka numrin më të lartë të rasteve me 3 të tilla. Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, Ministria e Kulturës dhe Autoriteti për Informimin mbi Dokumentet e Ish-sigurimit të Shtetit kanë zhvilluar nga 1 procedurë pa fonde disponibël.

(Sqarojmë se nuk janë shqyrtuar institucionet të cilat në auditimin e mëparshëm janë evidentuar mjaft raste ku janë marrë angazhime pa fonde buxhetore disponibël për projekte pa kaluar në procesin ligjor të miratimit në PBA, si AKSHI, ARRSH, AKUIM, pasi mungon publikimi në web i PBA për këto institucione).

Kriteri: Udhëzimi plotësues i Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 2 datë 20.01.2020 “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2020”.

Ndikimi/efekti: Krijimi i detyrimeve të prapambetura.

Shkak: Marrja e angazhimeve pa u miratuar në PBA.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Nënpunësi i Parë Autorizues të vlerësojë dhe të marrë masa për rastet e evidentuara të marrjes së angazhimeve pa fonde buxhetore disponibël për projekte pa kaluar në procesin ligjor të miratimit në PBA, veprime në kundërshtim me Udhëzimin plotësues të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 2 datë 20.01.2020 “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2020”, pika 19/e.

Gjithashtu për sa i përket kufizimit të auditimit në lidhje me këtë problematikë si pasojë e mospublikimit të PBA për institucionet si AKSHI, ARRSH, AKUIM, të merren masa për publikimin e tyre në web-in e MFE.

C. Mbi urdhër prokurimet e lëshuara mbas datës 15 Tetor 2020 për projektet e reja.

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, ku është cituar sa vijon: “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 ku është përcaktuar se: “**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**”.

Në kushtet kur databaza e urdhër-prokurimeve në SIFQ ka mangësi dhe gabime të cilat janë trajtuar në material, u analizuan të dhënat e vëna në dispozicion nga APP për regjistrin e prokurimeve të realizuara. Sipas këtij regjistri rezultojnë rreth 1963 prokurime (përfshirë prokurimet me vlerë të vogël), 102 të iniciuara pas datës 15 tetor 2020.

Nga këto, u analizuan vetëm 42 prokurimet e zhvilluara nga Aparatet e Ministrive, nga të cilat kanë rezultuar **13 procedura të zhvilluara** pas datës 15 tetor pa qenë pjesë e buxhetit tre vjeçar, me vlerë fondi limit **2.85 miliard lekë**. Në mënyrë të hollësishme paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Tabel: Procedura të zhvilluara pas datës 15 tetor pa qenë pjesë e buxhetit tre vjeçar

Në mijë lekë

Objekti i prokurimit	Autoriteti Kontraktor	Data e publikimit të procedurës në SPE	Data e zhvillimit të procedurës	Fondi limit i procedurës kryesore	Fondi i prokuruar fitues

“Hidroizolim i taracës së godinës së Arkivit të Filmit”	Ministria e Kulturës	11.12.2020	21.01.20 21 10:00	595,200	-
Ribotim i teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e pakicave kombëtare 2 (histori 4, qytetari 9)	Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë	19.10.2020	21.12.20 20 10:00	1,868	1,867
Ribotim i teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e pakicave kombëtare 4 (histori 5, matematik 5, qytetari 4, matematik 4)	Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë	19.10.2020	14.12.20 20 10:00	2,287	-
Ribotim i teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e pakicave kombëtare 3 (biologji 9, dituri natyre 5)	Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë	19.10.2020	14.12.20 20 10:00	2,287	-
Ribotim i teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e pakicave kombëtare 3 (biologji 9, dituri natyre 5)	Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë	19.10.2020	14.12.20 20 10:00	2,287	-
Ribotim i teksteve shkollore të arsimit bazë për nxënësit e pakicave kombëtare (qytetari 5, muzikë 9, dituri natyre 4, 5)	Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë	19.10.2020	11.01.20 21 9:00	950,000	-
				-	-
Loti nr. I Blerje materialesh për mirëmbajtje kazermash	Ministria e Mbrotjtjes	10.11.2020	11.11.20 20 10:00	238,336	220,002
Loti nr. II Blerje pajisjesh dhe lëndë mbushëse për pajisjet zjarrfikëse	Ministria e Mbrotjtjes	10.11.2020	11.11.20 20 10:00	238,336	220,002
				-	-
Blerje materiale hotelerie për Shtëpinë e Pushimit Durrës	Ministria e Mbrotjtjes	23.11.2020	07.12.20 20 10:00	125,376	123,515
Blerje materiale hotelerie për Shtëpinë e Pushimit Durrës	Ministria e Mbrotjtjes	23.11.2020	07.12.20 20 10:00	125,376	123,515
Blerje materiale hotelerie për Shtëpinë e Pushimit Durrës	Ministria e Mbrotjtjes	23.11.2020	07.12.20 20 10:00	276,926	272,376
Blerje materiale hotelerie për Shtëpinë e Pushimit Durrës	Ministria e Mbrotjtjes	23.11.2020	07.12.20 20 10:00	276,926	272,376
Blerje materiale hotelerie për Shtëpinë e Pushimit Durrës	Ministria e Mbrotjtjes	23.11.2020	19.11.20 20 10:00	19,040	18,994
				2,854,244	1,252,648

Burimi: APP

7. Titulli i gjetjes: Mbi urdhër prokurimet e lëshuara nga institucionet mbas datës 15 tetor 2020 për projektet e reja.

Situata: Nga kryqëzimi i të dhënave të APP me ato të SIFQ, u konstatua se nga 42 prokurimet të cilat rezultojnë të zhvilluara nga Aparatet e Ministrive, 13 procedura me vlerë fondi limit 2.85 miliard lekë, janë zhvilluar pas datës 15 tetor pa qenë pjesë e buxhetit tre vjeçar, veprim në kundërshtim me nenin 51, pika “g” të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH, i ndryshuar, dhe me nenin 2 të VKM nr. 807 datë 16.11.2016 “Për disiplinimin e angazhimeve buxhetore publike”, pika. 2.

Kriteri: Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. VKM nr. 807 datë 16.11.2016 “Për disiplinimin e angazhimeve buxhetore publike”.

Ndikimi/efekti: Mos disiplinim 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 lartë.

Rekomandimi: Nënpunësi i Parë Autorizues të vlerësojë dhe të marrë masa për rastet e evidentuara ku janë zhvilluar procedura pas datës 15 tetor pa qenë pjesë e buxhetit tre vjeçar, veprim në kundërshtim me nenin 2 të VKM nr. 807 datë 16.11.2016 “Për disiplinimin e angazhimeve buxhetore publike”, pika. 2.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi NA-të dhe NZ-të e institucioneve të konstatuara në shkelje.

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

Në zbatim të pikës 144 të Udhëzimit nr. 2 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, 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 23660 kontrata të regjistruara, **14982 kontrata ose 63% e totalit të kontratave të regjistruara me vlerë 131.5 miliard lekë janë regjistruar në shkelje të afatit 5 ditor.** Fenomeni i regjistrimit me vonësë i kontratave vazhdon të shfaqet edhe këtë vit si në njësitë e qeverisje vendore ashtu dhe në ato qendrore, përfshirë dhe institucionet e pavarura.

Nga analizimi i mëtejshëm i të dhënave rezultoi se gjatë vitit 2020 janë regjistruar **2564 kontrata në vlerën totale 52 miliard lekë të cilat i përkasin viteve të mëparshme. Kontrata më e hershme e regjistruar në vitin 2020, rezulton të jetë lidhur në vitin 2007, pra 13 vite më parë.**

Në mënyrë të detajuar, kontratat sipas viteve dhe llojit të shpenzimeve, paraqiten më poshtë:

Viti i kontratës	Numri i kontratave	Vlera (në mijë lekë)
2007	2	779
2008	1	87
2011	6	49,104
2012	26	133,599
2013	12	135,571
2014	8	21,347
2015	12	40,035
2016	16	74,334
2017	43	35,537,124
2018	136	721,667
2019	2302	15,287,803
Total	2564	52,001,450

Burimi: AKSHI, (përpunuar nga grupi i auditimit)

Për vitin 2017, ka ndikuar në vlerën e lartë të konstatuar projekti “Impianti i prodhimit të energjisë nga mbetjet në Tiranë” i Bashkisë Tiranë me vlerë **33.7 miliard lekë**, për shkak të mbartjes së fragmentarizuar të kontratës.

Më poshtë listohen institucionet me numrin më të lartë të kontratave të viteve të mëparshme të regjistruara në vitin 2020:

	Institucioni	Numri i kontratave
1	Bashkia Tirana (3535)	105
2	Spitali Mat (0625)	93
3	Spitali Kukes (1818)	78
4	Bashkia Fier (0909)	56
5	Spitali Tropoje (1836)	52
6	Bashkia Rreshen (2026)	46
7	Spitali Gramsh (0810)	46
8	Spitali Diber (0606)	46
9	Bashkia Peshkopi (0606)	43
10	Bashkia Vlore (3737)	41
11	Agjencia Kombetare e Shoqerise se Informacionit (3535)	40

Burimi: AKSHI (përpunuar nga grupi i auditimit)

Më poshtë listohen institucionet me vlerën më të lartë të kontratave të viteve të mëparshme të regjistruara në vitin 2020:

Në mijë lekë

Institucioni	Vlera totale e kontratave
Bashkia Tirana (3535)	37,618,906
Agjencia Kombetare e Shoqerise se Informacionit (3535)	3,074,444
Drejtoria e Pergjithshme e Ujesjelles Kanalizimeve (3535)	2,591,824
Autoriteti Rugor Shqiptar (3535)	2,217,064
Fondi i Zhvillimit Shqiptar (3535)	1,079,703

Burimi: AKSHI (përpunuar nga grupi i auditimit)

8. Titulli i gjetjes: Regjistrimi me vonesë i kontratave, si dhe mospërputhje me databazën e APP-së.

Situata: Nga auditimi i databazës së kontratave, u konstatua se nga 23660 kontrata të regjistruara në total, **14982 kontrata ose 63%** e totalit të kontratave të regjistruara me vlerë **131.5 miliard** lekë janë regjistruar në shkelje të afatit 5 ditor, në kundërshtim me pikën 144 të Udhëzimit nr. 2 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, datë 06.02.2012, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar. Fenomeni i regjistrimit me vonesë i kontratave vazhdon të shfaqet edhe në vitin 2020 si në njësitë e qeverisje vendore ashtu dhe në ato qendrore, përfshirë dhe institucionet e pavarura. Nga këto 2202 kontrata janë për investime kapitale dhe 12780 për shpenzime korrente.

Nga analizimi i mëtejshëm i të dhënave rezultoi se gjatë vitit 2020 janë regjistruar **2564 kontrata** në vlerën totale **52 miliard lekë** të cilat i përkasin viteve të mëparshme. Kontrata më e hershme e regjistruar në vitin 2020, rezulton të jetë lidhur në vitin 2007, pra **13 vite më parë**, pra këto kontrata regjistrohen me qëllim shlyerjen e detyrimeve të prapambetura.

Gjithashtu, nga verifikimet e të dhënave ndërmjet APP dhe SIFQ rezultoi se numri i kontratave nuk përputhet. Jo të gjitha kontratat që janë regjistruar në SIFQ, mund të gjenden në APP në të njëjtin vit, si dhe jo të gjitha kontratat e APP mund të gjenden në SIFQ, në kundërshtim me Udhëzimit nr. 2, datë 06.02.2012, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar. Nga sa më sipër rezulton se plotësia dhe saktësia e data bazës së Thesarit nuk jep

siguri për angazhimet buxhetore të ndërmarra, pasi kontratat nuk pasqyrohen në koherencë të plotë.

Kriteri: Udhëzimi i MF nr. 2, datë 06.02.2012, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar.

Ndikimi/efekti: Plotësia dhe saktësia e data bazës së Thesarit nuk jep siguri për angazhimet buxhetore të ndërmarra.

Shkaku: Mungesë kontrolli të procedurave dhe aplikacionit SIFQ.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, në vijimësi të evidentojë rastet e regjistrimit të kontratave me vonesë, duke evidentuar rastet më problematike dhe t’i raportojë ato tek NPA.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi NA dhe NZ të institucioneve respektive për shkëlqjen e afateve ligjore të regjistrimit të kontratave si dhe NPA për mosmarrjen e masave administrative konkrete për përmirësimin e situatës.

E. 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

Grupi i auditimit me qëllim testimin e mëtijshëm të plotësisë dhe saktësisë së të dhënave mbi angazhimet e ndërmarra gjatë vitit 2020, jo vetëm në lidhje me zbatimin e afateve të regjistrimit në SIFQ, kërkoi në APP dhe na u vu në dispozicion lista e prokurimeve të realizuara dhe kontratat respektive të nënshkruara gjatë vitit 2020. Nga këto të dhëna rezulton se janë paraqitur dhe shpallur **7927** procedura prokurimi (nuk janë konsideruar procedurat e prokurimit me blerje të vogla) nga **378 institucione të qeverisjes qendrore, vendore dhe shoqëritë aksionare me një vlerë fondi limit prej 300 miliard lekë**, për të cilat rezultojnë me kontratë të lidhur **3890 prokurime në vlerën 88.8 miliard lekë (fondi limit i tyre është 138 miliard lekë)**. Sipas institucioneve me vlera prokurimi më të larta paraqiten në tabelën në vijim, ku: Autoriteti Rrugor Shqiptar ka fondin më të lartë të prokuruar prej 11.8 miliard lekë, ndjekur nga Fondi Shqiptar Zhvillimit me 11 miliard lekë, Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale me 8.7 miliard lekë, Komisioni Qëndror Zgjedhor me 2.4 miliard lekë, QSUT me 1.8 miliard lekë, Ministria e Mbrojtjes me 1.4 miliard lekë, AKSHI me 1.2 miliard lekë etj.

Institucioni	Shuma e fondit të prokuruar fitues (në mijë lekë)
Autoriteti Rrugor Shqiptar	11,785,753
Fondi Shqiptar i Zhvillimit	10,999,174
Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale	8,711,129
Komisioni Qëndror i Zgjedhjeve	2,419,626
Qendra Spitalore Universitare Nene Tereza Tirane	1,817,579
Ministria e Mbrojtjes	1,415,586
Agjencia Kombetare e Shoqërisë së Informacionit	1,175,567
Totali	38,324,414

Burimi: APP

Gjatë analizimit të të dhënave të SIFQ të vëna në dispozicion të grupit të auditimit, u konstatua se ka mospërputhje midis tyre dhe të dhënave të siguruar nga APP.

Me qëllim detajimin e këtij konstatimi, po trajtojmë disa raste për institucionet e mësipërme: Autoriteti Rrugor Shqiptar:

Nga kryqëzimi i të dhënave të APP-së dhe kontratave në SIFQ, u konstatua se kontratat e mëposhtme nuk janë të pasqyruara në APP:

Në mijë lekë

PO_NUMBER ⁷	DATA_KONT_RATES	VENDOR_NAME ⁸	CREATION_DATE ⁹	OUTPUT ¹⁰	PERSHK_OUTPUTIT	Vlera e kontratës
1006054-2000058	2020/12/11 00:00:00	A .	17-DEC-20	18BT214	Studim projektim rruga Kardhiq - Delvinë Loti 8 (rishikimi dhe plotësimi i sinjalistikës nga Loti 1 deri në Lotin 7) dhe ndërtimi i rrugës lidhëse Shijan - Ura e Gajdarit dhe rehabilitimi i segmentit rrugor Shijan - Delvinë.	32,493
1006054-2000056	2020/06/30 00:00:00	D.	11-DEC-20	M064184	Ndërtim rruga By Pass Perendimor Shkoder, Loti 1 (shtese punimesh)	3,187
1006054-2000055	2020/12/07 00:00:00	K.	09-DEC-20	18BT213	Studim projektim rikuakifikim i Unazes lindore per lotet 4,5,6	33,840
1006054-2000048	2020/10/26 00:00:00	P.	28-OCT-20	18BT211	Studim projektim e masa inxhinierike, Ura e Viroit- Gjirakaster	4,776
1006054-2000046	2020/10/08 00:00:00	A.	12-OCT-20	18BS529	Ndërtim rruga Korce - Erseke Loti 2 (pjesa e pare)	2,822,415
1006054-2000045	2020/08/10 00:00:00	GJ.	02-OCT-20	M064179	Ndërtim rruga Kardhiq - Delvine Loti 7	2,148
1006054-2000039	2020/09/24 00:00:00	R.	28-SEP-20	18BT011	Largimi i inerteve te rruges provizore dhe kthimi i bregut te liqenit ne gjendjen e meparshme ne aksin Lin - Pogradec.	15,799
1006054-2000038	2020/09/24 00:00:00	J.	25-SEP-20	18BS707	Permiresim i sigurise rrugore ne segmentet me rrezik te larte te rrjetit rrugor kombetar	242,400
1006054-2000034	2020/09/22 00:00:00	G.	22-SEP-20	19AH101	Rindertim i ures se Tapizes	150,379
1006054-2000033	2020/09/21 00:00:00	SH.	22-SEP-20	90605AB	Rruge Nacionale te Mirembajtura	22,351
1006054-2000032	2020/09/16 00:00:00	A.	17-SEP-20	18BT217	Studim projektim rruga Berat - Ballaban.	70,716
1006054-2000030	2020/06/04 00:00:00	R.	15-SEP-20	18BT006	Rikonstrukcion i Ures se Vores	15,628
1006054-2000029	2020/09/01 00:00:00	4 .	15-SEP-20	18BS526	Ndërtim rruga Porto romano Durres Loti 3	771,085
1006054-2000011	2020/03/19 00:00:00	V.	15-MAY-20	18BT002	Ndërtim i Ures se Zemblakut	38,844
1006054-2000010	2020/03/17 00:00:00	A .	15-MAY-20	18BT007	Supervizion punimesh Ndërtim i Ures se Zemblakut, Urës së Kaludhit, Ures se Dragotit, Ures se Leklit	1,859
1006054-2000009	2020/03/17 00:00:00	E.	15-MAY-20	18BT005	Rikonstrukcion i Ures se Leklit	8,847
1006054-2000008	2020/03/17 00:00:00	E.	15-MAY-20	18BS909	Blerje orendi per zyra	10,982

Në total janë **17 projekte në vlerën 6.4 miliard lekë** të cilat nuk janë të pasqyruara në APP.

Fondi Shqiptar i Zhvillimit

Nga kryqëzimi i të dhënave të APP-së dhe kontratave në SIFQ, u konstatua se procedurat e mëposhtme nuk janë të pasqyruara në regjistrin e kontratave në SIFQ:

Në mijë lekë

Objekti i Prokurimit	Fondi limit i procedurës kryesore	Fondi i prokuruar fitues	Data e lidhjes se kontrates
Ndërtimi i by passit në qendrën historike të Gjirokastrës (Ura e Nanxës – Urat e Mëdha Dunavat	693,390	396,666	11/24/2020
Loti II - Mbikëqyrja e punimeve për objektin: “Ndërtimi i Impiantit të Trajtimt të Ujrave të Ndotura (ITUN) Divjakë	1,297	1,196	10-02-20

⁷ PO_NUMBER – numri i kontratës

⁸ VENDOR_NAME – operatori ekonomik

⁹ CREATION_DATE – data e krijimit

¹⁰ OUTPUT – kodi i projektit

Loti I - Mbikëqyrja e punimeve për objektin : Sistemim i hyrje daljes dhe stabilizimi i rrëshqitjes në hyrje të qytetit të Pogradecit	1,121	1,010	10-02-20
“Rikonstruksioni i Rugës nga kryqëzimi Dardhë-Arrëz deri në fshatin Nikolicë”	297,476	150,817	11-02-20
Shërbimi i mbikëqyrjes së punimeve për objektin “Ndërrhyrje urbane në ballinën ujore të Vlorës” Bashkia Vlorë	13,673	11,768	9/28/2020
Rehabilitim i rrugeve Shesheve e fasadave Blloku Lagja Nr 2 Pogradec	287,888	146,788	11-02-20
Rikonstruksion i rrugës Iljaz Kosova, Elbasan	164,024	83,428	12/23/2020
Sistemim, asfaltim i rrugës Përmet - Carshovë	1,136,116	549,659	11/24/2020
Rikonstruksion i Rugës “Rrëshen- Fshati Sheshaj”.	259,998	133,540	12-04-20
Rikualifikimi urban pranë qendrës së qytetit Vlorë, Zona A drejtimi i kullës së Sahatit, Kulla e Sahatit dhe Sheshi i Flamurit	1,103,178	837,780	12/15/2020
Asfaltim rruga Labinot/ Fushe – Qaf Renas, Rruga e Re e Varrezave Elbasan dhe Ndertimi i Mbikalimit Hekurudhor ne Kryqezimin e rrugeve Nacionale Elbasan – Librazhd ne rruget “Borodin Mitarja”	609,024	316,039	10/16/2020
Rikualifikimi dhe sistemimi i Lumit Gjanica, Loti II, Fier	750,000	630,577	10/14/2020
Rikualifikimi dhe sistemimi i Lumit Gjanica, Loti II, Fier	750,000	630,577	10/14/2020
Rikualifikimi urban i qendres se qytetit Ballsh dhe krijim hapsire rekreative ne zonen e liqenit artificial te qytetit Ballsh	305,178	179,078	10-02-20
Ndertimi i Parkut te Aventurave Puke	85,574	68,988	12/23/2020
Sistemim i përroit të Llixhave Segmenti Ura e pazarit – Llixha dhe rikualifikim urban i zonës	274,069	150,589	10/22/2020
Rikualifikim urban në Vlorë dhe ndërtimi i argjinaturës për mbrojtjen nga Vjosa në Njesinë Administrative Novoselë	855,314	530,750	12-04-20
Ndërrhyrje e integruar në përmiresimin e aksesit, shërbimeve dhe atraksionit turistik në zonën e Alpeve Shqiptare, Bashkia Shkodër	420,000	275,881	12/15/2020
Rikualifikim urban i zonës turistike, Golem, Bashkia Kavajë	1,002,792	667,324	12/23/2020
Rikualifikimi i Lulishtes në Qendër të qytetit të Elbasanit	38,452	22,488	12-07-20
Ndërtimi, asfaltimi + rrjeti inxhinierik i rrugës nr.1, Lëkurës Sarandë Lot 1+2	462,467	228,124	11/19/2020
Rikualifikim Urban i Unazës së Re Berat	799,987	408,044	11-10-20
Zhvillimi i atraksionit turistik mbështetur mbi potencialet lokale	750,000	338,562	12/14/2020
Rikonstruksioni i rrugeve Salari-Nivice”, Bashkia Tepelene ”.	249,948	138,162	10/26/2020
Rikualifikim i qendrës së Corovodës (Faza II)	319,330	180,307	12/16/2020
Qendrat e ekselencës për zhvillim rajonal dhe vendor	600,000	402,000	12/22/2020
Rehabilitimi i Lagjeve 4,5 dhe 6 të Bashkisë Kukës	438,799	276,451	10/13/2020
Rikonstruksion i Rugës Miras-Arrëz	448,896	263,738	11-05-20
Ndertimi i ITUN, Rrjetit të kanalizimeve të ujërave të zeza dhe Ujësjellësit në Valbonë”	99,659	50,255	12-11-20
Rruga e Malit të Shenjtë, Mali i Tomorrit Loti 2”	795,882	365,047	11/23/2020
“Ndërtimi i godinës së parkimit dhe hapësirave mbështetëse në Gjirokastër”.	503,023	350,546	12/23/2020
Riveshje aksi rrugor Çermë – Divjakë si dhe degëzimet për në fshatrat: Grabian, Cerme Shkumbin – Bishçukas, Dushkecan – Hallvaxhias – Germenj i Madh	434,964	219,728	11-02-20

Nga kryqëzimi i të dhënave të APP-së dhe kontratave në SIFQ, u konstatua se kontratat e mëposhtme nuk janë të pasqyruara në APP:

PO_NUMBE R	DATA_KONTRAT ES	VENDOR_NA ME	CREATION_DA TE	OUTPU T	PERSHK_OUTPU TIT	Vlera (në mijë lekë)
73191	2020/10/21 00:00:00	T.	21-OCT-20	18AL802	Vepra te dixhitalizuara	2,130
74750	2020/12/31 00:00:00	P.	31-DEC-20	18CD802	Rritja e kapaciteteve	1,653

Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale

Nga kryqëzimi i të dhënave të APP-së dhe kontratave në SIFQ, u konstatua se sipas APP janë zhvilluar 601 procedura prokurimi, ndërkohë në regjistrin e kontratave në SIFQ rezultojnë të regjistruara vetëm 5 kontrata.

Ministria e Mbrojtjes

Nga kryqëzimi i të dhënave të APP-së dhe kontratave në SIFQ, u konstatua se sipas APP janë zhvilluar 36 procedura prokurimi, ndërkohë në regjistrin e kontratave në SIFQ nuk rezulton të jetë regjistruar asnjë prej tyre.

Agjencia Kombëtare e Shqipërisë së Informacionit

Nga kryqëzimi i të dhënave të APP-së dhe kontratave në SIFQ, u konstatua se sipas APP janë zhvilluar 9 procedura, nga të cilat asnjë nuk është regjistruar në regjistrin e kontratave.

Në mijë lekë

Objekti i Prokurimit	Fondi limit i procedurës kryesore	Fondi i prokuruar fitues	Data e lidhjes së kontratës	Operatori ekonomik i shpallur fitues
Krijimi i një mjedisi të ri dhomë serverash (data center), sistem telefonik voip dhe monitorimi i qendëruar për DRT/DPT (Faza 2) -për Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve	133,000	126,348	12/28/2020	A.
Mirëmbajtje e dhomës së serverave për Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë	8,640	7,690	12/16/2020	A.
Përmirësimi i dhomës së serverave të ARRSH-për Autoritetin Rrugor Shqipëtar	25,000	23,150	12/24/2020	A.
Upgrade i regjistrit elektronik të pasurive të paluajtshme, shtimi i një moduli për ofrimin e shërbimeve të ASHK për institucionet- për Agjencinë Shtetërore të Kadastrës	12,000	11,897	11-10-20	F.
Përmirësimi i sistemit VMS- për Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural	191,591	181,650	12/23/2020	E.
Ngritja e Disaster recovery site dhe automatizimi i proceseve të sigurisë së informacionit dhe vazhdueshmërisë së shërbimeve midis Primary Site-Disastery Site	67,133	63,180	12/23/2020	C.
Përmirësimi i rrjetit të brendshëm për shkollat dhe blerje pajisje mbështetëse TIK- për MASR	40,000	39,708	12-01-20	A.
Mirëmbajtja e sistemit të regjistrat kombëtar të adresave për DPGJC-në	28,270	26,928	12-07-20	F.
Mirëmbajtja e sistemit multifunksional të lejeve të ndërtimit	34,560	33,336	12/31/2020	F.

Ndërkohë në regjistrin e kontratave janë regjistruar vetëm 2 kontrata, të cilat nuk janë të pasqyruara në APP.

PO_NUM BER	DATA_KONTR ATES	VENDOR_N AME	CREATION_ DATE	EMRI_INSITU CIONIT	OUTP UT	PERSHK_OUTP UTIT	Vlera (në mijë lekë)
1087006- 2000070	2020/10/08 00:00:00	T.	23-DEC-20	Agjencia Kombetare e Shqiperise se Informacionit (3535)	98703 AB	Mirëmbajtja e sistemeve IT të AKSHI dhe Institucioneve Qeveritare	151,868
1087006- 2000071	2020/12/14 00:00:00	F.	23-DEC-20	Agjencia Kombetare e Shqiperise se Informacionit (3535)	98703 AB	Mirëmbajtja e sistemeve IT të AKSHI dhe Institucioneve Qeveritare	44,004

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi NA dhe NZ të institucioneve respektive.

F. 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 32925 fatura në total me vlerë 45.3 miliard lekë të dorëzuara në Thesar jashtë afatit 30 ditor.

Më poshtë paraqiten institucionet me numër më të lartë faturash të dorëzuara me vonesë mbi 30 ditë vonesë nga data e faturës fizike:

Nr	Institucioni	Numri i faturave të dorëzuara me vonesë mbi 30 ditë	% kundrejt totalit
1	Bashkia Tiranë (3535)	2540	7.7
2	Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit (3535)	1324	4
3	Autoriteti Rrugor Shqiptar (3535)	736	2.2
4	Bashkia Mat (0625)	430	1.3
5	Bashkia Mallakastër (0924)	425	1.3
6	Bashkia Kavaja (3513)	372	1.1
7	Aparati Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë (3535)	365	1.1
8	Bashkia Vlorë (3737)	350	1
9	Bashkia Korçë (1515)	347	1
10	Bashkia Krujë (0716)	344	1
	Totali (për këto 10 institucione)	7233	

Burimi: AKSHI (përpunuar nga grupi i auditimit)

Nga sa më sipër konstatohet se institucionet vendore në total kanë 17297 raste ose 52.5%, ndërsa ato qendrore 15628 raste ose 47.5% të totalit.

Më poshtë paraqiten institucionet me vlerën totale më të lartë të faturave të dorëzuara me vonesë mbi 30 ditë nga data e faturës fizike:

Në mijë lekë

Nr	Institucioni	Shuma e faturave të dorëzuara me vonesë mbi 30 ditë	% kundrejt totalit
1	Bashkia Tiranë (3535)	8,293,829	18.29
2	Autoriteti Rrugor Shqiptar (3535)	6,708,781	14.79
3	Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit (3535)	3,939,241	8.69
4	Aparati Drejt.Përgj.Tatimeve (3535)	2,311,833	5.10
5	Aparati i Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë (3535)	1,601,666	3.53
6	Drejtoria e Përgjithshme e Ujësjetës Kanalizimeve (3535)	1,332,303	2.94
7	Fondi i Zhvillimit Shqiptar (3535)	1,284,563	2.83
8	Reparti Ushtarak Nr.1001 Tiranë (3535)	1,114,795	2.46
9	Reparti Ushtarak Nr. 4300 Tiranë (3535)	840,058	1.85
10	Aparati Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë (3535)	814,125	1.80
	Totali (për këto 10 institucione)	28,241,194	

Burimi: AKSHI (përpunuar nga grupi i auditimit)

Duke marrë si pikë referimi datën e krijimit (datën e sistemit) dhe jo atë të regjistrimit (të hedhur manualisht), u konstatuan 32927 fatura në total me vlerë 45.4 miliard lekë të dorëzuara në Thesar jashtë afatit 30 ditor.

Më poshtë paraqiten institucionet me numër më të lartë faturash të dorëzuara me vonesë mbi 30 ditë vonesë nga data e faturës fizike:

Nr	Institucioni	Totali i faturave të dorëzuara me vonesë mbi 30 ditë	% kundrejt totalit
1	Bashkia Tiranë (3535)	2542	7.7
2	Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit (3535)	1324	4
3	Autoriteti Rrugor Shqiptar (3535)	736	2.2
4	Bashkia Mat (0625)	430	1.3
5	Bashkia Mallakastër (0924)	425	1.3
6	Bashkia Kavaja (3513)	372	1.1
7	Aparati Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë (3535)	361	1.1
8	Bashkia Vlorë (3737)	350	1.1
9	Bashkia Korçë (1515)	347	1.1
10	Bashkia Krujë (0716)	344	1
	Totali (për këto 10 institucione)	7231	

Burimi: AKSHI (përpunuar nga grupi i auditimit)

Nga sa më sipër konstatohet se institucionet vendore në total kanë 17300 raste ose 52.5%, ndërsa ato qendrore 15627 raste ose 47.5% të totalit.

Më poshtë paraqiten institucionet me vlerën totale më të lartë të faturave të dorëzuara me vonesë mbi 30 ditë vonesë nga data e faturës fizike:

Nr	Institucioni	Shuma (në mijë lekë)	% kundrejt totalit
1	Bashkia Tiranë (3535)	8,388,770,807	18.46
2	Autoriteti Rrugor Shqiptar (3535)	6,708,780,876	14.77
3	Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit (3535)	3,939,240,523	8.67
4	Aparati Drejt.Përgj.Tatimeve (3535)	2,311,832,836	5.09
5	Aparati i Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë (3535)	1,601,666,188	3.53
6	Drejtoria e Përgjithshme e Ujësjellës Kanalizimeve (3535)	1,332,303,128	2.93
7	Fondi i Zhvillimit Shqiptar (3535)	1,284,563,150	2.83
8	Reparti Ushtarak Nr. 1001 Tiranë (3535)	1,114,794,533	2.45
9	Reparti Ushtarak Nr. 4300 Tiranë (3535)	840,057,560	1.85
10	Aparati Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë (3535)	813,336,772	1.79
	Totali (për këto 10 institucione)	28,335,346,373	

Burimi: AKSHI (përpunuar nga grupi i auditimit)

Shënim: Në këtë numër rastesh u përjashtuan rastet e Ministrisë së Shëndetësisë, për të cilën i referohemi nenit 8 i ligjit 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, “Zgjatja e afateve për autoritetet publike”, ku është përcaktuar se: “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”.

9. Titulli i gjetjes: Shkelje e afatit 30 ditor të regjistrimit të faturave në SIFQ.

Situata: Nga auditimi u konstatuan **32,927** fatura në total me vlerë **45.4 miliard lekë** të dorëzuara në thesar jashtë afatit 30 ditor, veprim në kundërshtim me 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 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”. Ndër institucionet më problematike përmendim Bashkinë Tiranë me 2542 fatura të dorëzuara jashtë afatit ose 7.7 % e totalit të rasteve të konstatuara, AKSHI me 1342 fatura ose 4% e totalit të rasteve të konstatuara, dhe ARRSH me 734 fatura ose 2.2% e totalit të rasteve të konstatuara.

Kriteri: Ligji nr. 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”.

Ndikimi/efekti: Rritja e stokut të detyrimeve të prapambetura.

Shkaku: Regjistrim me vonesë i faturave.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të evidentojë vazhdimisht rastet e regjistrimit të faturave me vonesë dhe ti raportojë ato tek NPA, duke marrë masat administrative të parashikuara në ligj për këto raste për NA dhe NZ.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi NA dhe NZ të institucioneve respektive.

G. 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 tejkallime të këtyre afateve edhe nga degët e thesarit në **63 raste me vlerë 105.5 milion lekë**. Krahasuar me vitin 2019, ku u konstatuan **92 raste me vlerë 0.92 milion lekë** me tejkallim të afatit 30 ditor të kryerjes së pagesës nga momenti i regjistrimit në sistemin e thesarit ky numër është në rënie (edhe pse vlera totale është më e lartë), duke reflektuar kështu dhe rekomandimet e lëna në auditimet e mëparshme.

Dega e Thesarit	Numri i rasteve të konstatuar për ekzekutim mbi 30 ditë	Vlera totale (në mijë lekë)
Devoll	1	948
Durrës	2	23,820
Elbasan	3	253
Fier	3	9,406
Librazhd	2	249
Pogradec	2	1,726
Tiranë	50	69,050
Total	63	105,452

Burimi: AKSHI (përpunuar nga grupi i auditimit)

Nisur nga sa më sipër, grupi i auditimit i vuri në dispozicion Drejtorisë së Operacioneve të Thesarit rastet e tejkalimit të afatit 30 ditor të ekzekutimit të pagesave, të konstatuara gjatë auditimit. Pas konsultimit me degët, shumica e rasteve të konstatuara nga grupi i auditimit, kanë rezultuar me gabime të datës së regjistrimit. Duke marrë shkas nga kjo problematikë, u kryen verifikime më të detajuara mbi rastet me diferenca ndërmjet datës së regjistrimit, datë e cila plotësohet manualisht, dhe datës së krijimit, datë e cila përkon me datën reale të hedhjes (datë e sistemit). Grupi i auditimit konstatoi në total 638 raste të mospërputhjes së këtyre datave, të detajuara sipas degëve të thesarit si më poshtë:

Degët e thesarit	Numri i rasteve
Dibër	3
Durrës	1
Elbasan	2
Fier	2
Gjirokastrë	11
Korçë	5
Krujë	6
Kukës	1
Laç	2
Lezhë	10
Librazhd	2
Mirditë	6
Pogradec	2
Pukë	2
Sarandë	4
Shkodër	2
Skrapar	41
Tepelenë	19
Tiranë	513
Tropojë	2
Vlorë	2
Total	638

Burimi: AKSHI (përpunuar nga grupi i auditimit)

Sipas llogarive ekonomike, janë 97 raste për klasat 23, 26 raste për klasat 46, 511 raste për klasat 60 dhe 4 raste për klasat 70.

Për sa i përket institucioneve të cilat i përkasin këto fatura, listojmë 20 institucionet me numrin më të lartë:

Tabel: Institucionet me numrin më të lartë të rasteve të vonesave mbi 30 ditë

Institucioni	Numri i rasteve
Bashkia Tirana (3535)	83
Aparati Ministrise se Financave dhe Ekonomise (3535)	60
Aparati i Ministrise se Turizmit dhe Mjedisit (3535)	48
Aparati i Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale (3535)	44
Bashkia Corovode (0232)	23

Aparati Ministrise se Bujqesise dhe Zhvillimit Rural (3535)	22
Bashkia Tepelene (1134)	18
Aparati Drejt.Pergj.Tatimeve (3535)	17
Aparati i Ministrise se Mbrojtjes (3535)	14
Agjencia Kombetare e Shoqerise se Informacionit (3535)	13
Agjencia per Zhvillimin Bujqesor dhe Rural (AZHBR) (3535)	13
Aparati i Keshillit te Ministrave (3535)	13
Universiteti Politeknik (3535)	12
Agjensia Kombetare e Bregdetit (3535)	11
Aparati i Ministrise se Infrastruktures dhe Energjise (3535)	11
Autoriteti Rrugor Shqiptar (3535)	11
Nd-ja Sherbimeve Publike (0232)	11
Qarku Tirane (3535)	8
Burgu Lezhe (2020)	7
Aparati Ministrise se Drejtesise (3535)	6

Burimi: AKSHI (përpunuar nga grupi i auditimit)

Faktin se data e regjistrimit plotësohet manualisht, grupi i auditimit e vlerëson me risk të lart për paraqitjen me vërtetësi të kohës që i duhet pagesës të ekzekutohet nga momenti real i regjistrimit, apo i kohës që ka kaluar për tu regjistruar nga momenti i faturës së furnitorit. Më poshtë po paraqesim rastet kur data e krijimit është pas datës së regjistrimit:

Tabel: Degët e thesarit me numrin më të lartë të rasteve të vonesave mbi 30 ditë

Dega e thesarit	Numri i rasteve
Diber	3
Durres	1
Elbasan	2
Gjirokaster	9
Korçe	1
Kruje	6
Laç	2
Lezhe	10
Librazhd	1
Mirdite	4
Sarande	1
Shkoder	2
Skrapar	41
Tirane	217
Tropoje	2
Vlore	1
Total	303

Burimi: AKSHI (përpunuar nga grupi i auditimit)

Më poshtë po paraqesim rastet kur data e regjistrimit është pas datës së krijimit:

Tabel: Rastet kur data e regjistrimit është pas datës së krijimit

Dega e thesarit	Numri i rasteve
Fier	2
Gjirokastrë	2
Korçë	4
Kukës	1
Librazhd	1
Mirditë	2
Pogradec	2
Pukë	2
Sarandë	3
Tepelenë	19
Tiranë	296
Vlorë	1
Total	335

Burimi: AKSHI (përpunuar nga grupi i auditimit)

Duke vlerësuar si datë regjistrimi në thesar, datën e krijimit të sistemit, paraqesim të dhënat mbi ekzekutimet mbi 30 ditë nga data e regjistrimit:

Tabel: Institucionet me numrin më të lartë të ekzekutimeve mbi 30 ditë nga data e regjistrimit.

Dega e Thesarit	Numri i rasteve të konstatuar për ekzekutim mbi 30 ditë	Vlera totale (në mijë lekë)
Devoll	1	948
Durrës	2	23,820
Elbasan	3	253
Fier	3	9,406
Librazhd	2	249
Pogradec	2	1,726
Tiranë	53	85,583
Total	66	121,985

Burimi: AKSHI (përpunuar nga grupi i auditimit)

Në total kemi **66 raste me vlerë totale 122 milion lekë**.

10. Titulli i gjetjes: Shkelje e afatit 30 ditor të ekzekutimit të faturave në SIFQ.

Situata: Nga auditimi i të dhënave të transaksioneve të procesuara në sistemin SIFQ u konstatuan **66 raste me vlerë 122 milion lekë** të tejkalimit të afatit të procesimit dhe ekzekutimit të pagesave, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” neni 7, “Afatet për autoritet publike”, pika a), në të cilën është përcaktuar se: “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”.

Kriteri: Ligji nr. 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”.

Ndikimi/efekti: Rritja e stokut të detyrimeve të prapambetura.

Shkaku: Ekzekutim me vonesë i faturave

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të evidentojë vazhdimisht rastet e ekzekutimit të faturave me vonesë, dhe ti raportojë ato tek NPA duke marrë masat administrative të parashikuara në ligj për punonjësit që kanë shkaktuar vonesat, me qëllim përmirësimin e këtij treguesi në të ardhmen.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi degët respektive të thesarit, Drejtoria e Operacioneve të Thesarit, si dhe NZ/NA (në varësi të rasteve).

H. Mbi pagesat pjesore të faturave

Nga auditimi u konstatuan 79 raste të regjistrimit dhe pagesave pjesore të faturave, të cilat janë më të vogla se sa vlera e detyrimit të lindur, kjo me qëllim përputhjen e fondeve buxhetore disponibël. 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 nr. 9936 datë 26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ku njohja e shpenzimit bëhet në castin e konstatimit dhe pagesa e tij bëhet brenda 30 ditëve.

Në Aneksin nr. 1 gjenden të detajuara rastet e konstatuara.

11. Titulli i gjetjes: Regjistrim pjesor i faturave.

Situata: Nga auditimi u konstatuan 79 raste të regjistrimit 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. 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. Ndër institucione me më shumë raste të konstatuara, janë Bashkia Tiranë me 42 raste, INUK me 14 raste dhe Spitalin Peqin me 9 raste.

Kriteri: Ligji nr. 9936 datë 26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Ligji nr. 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”.

Ndikimi/efekti: Rritja e stokut të detyrimeve të prapambetura. Ekzekutim me vonesë i faturave të plota.

Shkaku: Mos regjistrim i plotë i detyrimit të lindur dhe faturuar.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të evidentojë vazhdimisht rastet e regjistrimit të faturave pjesore, dhe ti raportojë ato tek NPA, me qëllim nxjerrjen e përgjegjësi individuale dhe marrjen e masave për këto raste. Gjithashtu nga DPTH të merren masat e nevojshme për mos lejimin e regjistrimit të faturave pjesore.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi NA dhe NZ të institucioneve respektive, NPA si dhe Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit.

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

Në udhëzimin e MFE nr. 9 datë 20.03.2018 “Për 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 testua e gjithë popullata për llogari të buxhetit të vitit 2020 (GL 2020), me një total prej 180,307 transaksione, që përfshijnë një vlerë transaksionesh prej 7.94 miliard lekë. Analiza u krye vetëm për pagesat e llogarisë së 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. Nga një analizë e përgjithshme mbi popullatën e të dhënave, u konstatua se devijimet më të shumta i përkasin Degës së Thesarit Tiranë. Rastet e kontstatuara në degët e tjera janë raste të izoluara.

Duke vlerësuar edhe volumin e lartë të punës në Degën e Thesarit Tiranë, dhe për pasojë riskun e lartë për gabime njerëzore, nuk u morën në shqyrtim raste të izoluara apo raste me diferenca të vogla. Gjithashtu, rastet e evidentuara nuk janë ezauruese, pra vlejnë si shembull apo pasqyrim i konstatimit.

Në Aneksin nr. 1 gjenden të detajuara shembujt e trajtuar.

Dega e thesarit Tiranë - Institucioni AKSHI

Rasti 1: Në datën 23.04.2020 është regjistruar fatura me nr. 46010870062020, dhe në datën 24.04.2020 fatura nr. 46110870062020. Të dyja këto fatura janë ekzekutuarmë vonë se 8 faturat e regjistruara në datën 27.04.2020.

Rasti 2: Në datën 12.05.2020 janë regjistruar 3 fatura, të cilat janë ekzekutuar në datën 20.05.2020. Ndërkohë 3 faturat e tjera të regjistruara përkatësisht në datat 13.05.2020 dhe 15.05.2020, janë ekzekutuar në datën 15.05.2020 dhe 19.05.2020.

Rasti 3: Në datën 28.05.2020 rezultojnë të regjistruara 6 fatura, të cilat janë ekzekutuar në datat 08.06.2020. Ndërkohë dy faturat e regjistruara në datën 29.05.2020 janë ekzekutuar në datën 04.06.2020.

Rasti 4: Në datën 29.05.2020 janë regjistruar 3 fatura në datën 29.05.2020 dhe janë ekzekutuar në datën 09.06.2020. Ndërkohë në datat 01.06.2020 dhe 02.06.2020 janë regjistruar 4 fatura të cilat janë ekzekutuar në datat 03.06.2020 dhe 05.06.2020.

Dega e Thesarit Tiranë - Institucioni ARRSH

Rasti 1: Në datën 05.03.2020 është regjistruar fatura me nr. 8710060542020, e cila është ekzekutuar në datën 17.03.2020. Ndërkohë në datën 06.03.2020, është regjistruar fatura nr. 8910060542020, e cila është ekzekutuar në datën 11.03.2020.

Rasti 2: Në datën 17.03.2020 janë regjistruar 14 fatura të cilat janë ekzekutuar në datën 10.04.2020. Ndërkohë në datën 18.03.2020, janë regjistruar 9 fatura, të cilat janë ekzekutuar në datën 19.03.2020.

Rasti 3: Në datën 24.12.2020 janë regjistruar 4 fatura të cilat janë ekzekutuar në datën 05.01.2021. Ndërkohë në datën 18.12.2020, janë regjistruar 2 fatura, të cilat janë ekzekutuar në datën 29.12.2020.

12. Titulli i gjetjes: Mos respektim i radhës së pagesave (parimi FIFO).

Situata: Lidhur me respektimin e procedurave të radhës së prioriteteve të pagesës (FIFO), u konstatuan ekzekutime të pagesave të faturave të regjistruara në data të mëvonshme, përpara urdhër shpenzimeve të regjistruara në data më të hershme. Ekzekutimi i faturave kryhet në çdo rast nga dega e thesarit, edhe në rastin e institucioneve që kanë BI online. Nga një analizë e përgjithshme mbi popullatën e të dhënave, u konstatua se devijimet më të shumta i përkasin Degës së Thesarit Tiranë. Ndërsa rastet e kontstatuara në degët e tjera janë raste të izoluar.

Kriteri: Udhëzimi i përhershëm i MF nr. 2, datë.06.02.2012, i ndryshuar, pika 166, ku është përcaktuar se: *“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”*.

Ndikimi/efekti: Trajtim i pabarabartë kundrejt furnitorëve.

Shkaku: Mos respektimi i kërkesave ligjore në trajtimin e prioriteteve dhe radhës së pagesës së faturave.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të marrë masat e nevojshme për kontrollin e vazhdueshëm të kryerjes së pagesave me qëllim trajtimin e barabartë të furnitorëve, në zbatim të parimit FIFO.

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

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 çlirimin e garancisë për punime për investime, u audituan të dhënat e llogarisë 466 “Garanci të punimeve” të regjistruara në sistemin SIFQ gjatë vitit 2020. 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:

- **2 raste** pagesash me vlerë **1,148 mijë lekë** në shkelje të afatit ligjor ose në një periudhë më pak se 1 vit nga data e akt-kolaudimit. Sipas institucioneve, njësitë e qeverisjes vendore kanë numrin më të lartë të rasteve.

Tabel: Rastet në shkelje të afatit ligjor të lirit të garancisë

EMRI_T DO	PERSHKRIMI_FATURES	EMRI_INSTITU CIONIT	PROJECT_DESCRI PTION	FURNITO RI	SHUM A (Në mijë lekë)	DATA_EKZEK UTIMIT
Bulqizë	BASHKIA BULQIZE (2103001) likujdim per 5% garanci "Rikonstruksion i Cerdhes nr.2" PV kolaudimi dt.24.02.2020,PVMD 18.12.2020, Urdh.brend.nr.6004 dt.16.12.2020, Udh.BI.Pl. nr.5339	Bashkia Bulqize (0603)	Rikonstruksion i Çerdhes nr.2	E.	1,049	24.12.2020
Dibër	Spitali 1013015 lik garanci, kontr dt 15.04.2019, PV perkohshem dt 10.07.2019, Akt kolaudimi dt 23.12.2019,	Spitali Diber (0606)	Rikonstruksione(kap. 6)	R.	99	11.09.2020

	Cert perhershme marrej dorezim dt 17.04.2020				
--	---	--	--	--	--

Burimi: AKSHI (përpunuar nga grupi i auditimit)

- **40 raste pagesash me vlerë 18,701 mijë lekë**, në regjistrimet e të cilave, përshkrimi nuk jep ose mungon plotësisht 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.

Tabel: Rastet me mungesë përkshkrimi

Institucioni	Numri i rasteve	Totali i pagesës (në mijë lekë)
Bashkia Delvinë (3704)	10	732
Bashkia Finiq (3704)	1	4,646
Bashkia Fushë-Arrëz (3330)	3	6,043
Bashkia Kavajë (3513)	1	216
Bashkia Koplik (3323)	5	4,098
Bashkia Peqin (0827)	1	35
Bashkia Shkodër (3333)	4	450
Bordi i Kullimit Korçë (1515)	1	176
Fondi i Zhvillimit Shqiptar (3535)	1	18
Gjykata e Apelit Durrës (0707)	1	172
Komisioneri për Mbrojtjen e të Dhënave Personale (3535)	1	500
Ndërmarrja Rruga (0707)	1	296
Prefektura e qarkut Dibër (0606)	1	72
Qarku Dibër (0606)	1	230
Qarku Gjirokastrë (1111)	1	369
Qarku Kukës (1818)	1	98
Qendra Botimeve për Diasporën (3535)	1	168
Shërbimi Gjeologjik Shqiptar (SHGJSH) (3535)	1	193
Sp. Librazhd (0821)	3	67
Universiteti i Tiranës (3535)	1	122
Total	40	18,701

Burimi: AKSHI (përpunuar nga grupi i auditimit)

13. Titulli i gjetjes: Çlirim i garancive 5% të punimeve përpara afatit ligjor.

Situata: Nga auditimi i të dhënave të llogarisë 466 “Garanci të punimeve” të regjistruara në sistemin SIFQ gjatë vitit 2020, duke vlerësuar të dhënat e fushës “Përshkrimi” mbi datën e akt-kolaudit dhe datën e procesverbalit përfundimtar të marrjes në dorëzim, u konstatuan:

- **2 raste** pagesash me vlerë **1,148 mijë lekë** në shkelje të afatit 1 vjeçar nga data e akt-kolaudit, në kundërshtim me udhëzimin nr. 3 datë 15.01.2001 të Këshillit të Ministrave “Për mbikqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, seksioni “II. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, pikat 6 dhe 8, ku citohet; “6. Zhblllokimi i garancisë së kontratës bëhet pasi të jetë përfunduar plotësisht kolaudimi i punimeve, ndërsa zhblllokimi i garancisë së punimeve bëhet pas kolaudit 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 kolaudit 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”

- **40 raste pagesash me vlerë 18,701 mijë lekë**, në regjistrimet e të cilave, përshkrimi nuk jep ose mungon plotësisht referenca e dy dokumentave të rëndësishëm për vlerësim e rregullshmërisë së transaksionit siç 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 rregullshmërinë e pagesave.

Kriteri: Udhëzimi nr. 3 datë 15.01.2001 i Këshillit të Ministrave “Për mbikqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar.

Ndikimi/efekti: 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. Gjithashtu në vijimësi të njoftojë NPA në lidhje me rastet e konstatuara për shkeljen e afatit të çlirimit të garancisë.

K. Mbi tejkalimin e afateve të pagesave në janar 2021, në tejkalim të afatit të vendosur në udhëzimin vjetor të Ministrisë së Financave nr. 3, datë 18.01.2021.

Në zbatim të procedurave mbyllëse të llogarive vjetore të buxhetit të shtetit për vitin 2020, ka dalë Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 3, datë 18.01.2021 “Për një ndryshim në Udhëzimin nr. 46, datë 24.12.2020 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit të shtetit””. Në pikën 1 të udhëzimit, citohet: “Në pikën 19 të Udhëzimit nr. 46, datë 24.12.2020 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2020”, afati që nënpunësit autorizues të njësive të qeverisjes së përgjithshme do të urdhërojnë kryerjen e shpenzimeve (faturat e furnitorit duhet të jetë gjeneruar brenda muajit dhjetor të vitit 2020) në muajin janar të vitit 2021 përcaktohet data 21.01.2021”. **Në vlerësimin tonë, vendosja e datës 21 si datë limit, ndryshe nga ligji i cili cakton datën 31 janar, përbën risk për mosregjistrim në kohë të faturave të vitit 2020, e si pasojë duke krijuar detyrime të prapambetura.**

Sa më sipër, nga verifikimi i pagesave të kryera në vitin 2021 për llogari të vitit 2020, u konstatua se në 26 raste në vlerën 19,229 mijë lekë, data e faturës së furnitorit është gjeneruar në janar 2021, veprim në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 3, datë 18.01.2021. Më poshtë janë evidentuar numri i rasteve me vlerat totale sipas institucioneve.

Tabel: Rastet ku data e faturës së furnitorit është gjeneruar në janar 2021

Institucioni	Numri i rasteve	Totali i vlerës së faturave (në mijë lekë)
Bashkia Fushë-Arrëz (3330)	3	811
Bashkia Kavajë (3513)	3	10,100
Bashkia Shkodër (3333)	13	7,052
Institucioni i Ekzekutimit të Vendimeve Penale Shkodër (3333)	1	30
Qarku Shkodër (3333)	1	421
Sh.A. Ujësjellës-Kanalizime Fushë-Arrëz (3330)	1	24
Spitali Kukës (1818)	3	667
Zyra Vendore Arsimore, Pukë- Fushë Arrës (3330)	1	124
Grand Total	26	19,229

Në Aneksin nr. 1 gjenden të detajuara rastet e mësipërme.

Gjithashtu, nga verifikimi i pagesave të kryera në vitin 2021 për llogari të vitit 2020, u konstatua 1 rast ku tejkalohet afati 21.01.2021, i përcaktuar në Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 3, datë 18.01.2021, mbi urdhërimin e kryerjes së shpenzimeve në muajin janar të vitit 2021. Ky rast i përket Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale. Fillimisht si faturë është hedhur në datën 21.01.2021, por si pasojë e një gabimi, është rihedhur në datën 26.01.2021.

14. Titulli i gjetjes: Regjistrim dhe pagesa të faturave të furnitorit të vitit 2021 për llogari të vitit 2020, në tejkallim të afatit të vendosur në udhëzimin vjetor të Ministrisë së Financave nr. 3, datë 18.01.2021.

Situata: Nga verifikimi i pagesave të kryera në vitin 2021 për llogari të vitit 2020, u konstatua se në 26 raste në vlerën 19,229 mijë lekë, data e faturës së furnitorit i përket muajit janar 2021, veprim në kundërshtim me pikën 1 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 3, datë 18.01.2021 “Për një ndryshim në Udhëzimin nr. 46, datë 24.12.2020 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit të shtetit”, ku citohet: “Në pikën 19 të Udhëzimit nr. 46, datë 24.12.2020 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2020”, afati që nënpunësit autorizues të njësive të qeverisjes së përgjithshme do të urdhërojnë kryerjen e shpenzimeve (faturat e furnitorit duhet të jetë gjeneruar brenda muajit dhjetor të vitit 2020) në muajin janar të vitit 2021 përcaktohet data 21.01.2021”. Pra kemi përdorimin e buxhetit të vitit 2020 për mbulimin e shpenzimeve të vitit 2021.

Kriteri: Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 3, datë 18.01.2021. Udhëzimi nr. 46, datë 24.12.2020 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit të shtetit”.

Ndikimi/efekti: Përdorim i fondeve të vitit 2020, për shpenzime të vitit 2021.

Shkak: Ekzekutimi i faturave të vitit 2021.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të verifikojë rastet e konstatuara nga grupi i auditimit mbi regjistrimin dhe ekzekutimin e faturave të furnitorit të cilat i përkasin vitit 2021, ti raportojë këto raste tek NPA dhe të propozojë marrjen e masave ndaj punonjësve të degëve të thesarit që kanë kryer ekzekutimin e këtyre faturave.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi degët respektive të thesarit, NZ dhe NA të institucioneve respektive.

L. Mbi gabimet në hedhjen e të dhënave

Nga auditimi u konstatuan 10 raste ku data e furnitorit është pas datës së regjistrimit. Më poshtë paraqiten rastet:

EMRI_TDO	NUMRI_FATORES	PERSHKRIMI_FATURES	EMRI_INSTITUCI_ONIT	EC_ACCOUNT	SHUMA (Në mijë lekë)	DATA_FURNITORIT	DATA_REGJISTRIMIT
Mirdite	11010130382020	DSHP 10130382020 PAGA MUAJ NENTOR 2020,LISTE PAGESE BANKE ME 2 PERFITUES	Njësia Vendore e Kujdesit Shëndetësor Mirditë (2026)	6001005	21	01-DEC-20	02.11.2020
Mirdite	11010130382020	DSHP 10130382020 PAGA MUAJ NENTOR 2020,LISTE PAGESE BANKE ME 2 PERFITUES	Njësia Vendore e Kujdesit Shëndetësor Mirditë (2026)	6001001	45	01-DEC-20	02.11.2020
Mirdite	11010130382020	DSHP 10130382020 PAGA MUAJ NENTOR 2020,LISTE PAGESE BANKE ME 2 PERFITUES	Njësia Vendore e Kujdesit Shëndetësor Mirditë (2026)	6001003	14	01-DEC-20	02.11.2020
Mirdite	11010130382020	DSHP 10130382020 PAGA MUAJ NENTOR 2020,LISTE	Njësia Vendore e Kujdesit	6001008	5	01-DEC-20	02.11.2020

		PAGESE BANKE ME 2 PERFITUES	Shëndetësor Mirditë (2026)				
Tirane	2911017138 2020	1017138 SUT 2020, shperblim dalje ne pension, shkresa MFE 2454/1 dt 6.3.2020, urdh. 253 dt 6.5.20, listpagese	Spitali Universitar i Traumes (3535)	606109 9	49	14-MAY- 20	19.03.2020
Tirane	1630101400 12020	Sherbim perkthimi ft.nr.15 dt.30.12.2020,serial 91831515,urdher nr.433 dt.29.12.2020	Aparati Ministrise se Drejtesise (3535)	602209 9	9	31-DEC-20	21.10.2020
Tirane	1341026088 2020	Agjens.Komb.Turizmit. 2020 promovimim kont nr 320 dt 21.7.2020 ft 21.8.2020 seri 52949477 relacion 21.8.20	Agjensia Kombetare e Turizmit (3535)	602209 9	6,117	21-AUG-20	10.06.2020
Tirane	9710102812 020	Drejt standarteve,lik posta fat nr 2581 dt 26.06.2020 serial 86834281	Drejtoria e Përgjithshme e Standardeve (DPS) (3535)	602200 4	1	26-JUN-20	14.06.2020
Tirane	2921017138 2020	1017138 SUT 2020, ndihme financiare,UMM 471 dt 30.4.20 urdher i brenshem 259 dt 11.5.2020, listpagese	Spitali Universitar i Traumes (3535)	606100 3	50	14-MAY- 20	19.03.2020
Vlore	7110120702 020	1012070 DRTK VLORE POSTA MARS 2020, FAT NR. 140, DT. 31.03.2020, SERIA 67982188	Drejtoria Rajonale e Trashegimise Kulturore Vlore (3737)	602200 4	1	31-MAR- 20	04.03.2020

Nga auditimi u konstatuan 2 raste, ku data e kontratës është pas datës së krijimit në SIFQ. Më poshtë paraqiten rastet:

PO_NU MBER	DATA_KON TRATES	NIPT	VENDOR_ NAME	CREATION _DATE	EMRI_INSITUCIONIT	TDO_NA ME	SHUMA (Në mijë lekë)
28438	2020/09/15	L32002 002V	M.	14-SEP-20	Kultura & Sporti (Sht.Pushimit Dr.) (0707)	Durres - Durres	297
4585	2020/12/26	J667027 45H	A.	15-OCT-20	Bashkia Peshkopi (0606)	Diber - Diber	27

15. Titulli i gjetjes: Gabime në regjistrimin e të dhënave në SIFQ.

Situata: Gjatë analizimit të të dhënave të SIFQ, u konstatuan gabime në plotësimin e të dhënave, dhe më konkretisht:

- Në 10 raste të regjistrimit të faturave, data e furnitorit është pas datës së regjistrimit;
- Në 2 raste të regjistrimit të kontratave, data e kontratës është pas datës së krijimit në SIFQ.
- Në 638 raste ka mospërputhje të datës së krijimit të pagesës (datë sistemi), me datën e regjistrimit (datë e hedhur manualisht).

Kriteri: Kronologjia e veprimeve.

Ndikimi/efekti: Risk për fshehjen e të dhënave reale.

Shkaku: Gabime në plotësimin e të dhënave.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të vlerësojë mundësinë e implementimit të mekanizmit të kontrollit të inputit, me qëllim shmangien e gabimeve të evidentuara mbi plotësimin e të dhënave. Gjithashtu të marrë masat për unifikimin e fushave së datës së krijimit të pagesës (datë sistemi) dhe datës së regjistrimit (datë e hedhur manualisht) me qëllim raportimin e saktë të kryerjes së veprimeve në sistem.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr.177/10, datë 30.07.2021 "Mbi Projektraportin e Auditimit" nga znj. A. B., znj. A. V., znj. M. P., z. A. C., znj. A. B., zj. M. Dh., znj. Xh. A., znj. S. S. dhe z. D. F., ku janë shprehur objeksionet dhe janë trajtuar nga grupi i auditimit si më poshtë:

Në lidhje me pretendimet e Drejtorisë së Menaxhimit të Buxhetit dhe Drejtorisë së Menaxhimit të Investimeve Publike mbi konstatimin “Mbi numrin e lartë të rialokimeve buxhetore”, sqarojmë se sipas Udhëzimit të përhershëm nr. 2 datë 06.12.2012, të ndryshuar, pika 79: “Numri i rishpërndarjeve të fondeve buxhetore për çdo njësi të qeverisjes qëndrore 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 qëndrore 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”. Në vlerësimin tonë, numri i rishikimeve është majft i lartë, pa dashur të ndalemi në çdo rishikim specifik.

Në lidhje me pretendimet mbi konstatimin e rishpërndarjeve të fondeve buxhetore në data të mëparshme (retrospektive), sqarojmë se ky fenomen konsiderohet me risk nga grupi i auditimit, pasi lejon rishikimin e fondeve post factum, për angazhime tashmë të marra. Kërkesa për rishikim në këto raste do të ishte më shumë një detyrim për alokim fondesh se sa një kërkesë për miratim. Mungesa e alokimit në këto raste do të krijonte detyrim të prapambetur.

Sqarimet e detajuara mbi rastet e rishikimit argumentojnë arsyen pse kanë ndodhur këto rishikime, por nuk e kundërshtojnë konstatimin e grupi i auditimit se këto janë rishikime për periudha të mëparshme.

Në lidhje me pretendimin e Drejtorisë së Menaxhimit të Investimeve Publike se rishpërndarjet buxhetore pas datës 15 Nëntor nuk janë raste rishpërndarje përtej afatit ligjor, por janë ndryshime të miratuara në kuadër të Aktit Normativ Nr. 34, datë 16.12.2020, sqarojmë se sipas informacionit të marrë nga DPB gjatë auditimit që po zhvillohet në këtë drejtori, numri i rishikimeve që prek AN34 është shumë herë më i vogël se numri i rishikimeve të konstatuara nga grupi i auditimit pas datës 15 nëntor.

Sa më sipër, qëndrimi i grupit të auditimit lidhur me këtë nuk ndryshon.

Në lidhje me sqarimet e Drejtorisë së Procesimit të Biznesit në DPTH mbi konstatimin D “Mbi regjistrimin e urdhër prokurimeve dhe kontratave të lidhura në vitin 2020”, ku shprehet se është realizuar lidhja midis SIFQ dhe sistemit të APP, sqarojmë se duke qenë se konstatimi i përket vitit 2020, si dhe faktit që lidhja ndërmjet dy sistemeve mbetet e pa verifikuar gjatë auditimit, konstatimi do të mbetet pjesë e materialit.

Në lidhje me sqarimet e Drejtorisë së Procesimit të Biznesit në DPTH për konstatimin F “Mbi urdhër prokurimet e lëshuara mbas datës 15 Tetor 20120 për projektet e reja”, vlerësojmë se nuk e kundërshtojnë konstatimin, dhe qëndrimi i grupit të auditimit nuk ndryshon.

Në lidhje me sqarimet e Drejtorisë së e Operacioneve të Thesarit mbi rekomandimin e konstatimit të rastet e regjistrimit të kontratave me vonesë, sqarojmë se rekomandimi nuk bie në kundërshtim me veprimet e kryera nga kjo drejtori. Qëndrimi i grupit të auditimit nuk ndryshon.

Në lidhje me pretendimin e Sektorit të Raportimit Financiar dhe Kontabilitetit në Drejtorinë e Operacioneve të Thesarit të DPTH, mbi përgjegjësinë e ekzekutimit të pagesave, merret pjesërisht në konsideratë, pasi pretendimet e aneksit nr. 1 nuk janë ezauruese në ngarkimin e përgjegjësisë. Në material do të shtohet përgjegjësia e NP/NZ në varësi të rasteve.

Në lidhje me pretendimin e pikave 8 dhe 9 mbi observacionet konstatimet e çlirimit të garancive dhe respektimin e radhë FIFO, se janë dërguar dokumentacionet e disponuara me observacionet mbi aktkonstatimet, sqarojmë se janë trajtuar në projektraport.

Në lidhje me observacionet mbi pagesën e faturave të furnitorit që mbajnë datë janar 2021, sqarojmë se: nga verifikimi i dokumentacionit bashkëlidhur me observacionet u konstatua se 7 raste vërtetojnë konstatimin e grupit të auditimit se janë paguar fatura të vitit 2021, 6 raste nuk vërtetojnë se është paguar faturë e vitit 2020 pasi përshkrimi nuk i jep këto detaje, ndërsa pjesa tjetër e rasteve kanë në përshkrim pagesë fature të vitit 2020. Për këto raste, grupi i auditimit vlerëson se duhet të verifikohet edhe dokumentacioni justifikues bashkëlidhur faturave me qëllim vërtetimin plotësisht se kemi të bëjmë me një gabim. Në këto kushte, qëndrimi dhe gjetja e grupit të auditimit nuk ndryshon.

Në lidhje me pretendimet se gabimet e konstatuara në gjetjen nr. 15 të projektraportit, janë gabime njerëzore, grupi i auditimit ndan të njëjtin opinion, dhe për këtë arsye nuk ka evidentuar apo kërkuar nxjerrjen e përgjegjësi individuale.

III.2.3. Saktësia e veprimeve mbyllëse për raportimin në treguesit fiskalë dhe paraqitje në pasqyrat financiare të konsoliduara të shtetit.

Në zbatim të pikës 3.3 të programit të auditimit “nr. 177/1 prot datë 12/02/2021”, i ndryshuar, për periudhën 01.01.2020– 31.12.2020, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Raporti i detyrimeve të prapambetura nga SIFQ (2019-2020)
2. Raporti i pagesave nga thesari (2020)
3. Rregullore për funksionimin dhe organizimin e DPTH
4. Manuali në lidhje me proceset e punës

Çdo dokumentacion i cilësuar i nevojshëm për përpunimin e materialit.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

A. Përgjegjësitë e Sektorit të Raportimit Financiar dhe Kontabilitetit

Ky Sektor monitoron procesin e kontrollit, rakordimit dhe përpunimit të informacioneve dhe transaksioneve të njësive të qeverisjes së përgjithshme në sistemin informatik financiar të qeverisë nga strukturat përgjegjëse për thesarin në degë me qëllim hartimin e raportimeve financiare (raportimin fiskal, statistikor dhe pasqyrat financiare të konsoliduara) si dhe kryen procesimin e pagesave elektronike të krijuara dhe konfirmuara nga strukturat përgjegjëse për thesarin në degë.

Në lidhje me detyrat funksionale të përgjegjësit dhe specialistëve të Sektorit të Raportimit Financiar dhe Kontabilitetit janë si në vijim:

Përgjegjësi i Sektorit të Raportimit Financiar dhe Kontabilitetit

- ✓ Siguron mbarëvajtjen dhe koordinimin e punës, për kryerjen me cilësi të raporteve të sektorit.
- ✓ Menaxhon procesin e kontrollit, regjistrimit dhe monitorimit periodik dhe vjetor të shpenzimeve dhe të ardhurave buxhetore nga njësitet gjithëpërfshirëse për sigurimin e informacionit të nevojshëm të publikimeve.
- ✓ Harton të dhënat e raportimit periodik dhe vjetor të treguesve fiskalë të konsoliduar në bazë të të dhënave të shpenzimeve, të ardhurave dhe deficitit, raportimit periodik dhe vjetor të financimeve të huaja dhe raportimeve periodike dhe vjetore të njësive me llogari bankare jashtë Thesarit.

- ✓ Harton të dhënat e buletinit periodik statistikor të qeverisjes së përgjithshme.
- ✓ Ndjek respektimin e afateve kohore të hartimit periodik të llogarive të konsoliduara të qeverisjes së përgjithshme nga strukturat përgjegjëse.
- ✓ Konfirmon të dhënat e hartuara nga specialistët për raportet e mëposhtme financiare:
 - a. Raporti i shpenzimeve
 - b. Raporti i të ardhurave
 - c. Raporti i shpenzimeve kapitale
 - d. Raporti i realizimit të të ardhurave tatimore, doganore, të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore
 - e. Raportet e realizimit të buxhetit të niveleve të qeverisjes së përgjithshme
 - f. Raportet përmbledhëse të të dhënave bankare
 - g. Pasqyrat financiare të konsoliduara
 - h. Raportimin periodik të statistikave financiare të qeverisë

Specialisti i Sektorit të Raportimit Financiar dhe Kontabilitetit

- ✓ Raporton te eprorët të dhënat e pagesave elektronike të procesuara dhe të transferuara në BSH gjatë ditës.
- ✓ Kontrollon faturat e papaguara në SIFQ dhe komunikon me degët e Thesarit për konstatimin e problemeve në bashkëpunim me strukturën përgjegjëse të procesimit të biznesit në rastet e defekteve teknike në SIQF.
- ✓ Kontrollon datat e faturave të regjistruara në SIFQ nga strukturat përgjegjëse për kokludimin mbi detyrimet e prapambetura.
- ✓ Monitoron dhe kontrollon periodikisht transaksionet e regjistruara nga degët përkatëse në SIFQ për inventarët, asetet, të drejtat dhe detyrimet e institucioneve të qeverisjes së përgjithshme. Identifikon gabimet e mundshme në kryerjen e regjistrimeve.
- ✓ Monitoron procesin e rakordimit të pasqyrave financiare vjetore.
- ✓ Bashkëpunon në hartimin e të dhënave të raportit të statistikave të financiare të qeverisë.

Konkretisht në lidhje me përgatitjen e pasqyrave financiare të konsoliduara procedurat dhe detyrat teknike janë si në vijim:

Procedura	Detyrat teknike
Monitorimi i regjistrimeve mujore të inventarëve/aseteve/të drejtave/detyrimeve të njësisve të Qeverisjes së Përgjithshme nga degët e thesarit	Gjeneron raporte në SIFQ (analiza llogarie 180 karaktere) për të kontrolluar transaksionet e kryera nga Dega e Thesarit
	Nëse konstaton gabime në regjistrimin e transaksioneve kontakton me Degen e Thesarit
	Në rast se problematika nuk është operacionale kalon për zgjidhje Drejtorisë së Procesimit të Biznesit
Monitorimi i regjistrimeve përfundimtare për pasqyrat financiare brenda dates 31 Mars	Monitoron procesin e dorëzimit të balanceve fizike nga njësitë e qeverisjes së përgjithshme në Degën e Thesarit dhe regjistrimin e tyre
	Monitoron procesin e regjistrimeve të të dhënave të borxhit për bilancin
	Monitoron procesin e regjistrimeve të të dhënave të bilancit nga ISSH dhe FSDKSH
Përgatitja e pasqyrave financiare të konsoliduara të Qeverisë	Kryerja e mbylljeve vjetore nëpërmjet mass allocations
	Gjenerimi i raporteve të Pasqyrave Financiare në SIFQ dhe dërgimi tek eprorët
Monitorimi i përgatitjes së pasqyrave financiare të konsoliduara të Qeverisë	Monitoron punën për gjenerimin e pasqyrave financiare në bazë të raportimit të punonjësve të sektorit mbi përfundimin e proceseve dhe problematikat dhe e përcjellë tek eprorët
Konfirmimi	Paraqitja e të dhënave përfundimtare të pasqyrave financiare vjetore te drejtori i përgjithshëm
Konfirmimi dhe publikimi	Paraqitja e të dhënave përfundimtare të pasqyrave financiare vjetore në strukturën përgjegjëse për certifikimin e tyre

Në lidhje me pasqyrat financiare të konsoliduara:

Sistemi i thesarit është përgjegjës për mbajtjen e llogarive të shtetit dhe përgatitjen e raporteve periodike e vjetore të zbatimit të buxhetit, si dhe përgatitjen e pasqyrave financiare vjetore të qeverisjes së përgjithshme. Ligji nr.9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar me ligjin nr.57/2016, datë 02.06.2016, *Neni 61 “Standardet dhe procedurat e kontabilitetit”*, citon: Ministri i Financave është përgjegjës për krijimin e sistemit të kontabilitetit, i detyrueshëm për të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme...

Nëpunësi i parë autorizues (NPA) dhe nëpunësit autorizues të njësive të qeverisjes së përgjithshme (NA), përgjigjen për funksionimin dhe zbatimin e sistemit të kontabilitetit, në përputhje me këtë ligj dhe aktet e tjera në zbatim të tij, të nxjerra nga Ministri i Financave.

Metoda e njohjes së shpenzimeve dhe të ardhurave, për qëllim të këtij ligji, ka të bëjë me:

a. njohjen e shpenzimeve të vitit buxhetor në çastin e ndodhjes së tyre, pavarësisht nga data e pagesës;

b. njohjen e të ardhurave në çastin e arkëtimit të tyre.

Neni 62 “Përgatitja e llogarive vjetore të buxhetit”, citon:...Nëpunësit autorizues të njësive të qeverisjes së përgjithshme finalizojnë dhe konfirmojnë përfundimisht me nëpunësin e parë autorizues pasqyrat financiare vjetore të buxhetit, brenda datës 31 mars.

Neni 71 citon: “Kur nëpunësi autorizues dhe/ose nëpunësi zbatues i njësisë së qeverisjes së përgjithshme nuk përmbushin detyrimet për mbylljen e vitit buxhetor dhe nxjerrjen e llogarive vjetore të buxhetit, në kundërshtim me nenin 62 të këtij ligji, dënohen nga nëpunësi i parë autorizues me masë administrative, ose me gjobë në masën 1-3 paga mujore”.

Udhëzimi Nr.46 datë 24.12.2020 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të Buxhetit për vitin 2020” Kreu V “Rakordimi dhe mbyllja e llogarive të tjera vjetore të Qeverisjes së Përgjithshme”, pika 33 citon: “Rakordimi, mbyllja e llogarive vjetore të qeverisjes së përgjithshme dhe hartimi i pasqyrave financiare do të kryhet në bazë të Udhëzimit Nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Udhëzimi nr. 8, date 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” në pikat e mëposhtme parashikon:

Pika 117-118-119: “Njësitë e qeverisjes qendrore...njësitë e qeverisjes vendore... njësitë e menaxhimit/zbatimit të projekteve dhe marrëveshjeve me donatorë të huaj, janë të detyruar të depozitojnë pasqyrat financiare vjetore të ushtrimit të mbyllur brenda muajit mars...”

Pika 120: Ministritë dhe institucionet e tjera qendrore hartojnë përmbledhësen e konsoliduar të pasqyrave financiare vjetore të vitit ushtrimor të mbyllur, për të gjitha institucionet apo njësitë vartëse të tyre, brenda muajit prill të vitit pasardhës...

Pika 121: Ministritë dhe institucionet e tjera qendrore, të cilat nuk kanë varësi institucione apo njësi shpenzuese me kontabilitet më vete, brenda muajit Mars të vitit pasardhës depozitojnë pasqyrat financiare të tyre...

Pika 122: Këshillat e qarkut hartojnë përmbledhëse të konsoliduar të pasqyrave financiare vjetore të njësive vendore të juridiksionit brenda muajit Prill të vitit pasardhës...

Pika 123: Drejtoria e Operacioneve të Thesarit, në MFE harton dhe përmbledh brenda muajit maj të vitit pasardhës, për vitin ushtrimor të mbyllur, raportin mbi lëvizjen dhe gjendjen e stokut të llogarive të tjera speciale të celura për llogari të shtetit shqiptar në Bankën e Shqipërisë, të asteve financiare, të rezervës valutore të qeverisë e të tjerë elementë pasurorë që duhet të përfshihen në bilancin e shtetit shqiptar.

Pika 124: Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe e Borxhit Publik, në MFE, harton, përmbledh dhe depoziton në Drejtorinë e Operacioneve të Thesarit, brenda muajit Maj të vitit pasardhës, raportet e vitit ushtrimor të mbyllur lidhur me borxhin e jashtëm të qeverisë.

Pika 125: Në Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit, në MFE, hartohen pasqyrat financiare përmbledhëse të konsoliduara të qeverisjes së përgjithshme qendrore e vendore, brenda muajit Qershor të vitit pasardhës, për vitin ushtrimor të mbyllur...

Nga auditimi u konstatua se njësitë respektive nuk kanë depozituar pranë Degës së Thesarit pasqyrat financiare për vitin ushtrimor 2020, në kundërshtim me nenin 62 “Përgatitja e llogarive vjetore të buxhetit” të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si në vijim:

Nr	Kodi	Rrethi	Pa depozituar
1	0707	DURRËS	Ndërmarrje Rruga
2	0707	DURRËS	Këshilli i Qarkut Durrës
3	0707	DURRËS	Zyra vendore Arsimore Shijak
4	0707	DURRËS	Ujësjetllës Kanalizime Durrës
5	0716	KRUJË	Ujësjetllës Krujë
6	0808	ELBASAN	Zyra Arsimore Cërrik
7	0808	ELBASAN	Ndërmarrja e Prodhimit të Celiqeve
8	0808	ELBASAN	Ujësjetllës Kanalizime Elbasan
9	0808	ELBASAN	Ujësjetllës Kanalizime Belsh
10	0827	PEQIN	Bashkia Peqin
11	0827	PEQIN	Ujësjetllës Peqin
12	0909	FIER	Bashkia Roskovec
13	0909	FIER	Dogana Fier
14	0909	FIER	Ujësjetllës Patos
15	0909	FIER	Zyra Përmbarimore Fier
16	0909	FIER	Drejtoria Rajonale e Shërbimit të Transportit Rugor Fier
17	0909	FIER	Agjensia Shtetërore e Kadastrës
18	0909	FIER	Klubi i Futbollit Apolonia
19	0922	LUSHNJË	Sh.a.Ujësjetllës Kanalizime Divjakë
20	0922	LUSHNJË	Sh.a.Ujësjetllës Kanalizime Lushnjë
21	0924	MALLAKASTËR	Klubi sportiv Bylis
22	1111	GJIROKASTËR	Zyra Arsimore Gjirokastrë
23	1128	PËRMET	Ujësjetllës Përmët
24	1505	DEVOLL	Ujësjetllës Devoll
25	1514	KOLONJË	Bashkia Kolonjë
26	1514	KOLONJË	Klubi Sportiv Gramozi
27	1514	KOLONJË	Qendra Kulturore Noli , Kolonjë
28	1515	KORCË	Kombinati i Sheqerit
29	1515	KORCË	Bashkia Pustec
30	1515	KORCË	Klubi i Futbollit Maliq
31	1515	KORCË	Qendra Multifunkionale Korçë
32	1515	KORCË	Shtëpia e Foshnjës "Lulet e Vogla"
33	1529	POGRADEC	Ndërmarrja e pargëve dhe rekracionit
34	1529	POGRADEC	Ndërmarrja e infrastrukturës së punëve publike
35	1818	KUKËS	Inspektoriati i Mjedisit,Pyjeve dhe Ujrave Kukës
36	1836	TROPOJË	Komisarati i Policisë Tropojë
37	1836	TROPOJË	Bashkia Tropojë
38	1836	TROPOJË	Ujësjetllës Tropojë
39	2019	LAC	Ujësjetllës Kurbën
40	2019	LAC	Instituti i Shëndetit Publik , e ka depozituar pa firmë dhe është i paprotokolluar
41	3330	PUKË	Ujësjetllësi Fushë - Arrëz
42	3333	SHKODËR	SHISH
43	3333	SHKODËR	Sh.A Ujësjetllës Kanalizime Vau-Dejës
44	3333	SHKODËR	Sha. Ujësjetllës Kanalizime Shkodër
45	3333	SHKODËR	Qendra e Zhvillimit Shkodër
46	3333	SHKODËR	Shtëpia e Fëmijës Shkollore Shkodër
47	3333	SHKODËR	Uzina e Kablllove Shkodër
48	3333	SHKODËR	Drejtoria Mjedisit Shkodër
49	3333	SHKODËR	Inspektoriati Mjedisit e Pyjeve
50	3513	KAVAJË	Bashkia Kavajë
51	3513	KAVAJË	Bashkia Rrogozhinë
52	3513	KAVAJË	Ujësjetllës Kavajë
53	3535	TIRANË	Qendra Sociale Strehëza

54	3535	TIRANË	Ujësjetllës Kanalizime Tiranë
55	3535	TIRANË	NJZP Ministria e Shëndetësisë PIU
56	3535	TIRANË	Aparati Drejtorisë së Përgjithshme të RTSH
57	3535	TIRANË	Aparati i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë
58	3535	TIRANË	Dega e Thesarit Tiranë
59	3535	TIRANË	Aparati Drejt.Përgj.Doganave
60	3704	DELVINË	Ujësjetllës Delvinë
61	3731	SARANDE	Zyra ekonomike e Arsimit Sarandë
62	3731	SARANDE	Qendra Kulturore Sarandë
63	3737	VLORE	Ujësjetllës Vlorë
64	3737	VLORE	Ujësjetllës Selenicë
65	3737	VLORE	Ujësjetllës Himarë
66	3737	VLORE	Klubi i Futbollit Flamurtari
67	3737	VLORE	Kripa Sha
68	3737	VLORE	Klubi i Futbollit Orik

Deri në përfundimit të auditimit në terren datë 27.04.2021, nuk janë marrë ende masa për njësitë që i kanë dërguar pasqyrat financiare me vonesë në degët e thesarit. Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar me ligjin nr.57/2017, datë 02.06.2017, nenin 71, të tij, ku është përcaktuar: *“Kur nëpunësi autorizues dhe/ose nëpunësi zbatues i njësisë së qeverisjes së përgjithshme, nuk përmbushin detyrimet për mbylljen e vitit buxhetor dhe nxjerrjen e llogarive vjetore të buxhetit...” dënohen nga nëpunësi i parë autorizues me masë administrative, ose me gjobë në masën 1-3 paga mujore”*.

Në lidhje me auditimin e pasqyrave financiare të konsoliduara për vitin 2020, në vijim edhe të komunikimit me sektorin e Raportimit Financiar dhe Kontabilitetit u konstatua se:

Ka diferenca midis pasqyrave fizike, të dorëzuara nga institucionet buxhetore në degët e thesarit **dhe pasqyrave financiare** të gjeneruara nga Sistemi Informatik Financiar i Qeverisë (SIFQ), si në vijim:

-Në pasqyrat financiare të gjeneruara nga SIFQ, pasqyrohen **shpenzimet faktike të vitit**, ndërsa në pasqyrat fizike (manuale) të institucioneve buxhetore pasqyrohen detyrimet e konstatuara dhe të papaguara, si pagat dhe sigurimet shoqërore e shëndetësore, apo detyrimi për tatimin mbi të ardhurat që konstatohen si shpenzime në muajin dhjetor të vitit dhe paguhen me buxhetin e vitit të ardhshëm;

-Në pasqyrat financiare të gjeneruara nga SIFQ **pasqyrohen arkëtimet e vitit**, ndërsa në pasqyrat fizike të institucioneve buxhetore, pasqyrohen të drejtat e konstatuara dhe të pa arkëtuara nga vitet e mëparshme, siç janë debitorët.

Për sa më sipër rezulton se: *Pasqyrat financiare vjetore të konsoliduara të qeverisjes së përgjithshme, pasqyrat financiare të konsoliduara të gjeneruara nga Sistemi Informatik Financiar i Qeverisë (SIFQ), nuk pasqyrojnë plotësisht gjendjen reale financiare të saj, duke mos përmbushur misionin kryesor të Drejtorisë së Operacioneve të Thesarit, Sektorit të Raportimit Financiar dhe Kontabilitetit, i cili është: “raportim financiar i besueshëm dhe cilësor”*.

16. Titulli i gjetjes: Pasqyrat e konsoliduara të shtetit vazhdojnë të mos hartohen në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit, për pasojë nuk japin një pamje të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të mjeteve monetare të Qeverisë.

Situata: Nga auditimi u konstatua se:

a. Në degët thesarit nuk kanë përmbushur afatet dhe nuk kanë dorëzuar pasqyrat financiare 68 njësi, kryesisht njësi të qeverisjes vendore. Për rastet e dorëzuara me vonesë të pasqyrave financiare të institucioneve buxhetore, në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar me ligjin nr. 57/2017, datë 02.06.2017, në nenet 62 dhe 71 të tij, nuk është vënë në zbatim nga nëpunësi i parë autorizues masë administrative, ose gjoba në masën 1-3 paga mujore”;

b. Sipas përcaktimeve të pikës 123 të Udhëzimit nr. 8, datë 09.03.2018 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, “...raporti mbi lëvizjen dhe gjendjen e stokut të llogarive të tjera speciale të çelura për llogari të shtetit shqiptar në Bankën e Shqipërisë, të aseteve financiare, të rezervës valutore të qeverisë e të tjerë elementë pasurorë që duhet të përfshihen në bilancin e shtetit shqiptar hartohet brenda muajit maj të vitit pasardhës nga Drejtoria e Operacioneve të Thesarit, në MFE dhe brenda muajit qershor të vitit pasardhës, për vitin ushtrimor të mbyllur hartohen pasqyrat financiare përmbledhëse të konsoliduara të qeverisjes së përgjithshme qëndrore e vendore”.

c. Midis pasqyrave fizike të dorëzuara nga institucionet buxhetore në degët e thesarit dhe pasqyrave financiare të gjeneruara nga Sistemi Informatik Financiar i Qeverisë (SIFQ), ka diferenca, të cilat argumentohen nga DPTH si më poshtë:

-Në pasqyrat financiare të gjeneruara nga SIFQ, pasqyrohen shpenzimet faktike të vitit, ndërsa në pasqyrat fizike (manuale) të institucioneve buxhetore pasqyrohen detyrimet e konstatuara dhe të papaguara, si pagat dhe sigurimet shoqërore e shëndetësore, apo detyrimi për tatimin mbi të ardhurat që konstatohen si shpenzime në muajin dhjetor të vitit dhe paguhet me buxhetin e vitit të ardhshëm;

-Në pasqyrat financiare të gjeneruara nga SIFQ pasqyrohen arkëtimet e vitit, ndërsa në pasqyrat fizike të institucioneve buxhetore, pasqyrohen të drejtat e konstatuara dhe të pa arkëtuara nga vitet e mëparshme, siç janë debitorët.

Për sa më sipër, Pasqyrat financiare të konsoliduara të shtetit nuk japin një pamje të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të mjeteve monetare të Qeverisë dhe nuk u japin mundësinë përdoruesve të interesuar, të brendshëm dhe të jashtëm të marrin informacion të saktë e të nxjerrin konkluzione të arsyeshme.

Kriteri: -Ligji nr.9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar me ligjin nr. 57/2016, datë 02.06.2016, nenet 45, 61, 62, 71.

-Udhëzimi nr. 8, datë 9.3.2018 i Ministrit të Financave dhe Ekonomisë “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Shkaku: Në pasqyrat financiare të gjeneruara nga SIFQ pasqyrohen arkëtimet e vitit, ndërsa në pasqyrat fizike të institucioneve buxhetore, pasqyrohen të drejtat e konstatuara dhe të pa arkëtuara nga vitet e mëparshme.

Impakti: Nuk jepet një pamje e drejtë e pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të mjeteve monetare të Qeverisë.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë, Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit, të marrin masa për hartimin e një metodologjie për përgatitjen e saktë të pasqyrave të konsoliduara financiare të qeverisë në përputhje me rregullat bazë të kontabilitetit.

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

U analizuan të dhënat e vëna në dispozicion në lidhje me shumat e paguara, balancat progresive si dhe gjendja e detyrimeve të prapambetura raportuar më 31.12.2020 (grupi 486, llogaria 4864 “shpenzime të periudhave të ardhshme-fatura të prapambetura” analitike sipas natyrës së detyrimit të deklaruar dhe raportuar nga cdo institucion):

Sipas raporteve të vëna në dispozicion, balanca progresive e detyrimeve të prapambetura (ajo e mbartur dhe e krijuar rishtas gjatë vitit 2020) më 31.12.2020 është **53,398,641 mijë lekë¹¹ ose 12,435,626 mijë lekë më i lartë se një vit më parë** (viti 2019: **40,963,015 mijë lekë**). Këto

¹¹ Në akt konstatim është paraqitur vlera e vënë në dispozicion nga DPTH më 14.04.2021

detyrime në fund të periudhës raportuese paraqiten në shumën 14,316,778 mijë **lekë** (v.2019: 17,371,031 mijë lekë) ose 17% më i ulët se një vit më parë.

Testimet e auditimit janë kryer me të dhënat e paraqitura nga DPTH në datën 14.04.2021. Detyrimet neto të datës 31.12.2020 paraqiten në tabelën në vijim:

Në mijë lekë

Llog.Ekonomike	Lloji i detyrimit	Gjendja progresive 31.12.2019	Gjendja progresive 31.12.2020	Pagesa progresive 31.12.2020	Gjendja neto 31.12.2020
4864100	Vendime Gjyqësore	7,818,429	9,749,675	1,543,526	4,333,609
4864200	për Shërbime	4,482,744	6,258,293	1,681,373	1,228,691
4864201	Për Energji Elektrike	-	737,918	5,114	729,036
4864300	për Mirëmbajtje	2,285,842	3,130,883	796,367	507,960
4864400	për Investime	21,267,932	26,409,808	8,125,753	5,092,808
4864500	Rimbursimin e TVSH	5,395	165,276	137,738	27,539
4864600	Mallra	134,770	731,729	241,623	407,661
4864601	Sig.Shoqërore	349,242	479,682	217,338	222,950
4864602	Sig. Shëndetësore	42,904	45,220	17,481	26,063
4864603	Të Ardhurat Personale	86,890	97,670	20,049	68,405
4864604	D.P.TatTjera	7,455	164,562	136,588	24,632
4864900	të Tjera	4,481,493	5,097,526	2,265,621	1,360,127
4864901	Paga	-	31,131	-	26,762
4864902	Shpronësime	-	132,262	-	132,262
4864903	Transp Ind	-	35,712	-	24,051
4864904	Transt.Subjektet	-	131,294	-	104,221
Total		40,963,096	53,398,641	15,188,571	14,316,777
Total 14.04.2021		40,963,096	53,398,641		14,316,777

Sipas institucioneve lista e 30 njësive me stokun më të lartë të detyrimeve të prapambetura për vitin 2020, konkretisht balancat për periudhën 2019-2020 paraqiten në tabelën në vijim:

Tabela: Njësitë me stokun më të lartë të detyrimeve të prapambetura

Në mijë lekë

Kodi Instit.	Emri Institucionit	Mbetur 31.12.2019	Në % ndaj totalit	Mbetur 31.12.2020	Në % ndaj totalit	Ndryshimi 2020 vs.2019
1010039	Aparati Drejt.Përgj.Tatimeve (3535)	404,641	2%	1,500,621	10%	1,095,980
1006001	Aparati i Ministrisë së Infrastrukturës	942,718	5%	1,280,059	9%	337,341
1017142	Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile (353)	-	0%	857,248	6%	857,248
2118001	Bashkia Kavaja (3513)	660,440	4%	727,779	5%	67,339
2165001	Bashkia Vorë (3535)	-	0%	702,617	5%	702,617
1016130	INUK (3535)	589,112	3%	658,484	5%	69,372
2101001	Bashkia Tirana (3535)	2,361,446	14%	582,948	4%	(1,778,498)
1010077	Aparati Drejt.Përgj.Doganave (3535)	-	0%	564,625	4%	564,625
1006054	Autoriteti Rrugor Shqiptar (3535)	3,515,076	20%	366,882	3%	(3,148,194)
1017051	Reparti Ushtarak Nr.4300 Tiranë (3535)	253,241	1%	309,727	2%	56,486
2127001	Bashkia Lezhë (2020)	310,486	2%	306,309	2%	(4,177)
2136001	Bashkia Pogradec (1529)	316,384	2%	305,214	2%	(11,170)
2113001	Bashkia Roskovec (0909)	145,601	1%	289,947	2%	144,346
2166001	Bashkia Kamëz (3535)	380,131	2%	265,387	2%	(114,744)
2146001	Bashkia Vlorë (3737)	250,491	1%	246,663	2%	(3,828)
2130001	Bashkia Koplik (3323)	114,509	1%	223,903	2%	109,394
1017009	Reparti Ushtarak Nr.1001 Tiranë (3535)	-	0%	189,621	1%	189,621
2107001	Bashkia Durrës (0707)	377,458	2%	185,429	1%	(192,029)
2106001	Bashkia Peshkopi (0606)	288,500	2%	166,660	1%	(121,840)
2123002	Sh.A. Ujësjetel-Kanalizime Krujë (0716)	153,014	1%	153,014	1%	0
2124001	Bashkia Kucovë (0217)	109,695	1%	147,448	1%	37,753
1013049	Qendra spitalore universitare "Nënë Tereza	165,999	1%	144,761	1%	(21,238)
2152001	Bashkia Belsh (0808)	81,977	0%	128,223	1%	46,246

2167001	Bashkia Ura Vajgurore (0202)	173,548	1%	124,121	1%	(49,427)
2145001	Bashkia Bajram Curri (1836)	118,154	1%	119,330	1%	1,176
2147001	Bashkia Divjakë (0922)	61,683	0%	119,265	1%	57,582
2102001	Bashkia Berat (0202)	146,675	1%	113,628	1%	(33,047)
2119001	Bashkia Rogozhinë (3513)	60,293	0%	113,155	1%	52,862
2110001	Bashkia Cërrik (0808)	104,291	1%	111,808	1%	7,517
1006077	Drejtoria e Rajonit Verior (Shkodër) (3333)	234,730	1%	107,708	1%	(127,022)
	Top 30	12,320,293	71%	11,112,584	78%	(1,207,709)
	<i>Institucione të tjera</i>	<i>5,050,738</i>	<i>29%</i>	<i>3,204,193</i>	<i>22%</i>	<i>(1,846,545)</i>
	Totali detyrimeve	17,371,031	100%	14,316,777	100%	(3,054,254)

Sipas tabelës së mësipërme, 30 institucionet e përmendura nga 306 të listuara me detyrime të prapambetura më 31.12.2020 (llogaria 4864 sipas SIFQ) përbëjnë 78% të stokut total të detyrimeve ku vecojmë Aparatin e Drejtorisë së Përgjithshme e Tatimeve me 10%, Aparati i Ministrisë së Infrastrukturës me 9% dhe Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile me 6% të stokut të faturave të prapambetura.

Detyrimet paraqiten në mënyrë progresive dhe nuk japin pamje mbi shtesat dhe pakësimet që ka pësuar stoku i detyrimeve të prapambetura në bazë vjetore. Në krahasojmë të dhënat progresive të raportuara të datës 31.12.2019, të dhënat progresive të raportuar të datës 31.12.2020, nga të cilat konstatohet një rritje progresive e detyrimeve me **12,435,545 mijë lekë** gjatë vitit 2020.

Detyrimi i mbetur neto në fund të vitit raportues në vitin 2020, krahasuar me vitin 2019 konstatohet me pakësim **3,054,254 mijë lekë**, si në vijim:

Në mijë lekë

	Gjendja progresive të raportuara	Detyrimi i mbetur në fund të vitit raportues
Stoku progresiv 2019	40,963,096	17,371,031
Stoku progresiv 2020	53,398,641	14,316,777
Neto ndryshimi stokut 2020-2019	12,435,545	(3,054,254)

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 2020 me të dhënat e SIFQ të vëna në dispozicion, nga të cilat konstatohet se pagesat për faturat dhe detyrime të tjera janë 670,493 mijë lekë më pak se pagesat e raportuara, si në tabelën në vijim:

Në mijë lekë

Gjendja progresive 31.12.2020	Gjendja progresive 31.12.2019	Gjendje fillim sipas raportit	Shtesa e llogaritur KLSH	Pakësime sipas raportit	Gjendje fund sipas raportit	Sipas Pagesave të Thesarit	Diferenca
53,398,640	40,963,015	17,370,949	12,435,626	15,188,571	14,316,778	14,518,078	670,493

Nisur nga raportimet për gjendjen neto më datë 31.12.2019, dhe përlllogaritjet e kryera nga grupi auditimit në lidhje me shtesën dhe pakësimet sipas raportimit, konstatohet se sipas raportit të pagesave vlera e përlllogaritur e gjendjes neto të detyrimeve të prapambetura në datën 31.12.2020 rezulton 14,618,085 mijë lekë. Nga përlllogaritja e pagesave sipas pagesave të Thesarit kjo vlerë rezulton 14,518,078 mijë lekë.

Për sa më sipër grupi i auditimit llogarit një vlerë prej 301,308 mijë lekë më tepër sesa raportimi, si në tabelën në vijim:

Data e raportimit	Vlera raportuar e gjendjes neto	Vlera raportuar e gjendjes neto	Rakordimet / Testimet	Diferenca / Koment
-------------------	---------------------------------	---------------------------------	-----------------------	--------------------

	raportuar në datën 08.07.2020	Raportuar datë 14.04.2021		
31.12.2019	17,279,441 mijë lekë	17,371,031 mijë lekë	Në raportimin e bërë në datën 14.04.2021 për gjendjen neto të detyrimit të 31.12.2019 rezulton një diferencë prej 91,589 mijë lekë më tepër sesa raportimi i bërë në datën 08.07.2020. Vlera prej 17,279,441 ¹² mijë lekë është raportuar në raportin e Zbatimit të Buxhetit Faktik për vitin 2019.	Për sa më sipër janë kryer regjistrime pas datës 08.07.2020. *** Bilanci kontabël, për shkak të pandemisë u shty deri në 31.07.2020
+		12,435,625 mijë lekë	Shtesa e llogaritur nga KLSH	
-		(15,188,571) mijë lekë Pagesat sipas Raportit të pagesave	(14,518,078 mijë lekë) Pagesat sipas pagesave nga Thesari	(670,493) mijë lekë Pagesa sipas raportit rezulton 670,493 mijë lekë më e vogël se pagesat sipas Databazës së Pagesave
		Rezultati 14,618,085 mijë lekë	Nisur nga gjendja neto 31.12.2019 + shtesa – pakësime	Vlera e raportuar për detyrimin e prapambetur në datën 31.12.2020 rezulton:
31.12.2020		Raportuar 14,316,777 mijë lekë	vlera e gjendjes neto të detyrimit të prapambetur 31.12.2020 rezulton 14,618,085 mijë lekë, me një diferencë prej 301,308 mijë lekë.	<u>301,308 mijë lekë më pak krahasuar me vlerën e përlogaritur nga grupi i auditimit.</u>
Diferenca		301,308 mijë lekë		

457 Institucione nga 612, rezultojnë me diferenca në raportim si në vijim:

Statusi Rakordimit	Nr. Njësive	Mijë lekë		
		Pagesa Net 2020 të raportuara në lekë	Pagesa Net 2020 në SIFQ lekë ¹³	Diferenca
Kanë kryer pagesa/ ska raportuar	156	0	2,557,527	(2,557,527)
Kanë raportuar shuma më të vogla se pagesat e kryera	38	841,466	4,771,468	(3,930,001)
Kanë raportuar shuma më të mëdha se pagesat e kryera	263	14,341,914	7,183,892	7,158,022
Pagesa = raportim	51	5,190	5,190	0
0 shtesa 0 pagesa	104	0	0	0
Total	612	15,188,570	14,518,077	670,493

Lista e plotë e njësive që raportojnë detyrime të prapambetura dhe atyre që nuk raportojnë paraqitet në aneksin nr.2 dhe 3 nga ku vecojmë:

Raportimi i pagesave më i vogël se Pagesat faktike

Nga auditimi u konstatuan se institucionet që kanë raportuar pagesa më të vogla sesa pagesat faktike dhe që kanë diferenca më të larta janë si në vijim:

Në mijë lekë

¹² Sipas MFE, raportuar në raportin e Zbatimit të Buxhetit Faktik për vitin 2019

¹³ Pa përfshirë shumat e paguara për TVSH e rimbursueshme

Kodi Inst.	Emri Inst.	Pakësime sipas raportit	Sipas MODULIT PAGESA	Diferenca
1006001	Aparati i Ministrisë së Infrastrukturës	41,886	50,290	(8,404)
2101001	Bashkia Tiranë (3535)	83,807	2,980,724	(2,896,917)
2113001	Bashkia Roskovec (0909)	49,885	86,328	(36,442)
2166001	Bashkia Kamëz (3535)	217,493	530,137	(312,645)
2129001	Bashkia Lushnje (0922)	132,761	175,209	(42,448)
2101815	Agjensia e Parqeve dhe Rekreacionit (3535)	5,403	31,697	(26,294)
2128001	Bashkia Librazhd (0821)	95,667	114,588	(18,921)
2123001	Bashkia Krujë (0716)	5,099	148,147	(143,048)
1011150	Universiteti Aleksander Moisiu (0707)	81,495	215,994	(134,499)
2131001	Bashkia Ballsh (0924)	45,381	53,752	(8,371)
2108001	Bashkia Shijak (0707)	9,436	54,397	(44,961)
2116001	Bashkia Libohovë (1111)	590	6,864	(6,274)
2115001	Bashkia Gjirokastrë (1111)	7,448	43,530	(36,081)
2141001	Bashkia Shkodër (3333)	4,827	121,169	(116,342)
1011041	Universiteti Bujqësor (3535)	1,504	49,219	(47,716)
1016072	Prefektura e qarkut Tirane (3535)	6,806	13,300	(6,494)
1013016	Spitali Elbasan (0808)	798	17,469	(16,671)
2111018	Qendra Ekonomike Arsimit (0909)	200	9,860	(9,660)

Një vlerë e konsiderueshme rezulton diferenca prej 2,896,917 mijë lekë midis pakësimeve sipas raportit dhe modulit të pagesave për Bashkinë Tiranë. Krahasuar me raportimin e vitit 2019 në lidhje me raportimin e detyrimeve progresive situata paraqitet si në vijim:

Në mijë lekë

Kodi Inst.	Emri Inst.	progresive 2020	progresive 2019
2101001	Bashkia Tirana (3535)	4,513,497,868	6,208,188,707

Raportimi i pagesave më i lartë se Pagesat faktike

Nga auditimi u konstatuan se institucionet që kanë raportuar pagesa më të mëdha sesa pagesat faktike dhe që kanë diferenca më të larta janë si në vijim:

Në mijë lekë

Kodi Inst.	Emri Inst.	Pakësime sipas raportit	Sipas MODULIT PAGESA	Diferenca
1010039	Aparati Drejt.Përgj.Tatimeve (3535)	469,634	97,198	372,436
1017142	Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile (353)	25,797	-	25,797
2118001	Bashkia Kavaja (3513)	697,969	131,068	566,901
1016130	INUK (3535)	10,606	490	10,606
1010077	Aparati Drejt.Përgj.Doganave (3535)	45,919	344	45,575
1006054	Autoriteti Rrugor Shqiptar (3535)	4,287,521	3,431,863	855,659
1017051	Reparti Ushtarak Nr.4300 Tiranë (3535)	54,788	2,962	51,826
2127001	Bashkia Lezhë (2020)	160,463	66,323	94,140
2136001	Bashkia Pogradec (1529)	29,300	20,327	8,973
2146001	Bashkia Vlorë (3737)	259,567	164,323	95,244
2130001	Bashkia Koplik (3323)	189,689	73,435	116,254
2106001	Bashkia Peshkopi (0606)	154,379	91,157	63,222
2107001	Bashkia Durrës (0707)	300,415	227,589	72,826
2124001	Bashkia Kucovë (0217)	74,292	38,481	35,811
1013049	Qendra spitalore universitare Nënë Tereza	28,619	20,438	8,181
2152001	Bashkia Belsh (0808)	227,364	54,949	172,415
2167001	Bashkia Ura Vajguore (0202)	149,882	110,060	39,823
2147001	Bashkia Divjakë (0922)	152,122	82,520	69,602
2102001	Bashkia Berat (0202)	117,797	78,286	39,512
2119001	Bashkia Rogozhinë (3513)	178,548	63,775	114,773
2110001	Bashkia Cërrik (0808)	96,034	52,641	43,392
1006077	Drejtoria e Rajonit Verior (Shkoder) (3333)	447,545	212,524	235,021
2140001	Bashkia Polican (0232)	51,584	24,592	26,991
2159001	Bashkia Selenicë (3737)	156,281	42,896	113,385
2109001	Bashkia Elbasan (0808)	284,254	101,082	183,172
2111001	Bashkia Fier (0909)	204,827	162,667	42,161
1006047	Drejtoria e Përgjithshme e Ujësllës Kanalizime	522,099	298,401	223,698
1026001	Aparati i Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit	110,602	24,043	86,559
2125001	Bashkia Kukës (1818)	80,441	63,592	16,849
2654001	Bashkia Klos (0625)	95,757	27,641	68,117
2109014	Nd-ja Mirembajtja Rruga (0808)	131,319	102,412	28,907
2133001	Bashkia Rrëshen (2026)	187,634	73,589	114,045

2101054	Administrata Kopshte Cerdhe (3535)	24,659	4,901	19,757
2047001	Qarku Durrës (0707)	11,296	1,682	9,614
2117002	Sh.A. Ujësjellës-Kanalizime Has (1812)	17,128	-	17,128
2142001	Bashkia Tepelenë (1134)	15,996	9,938	6,058
2105001	Bashkia Bilisht (1505)	142,613	54,941	87,672
2138001	Bashkia Sarandë (3731)	74,472	28,546	45,926
1013024	Spitali Vlorë (3737)	16,273	-	16,273
2326001	Bashkia Finiq (3704)	129,511	105,389	24,123
1013018	Spitali Gjirokastër (1111)	53,150	27,816	25,335
2157001	Bashkia Vau Dejës (3333)	75,805	3,680	72,125
2153001	Bashkia Prenjas (0821)	48,221	1,650	46,571
2122001	Bashkia Korçë (1515)	176,557	88,074	88,483
2129010	Ndermarrja e Pasurive PNdërmarrja e Pasuri	33,888	24,425	9,463
1013084	Sp. Sarandë (3731)	38,518	26,893	11,625
2134001	Bashkia Peqin (0827)	53,952	16,814	37,138
1016001	Aparati i Ministrisë së Brendshme (3535)	112,438	2,936	109,502
2117001	Bashkia Krume (1812)	28,411	12,598	15,813
2136013	Federata Të Tjera (1529)	22,436	623	21,813
2103001	Bashkia Bulqizë (0603)	18,481	1,671	16,810
2139001	Bashkia Corovodë (0232)	55,970	11,500	44,470
2143001	Bashkia Memaliaj (1134)	11,068	5,107	5,960
2132001	Bashkia Mat (0625)	111,815	36,897	74,918
1013051	Sanatoriumi Tiranë (3535)	90,992	78,299	12,693
2011001	Qarku Gjirokaster (1111)	60,347	352	59,995
2101155	Ndërmarja e punëtoreve nr. 2 (3535)	114,475	84,662	29,813
2102004	Nd-ja Komunale Banesa (0202)	22,312	13,108	9,204
2130009	Sh.A. Ujësjellës-Kanalizime Malësi e Madhe	8,341	-	8,341
2126001	Bashkia Lac (2019)	83,224	12,122	71,102
2168001	Bashkia Maliq (1515)	173,831	89,819	84,012
2122006	Nd-ja Pastrim Gjellbrimit (1515)	59,008	38,474	20,535
2102005	Qendra Ekonomike Arsimit (0202)	11,637	3,695	7,942
2120001	Bashkia Ersekë (1514)	29,548	16,571	12,977
2146017	Nd-ja Komunale Banesa (3737)	22,392	11,651	10,741
2139008	Nd-ja Shërbimeve Publike (0232)	7,675	1,593	6,082
1010001	Aparati Ministrisë së Financave (3535)	116,652	63,588	53,065
2113002	Ndërmarja e Shërbimeve të Mirmbajtjes (Rrug	26,894	11,947	14,947
2124009	Qendra Ekonomike Arsimit (0217)	10,750	2,033	8,716
2122017	Drejtoria Mbështetëse e Arsimit Bashkia Ko	45,081	17,268	27,813
1013020	Spitali Kukës (1818)	151,243	100,174	51,069
2136005	Nd-ja Komunale Banesa (1529)	24,753	17,001	7,752
2124004	Nd-ja Komunale Banesa (0217)	9,750	3,064	6,686
2499001	Bashkia Pustec (1515)	12,786	6,471	6,315
2109008	Administrata Kopshte Cerdhe (0808)	67,737	24,335	43,402
2133005	Sh.A. Ujësjellës-Kanalizime Rrëshen (2026)	10,209	-	10,209
1011101	Zyra Arsimore Librazhd (0821)	20,165	1,209	18,957
2122007	Qendra Ekonomike Kulturës (1515)	12,168	4,539	7,629
2141032	Sh.A. Ujësjellës-Kanalizime Shkodër Qytet	75,541	-	75,541
1005111	Instituti i Sigurisë Ushqimore dhe Veterinare	9,950	66	9,884
1011092	Zyra Arsimore Mat (0625)	9,137	649	8,488
1013078	Sp. Mat (0625)	19,677	4,926	14,751
1005070	Bordi i Kullimit Fier (0909)	22,272	186	22,086
1006157	Inspektoriati Shtetëror Teknik dhe Industr	6,414	23	6,391
1011009	Drejtoria Arsimore Fier (0909)	36,961	-	36,961
1011038	Drejtoria Arsimore Vlorë (3737)	4,200	17	4,183
1011121	Zyra Arsimore Kurbini (2019)	9,147	-	9,147
1011123	Zyra Arsimore Mirditë (2026)	5,518	-	5,518
1011136	Universiteti "I.Qemali", Vlorë (3737)	5,628	-	5,628
1014001	Aparati Ministrisë së Drejtësisë (3535)	101,801	437	101,364
1017001	Aparati Ministrisë Mbrojtjes (3535)	883,045	8,697	874,348
1019001	Aparati Drejt.Përgj.RTSH (3535)	50,000	-	50,000
2103007	Sh.A. Ujësjellës-Kanalizime Bulqizë (0603)	13,465	-	13,465
2106012	Sh.A. Ujësjellës -Kanalizime Dibër (0606)	7,800	-	7,800
2107018	Sh.A. Ujësjellës -Kanalizime Durrës (0707)	103,719	232	103,487
2112001	Bashkia Patos (0909)	11,040	-	11,040
2115017	Sh.A. Ujësjellës -Kanalizime Gjirokastër	10,410	-	10,411
2118009	Sh.A. Ujësjellës -Kanalizime Kavajë (3513)	13,513	-	13,513
2119004	Sh.A. Ujësjellës -Kanalizime Rrogozhinë (35	6,145	-	6,145
2125017	Sh.A. Ujësjellës -Kanalizime Kukës (1818)	76,240	-	76,240
2126007	Sh.A. Ujësjellës -Kanalizime Kurbini (2019)	17,846	-	17,846
2129012	Qendra e Arsimit Lushnjë (0922)	9,978	521	9,457
2142009	Sh.A. Ujësjellës -Kanalizime Tepelenë (1134	27,194	-	27,194

2145010	Sh.A. Ujësjellës -Kanalizime Tropojë (1836)	47,532	-	47,532
---------	---	--------	---	--------

Nga 263 institucione që kanë raportuar pagesa më tepër sesa pagesat faktike 119 prej tyre i kanë pagesat 0. Institucionet me raportime më të larta ndërkohë që pagesat i kanë 0 rezultojnë si në vijim:

Mijë lekë				
Kodi Inst.	Emri Inst.	Pakësime sipas raportit	Sipas MODULIT PAGESA	Diferenca
1017142	Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile (353)	25,797	-	25,797
2117002	Sh.A. Ujësjellës-Kanalizime Has (1812)	17,128	-	17,128
1013024	Spitali Vlore (3737)	16,273	-	16,273
2130009	Sh.A. Ujësjellës-Kanalizime Malësi e Madhe	8,341	-	8,341
2133005	Sh.A. Ujësjellës-Kanalizime Rrëshen (2026)	10,209	-	10,209
1005072	Bordi i Kullimit Korçë (1515)	2,513	-	2,513
2141032	Sh.A. Ujësjellës-Kanalizime Shkodër Qytet	75,541	-	75,541
1005120	Drejtoria Rajonale AKU Dibër (0606)	2,162	-	2,162
1006095	Drejtoria e Përgjithshme e Hekurudhave Durrës	4,729	-	4,729
1011009	Drejtoria Arsimore Fier (0909)	36,961	-	36,961
1011121	Zyra Arsimore Kurbini (2019)	9,147	-	9,147
1011123	Zyra Arsimore Mirditë (2026)	5,518	-	5,518
1011136	Universiteti "I.Qemali", Vlorë (3737)	5,628	-	5,628
1014008	Burgu Lezhë (2020)	3,768	-	3,768
1019001	Aparati Drejt.Pergj.RTSH (3535)	50,000	-	50,000
1029021	Gjykata e rrethit Kavajë (3513)	7,083	-	7,083
2103007	Sh.A. Ujësjellës -Kanalizime Bulqizë (0603)	13,465	-	13,465
2106012	Sh.A. Ujësjellës -Kanalizime Dibër (0606)	7,800	-	7,800
2107007	Qendra Kulturore "A.Moisiu" (0707)	4,311	-	4,311
2112001	Bashkia Patos (0909)	11,040	-	11,040
2115017	Sh.A. Ujësjellës -Kanalizime Gjirokastrë	10,411	-	10,411
2118009	Sh.A. Ujësjellës -Kanalizime Kavajë (3513)	13,513	-	13,513
2119004	Sh.A. Ujësjellës -Kanalizime Rrogozhinë (35)	6,145	-	6,145
2125017	Sh.A. Ujësjellës -Kanalizime Kukës (1818)	76,240	-	76,240
2126007	Sh.A. Ujësjellës -Kanalizime Kurbini (2019)	17,846	-	17,846
2137020	Sh.A. Ujësjellës -Kanalizime Pukë (3330)	2,990	-	2,990
2141010	Drejtoria Ekonomike e Arsimit (3535)	2,528	-	2,528
2142009	Sh.A. Ujësjellës -Kanalizime Tepelenë (1134)	27,194	-	27,194
2145010	Sh.A. Ujësjellës -Kanalizime Tropojë (1836)	47,532	-	47,532
2155003	Sh.A. Ujësjellës -Kanalizime Fushë-Arrëz (3)	3,394	-	3,394
2499002	Ujësjellës Kanalizime Pustec(1515)	4,511	-	4,511

Nga auditimi i të dhënave të llogarisë 4864 Detyrime të Prapambetura, 101 institucione nuk rezultojnë në databazën e raportimeve as për pagesa as për detyrime të prapambetura për vitin 2019-2020, ndërkohë që pagesat nga Thesari për këto institucione/njësi rezultojnë në vlerën 1,893,179 mijë lekë.

Për sa më sipër në vijim paraqiten Institucionet me diferenca më të larta, që kanë kryer pagesa por s'kanë raportuar.

Në mijë lekë				
Kodi Inst.	Emri Inst.	Pakësime sipas raportit	Sipas MODULIT PAGESA	Diferenca
2165001	Bashkia Vorë (3535)	-	98,481	(98,481)
1017009	Reparti Ushtarak Nr.1001 Tiranë (3535)	-	76,513	(76,513)
2145001	Bashkia Bajram Curri (1836)	-	14,940	(14,940)
1013001	Aparati Ministrise së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale	-	80,173	(80,173)
1002001	Kuvendi Popullor (3535)	-	38,385	(38,385)
1011001	Aparati Ministrisë Arsimit e Shkencës (353)	-	119,227	(119,227)
2101146	Nd-ja Punetore Nr.1 (3535)	-	10,801	(10,801)
1014048	Drejtoria e Përgjithshme e burgjeve (3535)	-	154,343	(154,343)
1005001	Aparati Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit	-	23,773	(23,773)
1013073	Sp. Krujë (0716)	-	2,563	(2,563)
1013017	Spitali Fier (0909)	-	5,559	(5,559)
1013019	Spitali Korçë (1515)	-	27,744	(27,744)
1005068	Bordi Rajonal i Kullimit Durrës (0707)	-	9,942	(9,942)
1005915	PIU Burimet ujore dhe të ujitjes (3535)	-	21,884	(21,884)
1006933	Njesia e Manaxhimit të projektit të ndërtimit të segmentit rrugor Qukës Qafë Plloce, Lot 1 dhe Lot 2 (3535)	-	105,870	(105,870)

1006935	Njësia e Menaxhimit të Projektit (NJMP) (3535)	-	4,912	(4,912)
1011040	Universiteti Politeknik (3535)	-	7,910	(7,910)
1011207	Federata Shqipëtare e Volejbollit (3535)	-	2,796	(2,796)
1012092	Cirku Kombëtar (3535)	-	2,017	(2,017)
1013902	PIU Rehabilitimit të Sistemit Shëndetësor (3535)	-	3,875	(3,875)
1013903	PIU Global Fund (3535)	-	6,587	(6,587)
1014009	Burgu 313 Tiranë (3535)	-	4,916	(4,916)
1015001	Aparati i Ministrisë për Evropën dhe Punët e Jashtme (3535)	-	30,749	(30,749)
1016079	Aparati i Drejtorisë së Përgjithshme të Policisë së Shtetit (3535)	-	3,008	(3,008)
1017031	Reparti Ushtarak Nr.2001 Durrës (0707)	-	11,439	(11,439)
1026087	Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura (3535))	-	4,495	(4,495)
1056001	Fondi i Zhvillimit Shqiptar (3535)	-	123,353	(123,353)
1087006	Agjencia Kombëtare e Shqipërisë së Informacionit (3535)	-	1,483,394	(1,483,394)
1087015	Departamenti i Administratës Publike (3535)	-	12,970	(12,970)
1088001	Mbështetje për Shqipërinë Civile (3535)	-	2,350	(2,350)
2035001	Qarku Tiranë (3535)	-	11,209	(11,209)
2154001	Bashkia Këlcyrë (1128)	-	20,369	(20,369)

Nga auditimi konstatohet Institucionet me shtesë më të lartë të detyrimeve për vitin 2020, rezultojnë si në vijim:

Në mijë lekë		
Kodi Inst.	Emri Inst.	Shtesa e llogaritur KLSH
1010039	Aparati Drejt.Përgj.Tatimeve (3535)	1,565,614
1006001	Aparati i Ministrisë së Infrastrukturës	379,227
1017142	Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile (353)	883,045
2118001	Bashkia Kavaja (3513)	765,309
2165001	Bashkia Vorë (3535)	702,615
1010077	Aparati Drejt.Përgj.Doganave (3535)	610,544
1006054	Autoriteti Rrugor Shqiptar (3535)	1,139,328
1017051	Reparti Ushtarak Nr.4300 Tiranë (3535)	111,274
2127001	Bashkia Lezhë (2020)	156,285
2113001	Bashkia Roskovec (0909)	194,231
2166001	Bashkia Kamëz (3535)	102,749
2146001	Bashkia Vlorë (3737)	255,739
2130001	Bashkia Koplik (3323)	299,084
1017009	Reparti Ushtarak Nr.1001 Tiranë (3535)	189,621
2107001	Bashkia Durrës (0707)	108,386
2124001	Bashkia Kucovë (0217)	112,045
2152001	Bashkia Belsh (0808)	286,289
2167001	Bashkia Ura Vajgurore (0202)	100,455
2145001	Bashkia Bajram Curri (1836)	289,396
2147001	Bashkia Divjakë (0922)	209,704
2119001	Bashkia Rogozhinë (3513)	231,411
2110001	Bashkia Cërrik (0808)	103,551
1006077	Drejtoria e Rajonit Verior (Shkodër) (3333)	320,522
2159001	Bashkia Selenicë (3737)	220,009
2109001	Bashkia Elbasan (0808)	231,403
2111001	Bashkia Fier (0909)	135,497
1006047	Drejtoria e Përgjithshme e Ujësjetllës Kanalizime	341,035
2654001	Bashkia Klos (0625)	104,626
2109014	Nd-ja Mirëmbajtja Rruga (0808)	140,625
2133001	Bashkia Rrëshen (2026)	182,222
2105001	Bashkia Bilisht (1505)	147,397
2157001	Bashkia Vau Dejës (3333)	102,860
2122001	Bashkia Korçë (1515)	105,823
2168001	Bashkia Maliq (1515)	104,090
1010001	Aparati Ministrisë së Financave (3535)	125,446
1013020	Spitali Kukës (1818)	121,533
2107018	Sh.A. Ujësjetllës-Kanalizime Durrës (0707)	103,719

Për sa më sipër konstatohet se Aparati i Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve rezulton me një shtesë detyrimi për vitin 2020 në vlerën 1,565,614 mijë lekë, ndjekur nga ARRSH me vlerën 1,139,328 mijë lekë, Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile në vlerën 883,045 mijë lekë, etj.

Nga auditimi konstatohet se institucionet me pakësimet më të larta të detyrimeve për vitin 2020, (pakësimet sipas raportimit krahasuar me pakësimet sipas pagesave të Thesarit) rezultojnë si në vijim:

Në mijë lekë

Kodi Inst.	Emri Inst.	Pakësime sipas raportit	Sipas MODULIT PAGESA	Diferenca
1010039	Aparati Drejt.Përgj.Tatimeve (3535)	469,634	97,198	372,436
2118001	Bashkia Kavaja (3513)	697,969	131,068	566,901
1006054	Autoriteti Rrugor Shqiptar (3535)	4,287,522	3,431,863	855,659
2127001	Bashkia Lezhë (2020)	160,463	66,323	94,140
2166001	Bashkia Kamëz (3535)	217,493	530,138	(312,645)
2146001	Bashkia Vlorë (3737)	259,567	164,323	95,244
2130001	Bashkia Koplik (3323)	189,689	73,435	116,254
2107001	Bashkia Durrës (0707)	300,415	227,589	72,826
2152001	Bashkia Belsh (0808)	227,364	54,949	172,415
2167001	Bashkia Ura Vajguore (0202)	149,882	110,060	39,823
2147001	Bashkia Divjakë (0922)	152,122	82,520	69,602
2119001	Bashkia Rogozhinë (3513)	178,548	63,775	114,773
1006077	Drejtoria e Rajonit Verior (Shkodër) 3333	447,545	212,524	235,021
2159001	Bashkia Selenicë (3737)	156,281	42,896	113,385
2109001	Bashkia Elbasan (0808)	284,254	101,082	183,172
2111001	Bashkia Fier (0909)	204,827	162,667	42,161
1006047	Drejtoria e Përgjithshme e Ujësjellës Kanalizime	522,099	298,401	223,698
2109014	Nd-ja Mirëmbajtja Rruga (0808)	131,319	102,412	28,907
2133001	Bashkia Rrëshen (2026)	187,634	73,589	114,045
2105001	Bashkia Bilisht (1505)	142,613	54,941	87,672
2122001	Bashkia Korçë (1515)	176,557	88,074	88,483
2168001	Bashkia Maliq (1515)	173,831	89,819	84,012
1010001	Aparati Ministrisë së Financave (3535)	116,652	63,588	53,065
1013020	Spitali Kukës (1818)	151,244	100,174	51,069
2107018	Sh.A. Ujësjellës-Kanalizime Durrës (0707)	103,719	232	103,487

Për sa më sipër konstatohet se pakësimin më të lartë për vitin 2020 e ka ARRSH me vlerën 4,287,522 mijë lekë, ndjekur nga Bashkia Kavajë me 697,969 mijë lekë, Drejtoria e Përgjithshme e Ujësjellës Kanalizime me vlerën 522,099 mijë lekë, etj.

Problematicë e konstatuar nga kryqëzimi i të dhënave:

Në mijë lekë

Kodi Inst.	Emri Inst.	progresive 2020	progresive 2019	Gjendje fillim sipas raportit	Shtesa e llogaritur KLSH	Pakësime sipas raportit	Gjendje fund sipas raportit	Sipas MODULIT PAGESA	Diferenca
1017142	Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile (3535)	883,045	-	-	883,045	25,797	857,248	-	25,797
1017001	Aparati Ministrisë Mbrojtjes (3535)	883,045	883,045	883,045	-	883,045	-	8,697	874,348

Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile dhe Aparati i Ministrisë së Mbrojtjes kanë të njëjtën vlerë në raportimin progresiv të detyrimeve të prapambetura për datën 31.12.2020, në vlerën 883,045 mijë lekë. Kjo vlerë rezulton edhe në raportimin progresiv të detyrimeve të datës 31.12.2019 për Aparatin e Ministrisë së Mbrojtjes, ndërsa për Agjencinë Kombëtare të Mbrojtjes Civile nuk rezulton. Për këtë të fundit kjo vlerë konstatohet shtesë gjatë vitit 2020, ndërkohë që për Aparatin e Mbrojtjes e njëjta vlerë rezulton pakësim. Si konkluzion Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile sipas raportit rezulton me pakësime 25,797 mijë lekë ndërsa sipas modulit pagesa nuk rezultojnë pagesa për këtë vit. Nga ana tjetër Aparati i Ministrisë së Brendshme sipas raportit rezulton me një pagesë prej 883,045 mijë lekë, ndërkohë që sipas modulit të pagesave, kjo e fundit rezulton vetëm 8,697 mijë lekë, duke sjell në këtë mënyrë një diferencë prej 874,348 mijë lekë midis raportimit të pakësimit të detyrimit të prapambetur për vitin 2020 me modulën e pagesave faktike.

Gjithashtu sipas Urdhërit të përbashkët nr.304 datë 17.12.2020 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë dhe Ministrit të Infrastrukturës dhe Energjisë “Për miratimin e planit të masave të

reduktimit të detyrimeve të prapambetura në sektorin e energjisë elektrike” në seksionin 2 “Ecuria e detyrimeve të prapambetura në 3 vitet e kaluara”, për vitin 2020 është vlerësuar stok i papaguar midis OSHEE-KESH dhe OSHEE-OST (subjekt akt-rakordimesh mes palëve) në vlerën 3,8 miliardë lekë. Sipas raportimit progresiv të vitit 2020, Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë raporton detyrime të prapambetura në vlerën 1,4 miliardë lekë.

Konstatohet se në përputhje me kreun IV, pikën 1 të Udhëzimit nr.35 datë 06.10.2020 të Minsitrit të Financave dhe Ekonomisë “Për monitorimin dhe publikimin periodik të stokut të detyrimeve të prapambetura të qeverisjes së përgjithshme”, është bërë publikimi në faqen MFE i stokut të detyrimeve të prapambetura, por procesi i raportimit tremujor nuk ka patur monitorim të plotë përgjatë vitit 2020, nisur nga problematikat e konstatuara gjatë këtij auditimi nga KLSH. 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.

Mbi mënyrën e kontabilizimit dhe mos raportimit në treguesit fiskal të detyrimeve të prapambetura.

Mënyra e kontabilizimit të stokut të faturave të prapambetura si “shpenzime të periudhave të ardhshme” vazhdon të jetë e njëjtë si në vitet e kaluara dhe në kundërshtim me standardet e kontabilitetit dhe me pikën 36 të Udhëzimit nr. 8 datë 09.03.2018 të Ministrisë të Financave dhe Ekonomisë sipas të cilit shpenzimi njihet në momentin e ndodhjes/kryerjes. Kjo me impakt, deformim të pasqyrave financiare dhe treguesve fiskal: zëri shpenzime dhe rrjedhimisht deficitit buxhetor. 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. 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 pa buxhetuara apo parashikuara në PBA, nuk raportohet në treguesit e konsoliduar fiskal. Për sa më sipër, nuk mund të japim siguri se stoku i faturave të prapambetura më 31.12.2020 është i saktë dhe i plotë.

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 datë 05.02.2014 për mungesë rakordimi, monitorimi dhe raportimi të saktë periodik.

17. Titulli i gjetjes: Detyrimet e prapambetura në fund të periudhës raportuese paraqiten në vlerën 14,316,778 mijë lekë ose 17% më ulët se në vitin 2019, detyrim i cili paraqitej në vlerën 17,371,031 mijë lekë. 30 nga 306 institucione të cilat kanë raportuar detyrime të prapambetura më 31.12.2020 (llogaria 4864 Detyrime të Prapambetura, sipas SIFQ) përbëjnë 78% të stokut total të detyrimeve ku veçojmë: Aparatin e Drejtorisë së Përgjithshme e Tatimeve me 10% të stokut të faturave të prapambetura në vlerën prej 1,500,621 mijë lekë, Aparatin e Ministrisë së Infrastrukturës me 9% të stokut të faturave të prapambetura në vlerën prej 1,280,059 mijë lekë dhe Agjencinë Kombëtare të Mbrojtjes Civile me 6% të stokut të faturave të prapambetura në vlerën prej 857,248 mijë lekë.

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 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë “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. Duke krahasuar stokun progresiv të raportimit të datës 31.12.2019 i cili paraqitet në vlerën 40,963,015 mijë lekë, me stokun progresiv të datës 31.12.2020 i cili paraqitet në vlerën 53,398,641 mijë lekë, konstatohet një rritje e tij në vitin 2020 me 12,435,626 mijë lekë. Detyrimi i mbetur neto në fund të vitit 2020, krahasuar me vitin 2019 konstatohet me pakësim 3,054,254 mijë lekë. Me qëllim vlerësimit 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 2020 me të dhënat e SIFQ të vëna në dispozicion. Konstatohet se detyrimet e paguara sipas SIFQ rezultojnë në vlerën 14,518,078 mijë lekë ndërsa sipas raportit të MFE rezultojnë në vlerën 15,188,571 mijë lekë. Pra pagesat për faturat dhe detyrime të tjera rezultojnë 670,493 mijë lekë më pak se pagesat e raportuara. Nisur nga raportimet për gjendjen neto datë 31.12.2019, dhe përlllogaritjet e kryera nga grupi auditimit në lidhje me shtesën dhe pakësimet sipas raportimit, konstatohet se sipas raportit të pagesave vlera e përlllogaritur e gjendjes neto të detyrimeve të prapambetura në datë 31.12.2020 rezulton 14,618,085 mijë lekë ndërsa vlera e raportuar rezulton 14,316,777 mijë lekë. Për sa më sipër grupi i auditimit llogarit një vlerë prej 301,308 mijë lekë detyrime të prapambetura më tepër sesa raportimi.

Konstatohet se 457 institucione nga 612, rezultojnë me diferenca në raportim si në vijim:

-156 institucione kanë kryer pagesa por s'kanë raportuar, me një diferencë në vlerën 2,557,527 mijë lekë.

-38 institucione kanë raportuar shuma më të vogla sesa pagesat e kryera, me një diferencë në vlerën 3,930,001 mijë lekë.

-263 institucione kanë raportuar shuma më të mëdha sesa pagesat e kryera, me një diferencë në vlerën 7,158,022 mijë lekë.

Një vlerë e konsiderueshme dhe me risk rezulton diferenca prej 2,896,917 mijë lekë midis raportimit të pagesave dhe pagesave sipas të dhënave nga SIFQ për Bashkinë Tiranë.

Nga 263 institucione që kanë raportuar pagesa më tepër sesa pagesat faktike 119 prej tyre i kanë pagesat 0. Në përputhje me udhëzimin e MFE nr. 8 datë 09.03.2018, udhëzimit e MF nr. 5 datë 27/02/2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura” si dhe Manualin udhëzues “Mbi regjistrimin, ngarkimin dhe postimin në sistem të detyrimeve të prapambetura” më 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. Nga auditimi i të dhënave të rifreskuara të kësaj llogarie në datën 14.04.2021, 101 institucione nuk rezultojnë në databazën e raporteve as për pagesa as për detyrime të prapambetura për vitin 2019-2020, ndërkohë që pagesat sipas Thesarit rezultojnë në vlerën 1,893,179 mijë lekë.

Gjatë vitit 2020 shtesat më të larta të detyrimeve të prapambetura konstatohen në Aparatin e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve me një shtesë detyrimi në vlerën 1,565,614 mijë lekë, ndjekur nga ARRSH me vlerën 1,139,328 mijë lekë, Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile në vlerën 883,045 mijë lekë, etj, ndërsa institucionet me pakësimet më të larta të detyrimeve rezultojnë ARRSH me vlerën 4,287,522 mijë lekë, ndjekur nga Bashkia Kavajë me 697,969 mijë lekë, Drejtoria e Përgjithshme e Ujësjellës Kanalizime me vlerën 522,099 mijë lekë, etj.

Nga kryqëzimi i të dhënave u konstatua se Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile dhe Aparati i Ministrisë së Mbrojtjes kanë të njëjtën vlerë në raportimin progresiv të detyrimeve të prapambetura për 31.12.2020, në vlerën 883,045 mijë lekë. Kjo vlerë rezulton edhe në raportimin progresiv të detyrimeve të datës 31.12.2019 për Aparatin e Ministrisë së Mbrojtjes, ndërsa për Agjencinë Kombëtare të Mbrojtjes Civile jo. Për këtë të fundit kjo vlerë konstatohet shtesë gjatë vitit 2020, ndërkohë që për Aparatin e Mbrojtjes e njëjta vlerë rezulton pakësim. Si konkluzion Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile sipas raportimit rezulton me pakësime 25,797 mijë lekë ndërsa sipas modulit pagesa nuk rezultojnë pagesa për këtë vit. Nga ana tjetër Aparati i Ministrisë së Brendshme sipas raportimit rezulton me një pagesë prej 883,045 mijë lekë, ndërkohë që sipas modulit të pagesave, kjo e fundit rezulton vetëm 8,697 mijë lekë, duke sjell në këtë mënyrë një diferencë prej 874,348 mijë lekë midis raportimit të pakësimit të detyrimit të prapambetur për vitin 2020 me modulën e pagesave faktike.

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, Udhëzimit plotësues nr. 2 datë 20.01.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2020” dhe Udhëzimit Nr. 35 datë 06.10.2020 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë “Për monitorimin dhe publikimin periodik të stokut të detyrimeve të prapambetura të qeverisjes së përgjithshme” (udhëzim i ri që ka ndikuar për 3-mujorin e fundit të vitit 2020).

Nisur nga këto problematika konstatohet se procesi i raportimit tremujor nuk ka patur monitorim të plotë përgjatë vitit 2020. 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. Mënyra e kontabilizimit të stokut të faturave të prapambetura si “shpenzime të periudhave të ardhshme” vazhdon të jetë e njëjtë si në vitet e kaluara e cila në gjykimin e grupit të auditimit është 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 datë 09.03.2018 pika 36 sipas të cilit shpenzimi njihet në momentin e ndodhjes/kryerjes. Kjo me impakt, deformim të pasqyrave financiare dhe treguesve fiskal: zëri shpenzime dhe rrjedhimisht deficitit buxhetor. Për sa më sipër nuk mund të japim siguri se stoku i faturave të prapambetura më 31.12.2020 është i saktë dhe i plotë.

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;

VKM Nr. 807, datë 16.11.2016 “Për disiplinimin e angazhimeve buxhetore”;

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 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”;

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”;

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”;

Udhëzimit Nr.35 datë 06.10.2020 të Minsitrit të Financave dhe Ekonomisë “Për monitorimin dhe publikimin peridiok të stokut të detyrimeve të prapambetura të qeverisjes së përgjithshme”;

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;

Manual udhëzues përdorimi përfundimtar mbi regjistrimin, ngarkimi dhe postimin në sistem të detyrimeve të prapambetura.

Ndikimi: Mosraportim i detyrimeve ndaj të tretëve sipas parimeve të kontabilitetit.

Shkaku: Mosveprim i strukturave të MFE për rishikim të udhëzimit të nxjerrë për regjistrimin dhe raportimin e detyrimeve të prapambetura.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të marr masa me qëllim monitorimin dhe raportimin e saktë të detyrimeve të prapambetura.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditmit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr.177/10, datë 30.07.2021 “Mbi Projektraportin e Auditimit” nga znj. A. B., znj. A. V., znj. M. P., z. A. C., znj. A. B., zj. M. Dh., znj. Xh. A., znj. S. S. dhe z. D. F., ku janë shprehur objeksionet dhe janë trajtuar nga grupi i auditimit si më poshtë:

Në vijim të gjetjes dhe rekomandimit (faqe 44 të projektraportit) të mëposhtëm:

Sektori i Raportimit Financiar dhe Kontabilitetit në Drejtorinë e Operacioneve të Thesarit të DPTH sqaron se kryen çdo ditë monitorimin dhe kontrollin e transaksioneve të njësisë të qeverisjes së përgjithshme bazuar në shkresën nr. 15025, datë 26.10.2017 të Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Financave me subjekt “Tërheqje vëmendje” drejtuar degëve të Thesarit dhe Institucioneve Buxhetore, shkresë që është në fuqi dhe sot, bazuar gjithashtu dhe në rekomandimet e lëna nga KLSH-ja. Nga ky monitorim dhe kontroll ditor kemi arritur të minimizojmë gabimet njerëzore dhe të disiplinujmë përdoruesit e SIFQ në kryerjen sa më saktë të regjistrimit të të dhënave në SIFQ për të qenë sa më eficient dhe të shpejtë në shërbim të publikut. Komunikimi ditor brenda të njëjtës strukturë është kryer nëpërmjet komunikimit elektronik zyrtar bazuar në rregulloren nr 1, datë 03.09.2018 “Për përdorimin e postës elektronike në administratën publike” AKSHI. Ky komunikim zyrtar ditor është i ruajtur në email-in zyrtar të çdo punonjësi të këtij sektori (bashkëlidhur shembuj të këtyre komunikimeve). Kjo është një procedure e ndjekur nga ky sektor edhe për arsye të kryerjes së komunikimit me degët e thesarit për sistemin e veprimeve të konstatuara nga monitorimi ditor në kohë reale për të bërë të mundur kryerjen e pagesave në kohë tek individët. Kjo, për sa i përket monitorimit ditor për korrigjimin e gabimeve në rregjistrim, për çështje të tjera komunikimi ka qenë në formë shkresore (bashkëlidhur shembuj të komunikimeve shkresore). Gjithashtu, komunikimi jashtë strukturës së DPTH është kryer në formë shkresore.

Në vijim të gjetjes dhe rekomandimit (faqe 48 të projektraportit) të mëposhtëm:

DPTH sqaron se hartimi i metodologjisë për përgatitjen e saktë të pasqyrave financiare të konsoliduara të qeverisë është kompetencë e Drejtorisë së Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar, Kontrollit dhe Kontabilitetit në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit Financiar dhe Kontrollit sqaron se fusha e kontabilitetit të sektorit publik mbulohet nga Udhëzimi nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i hartuar nga DH/MFKK në bashkëpunim me Drejtorinë e Thesarit dhe Drejtorinë e Buxhetit në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë. Ky udhëzim ka si qëllim kryesor krijimin e bazës rregullatore për përgatitjen, paraqitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore nga njësitë e qeverisjes së përgjithshme, bazuar në Parimet Përgjithësisht të Pranuara të Kontabilitetit të Sektorit Publik (kuadri rregullator i fushës). Gjithashtu, ky udhëzim mbështetet në normat dhe parimet e përgjithshme të kontabilitetit, në rregulla e

procedura për mbajtjen kronologjike të kontabilitetit, duke u finalizuar me përgatitjen dhe paraqitjen e pasqyrave financiare të çdo niveli të qeverisjes së përgjithshme.

Ky udhëzim, në seksionin IV dhe V të tij përfshin dhe çështjen e përgatitjes dhe rregullave të plotësimit të pasqyrave financiare vjetore të konsoliduara si dhe procedurat e paraqitjes dhe dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore.

Aktualisht, për shkak të ndryshimeve të akteve ligjore në të cilën mbështetet ky udhëzim si dhe të problematikave të shfaqura gjatë zbatimit të tij, sektori i kontabilitetit publik dhe privat po vijon punën në lidhje me rishikimin e këtij udhëzimi, në të cilën janë bërë disa ndryshime, në bazë të komenteve dhe sugjerimeve të dërguara nga drejtoritë e tjera. Gjatë kësaj periudhe, janë rishikuar dhe diskutuar këto komente me qëllim konsolidimin e tyre përfundimtar dhe nxjerrjen e këtij akti rregullator të fushës së kontabilitetit të sektorit publik, në vijim dhe të reformës së ndërmarrë në kuadër të kësaj fushe.

Në vijim të gjetjes 16.C dhe rekomandimit (faqe 56) të mëposhtëm:

dhe në vijim të gjetjes 17 (faqe 59 të projektraportit) dhe rekomandimit 17.1 (faqe 101) të mëposhtëm:

Spektori i Raportimit Financiar dhe Kontabilitetit në Drejtorinë e Operacioneve të Thesarit të DPTH raporton çdo muaj të dhënat e stokut të detyrimeve të prapambetura dhe vlerat e paguara për periudhën përkatëse të vitit 2020, duke filluar nga periudha Gusht 2020. (Bashkëlidhur tabela e treguesve fiskalë të konsoliduar ku është shtuar sheet-i i detyrimeve të prapambetura).

Drejtoria e Menaxhimit të Buxhetit në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit për sa i përket problematikave të konstatuara lidhur me detyrimet e prapambetura dhe më specifikisht në pikën 16, gërma C “Mbi regjistrimin, deklarimin dhe raportimin e stokut të detyrimeve të prapambetura” cituar më sipër dhe pikën 17: “Stoku i faturave të prapambetura më 31.12.2020, nuk është i saktë dhe i plotë. 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” sqaron si më poshtë vijon:

- Të dyja gjetjet e KLSH-së burojnë nga ndryshimi i metodologjisë së monitorimit për vitin 2020 e në vijim. Ndërkohë, deri në Shtator 2020, raportimi (survey me bazë vetëdeklarimi), përfshinte vetëm ministritë e linjës dhe njësitë e vetëqeverisjes vendore. Në bazë të kësaj metodologjie ishte e mundur dhe paraqitja e detyrimeve të prapambetura të reja dhe të maturuara.

- Duke nisur nga viti 2020 (Tetor), monitorimi dhe raportimi është gjithëpërfshirës, në nivel qeverisje të përgjithshme.

- Aktualisht, MFE ka hartuar dhe vënë në zbatim Udhëzimin nr. 37, datë 06.10.2020 “Për monitorimin periodik të stokut të detyrimeve të prapambetura të Qeverisjes së Përgjithshme”.

- Rrjedhimisht, duke filluar nga raportimi i muajit Tetor 2020, të dhënat mbi detyrimet e prapambetura qendrore dhe vendore, gjenerohen automatikisht nga moduli përkatës i atashuar në sistemin SIFQ sipas përcaktimeve të udhëzimit në fjalë. Ato konsolidohen më pas me të dhenat e raportuara nga DPT lidhur me stokun e detyrimeve për rimbursimin e TVSH-së, duke patur kështu në kohë reale nivelin e stokut progresiv të detyrimeve të prapambetura në nivel qeverisje të përgjithshme.

- Thelbësore: Në bazë të udhëzimit të ri për detyrimet e prapambetura Udhëzimi nr. 37, datë 6.10.2020 “Për monitorimin dhe publikimin periodik të detyrimeve të prapambetura të qeverisjes së përgjithshme”, tashmë monitorimi i detyrimeve të prapambetura (si për institucionet qendrore ashtu dhe për ato vendore) bëhet me anë të sistemit SIFQ. Njësia përgjegjëse për monitorimin e risqeve buxhetore koordinon në vijimësi, duke mbledhur të dhënat e detyrimeve të prapambetura të dërguara nga DPTH dhe DPT dhe përgatit një informacion të konsoliduar tabelor për Ministrin. Pas konfirmimit dhe miratimit të ministrit,

njësia përgjegjëse për monitorimin e risqeve buxhetore dërgon për publikim informacionin final të detyrimeve të prapambetura.

Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit të Brendshëm sqaron se pika 42 e udhëzimit nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, përcakton se:

“Të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme duhet të evidentojnë veçmas në pasqyrat financiare vjetore dhe zërin e detyrimeve të prapambetura të tyre ndaj të tretëve, për shpenzime, shërbime apo investime të kryera e të pafinancuara, për shkak të mungesës së fondeve. Për të evidentuar këto detyrime, do të përdoren llogari specifike të kontabilitetit të llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”, në varësi të natyrës së tyre:

- “Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për vendimet gjyqësore”
- “Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për shërbime”
- “Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për mirëmbajtje”;
- “Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për investime”;
- “Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura të tjera”.

Nga pikëpamja e kontabilitetit, regjistrimet për detyrimet e prapambetura të bëhen si më poshtë:

- Debitohet llogaria përkatëse 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrimet e prapambetura” dhe
- Kreditohet llogaria përkatëse 467 “Kreditorë të ndryshëm”.

Regjistrimi në SIFQ do të bëhet me ditarë manual në Librin e Madh, nga degët e thesarit për BL offline me SIFQ dhe nga vetë Bl online me SIFQ. Me çeljen e buxhetit, para se të regjistrohet fatura për shpenzim për detyrimin përkatës, do të bëhet stornimi i ditarit manual të sipërpërmendur.”

Aktualisht, në kuadër të përmirësimit dhe rishikimit të këtij udhëzimi, po rishikohet dhe pika përkatëse për paraqitjen më të saktë dhe të plotë të detyrimeve të prapambetura.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi auditimit në vijim të observacionit sqaron si në vijim: Në lidhje me gjetjen mbi sistemet e kontrollit të brendshëm, sipas konstatimeve të bëra nga grupi auditimit, në vijim të observacionit dhe materialit bashkëlidhur merret në konsideratë dhe reflektohet në këtë material.

Në lidhje me gjetjen mbi hartimin e një metodologjie për përgatitjen e pasqyrave vjetore të konsoliduara të qeverisë, në observacion nuk kundërshtohet gjetja e grupit të auditimit. Nga strukturat përkatëse të DPTH-s evidentohet se për shkak të ndryshimeve të akteve ligjore në të cilën mbështetet udhëzim aktual si dhe të problematikave të shfaqura gjatë zbatimit të tij, sektori i kontabilitetit publik dhe privat po vijnë punën në lidhje me rishikimin e këtij udhëzimi.

Në lidhje me gjetjen mbi problematikën e konstatuara për evidentimin dhe kontabilizimin e detyrimeve të prapambetura, në observacion nuk kundërshtohet gjetja e grupit të auditimit. Nga strukturat përkatëse të DPTH-s sqarohet se gjetjet e KLSH-së burojnë nga ndryshimi i metodologjisë së monitorimit për vitin 2020 e në vijim. Ndërkohë, deri në Shtator 2020, raportimi (survey me bazë vetëdeklarimi), përfshinte vetëm ministritë e linjës dhe njësitë e vetëqeverisjes vendore. Duke nisur nga viti 2020 (Tetor), monitorimi dhe raportimi është gjithëpërfshirës, në nivel qeverisje të përgjithshme. Aktualisht, MFE ka hartuar dhe vënë në zbatim Udhëzimin nr. 37, datë 06.10.2020 “Për monitorimin periodik të stokut të detyrimeve të prapambetura të Qeverisjes së Përgjithshme”. Aktualisht në kuadër të rishikimit të udhëzimit nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave

financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, po dhe pika përkatëse në lidhje me paraqitjen më të saktë dhe të plotë të detyrimeve të prapambetura.

Për sa më sipër, gjetjet e grupit të auditimit qëndrojnë për periudhën objekt auditimi.

Megjithatë grupi i auditimit vlerëson marrjen e masave në lidhje me sqarimet e mësipërme me qëllim mirëfunksionim dhe mbarëvajtjen e punës në vijim.

Observacioni merret pjesërisht në konsideratë.

III.2.4. Menaxhimi i likuiditetit të qeverisjes së përgjithshme në bashkëpunim me drejtoritë e tjera për sigurimin e nevojave të Qeverisë për mjete monetare për kryerjen e pagesave brenda kufijve të limitit të cash-it;

Një nga përgjegjësitë e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit është menaxhimi i likuiditetit dhe i llogarisë së unifikuar të thesarit nga Drejtoria e Operacioneve të Thesarit. 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.prot.716/1, datë 20/01/2015, marrëveshje kjo e përditësuar me shkresën me nr.prot. 5633/1, 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”, të datës 20.01.2015, e ndryshuar”. Me qëllim analizën e likuiditetit dhe veprimeve të llogarisë së unifikuar të thesarit, grupi i auditimit ka analizuar përdorimin e instrumenteve SWAP si një mjet për menaxhimin e likuiditetit të lirë në monedhën EUR dhe SDR. Sipas Marrëveshjes nr.716/1 datë 20.01.2015, në nenin 3 të saj “Përkufizime”, jepet koncepti i një kontrate e cila përshkruhet:

“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.”

Sipas marrëveshjes, MFE konverton, nga TSA në monedhë të huaj me çmim Spot¹⁴ në TSA në monedhën lekë, vlerën e përcaktuar në kontratë. Pra në pjesën e parë të kontratës SWAP kemi një konvertim të thjeshtë nga valutë e huaj në monedhën vendase me qëllim menaxhimin e likuiditetit për kryerjen e pagesave në lekë. Më pas, në maturim të kontratës, MFE ka të drejtën por jo detyrimin të konvertojë apo blejë me çmim forward¹⁵, 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. Megjithatë përdorimi i këtij instrumenti bazohet në analizën që sektorët përgjegjës për menaxhimin e likuiditetit pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit dhe Drejtorisë së Borxhit, i bëjnë:

- flukseve hyrëse dhe dalëse të mjeteve monetare;
- parashikimet 3 mujore dhe vjetore të realizimit të të ardhurave buxhetore me 3 skenarë të mundshëm (skenari bazë, realist dhe negativ), në varësi të faktorëve makroekonomik dhe politikë;
- pagesat e borxhit të brendshëm dhe të jashtëm si dhe kërkesave për mbështetje buxhetore.

¹⁴ - Çmimi “spot” - është kursi i këmbimit i përcaktuar në një marrëveshje që përfshin këmbim valutash dhe ku kalimi i fondeve në llogarinë e secilës prej palëve kryhet deri në 2 (dy) ditë pune pas datës së lidhjes së marrëveshjes”

¹⁵ Çmimi “forward” – përcaktohet sipas standardeve të tregtimit në tregun e parasë dhe atë të këmbimeve valutash nga diferenca e normave afatshkurtra të interesit të monedhave të këmbyerë në lidhjen e kontratës SWAP.

Më pas këto analiza merren në shqyrtim në mbledhjet periodike të Komitetit të Menaxhimit të Borxhit dhe Likuiditetit.

Vendimi për rinovimin e kontratës SWAP dhe termave të saj në vlera dhe maturim, kushtëzohet nga nevoja për të plotësuar llogarinë në monedhë të huaj në të njëjtën shumë (blerje EUR, SDR apo USD) si dhe nevoja për likuiditet në monedhën LEKË, nëse nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit (DPTH) parashikohet që do të ketë nevojë për to në kuadër të kryerjes së pagesave në valutë. Pra Ministria e Financave dhe Ekonomisë, duke u bazuar tek Marrëveshja 716/1 datë 20.01.2015, nuk është e detyruar të ushtrojë SWAP në maturim nëse nuk i nevojitet të plotësojë llogarinë në valutë dhe nëse nuk parashikon kryerje të pagesave në monedhën e huaj.

Me kërkesë të grupit të auditimit u vu në dispozicion lista e transaksioneve SWAP, urdhrat përkatës të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, evidencat e kontabilizimeve në Librin e Madh si dhe minutat e mbledhjeve periodike të Komitetit të Menaxhimit të Borxhit dhe Likuiditetit. Nga shqyrtimi i këtyre evidencave, rezulton se përgjatë vitit 2020, është vazhduar në drejtim të përdorimit të instrumenteve SWAP me Bankën e Shqipërisë në monedhat e huaja në të cilat administrohet TSA: EUR, SDR dhe LEK. Kontratat spot- forward në rend kronologjik paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Kontratat Spot – Forward:

Nr	Datë Kontrate	Datë valute	Datë Maturimi	Vlera	Monedha
1.	08.04.2020	10.04.2020	08.05.2020	38,000,000	EUR
2.	03.04.2020	03.04.2020	03.07.2020	38,000,000	EUR
3.	02.07.2020	03.07.2020	27.11.2020	75,000,000	EUR
4.	03.08.2020	04.08.2020	24.03.2021	60,000,000	EUR
5.	05.08.2020	07.08.2020	24.03.2021	60,000,000	EUR
6.	27.11.2020	27.11.2020	28.12.2020	75,000,000	EUR
7.	24.12.2020	28.12.2020	16.04.2021	75,000,000	EUR
8.	24.12.2020	28.12.2020	18.06.2021	70,000,000	EUR
Nr	Datë Kontrate	Datë valute	Datë Maturimi	Vlera	Monedha
1.	04.05.2020	06.05.2020	31.08.2020	95,000,000	SDR
2.	28.08.2020	31.08.2020	30.06.2021	60,000,000	SDR
3.	22.12.2020	23.12.2020	30.11.2021	30,000,000	SDR

Burimi: Drejtoria Operacionale e Thesarit

Sa i përket minutave të takimit që Komiteti i Menaxhimit të Borxhit dhe Likuiditetit (KMBL) ka zhvilluar për të analizuar gjendjen e likuiditetit dhe huamarrjes së qeverisë për vitin 2020, në situatën e emergjencës krijuar nga Pandemia Covid-19, ndër të cilat përmendim:

- Më datë 28.04.2020, është vendosur që gjendja e TSA në monedhe të huaj, do të ishte e mjaftueshme për të mbuluar shpenzimet e buxhetit deri në fund të muajit shtator, ndërkohe që në muajin tetor është i domosdoshëm emetimi i Eurobond ose instrumenteve të tjera të huamarrjes për të përballuar pagesat e faturave të institucioneve buxhetore dhe pagesat e borxhit të jashtëm. Gjithashtu rishikimin e marrëveshjes midis MFE dhe Bankës së Shqipërisë për të rritur kufirin maksimal të instrumentit SWAP, nga 25 miliardë lekë që është aktualisht, në 50 miliardë lekë.

- Më datë 28.05.2020 është diskutuar mbi gjendjen e likuiditetit për periudhën 2020, ecurinë e huamarrjes në tregun e brendshëm, mbulimin e humbjes rreth 6,2 mld lekë kërkesë për emetimin e letrave me vlerë nga BSH duke rivlerësuar rezervën valutore, si dhe çështjen e rishikimit të instrumentit SWAP, dhe anëtarët e KMBL janë dakordësuar me përfaqësuesit e BSH që marrëveshja të vendosë kufirin maksimal në 50 miliardë lekë dhe nëse do të jetë e nevojshme mund të rishikohet sërish në fund të vitit.

- Më datë 07.07.2020: Qeveria Shqiptare emetoi një Eurobond në vlerën 650 milionë EUR, dhe si rrjedhojë gjendja në valutë paraqitet e lartë, ndërkohë që gjendja në lekë është e ulët prej rënies së të ardhurave. Për të mbuluar nevojat në lekë, deri më datë 07.07.2020, është përdorur

instrumenti SWAP në vlerën 24 miliardë lekë (95 milionë SDR dhe 75 milionë EUR), nga limiti vjetor prej 50 miliard lekë.

- Më datë 01.09.2020 është vendosur: Pas emetimit të Eurobond në vlerën 650 milionë EUR, gjendja në valutë vazhdon paraqitet e lartë, ndërkohë që gjendja në lekë është e ulët prej rënies së të ardhurave. Për të mbuluar nevojat në lekë, deri më datë 01.09.2020, është përdorur instrumenti SWAP në vlerën 33 miliard lekë (60 milionë SDR dhe 195 milionë EUR).

- Më datë 21.10.2020: është vendosur: Pas emetimit të Eurobond-it me vlerë 650 milionë EUR, gjendja në valutë paraqitet e lartë, ndërkohë gjendja në lekë është e ulët prej rënies së të ardhurave. Nga parashikimet: Për periudhën nëntor - dhjetor 2020, për të mbuluar nevojat në lekë duhen konvertuar rreth 200 mln EUR, nëse SWAP prej 75 mln EUR do të maturohet në muajin nëntor. Aktualisht instrumentet në dispozicion për mbulimin e nevojave në lekë nga valuta janë SWAP dhe Outright. Gjithashtu është diskutuar lidhje me mbështetjet buxhetore të parashikuara për vitin 2021, ku pritet disbursimi i mbështetjeve buxhetore në formën e grantit 9.3 miliardë lekë dhe disbursimi i mbështetjeve buxhetore në formën e kredisë në vlerën 240 milionë euro.

Gjithashtu është diskutuar mbi opsionet e përdorimit të valutës së huaj pas emetimit të Eurobond-it prej 650 milionë eurosh dhe instrumentet në dispozicion për mbulimin e nevojave në lekë nga valuta janë SWAP dhe Outright. Përfaqësuesit e BSH janë shprehur e përzgjedhja e instrumentit është në diskrecion të plotë të MFE. Në përfundim të mbledhjes, KMBL ka vendosur ë në vitin 2020 do të konvertohen 100 milionë euro Outright dhe menaxhimi i likuiditetit do të vijojë të kryhet nëpërmjet instrumentit SWAP, sipas nevojave. Në vijim, pas çdo disbursimi të ri në monedhë të huaj, do të kryhet vlerësimi i nevojave në monedhë të huaj dhe monedhë lokale, të cilat do të prezantohen në mbledhjet e radhës të KMBL për të reflektuar ndryshimet respektive në limitet e SWAP dhe transaksioneve Outright.

-Më datë 04.11.2020, MFE ka kërkuar kryerjen e konvertimit të shumës 60 milionë Euro duke përdorur instrumentin Outright, me datë valute datën 06.11.2020.

Analiza e humbjes nga diferenca e kursit të këmbimit nga ushtrimi i instrumentit Outright paraqitet si më poshtë:

Veprimi	Datë Valute	Shuma EUR	Shuma ALL	Kursi i Këmbimit	Diferenca nga kursi i këmbimit	Kursi i ditës sipas BSH	Devianca +/-	
							Në pikë	Në %
Outright	06.11.2020	60,000,000	7,380,000,000	123	49,200,000	123.82	0.82	1%
			7,429,200,000					

Analiza e humbjeve nga diferencat e kursit të këmbimit gjatë ushtrimit të kontratave SWAP gjatë vitit 2020, paraqitet si më poshtë:

Veprimi	Datë Valute	Shuma EUR	Shuma ALL	Kursi i Këmbimit	Diferenca nga kursi i këmbimit	Kursi i ditës sipas BSH	Devianca +/-	
							Në pikë	Në %
Fillim Forward	03.04.2020	38,000,000	4,851,840,000	127.68		126.54		
Maturim Forward	03.07.2020	38,000,000	4,876,466,090	128.33	24,626,090	124.22	4.11	3.31 %
Fillim Forward	10.04.2020	38,000,000	4,808,140,000	126.53		126.34		
Maturim Forward	08.05.2020	38,000,000	4,812,893,192	126.66	4,753,192	124.4	2.26	1.81 %
Fillim Forward	03.07.2020	75,000,000	9,320,250,000	124.27		126.34		
Maturim Forward	27.11.2020	75,000,000	9,395,846,850	125.28	75,596,850	123.78	1.50	1.21 %

Fillim Forward	04.08.2020	60,000,000	7,401,600,000	123.36		123.44		
Maturim Forward	24.03.2021	60,000,000						
Fillim Forward	07.08.2020	60,000,000	7,414,800,000	123.58		123.62		
Maturim Forward	24.03.2021	60,000,000						
Fillim Forward	27.11.2020	75,000,000	9,283,500,000	123.78		123.78		
Maturim Forward	28.11.2020	75,000,000	9,295,173,030	123.93	11,673,030	123.78	0.1556	0.13 %
Fillim Forward	28.12.2020	145,000,000	17,823,400,000	122.92		123.03		
Maturim Forward	16.04.2021	75,000,000						
Maturim Forward	18.06.2021	70,000,000						
		Shuma SDR						
Fillim Forward	06.05.2020	95,000,000	14,706,950,000	154.81				
Maturim Forward	31.08.2020	95,000,000	14,779,858,98	155.58	72,908,985	147.98	7.60	5.13 %
Fillim Forward	31.08.2020	60,000,000	8,841,000,000	147.35		147.98		
Maturim Forward	30.06.2021	60,000,000						
Fillim Forward	23.12.2020	30,000,000	4,348,800,000	144.96		145.56		
Maturim Forward	30.11.2021	30,000,000						
					189,558,147			

Burimi: Drejtoria Operacionale e Thesarit

Total i humbjes që vjen nga kursi i këmbimit nga ushtrimi i instrumentit SWAP për vitin 2020 është 190 milionë lekë dhe nga instrumenti Outright është 49 milionë lekë.

Në vitin 2020, menaxhimi i likuiditetit ndërmjet monedhave të huaja dhe përcaktimi i nevojave për konvertime paraqitet me menaxhim më të dobët likuiditeti sesa ai i vitit 2019, ku humbja nga kursi i këmbimit është në shumën 95 milionë lekë, pra dyfishohet humbja nga viti në vit. Kjo humbje vjen për shkak të aplikimit në maturim të SWAP -it të çmimit forward, çmim ky që sipas marrëveshjes nr. 716/1 datë 20.01.2015, neni 5 , përkufizohet; “Çmimi forward 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”. 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.

Grupi i auditimit ka parë të nevojshme analizimin e flukseve hyrëse dhe dalëse të mjeteve monetare në llogarinë e TSA-së në valutë (SDR, EURO, dhe LEK), për të evidentuar balancat e tyre në ditët e nënshkrimit të kontratave Spot - Forward në monedhat e huaja si dhe në monedhën vendase. Në tabelën e mëposhtme, e cila ka dalë pas përpunimit të Cash-Flow 2020, paraqiten balancat hapëse, flukset hyrëse, dhe dalëse si dhe balanca mbyllëse e TSA në tre monedhat (LEK, SDR dhe EURO).

Leke

Date valute	Gjendja ne fillim	Hyrje	Dalje	Gjendja fund
03.04.2020	10,412,309 nga te cilat SWAP Eur	5,354,523 4,851,840	3,536,971 4,876,466	12,229,860
03.07.2020	4,215,338 SWAP Eur	10,370,987 9,320,250	8,304,075 4,876,466	6,282,250
10.04.2020	6,614,771 nga te cilat SWAP Eur	5,861,230 4,808,140	2,067,799	10,408,202
08.05.2020	17,971,650 SWAP EUR	741,143	6,519,389 4,812,893	12,193,404
27.11.2020	8,205,119 SWAP Eur SWAP Eur	10,676,848 9,283,500	11,303,780 9,395,847	7,578,187
04.08.2020	7,479,789 SWAP Eur	8,774,398 7,401,600	5,223,520	11,030,667
07.08.2020	8,539,939 SWAP Eur	8,718,065 7,414,800	1,484,398	15,773,606
28.12.2020	10,117,113 SWAP Eur SWAP Eur	19,921,331 17,823,400	14,362,149 9,295,173	15,676,295

Leke

Date valute	Gjendja ne fillim	Hyrje	Dalje	Gjendja fund
06.05.2020	2,910,456 SWAP SDR	15,777,843 14,706,950	2,409,729	16,278,570
31.08.2020	9,606,110 SWAP SDR	10,378,399 8,841,000	15,090,129 14,779,859	4,894,380
23.12.2020	9,908,976	5,746,499 4,348,800	2,632,374	13,023,101

Eur

Date valute	Gjendja ne fillim	Hyrje	Dalje	Gjendja ne fund
03.04.2020	79,518,329 nga te cilat SWAP	65,564	38,000,000	41,583,893
03.07.2020	712,324,980 SWAP Eur SWAP Eur	38,000,000 38,000,000	75,000,000 75,000,000	675,324,980
10.04.2020	117,977,527 nga te cilat SWAP		38,000,000 38,000,000	79,977,527
08.05.2020	47,277,602 SWAP Eur	38,038,342 38,000,000	9,871	85,306,073
27.11.2020	129,781,024 SWAP Eur SWAP Eur	75,000,000 75,000,000	75,135,600 75,000,000	129,645,424
04.08.2020	652,205,687 SWAP Eur	232,446	60,000,500 60,000,000	592,437,633
07.08.2020	592,019,384 SWAP Eur	98,440	60,000,000 60,000,000	532,117,824
28.12.2020	133,371,968 SWAP Eur SWAP Eur	78,630,440 75,000,000	145,084,620 145,000,000	66,917,789

SDR

Date valute	Gjendja ne fillim	Hyrje	Dalje	Gjendja fund
06.05.2020	145,368,441 SWAP SDR		95,000,000	50,368,441
31.08.2020	34,129,106 SWAP SDR	95,000,000	60,000,000	69,129,106
23.12.2020	60,468,451 SWAP SDR		30,000,000	30,468,451

Burimi: Drejtoria Operacionale e Thesarit

Sipas analizës së të dhënave dhe të Cash-Flow 2020, **identifikohen rastet ku bëhen konvertim i panevojshëm i fondeve, duke qenë se në datën e maturimit nuk ka qenë i mjaftueshëm likuiditeti në Lekë për plotësimin e llogarisë në Euro, sipas urdhrit të vetë DPTH, dhe për këtë arsye, po në të njëjtën datë, urdhërohet nga DPTH një tjetër kontratë në monedhë të huaj, emetimi i së cilës do të përmbush nevojën për Cash-in në lekë.**

TSA në lekë ka qenë e pamjaftueshme për përballimin e konvertimit nga Lekë në Euro (maturimi i kontratës) dhe kjo ka krijuar kushtet për lidhjen e kontratës së re (fillim kontrate) duke krijuar lëvizje në Euro, që janë shoqëruar me kosto nga konvertimi i kursit të këmbimit, në kushtet që nevoja reale për Euro ka qenë në të gjitha rastet më e ulët se konvertimi i realizuar. Nëse analizojmë -et në Euro në tabelën e mësipërme, do të shohim se, me kërkesën e bërë nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dhe DPTH me shkresën nr. 6057 prot. datë 01.04.2020, për shitjen e shumës 38 milion Euro, shumë e cila do të merret nga TSA në Euro dhe kundravlehtë në lekë do të depozitohet në TSA në lekë, gjendja e llogarisë TSA në lekë për në këtë ditë ka balancë hapëse 4,215,338 mijë lekë. Kjo balancë hapëse nuk arrin dot të përballojë pagesën e maturimit të SWAP -it prej 38 milion Euro, kundravlehtë në lekë e të cilit është 4,876,466 mijë lekë. Që të paguhet maturimi i këtij SWAP -i, me balancën hapëse (4,215,338 mijë lekë) është e pamundur, për këtë arsye MFE, më shkresën nr.12400 prot datë 01.07.2020 kërkon Bankës së Shqipërisë, bazuar në marrëveshjen nr. 716/1, datë 20.01.2015, të emetohet SWAP -i ri, me të njëjtën vlerë në euro prej 75 milion eurosh dhe në të njëjtën datë valute datën 03.07.2020 dhe datë maturimi datën 27.11.2020, në mënyrë që të mbyllet pozicioni i Cash-it për pagesat në lekë. Pra pagesa e SWAP -it të maturuar me kundravlehtë në lekë prej 4,876,466 mijë lekë tashmë përballohet nga çmimi spot i SWAP -it të ri me kundravlehtë 9,320,250 mijë lekë si dhe balancën hapëse të llogarisë TSA në lekë prej 4,215,338 mijë lekë.

Por reaksioni i emetimit të SWAP -eve për të shlyer pagesat e SWAP -eve të maturuara në atë datë që të mbyllet pozicioni i Cash-it për pagesat në lekë, nuk mbaron këtu.

Më 27.11.2020, datë kjo kur është momenti i maturimit të SWAP -it, emetimi i të cilit u kërkua me shkresën nr.12400 prot., datë 01.07.2020, kërkohet blerja e 75 milion eurove me çmim forward, me një kundravlehtë prej 9,395,847 mijë lekë, në një moment kur balanca e TSA në

lekë, në datën 27.11.2020, është e pamjaftueshme për mbylljen e pozicionit të Cash-it për pagesat në lekë. Përsëri, gjendur përballë mungesës së likuiditetit në lekë, MFE dhe DPTH kërkojnë me shkresën nr.22043/1 prot., datë 27.11.2020, emetimin e një SWAP -i të ri me datë valute 27.11.2020 dhe datë maturimi 28.12.2020, në vlerën 75 milion euro, pra me çmim Spot të shitjes dhe kundravleftën në lekë prej 9,283,500 mijë lekësh. Tashmë, në datën 27.11.2020, llogaria e TSA në lekë, ka mjaftueshëm likuiditet për pagesën e SWAP -it të maturuar në këtë datë me çmim forward, i cili e ka kundravleftën 9,395,847 mijë lekë. Ky çmim përballohet nga emetimi i SWAP -it të ri prej 75 milion eurosh dhe çmim Spot në kundravleftën 9,283,500 mijë lekë si dhe balancës hapëse të TSA në lekë prej 8,205,119 mijë lekësh në datën 27.11.2020.

18. Titulli i gjetjes: Humbje financiare në shumën **190 milionë lekë nga përdorimi i instrumentit SWAP dhe 49 milionë lekë nga instrumenti Outright** si instrumente financiar të përdorur nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, 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 11 kontrata SWAP , nga të cilat tetë transaksione në EUR dhe tre 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. Instrumentet në dispozicion për mbulimin e nevojave në lekë nga valuta janë SWAP dhe Outright, nga të cilat konstatohet se është gjeneruar një humbje financiare prej 190 milionë lekë nga përdorimi i instrumentit SWAP dhe 49 milionë lekë nga instrumenti Outright.

Grupi i auditimit ka analizuar flukset hyrëse dhe dalëse të mjeteve monetare në llogarinë e TSA-së të të gjitha valutave (SDR, EURO, dhe Lekë), duke evidentuar balancat e tyre në ditët e nënshkrimit të kontratave spot - forward në të treja monedhat e huaja si dhe në monedhën vendase. Sipas analizës së të dhënave dhe të Cash-Flow 2020, identifikohen rastet ku bëhen konvertim i panevojshëm i fondeve për arsye se në datën e maturimit nuk ka qenë i mjaftueshëm likuiditeti në Lekë për plotësimin e llogarisë në Euro sipas urdhrit të vetë DPTH, dhe për këtë arsye, po në të njëjtën datë, urdhërohet nga DPTH një tjetër kontratë në monedhë të huaj, emetimi i së cilës do të përmbush nevojën për cash-in në Lekë. Duke qenë se në disa raste, TSA në Lekë ka qenë e pamjaftueshme për përballimin e konvertimit nga LEK në Euro (maturimi i kontratës) dhe kjo ka krijuar kushtet për lidhjen e kontratës së re (fillim kontrate) duke krijuar lëvizje në Euro që janë shoqëruar me kosto nga konvertimi i kursit të këmbimit, në kushtet që nevoja reale për Euro ka qenë në të gjitha rastet ndjeshëm më e ulët se konvertimi i realizuar.

Kriteri: -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, e ndryshuar”

-Ligji nr.9936 datë 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 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar

Impakti: Humbje financiare të gjeneruara dhe kontabilizuara si e ardhur negative në llogarinë 766 “E ardhur nga kursi i këmbimit”, që kanë ardhur si pasojë e konvertimeve të thjeshta të balancave në monedhë të huaj, duke mos përmbushur objektivin e menaxhimit të cash-it.

Shkak: Mungesa e një analize të kujdesshme nga ana e KMBL-së për sa i përket përfitimeve në përdorimin e instrumenteve financiare SWAP dhe Outright, krahasuar me kostot e tyre. Mungesa e një metodologjie për menaxhimin e flukseve të parasë dhe pozicionit valutor me instrumente efektive. Mungesë e detajimit të çmimit të aplikuar në maturim të kontratës SWAP. Kjo situatë vjen për shkak të paracaktimit të ushtrimit të SWAP pa identifikuar nevojën reale për konvertim për pagesat përkatëse të muajit në Euro, duke kryer konvertim të panevojshëm

të fondeve duke qenë se në datë të maturimit nuk ka qenë i mjaftueshëm likuiditeti në Lekë për plotësimin e llogarisë në Euro sipas urdhrit të vetë DPTH.

Rëndësia: E Lartë

Rekomandimi: Nga ana e MFE 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 agjentit 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 dhe Outright përkundrejt konvertimit të thjeshtë në tregun e këmbimit valutor nëpërmjet ofertave të gjithë pjesëmarrësve të tregut.

Për sa më sipër mban përgjegjësi Drejtoria Operacionale e Thesarit.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr.177/10, datë 30.07.2021 “Mbi Projektraportin e Auditimit” nga znj. A. B., znj. A. V., znj. M. P., z. A. C., znj. A. B., zj. M. Dh., znj. Xh. A., znj. S. S. dhe z. D. F., ku janë shprehur objeksionet dhe janë trajtuar nga grupi i auditimit si më poshtë:

DPTH sqaron se i është kërkuar Bankës së Shqipërisë (BSH) rishikimi i marrëveshjes dypalëshe për rolin e agjentit fiskal të qeverisë në kryerjen e konvertimit nga lekë në monedhë të huaj, por BSH ka pranuar vetëm konvertimet midis monedhave të huaja dhe jo ato midis monedhës LEK dhe monedhave të huaja. Për pjesëmarrjen e Thesarit në tregun monetar analoge me bankat e nivelit të dytë kërkohen zhvillime informatike që kërkojnë burime financimi.

Qëndrimi i grupit të auditimit

Nga ana e subjektit të audituar është komentuar që DPTH ka kërkuar rishikimin e marrëveshjes dypalëshe për konvertimin nga lekë në monedhë të huaj, por për sa kohë përdorimi i instrumenteve SWAP dhe Outright nuk është një marrëdhënie ekskluzive për BSH, konvertimi nga monedha vendase, ne monedhe të huaja mund të bëhet dhe me pjesëmarrës të tjerë në tregun e këmbimit valutor, me qëllim që të mos gjenerohen më humbje nga këto transaksione. Për këtë arsye, observacioni nuk merret në konsideratë.

III.2.5. Administrimi funksional i Sistemit Informatik Financiar të Qeverisë, në përputhje të plotë me kuadrin ligjor në fuqi për procesin e ekzekutimit të buxhetit të shtetit dhe raportimit financiar.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit ka në strukturën e saj:

1. Drejtorinë e Operacioneve të Thesarit.
2. Drejtorinë e Pagesave dhe Dëshmipërblimeve.
3. Drejtorinë e Procesimit të Biznesit.

Drejtoria e Procesimit të Biznesit ka në përbërje të saj sektorët e mëposhtëm:

- *Spektori i Mbështetjes funksionale të SIFQ*
- *Spektori i Zhvillimit funksional të SIFQ*

Përgjegjësitë kryesore të sektorëve janë:

a) Spektori i Mbështetjes funksionale të SIFQ: Siguron mirëfunksionimin e të gjitha proceseve operacionale në SIFQ si edhe zgjidhjen e shpejtë dhe të saktë e problematikave funksionale të raporturave nga përdoruesit e sistemit, me qëllim sigurimin e një veprimtarie

operacionale në përputhje me rregullat e ekzekutimit të buxhetit dhe kontrollit të brendshëm financiar.

b) Sektori i Zhvillimit funksional të SIFQ: Siguron mbarëvajtjen e veprimtarisë së zhvillimit funksional të SIFQ, në funksion të ndryshimeve të procedurave dhe rregullave në procesin e ekzekutimit të buxhetit të shtetit dhe raportimit financiar si dhe integritetit me sisteme të tjera informatike në kuadër të automatizimit të proceseve të punës dhe shkëmbimit të informacionit financiar.

Proceset e punës së drejtorisë janë paraqitur më poshtë:

Procesi i Menaxhimit të Përdoruesve

Procedurat	Detyrat	Personi i ngarkuar
Shqyrtimi i kërkesave të strukturës operuese në SIFQ.	1. Verifikim i formatit të kërkesës dhe dokumentacionit shoqërues në përputhje me Manualin e Menaxhimit të Përdoruesit, bazuar në njoftimin zyrtar nga struktura përgjegjëse për çelje përdoruesi, mbyllje përdoruesi, delegimit të funksioneve ose ndërrimit të përgjegjësive në sistem, në rast të ndryshimit të pozicionit në detyrë të punonjësve. 2. Verifikon respektimin e rregullave të kontrollit të Brendshëm financiar për ekzekutimin e buxhetit të shtetit në përcaktimin e funksioneve në SIFQ.	Specialist i Sektorit Mirela Venetiku / Anida Leço
Ekzekutimi i kërkesës për ndryshime, bazuar në kërkesën e paraqitur nga strukturat respektive operuese në SIFQ.	3. Njoftimi dhe autorizimi i Drejtorisë së IT për ekzekutimin në sistem të ndryshimeve të kërkuara. 4. Pas njoftimit elektronik nga IT për ndryshimet e reflektuara në SIFQ, hartohet shkresa për njoftimin zyrtar të strukturës që ka paraqitur kërkesën. 5. Konfirmon njoftimin zyrtar. 6. Konfirmon njoftimin zyrtar dhe dërgon për miratim tek Drejtori i Përgjithshëm i Thesarit.	Përgjegjësi i Sektorit të Zhvillimit Funksional Eva Vaso Drejtori i Drejtorisë Aurela Velo

Drejtoria e Procesimit të Biznesit është struktura përgjegjëse për çelje përdoruesi, mbyllje përdoruesi, delegimit të funksioneve, ndërrimit të përgjegjësive në sistem, apo në rast të ndryshimit të pozicionit në detyrë të punonjësve.

Nga të dhënat e kësaj drejtorie rezultojnë aktivë në sistem, që nga viti 2006, 381 punonjës dhe joaktivë 452 punonjës. Numri më i lartë i përgjegjësive sipas pozicionit të punës, në nivel drejtuesi, është 474 dhe numri më i ulët në nivel specialist është 1.

Nga auditimi i të dhënave të burimeve njerëzore për vitin 2020, të vëna në dispozicion nga drejtoria, u konstatua se, në 8 raste punonjësit të cilët i kanë shkëputur marrëdhëniet e punës me Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit ose me Degët e Thesarit në Rrethe, mbyllja si përdorues në sistemin SIFQ është kryer me vonesë nga data e ndërprerjes së marrëdhënieve financiare ose rezultojnë të pambyllur, pra aktive. Veprim ky, në kundërshtim me Urdhrin nr. 89 datë 12.11.2014 të Ministrit të Financave "Për zbatimin e manualit të menaxhimit të përdoruesve dhe të zhvillimeve të reja funksionale të nevojshme në SIFQ", që citon:

Procesi i menaxhimit të përdoruesve: Verifikim i formatit të kërkesës dhe dokumentacionit shoqërues në përputhje me Manualin e Menaxhimit të Përdoruesit, bazuar në njoftimin zyrtar nga struktura përgjegjëse për çelje përdoruesi, mbyllje përdoruesi, delegimit të funksioneve

ose ndërrimit të përgjegjësi në sistem, në rast të ndryshimit të pozicionit në detyrë të punonjësve.

Detajimi i të dhënave paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Tabelë: User-a të pambyllur pas largimit nga puna

Nr.	Emër Mbiemër	Drejtoria	Pozicioni i punës	Data e ndërprerjes së marrëdhënieve financiare	Aryeja e largimit	Data e mbylljes së përdoruesit / Inaktivë
1.	K.S.	Drejtoria e Operacioneve të Thesarit	Specialist	01.07.2020	Punësuar në institucion tjetër	07.08.2020
2.	E. K.	Drejtoria e Procesimit të Biznesit	Specialist	11.06.2020	Pension	08.10.2020
3.	L. Xh.	Dega e Thesarit Tiranë	Specialist	17.08.2020	Pezullim	aktive
4.	A. M.	Dega e Thesarit Durrës	Specialist	27.04.2020	Largohet me dorëheqje	22.06.2020
5.	B. N.	Dega e Thesarit Kolonjë	Përgjegjës Dege	30.04.2020	Pezullim	aktive
6.	A. T.	Dega e Thesarit Lushnjë	Përgjegjës Dege	02.03.2020	Largohet me dorëheqje	14.08.2020
7.	N. S.	Dega e Thesarit Sarandë	Specialist	06.01.2020	Largohet me dorëheqje	aktive
8.	E. Gj.	Dega e Thesarit Vlorë	Specialist	15.03.2020	Përfundim kontrate/ekselente	02.04.2020

Burimi i të dhënave: Drejtoria e Procesimit të Biznesit / përpunuar nga audituesi.

Duke analizuar të dhënat e tabelës konstatohet se, mbyllja e përdoruesve në sistem është kryer me vonesë nga 15 ditë deri në 7 muaj pas shkëputjes së tyre. Me risk evidendohet rasti i dy përdoruesve, të cilët janë pezulluar nga detyra dhe gjendja e tyre është aktive në sistemin SIFQ.

19. Titulli i Gjetjes: Gjendja e përdoruesve në sistemin SIFQ, pas ndërprerjes së marrëdhënieve financiare me institucionin.

Situata: Gjatë shqyrtimit të të dhënave të burimeve njerëzore për vitin 2020, të vëna në dispozicion nga Drejtoria e Procesimit të Biznesit, u konstatua se, **në 5 raste** punonjësit të cilët i kanë shkëputur marrëdhëniet e punës me Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit ose me Degët e Thesarit në Rrethe, mbyllja si përdorues në sistemin SIFQ është kryer me vonesë dhe në **3 raste** rezultojnë të pambyllur, pra aktivë. Mbyllja e përdoruesve në sistem është kryer me vonesë nga 15 ditë deri në 7 muaj pas shkëputjes së tyre. Me risk evidendohet rasti i dy përdoruesve, të cilët janë pezulluar nga detyra dhe gjendja e tyre është aktive në sistemin SIFQ.

Kriteri: Urdhri i MFE nr. 85 datë 13.06.2018 “Për miratimin e strukturës dhe organikës së Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit”, Aneksi 1.1 Detyrat dhe Përgjegjësitë sipas posteve të punës. Urdhri i MF nr. 89 datë 12.11.2014 të Ministrit të Financave “Për zbatimin e manualit të menaxhimit të përdoruesve dhe të zhvillimeve të reja funksionale të nevojshme në SIFQ”.

Ndikimi/Efekti: Mbyllja e të drejtave të përdoruesve në SIQF, pas ndërprerjes së marrëdhënieve të punës, bën parandalimin e mashtrimit dhe të parregullsive që mund të vijnë në të ardhmen.

Shkaku: Mungesë veprimesh nga ana e strukturave përgjegjëse.

Rëndësia: E Lartë.

Rekomandimi: Sektori i Zhvillimit Funksional të SIFQ, në Drejtorinë e Procesimit të Biznesit, të marrë masa të menjëherëshme në verifikimin e kërkesave, për çelje dhe mbyllje përdoruesi,

delegimit të funksioneve ose ndërrimit të përgjegjësi në sistem, në rast të ndryshimit të pozicionit të punës apo largimit nga detyra e punonjësve.

Drejtorja e Procesimit të Biznesit, ruan të dhëna me problematikat që janë shfaqur përgjatë viteve, me komente dhe zgjidhjet e rekomanduar:

Për vitin 2020

Përshkrimi i Problemit	Komenti	Zgjidhja e rekomanduar
Problem me programin “GoA Treasury Plan Reservation” në datën 31.12.2020 përfundon me status “Completed Normal”, por asnjë nga faturat nuk është lëshuar bllokimi i planit të thesarit. Kërkesat Import Journal përfundojnë me Warning.	Për këtë problematikë duhet suporti i jashtëm për të kuptuar shkaktuesin e ndodhjes dhe zgjidhjen përfundimtare të problemit.	Faturat lëshohen manualisht nga Drejtoria IT. Pas njoftimit për faturat e paguara, DPB krijon ditarët e obligimit manual për faturat e paguara.

Burimi i të dhënave: Drejtoria e Procesimit të Biznesit / përpunuar nga grupi i auditimit.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr.177/10, datë 30.07.2021 “Mbi Projektraportin e Auditimit” nga znj. A. B., znj. A. V., znj. M. P., z. A. C., znj. A. B., zj. M. Dh. znj. Xh. A., znj. S. S. dhe z. D. F., ku janë shprehur objeksionet dhe janë trajtuar nga grupi i auditimit si më poshtë:

Observacionet e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit:

... Drejtoria e Procesimit të Biznesit në DPTH sqaron se në zbatim të manualit mbi menaxhimin e përdoruesve të SIFQ, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 89, datë 12.11.2014 “Për zbatimin e manualit të menaxhimit të përdoruesve dhe të zhvillimeve të reja funksionale të nevojshme në SIFQ” është struktura e cila kryen operacionet konkrete të punës në SIFQ për realizimin e funksioneve të saj që duhet të njoftojë Drejtorinë e Procesimit të Biznesit pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit për rastet e emërimit të punonjësve, delegimit të funksioneve, ndërrimit të pozicionit në detyrë të punonjësve, largimit nga puna të punonjësve me qëllim reflektimin e tyre në SIFQ. Më pas Drejtoria e Procesimit të Biznesit, pasi bën verifikimin e respektimit të rregullave të kontrollit të brendshëm financiar për ekzekutimin e buxhetit të shtetit në përcaktimin e funksioneve në SIFQ i komunikon dhe i kërkon strukturen së mirëmbajtjes teknike të SIFQ pranë Drejtorisë TIK çelje/mbyllje përdoruesi apo delegim përgjegjësish në SIFQ. Pas njoftimit elektronik me e-mail nga Drejtoria TIK për ndryshimet e reflektuara në SIFQ, Drejtoria e Procesimit të Biznesit harton shkresën për njoftimin zyrtar tek struktura që ka paraqitur kërkesën.

Gjithësesi, me qëllim që të minimizohen rastet në të cilat struktura operative në SIFQ nuk njofton për mbyllje të përdoruesit në SIFQ lidhur me largimet nga puna, Drejtoria e Procesimit të Biznesit do të kryej në mënyrë të shpeshtë një kontroll/monitorim/konfirmim të përdoruesve aktiv në SIFQ me strukturat operuese në sistem.

Qëndrimi i grupit të audituesve të KLSH:

Për sa më sipër, nga DPTH nuk observohet gjetja e grupit të auditimit, por marrja e masave në vijimësi për përmirësimin e situatës.

III.2.6. Menaxhimi i procesit të shpërndarjes së dëmshpërblimit financiar të ish të dënuarve dhe përndjekurit politikë mbi bazë të buxhetit vjetor në dispozicion; Rakordime me Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale (MSHMS) dhe bankat e nivelit të dytë mbi shpërndarjen dhe përfitimin e dëmshpërblimit financiar.

Fondi për ish të dënuarit dhe të përndjekurit politikë shpërndahet në bazë të ligjit nr. 9831 datë 12.11.2007 “Për dëmshpërblimin e ish të dënuarve politikë të regjimit komunist”, i ndryshuar, VKM nr. 419, datë 14.4.2011, i ndryshuar, si dhe udhëzimi nr. 5 datë 15.04.2016 për “Procedurat e përlogaritjes së përfitimeve nga ligjet e mëparshme dhe të pagesave të dëmshpërblimit për ish të dënuarit politikë të regjimit komunist”, i ndryshuar.

Për vitin 2020, baza ligjore mbi të cilën operon Drejtoria e Pagesave dhe Dëmshpërblimeve, nuk ka pësuar ndryshime. Nuk është miratuar asnjë Vendim i Këshillit të Ministrave me subjekte përfituese të reja në pritje për t’ju lëvruar fondi përkatës dhe as rishikime të VKM-ve ekzistuese, të cilat miratohen me propozim të Ministrisë së Drejtësisë me qëllim rillogaritjen e vlerës totale të dëmshpërblimit takues financiar, të gabimeve të bëra në të dhëna ose në llogaritjen e masës së shpërblimit apo ndonjë pasaktësi e dukshme në VKM.

Drejtoria e Pagesave dhe Dëmshpërblimeve pjesë e strukturës së Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit, në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë është struktura përgjegjëse për shpërndarjen e dëmshpërblimit për ish të dënuarit dhe përndjekurit politikë, të miratuar me Vendim të Këshillit të Ministrave. Këshilli i Ministrave është autoriteti përgjegjës që miraton dëmshpërblimin financiar, pasi shqyrton propozimet e dërguara nga Ministria e Drejtësisë, e cila është autoriteti përgjegjës që shqyrton kërkesat për përfitimin e dëmshpërblimit. Ministria e Drejtësisë, gjatë shqyrtimit të kërkesave, bashkërendon punën me Ministrinë e Brendshme, Ministrinë e Mbrojtjes, Shërbimin Informativ të Shtetit, Drejtorinë e Përgjithshme të Arkivave të Shtetit dhe arkivat e sistemit gjyqësor.

➤ Funkcionet e Drejtorisë së Pagesave dhe Dëmshpërblimeve janë:

- Shpërndarja me transparencë dhe në kohë të kësteve të dëmshpërblimit financiar për ish të përndjekurit politikë mbi bazë të buxhetit vjetor në dispozicion;
- Llogaritja e vlerës për dëmshpërblim të miratuar në mënyrë proporcionale sipas radhës së numrit të pagesave;
- Përgatitja e materialeve të duhura informuese për publikim mbi procesin e shpërndarjes të dëmshpërblimit financiar;
- Rakordime me MSHMS dhe bankat e nivelit të dytë mbi shpërndarjen e dëmshpërblimit financiar.

➤ Procedurat e ndjekura nga kjo drejtori në shpërndarjen e dëmshpërblimeve janë:

1. Identifikimi i dosjeve të miratuara me VKM për dëmshpërblimin financiar të ish të dënuar politikë, sipas kategorisë së përcaktuar;
2. Inicializimi i dosjeve sipas radhës së pagesës;
3. Shqyrtimi i dosjeve të cilat janë inicializuar;
4. Përcaktimi i shpërndarjes së vlerës së dëmshpërblimit financiar të miratuar për çdo ish të dënuar politikë të regjimit komunist dhe familjarëve, në mënyrë proporcionale dhe sipas kushteve ligjore të listave të dosjeve që janë gati për pagesë;
5. Realizimin e pagesës e dëmshpërblimit financiar për ish të dënuarit politikë dhe/ose familjarëve të tyre;
6. Miratimi i listave të pagesave.

Drejtoria e Pagesave dhe Dëmshpërblimeve 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”, me përbërje: Drejtor drejtorie dhe Specialistë (1+7). Nuk ka sektorë në përbërje të drejtorisë.

Kjo Drejtori, pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, menaxhon procesin e shpërndarjes së dëmshpërblimit financiar të ish të dënuarve politikë, formulon standartet dhe procedurat përkatëse, bën rekomandime në planifikimin e Projektbuxhetit Vjetor dhe Programit Buxhetor Afatmesëm, **por nuk është njësi shpenzuese dhe si pasojë këto fonde çelen nga Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale. Ky sistem organizimi ka sjellë vështirësi në administrimin, menaxhimin dhe mirëfunksionimin e fondit,** të reflektuara edhe në

problematikat e trajtuara në këtë raport, por edhe të konfirmuara nga vetë Drejtoria e Pagesave dhe Dëshmëpërblimeve në komunikimin gjatë auditimit.

Gjatë auditimit u konstatua se, Drejtoria e Pagesave dhe Dëshmëpërblimeve i ka paraqitur Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, më datë 06.01.2021, raportin mbi shpërndarjen e dëshmëpërblimeve për vitin 2020, referuar ligjit nr. 9831 datë 12.11.2007 “Për dëshmëpërblimin e ish të dënuarve politikë të regjimit komunist”, i ndryshuar dhe udhëzimit të MF nr. 5 datë 15.04.2016, i ndryshuar, të cilët citojnë:

Neni 17: Ministri i Financave vë në dispozicion të Kuvendit, brenda datës 17 janar të çdo viti, dokumentet e vitit pararendës. Komisioni, sipas informacionit të Ministrisë së Financave, i raporton Kuvendit brenda 15 ditëve nga ngritja e tij.

Pika III/5: Drejtori i strukturës përgjegjëse për pagat dhe dëshmëpërblimet i paraqet Ministrit të Financave, brenda datës 8 Janar të çdo viti, raportim mbi shpërndarjen e dëshmëpërblimit të miratuar dhe informacion për shpërndarjen e depozitave dhe ecurinë e këtij procesi gjatë vitit pararendës.

Sipas udhëzimit plotësues të MFE nr. 2 datë 20.01.2020 për “Zbatimin e buxhetit të vitit 2020” pika 66, Drejtoria e Pagesave dhe Dëshmëpërblimeve në Ministrinë e Financave dhe të Ekonomisë, harton listëpagesën dhe mbi bazën e tyre përpilon përmbledhësen për çdo bankë. Përmbledhësja totale e pagesave, e detajuar për çdo bankë të nivelit të dytë i dërgohet Nëpunësit Autorizues të Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale për procedimin e pagesës në llogaritë e bankave të nivelit të dytë, nëpërmjet strukturës përgjegjëse të thesarit në degë.

Ky fond është planifikuar në Programin Buxhetor Afatmesëm 2020-2022 nën programin 01190 “Rehabilitimi i të Përndjekurve Politikë”, me pakësimin e kategorisë parësorë, fondi i miratuar për këtë program ka ardhur duke u pakësuar, i detajuar paraqitet sipas tabelës së mëposhtme:

Tabela: Shpenzimet e planifikuara sipas programit

Në mijë lekë

Programi 01190	Buxheti 2019	PBA 2020	PBA 2021	PBA 2022
Rehabilitimi i të Përndjekurve Politikë	1,047,300	1,037,200	1,050,000	1,050,000

Nga të dhënat e tabelës konstatohet pakësim prej 10,200 lekë të vlerës së fondit, nga Buxheti i vitit 2019 në atë të PBA së vitit 2020, për programin e Rehabilitimit të Përndjekurve Politikë. Programi 01190 “Rehabilitimi i të Përndjekurve Politikë” është i ndarë në dy nënprograme:

- Integrimi i ish të Përndjekurve Politikë nga regjimi komunist në jetën e shoqërisë shqiptare;
- Pagesat e dëshmëpërblimit të ish të dënuarve politik

Në PBA e vitit 2020, për këtë program është parashikuar vlera 1,037,200 mijë lekë, nga të cilat vlera 1,000,000 mijë lekë do të shkonte për pagesat e ish të përndjekurve politikë dhe pjesa tjetër për shpenzime administrative, e konkretisht janë detajuar në tabelën më poshtë:

Tabela: Detajimi i kostos totale të programit

Në mijë lekë

PBA 2020	Pagesa e ish të Përndjekur	Paga	Kontribute Sig.Shoq.	Mallra/Shërbime	Transferta të Brend.	Shpenzime Kapitale
1,037,200	1,000,000	19,500	3,500	10,000	3,000	1,200

Me ligjin nr. 88/2019 “Për buxhetin e vitit 2020”, vlera e planifikuar është 1,037,200 mijë lekë, të cilat lëvrohen nga llogaria 6060019, e përbashkët për të dy nënprogramet. Vlera 1,000,000 mijë lekë shkon për nënprogramin “Pagesën e dëshmëpërblimeve për ish të përndjekurve politikë”, ndërsa vlera 37,200 mijë lekë për shpenzime administrative (paga, sigurimet shoqërore e shërbime). Kjo vlerë nuk ka ndryshuar as me Aktet Normative të miratuara gjatë vitit, e detajuar në tabelën më poshtë:

Tabela: Planifikimi i Fondit të Ish të Përndjekurve*Në mijë lekë*

Planifikimi	PBA 2020	Ligji nr. 88/2019 i Buxhetit të vitit 2020	Pagesa e ish të përndjekurve
Fondi i të Përndjekurve Politikë	1,037,200	1,037,200	1,000,000

Në bazë të buxhetit vjetor të vënë në dispozicion, fondi i dëmshpërblimit të ish të përndjekurve politikë ndahet 100% në mënyrë proporcionale: a) në bazë të rradhës së pagesës së kështit të parë dhe b) sipas dorëzimit të dokumentave, për të gjithë përfituesit, me kusht që kështi i dëmshpërblimit të mos jetë më i madh se 1,000 mijë lekë. Për të gjitha subjektet përfituese parësorë, ku vlera totale e dëmshpërblimit është mbi 8,000 mijë lekë, vijohet me pagesën e kështit pasardhës deri në shpërndarjen e plotë të shumës së miratuar. Në rast se vlera totale e miratuar për të gjithë përfituesit është deri në 1,000 mijë lekë, shpërndarja e dëmshpërblimit kryhet me një kësht të vetëm, pavarësisht fazës në të cilën ndodhet shpërndarja e dëmshpërblimit. Me kryerjen e pagesës së dëmshpërblimit, për të gjithë përfituesit, brenda kështit më të ulët, fillon pagesa e kështit pasardhës. Ky mekanizëm do të përsëritet deri në shpërndarjen e plotë të shumës së dëmshpërblimit.

Për vitin 2020 janë kryer çelje për kategorinë parësore me vlerën totale 133,481 mijë lekë si dhe për kategorinë joparësore në vlerën totale 863,036 mijë lekë sipas ligjit nr. 9831 datë 12.11.2007 “Për dëmshpërblimin e ish të dënuarve politikë të regjimit komunist”, i ndryshuar. Konkretisht:

Me urdhër nr. 139, datë 03.06.2020, të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë - Kësti nr. 13, i cili është shpërndarë deri në masën 83%.

Me urdhër nr. 214, datë 09.09.2020, të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë - Kësti nr. 14, i cili është shpërndarë deri në masën 87%.

Me urdhër nr. 315, datë 24.12.2020, të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë - Kësti nr. 15, ka iniciuar në muajin dhjetor 2020.

Kategoria parësore ndahet si më poshtë:

- a) ish të dënuarat politike gra, që jetojnë në momentin e dhënies së pagesës;
- b) ish të dënuarit politikë, që jetojnë në momentin e dhënies së pagesës dhe që kanë moshën mbi 75 vjeç me hyrjen në fuqi të këtij ligji;
- c) ish të dënuarit politikë, të cilët vuajnë nga sëmundje të rënda, sipas përcaktimit të aktit nënligjor të posaçëm;
- ç) ish të dënuarit politikë që jetojnë në momentin e dhënies së pagesës, të cilët, pavarësisht nga moshë, kanë pasardhës të radhës së parë në moshë të mitur, me hyrjen në fuqi të këtij ligji;
- d) ish të dënuarit politikë që nuk jetojnë dhe që kanë trashëgimtarë të radhës së parë, të cilët janë në moshë të mitur, me hyrjen në fuqi të këtij ligji;
- dh) ish të dënuarit politikë që jetojnë, në momentin e dhënies së pagesës, dhe që kanë moshë nën 75 vjeç me hyrjen në fuqi të këtij ligji.

Kategoria jo parësore përfshin trashëgimtarët e ish të dënuarve, që nuk bëjnë pjesë në kategorinë parësore.

Grupit të auditimit i është vënë në dispozicion, informacion mbi realizimin e pagesave të këtij fondi nga burime të ndryshme, që janë:

- Tabela Fiskale (SIFQ)
- Sistemi elektronik e-dëmshpërblime
- Bankat e nivelit të dytë

Nga këto burime, informacioni konstatohet me vlerë të ndryshme mbi realizimin e pagesave të ish të përndjekurve politikë për vitin 2020.

➤ **Sipas Tabelës Fiskale realizimi i pagesave për ish të përndjekurit politikë ka qenë në vlerën 1,001,529 mijë lekë.**

Drejtoria e Pagesave të Dëmshpërblimeve mban evidencë të të gjitha pagesave të bëra për Fondin e të Përndjekurve Politikë në sistemin elektronik e-dëmshpërblime. Sistemi elektronik e-Dëmshpërblime është krijuar dhe vënë në funksion të Drejtorisë së Pagesave dhe Dëmshpërblimeve, në Shtator 2016. Të gjithë specialistët e drejtorisë, kanë user-a përkatës sipas fushës së përgjegjësisë së secilit (arkivë, jurist, pagesë dhe bankë). Gjenerimi i të dhënave bëhet automatik dhe vlera e përfituesve përlogaritet automatikisht, pasi juristi i drejtorisë, në bazë të dokumentave që disponon, ka përgatitur “pemën familjare”.

Ky sistem jep informacion të detajuar në lidhje me numrin dhe datën e VKM, numrin e dosjes, nënkategorinë përkatëse të individit, vlerën e kështit dhe vlerën totale të dëmshpërblimit për individ, numrin e kështit, bankën dhe datën e konfirmimit bankar.

Sistemi elektronik e-dëmshpërblime nuk bashkëvepron me SIFQ, ato kanë filozofi të ndryshme me njëri-tjetrin. Balancat e llogarive bankare me bazë mujore raportohen në strukturën përgjegjëse, në Drejtorinë e Operacioneve të Thesarit, ku vendoset vlera në Tabelën Fiskale, pasi këto dy sisteme nuk janë të lidhur.

➤ **Sipas sistemit E-dëmshpërblime vlera e pagesave për vitin 2020 ka qenë 996,517 mijë lekë.**

Në tabelën e mëposhtme paraqitet e detajuar, shuma 878 mijë lekë, të cilat janë fonde të kthyera nga bankat e nivelit të dytë për vitin 2020, në rastet kur përfituesit e fondit kanë probleme me llogaritë e tyre bankare.

Tabela: Kthimet e fondeve për vitin 2020

Në mijë lekë

Nr. i shkresës	Data e shkresës	Pagesa	Kësti	Dosja	Fondi pa prioritet
3889/4	26.02.2020	1017	3	9038	55.5
4765/10	06.03.2020	1019	3	1539	31
15493/1	19.08.2020	1069	3	19590	72.5
15492/10	19.08.2020	1069	3	14439	62
16979/3	22.09.2020	1073	3	1730	141.5
20632/8	09.11.2020	1077	3	13527	124
22199/11	09.12.2020	1079	3	3108	40
22199/10	09.12.2020	1079	3	18881	160
22199/10	09.12.2020	1079	3	3639	69
22199/10	09.12.2020	1079	3	12319	122.5
TOTALI					878

Këto pagesa rezultojnë si “pagesa për thesarin” në statement-at bankar dhe janë kontabilizuar në muajt e parë të vitit pasardhës si të ardhura për thesarin, të cilat regjistrohen në llogarinë e të ardhurave, si të ardhura nga vitet e kaluara. Konstatohet se, pagesat e kthyera të fondit nuk janë kontabilizuar drejt, ato nuk ripërdoren më, për pagesa të tjera të fondit.

Në tabelën e mëposhtme paraqitet e detajuar, shuma 3,925 mijë lekë të cilat janë fonde të kthyera nga bankat e nivelit të dytë për vitet 2016-2019 dhe janë ripaguar në vitin 2020.

Tabela: Kthimet e fondeve të viteve ‘16-’19 të ripaguara në vitin 2020 *Në mijë lekë*

Nr.	Nr.dosjes	Pagesa	Shkresa e kthyer	Data e kalimit	Nr. Shkrese paguar memokredi	Datë ripagimi	Shuma
1	5373	1002	14156/7	01.08.2019	3677/1	26.02.2020	182.3
2	1624	1000	13705/1	25.07.2019	3678/1	26.02.2020	157.3
3	2660	994	12104/7	03.07.2019	3679/1	26.02.2020	66.9
4	1361	966	7236/4	02.05.2019	3680/1	26.02.2020	827.5
5	9911	948	22078/4	24.12.2018	3681/1	26.02.2020	216.9
6	914	922	12320/2	04.02.2018	3682/1	26.02.2020	51.3
7	18673	917	9586/10	25.05.2018	3683/1	26.02.2020	51.3
8	15991	914	8161/2	03.05.2018	3684/1	26.02.2020	17.6
9	20714	906	4955/8	26.03.2018	3685//2	26.02.2020	31.2
10	21357	906	4955/12	26.03.2018	3685/1	26.02.2020	41
11	18803	897	18644/7	22.12.2017	3686/1	26.02.2020	25
12	16343	879	11810/7	12.09.2017	3687/1	26.02.2020	82.5
13	6545	422	14653/3	08.11.2016	10212/1	11.06.2020	61.6
14	4419	1002	14156/7	01.08.2019	10213/1	11.06.2020	895.5
15	12699	890	16910/8	05.12.2017	12521/1	08.07.2020	52.9
16	8644	929	16081/4	12.09.2018	12522/1	08.07.2020	615
17	9911	948	22078/4	24.12.2018	18793/1	14.10.2020	216.9
18	8460	946	21233/6	11.12.2018	18794/1	14.10.2020	26.9
19	9955	906	4956/6	26.03.2018	18795/1	14.10.2020	15.9
20	10279	933	17278/8	04.10.2018	18796/1	14.10.2020	102.5
21	5339	929	16081/10	12.09.2018	18797/1	14.10.2020	20
22	3370	929	16082/2	12.09.2018	18798/1	14.10.2020	6.2
23	3370	929	16082/2	12.09.2018	18798/1	14.10.2020	6.2
24	3370	929	16082/2	12.09.2018	18798/1	14.10.2020	6.2
25	718	965	6430/6	23.04.2019	18799/1	14.10.2020	148.9
							3,925

Nga auditimi u konstatua se, në vitin 2020, janë ripaguar fonde të kthyera që nga viti 2016. Memo kreditë, (fondet e kthyera) të vitit 2016 janë ripaguar edhe në vitin 2017, 2018 e në vazhdim. Kjo situatë vjen pasi, ripagesat shtrihen në kohë në varësi të depozitimit të dokumentacioneve nga ana e subjekteve përfituese. Disa nga përfituesit mund të ndodhen jashtë shtetit në momentin e pagesës, disa të tjerë mund të jenë të pamundur apo nuk kanë marrë informacion.

Çelja e fondit për vitin 2020 e cila është dhe vlera totale e sistemit e-dëmshpërblime është **996,517 mijë lekë**. Fonde të kthyera mbrapsht nga bankat për vitin 2020 janë **878 mijë lekë**. Ripagesat e fondeve të kthyera nga viti 2016 deri në vitin 2019 janë **3,925 mijë lekë**.

Tabela: Vlera totale e paguar në vitin 2020

Në mijë lekë

Vlera Totale e Sistemit e-Dëmshpërblime	Fonde të kthyera për vitin 2020	Ripagesat e fondeve të kthyera (2016-2019)	Totali i lëvruar përgjatë vitit 2020
a	b	c	d=(a-b)+c
996,517	878,0	3,925	999,564

Vlera **999,564 mijë lekë ose 99.96%** të fondit për ish të përndjekurit politikë, është paguar përgjatë vitit 2020. Fondi në dispozicion i parealizuar është në vlerën 436 mijë lekë.

Drejtoria e Pagesave dhe Dëmshpërblimeve mban rakordime mujore me bankat e nivelit të dytë mbi shpërndarjen dhe përfitimin e dëmshpërblimit financiar nëpërmjet nxjerrjeve të llogarive (statement) që sjellin çdo fillim muaji bankat e nivelit të dytë.

Nga auditimi konstatohet se sipas bankave të nivelit të dytë pagesat për të përndjekurit kanë qenë në vlerën 999,564 mijë lekë.

Tabela: Realizimi i Pagesave sipas 3 Burimeve

Në mijë lekë

Realizimi sipas Tabelës Fiskale	Realizimi sipas Sistemit e-Dëmshpërblime	Realizimi sipas Bankave të Nivelit të Dytë
1,001,529	996,517	999,564

Sic evidentohet edhe në tabelën e mësipërme konstatohet se, realizimi i fondit sipas të tre burimeve: Tabelës Fiskale, Sistemit e-Dëmshpërblime dhe Bankave të Nivelit të Dytë rezulton me diferenca. Konkretisht, ka një diferencë prej 5,012 mijë lekë midis realizimit të tabelës fiskale dhe sistemit elektronik e-dëmshpërblime. Sipas subjektit të audituar, kjo diferencë vjen se, në sistemin e-Dëmshpërblime për vitin 2020 janë reflektuar vetëm çeljet e fondit për këtë vit buxhetor dhe jo ripagesat e Memo Kredive të periudhës 2016-2019 me fonde të vitit 2020, ndërsa në Tabelën Fiskale krahas pjesës së pagesave për ish të përndjekurit politikë, përfshihen edhe diferenca e kostos së Programit 01190 “Rehabilitim i të Përndjekurve Politikë”.

Ka dhe një diferencë prej 3,047 mijë lekë midis realizimit të bankave të nivelit të dytë dhe realizimit sipas sistemit e-dëmshpërblime dhe një diferencë prej 1,965 mijë lekë midis realizimit të deklaruar në tabelën fiskale dhe bankat e nivelit të dytë.

Konkluzioni: 1. Realizimi i Fondit të ish të Përndjekurve Politikë sipas tre burimeve të ndryshme SIFQ, sistemi E-dëmshpërblime dhe bankave të nivelit të dytë nuk rakordon dhe rezulton me diferenca.

20. Titulli i gjetjes: Diferenca në vlerë, midis burimeve informuese për pagesat e fondit të ish të përndjekurve.

Situata: Realizimi i pagesave të fondit të ish të përndjekurve politikë sipas tre evidencave që janë: Tabela Fiskale (SIFQ), sistemi elektronik E-dëmshpërblime dhe Bankat e nivelit të dytë rezultojnë me diferenca, pasi sipas Tabelës Fiskale realizimi i pagesave për ish të përndjekurit politikë ka qenë në vlerën **1,001,529 mijë lekë**. Në llogarinë 6060019 të fondit për ish të përndjekurit politikë, të pasqyruar në SIFQ është përfshirë edhe fondi për Institutin e Ish të Përndjekurve Politikë. (1,000,000 mijë + 37.2 mijë). Sipas sistemit elektronik e-dëmshpërblime vlera e pagesave për vitin 2020 është **996,517 mijë lekë**. Sipas bankave të nivelit të dytë pagesat për të përndjekurit kanë qenë në vlerën **999,564 mijë lekë**. Konkretisht, ka një diferencë prej **5,012 mijë lekë** midis realizimit të Tabelës Fiskale dhe sistemit elektronik e-dëmshpërblime. Ka një diferencë prej **3,047 mijë lekë** midis realizimit të bankave të nivelit të dytë dhe realizimit sipas sistemit e-dëmshpërblime dhe një diferencë prej **1,965 mijë lekë** midis realizimit të deklaruar në tabelën fiskale dhe bankat e nivelit të dytë.

Kriteri: Ligji nr. 25, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, Ligji nr.9936, datë 26.6.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë,

i ndryshuar”, Udhëzimi nr. 9, datë 20.03.2018 “Për Procedurat Standarte të Zbatimit të Buxhetit”.

Ndikimi/Efekti: Realizimi i pagesave të fondit të ish të përndjekurve politikë sipas tre evidencave rezulton me diferenca.

Shkaku: Mospasqyrim i qartë i të dhënave nga të tre sistemet.

Rëndësia: E mesme

Rekomandime: -Drejtorja e Pagesave dhe Dëshmshpërblimeve duhet të bëjë propozime dhe sygjerime për përmirësimin e sistemit e-dëshmshpërblime, në dobi të punës së tyre të përditëshme dhe duke bërë më të saktë dhe transparente pagesat e këtij fondi.

-Llogaria e fondit të ish të përndjekurve politikë të jetë e veçantë, të mos kryhen edhe pagesa të tjera nga kjo llogari.

Nga auditimi i rakordimit të bankave sipas muajve të vitit 2020, u konstatua se, A. Bank në muajin dhjetor 2020, nuk ka kryer pagesën me vlerën 200 mijë lekë te përfituesi i fondit (përfituesi e kishte llogarinë joaktive), banka nuk ka njoftuar por as nuk e ka kthyer brenda 24 orëve në drejtorinë përgjegjëse, për pagesat e ish të përndjekurve politikë, në kundërshtim me pikën nr. 68, të udhëzimit plotësues të MFE nr. 2 datë 20.01.2020 “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2020” dhe në kundërshtim me pikën 2.1 “Të drejtat dhe detyrimet e Bankës për shërbimin e pagesave”, të Akt-Marrëveshjes së vitit 2007, e nënshkruar midis Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit dhe A. Bank ku citojnë:

Pika 68, Udhëzimi nr. 2: Çdo pagesë e procesuar në bankat e nivelit të dytë që rezulton me instruksione të gabuara bankare, të kthehet brenda 24 orëve për t’u riprocesuar pas korigjimit të gabimit.

Pika 2.1, Akt-Marrëveshja: Banka merr përsipër shërbimin për transferimin e mjeteve monetare brenda ditës, në llogaritë bankare të përfituesve, bazuar në urdhërat për pagesë sipas pikës III4 dhe III5 të kësaj marrëveshjeje.

Në pikën nr. 3 të kapitullit IV, të Akt-Marrëveshjes citohet se :

Pika 3. Për mosrespektim të pikës 2.1 të marrëveshjes, Banka paguan penalitet në shumën 5 mijë lekë për çdo shkelje.

Gjatë auditimit u konstatua se, ky detyrim nuk është kryer nga ana e bankës.

Me shkresën nr. 22198 datë 24.02.2021, Ministria e Financave dhe Ekonomisë i është drejtuar A. Bank për të kthyer fondin prej 200 mijë lekë, të cilin e mbajti 3 muaj gjendje në balancë. Ky fond është çelur nga Drejtorja e Pagesave dhe Dëshmshpërblimeve në muajin nëntor 2020 dhe meqenëse kaloi periudhën buxhetore, u kontabilizua në llogarinë e të ardhurave në muajin mars 2021. Për rrjedhojë, ky fond konsiderohet i djegur, pasi nuk mund të ripërdoret në vitin aktual.

21. Titulli i gjetjes: Pagesat e kthyer për vitin 2020, të Fondit të ish të Përndjekurve Politikë. **Situata:** - Shuma **878 mijë** lekë, janë fonde të kthyer nga bankat e nivelit të dytë për vitin 2020, në rastet kur përfituesit e fondit kanë probleme me llogaritë e tyre bankare (joaktive). Këto pagesa rezultojnë si “pagesa për thesarin” në statement-at bankar dhe janë kontabilizuar në muajt e parë të vitit 2021 si të ardhura për thesarin, të cilat regjistrohen në llogarinë e të ardhurave, si të ardhura nga viti i mëparshëm.

- Nga auditimi i rakordimit të bankave sipas muajve të vitit 2020, u konstatua se, A. Bank në muajin dhjetor 2020, nuk ka kryer pagesën me vlerën 200 mijë lekë te përfituesi i fondit (përfituesi e kishte llogarinë joaktive), banka nuk ka njoftuar, por as nuk e ka kthyer brenda 24 orëve në drejtorinë përgjegjëse, për pagesat e ish të përndjekurve politikë. Me shkresën nr. 22198 datë 24.02.2021, Ministria e Financave dhe Ekonomisë i është drejtuar A. Bank për të kthyer fondin prej 200 mijë lekë, të cilin e mbajti 3 muaj gjendje në balancë. Ky fond është

çelur nga Drejtoria e Pagesave dhe Dëmshtëpërblimeve në muajin nëntor 2020 dhe meqenëse kaloi periudhën buxhetore, u kontabilizua në llogarinë e të ardhurave në muajin mars 2021. Për rrjedhojë, ky fond konsiderohet i djegur, pasi nuk mund të ripërdoret në vitin aktual.

Kriteri: Ligji nr. 25, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, Udhëzimi nr. 9, datë 20.03.2018 “Për Procedurat Standarte të Zbatimit të Buxhetit”, pika 188 dhe 189 “Për Rakordimin Mujor të Shpenzimeve”. Udhëzimi plotësues nr. 2 datë 20.01.2020 “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2020”. Akt-Marrëveshjes së vitit 2007 e nënshkruar midis Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit dhe A. Bank.

Ndikimi/Efekti: Këto fonde kanë qëndruar për një periudhë jo normale në bankat e nivelit të dytë si likuiditete në udhëtim. Gjithashtu mos sistemimi në kohë i këtyre pagesave të kthyer ka bërë që kjo vlerë të jetë e përfshirë në realizimin e fondit në Tabelën Fiskale, duke dhënë kështu një vlerë jo reale.

Shkaku: Kjo situatë ka ndodhur për arsye se nuk është bërë lëvrimi në kohë i fondit. Mungesë veprimesh nga strukturat përgjegjëse të bankës.

Rëndësia: E mesme

Rekomandime: Të minimizohet periudha e qëndrimit të pagesave të kthyer dhe reflektimi i këtij shpenzimi të anuluar në treguesit fiskalë mbi fondin e ish të përndjekurve politikë, në mënyrë që të pasqyrohet qartë dhe saktësisht vlera e pagesave të kryera për ish të përndjekurit e regjimit komunist. Të rishikohet akt marrëveshja midis Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit dhe A. Bank (bankave të nivelit të dytë), ku penaliteti për mospagesa apo mbajtje të fondit në balancat e bankës të jetë me kamatë për çdo 24 orë.

Drejtorja e Pagesave dhe Dëmshtëpërblimeve ka kryen 10 publikime në total për vitin 2020, ku 30% të publikimeve janë për kategorinë parësore dhe 70% të tyre, për kategorinë e trashëgimtarëve. Burime të tjera të informacionit janë: njoftimi me shkresa zyrtare, numri i telefonit fiks në institucion, platforma e bashkëqeverisjes dhe Instituti i të përndjekurve (një person kontakti).

Në lidhje me detyrimin e mbetur në vlerë, për kompesimin e ish të dënuarve politikë të regjimit komunist, duke marrë në konsideratë të gjitha VKM-të e miratuara deri në vitin 2020 është:

Në mijë lekë

Detyrimi i lindur nga viti 2009 – 2020 sipas VKM të miratuara	51,841,173 lekë
Shuma e shpërndarë nga viti 2009 – 2020	20,658,995 lekë
Detyrimi i mbetur për ish të dënuarit politikë	31,182,178 lekë

Duke u bazuar në të dhënat e programeve afatmesme buxhetore të MSHMS, për vitet e ardhshme (PBA2020-2022), parashikimi i fondit për programin e “Pagesës së ish të përndjekurve politik”, mbetet në vlerën 1,000,000 mijë lekë. Koha e lëvrimin, për vlerën e mbetur do të ishte shumë e gjatë.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr.177/10, datë 30.07.2021 “Mbi Projektraportin e Auditimit” nga znj. A. B., znj. A. V., znj. M. P., z. A. C., znj. A. B., zj. M. Dh., znj. Xh. A., znj. S. S. dhe z. D. F., ku janë shprehur objeksionet dhe janë trajtuar nga grupi i auditimit si më poshtë:

Observacionet e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit:

Drejtorja e Pagesave dhe Dëmshtëpërblimeve në DPTH sqaron se menaxhon procesin e shpërndarjes së dëmshtëpërblimit financiar të ish të dënuarve politikë të regjimit komunist nëpërmjet hartimit dhe zbatimit të standarteve dhe procedurave. Kjo strukturë nuk realizon menaxhim të fondit të miratuar për këtë qëllim, për rrjedhojë nuk bënë rekomandime në

planifikimin e Projektbuxhetit Vjetor dhe Programit Buxhetor Afatmesëm, sikundër ju kemi bërë me dije edhe në vijim, struktura përgjegjëse për menaxhimin e llogarisë së fondit për ish të përndjekurit politikë është pjesë e organigramës së Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale. Me qëllim kontabilizimin në kohë të pagesave të kryera dhe rritjen e efektivitetit në procesimin e fondit për ish të përndjekurit politikë, Drejtoria e Pagesave dhe Dëmshpërblimeve ka hartuar shkresën Nr. 15495, datë 27.08.2019 dhe e ka përcjellë zyrtarisht pranë Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale për dakortësimin e transferimit të fondit për ish të përndjekurit politikë në programin buxhetor të institucionit tonë, për të cilën nuk na është kthyer përgjigje. Gjithashtu Drejtoria e Pagesave dhe Dëmshpërblimeve ka vënë në dijeni zyrtarisht Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë mbi mundshmërinë që fondi i miratuar për pagesat e ish të përndjekurve politikë brenda tavanit buxhetor të Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale referuar Udhëzimit plotësues të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2020-2022” të çelet për programin buxhetor të institucionit tonë, nga e cila kemi marrë përgjigje negative.

Drejtorja e Pagesave dhe Dëmshpërblimeve në DPTH sqaron sikundër edhe ju citoni në Projekt Raportin e Auditit: “...Sistemi e-dëmshpërblime jep informacion të detajuar në lidhje me numrin dhe datën e VKM, numrin e dosjes, nënkategoritë përkatëse të individit, vlerën e kështit dhe vlerën totale të dëmshpërblimit për individ, numrin e kështit bankën dhe datën e konfirmimit bankar...”.

Për rrjedhojë, duke mbajtur në konsideratë fushën e përgjegjësisë së Drejtorisë së Pagesave dhe Dëmshpërblimeve, gjykojmë që konceptimi fillestar i sistemit e-dëmshpërblime është i harmonizuar me bazën ligjore mbi të cilën funksionon struktura jonë, ku janë reflektuar dhe pasqyruar në mënyrë të detajuar e gjithë procedura e aspektit tonë operacional me qëllim ardhjen në ndihmë nëpërmjet ofrimit të fleksibilitetit të procesit dhe lehtësimin e anës burokratike kundrejt subjekteve përfituese.

Qëndrimi i grupit të audituesve të KLSH:

Observimi juaj merret pjesërisht parasysh, në lidhje me planifikimin e Projektbuxhetit Vjetor dhe Programit Buxhetor Afatmesëm, Drejtoria e Pagesave dhe Dëmshpërblimeve menaxhon procesin e shpërndarjes së dëmshpërblimit financiar të ish të dënuarve politikë, nuk planifikon Projektbuxhetit Vjetor dhe Programit Buxhetor Afatmesëm. Drejtoria e Pagesave dhe Dëmshpërblimeve duhet të bëjë propozime dhe sygjerime për përmirësimin e sistemit e-dëmshpërblime. Llogaria e fondit të ish të përndjekurve politikë të jetë e veçantë, të mos kryhen edhe pagesa të tjera nga kjo llogari.

Observacionet e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit:

Shënim nga Drejtoria e Operacioneve të Thesarit në DPTH: Në tabelën fiskale të publikuar në linkun: <https://www.financa.gov.al/3014-2/> shuma e raportuar në zërin “Kompensim për ish të përndjekurit politik” është në vlerën prej **1,000,000 mijë lekë** (jo në vlerën prej 1,001,529 lekë sipas gjetjes 21 të raportit paraprak të KLSH-së) si më poshtë:

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1															
2		TREGUESIT FISKALË SIPAS BUXHETIT TË KONSOLIDUAR 2020													
3		(FISCAL INDICATORS REGARDING CONSOLIDATED BUDGET OF 2020)													
4		Në milion lekë (in million of leks)													
5	Nr.	EMERTIMI	Jan Jan	Shkurt Feb	Mars March	Prill April	Maj May	Qershor June	Korrik July	Gusht Aug	Shtator Sept	Tetor Oct	Neutor Nov	Dhjetor Dec	Të dhëna progresive / Plani vjetor 2020 AN nr. 34 2020
53															
54	7	Shpenzime të tjera sociale	2,995	5,077	7,252	9,895	12,289	14,242	17,056	19,254	21,521	23,777	25,132	28,703	25,800
55		Pagesa e Papunesisë	43	87	135	214	322	390	430	514	613	712	803	888	800
56		Ndihma Ekonomike	2,582	4,180	6,127	8,557	10,602	12,195	14,543	16,281	18,015	19,840	20,871	23,996	22,000
57		Kompensim për ish-të përndjekurit politik	0	240	320	404	445	537	613	690	823	904	938	1,000	1,000
58		Bonusi i lindjeve	370	570	670	720	920	1,120	1,470	1,770	2,070	2,320	2,520	2,820	2,000

Drejtorja e Pagesave dhe Dëmshpërblimeve në DPTH saktëson që këto diferenca nuk janë “të pashpjegueshme” sikundër citohet në Projekt Raport. Konkretisht Drejtoria e Pagesave dhe Dëmshpërblimeve ka parashtruar evidencat dhe arsyetimet përkatëse të këtyre diferencave nëpërmjet komunikimeve me grupin e auditit gjatë periudhës së auditimit, si dhe në

observacionet përcjellë me shkresën Nr. 2132, datë 30.04.2021 pranë institucionit tuaj, sipas të cilave sqarohet si vijon:

25.1 - Diferenca që rezulton midis të dhënave të realizimit të fondit në sistemin e-Dëmshpërblime dhe të dhënave të raportuara në tabelën fiskale vjen si pasojë:

25.1.1 - Në sistemin e-Dëmshpërblime për vitin 2020 janë të reflektuara vetëm çeljet e fondit për këtë vit buxhetor dhe jo ripagesat e Memo Kredive të periudhës 2016-2019 me fonde të vitit 2020, pasi këto pagesa në koncept historik të sistemit elektronik i përkasin periudhave të kaluara, pavarësisht se ekzekutimi faktik final i tyre ka ndodhur me fonde të vitit 2020. Sistemi e-Dëmshpërblime reflekton momentin e lindjes të së drejtës së subjektit për pagesë referuar radhës kronologjike.

25.1.2 - Nga ana tjetër, pagesat për ish të përndjekurit politikë kontabilizohen në SIFQ në llogarinë ekonomike **6060019** - “Kompesim për ish të përndjekurit politikë” me kod institucioni **1013001** – “Aparati i Ministrisë së Shëndetsisë dhe Mbrojtjes Sociale”. Për rrjedhojë, **llogaria e fondit të ish të përndjekurve politikë është një llogari e veçantë**. Programi buxhetor **01190** - “Rehabilitim i të përndjekurve politikë” krahas fondit për kryerjen e pagesave ndaj ish të përndjekurit politikë (si më sipër 6060019/1013001) përfshin edhe fondet për zërat: “Paga”, “Kontribut për sigurimet shoqërore” dhe “Shpenzime operative”, të cilat kontabilizohen përkatësisht në llogaritë ekonomike 600, 601 dhe 602/604, me kod institucioni tjetër **1013122** – “Instituti i ish të përndjekurve politikë”. Ndërsa në tabelën fiskale pagesat e kryera për ish të përndjekurit politikë (lehtësisht të identifikueshme në një zë të veçantë “Kompensim për ish të përndjekurit politik”) përfshijnë të dhënat e kontabilizuara në llogarinë ekonomike 6060019 – “Kompesim për ish të përndjekurit politikë”.

25.2 - Diferenca që rezulton midis realizimit të fondit sipas sistemit e-Dëmshpërblime dhe bankave të nivelit të dytë vjen si pasojë e faktit që **(i)** vlera e ripagesës së Memo Kredive të periudhës 2016-2019 është e pereflektuar në bazën e të dhënave të sistemit e-Dëmshpërblime për vitin 2020 (sikundër cituar më sipër) dhe **(ii)** në realizimin e fondit sipas bankave të nivelit të dytë mungojnë pjesa e kthimeve të fondit për vitin 2020 pasi bankat japin një pasqyrë vetëm të kreditimeve të llogarisë bankare “Fondi për ish të dënuarit politikë të regjimit komunist”. Për rrjedhojë, kuadratura paraqitet si më poshtë:

999,564,164.6 (realizimi sipas bankave të nivelit të dytë) = **996,517,106.87** (realizimi sipas sistemit e-Dëmshpërblime) + **3,925,218.28** (Memo Kredi 2016-2019, ripaguar me fonde të vitit 2020) – **878,160.55** (kthimet e fondit për vitin 2020)

Ndërsa diferenca e konstatuar në gjetjen nr. 21 më sipër prej **1,965 lekë** rezulton ndërmjet vlerës së Memo Kredive 2016-2019 të ripaguara me fonde të vitit 2020 prej **3,965 lekë** dhe vlerës së kthimeve të fondit për vitin 2020 prej **878 lekë**.

Qëndrimi i grupit të audituesve të KLSH:

Observimi juaj nuk merret parasysh, pasi sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion nga ana e DPTH, grupit të auditimit, në Tabelën Fiskale realizimi i pagesave për ish të përndjekurit politikë ka qenë në vlerën 1,001,529 mijë lekë. Për vlerat e tjera të paraqitura, jemi në një linjë argumentimi.

Observacionet e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit:

Në lidhje me paragrafin e fundit të rekomandimit 22.1 për rishikimin e marrëveshjes sqarojmë se koha për kthimin e pagesave është brenda ditës referuar akt-marrëveshjes dypalëshe të ministrisë përgjegjëse për financat me sistemin bankar (...)

Në lidhje me penalitetet sqarojmë se në paragrafin IV-“Sanksionet dhe përjashtimi nga përgjegjësia” të akt-marreveshjes së nënshkruar midis ministrisë përgjegjëse për financat dhe bankave të nivelit të dytë (A. Bank), (...) theksohet penaliteti në shumën prej 5000 lekë.

Qëndrimi i grupit të audituesve të KLSH:

Observimi nuk merret parasysh., pasi grupi i auditimit e ka theksuar se: nga auditimi i rakordimit të bankave sipas muajve të vitit 2020, u konstatua se, A. Bank në muajin dhjetor

2020, nuk ka kryer pagesën me vlerën 200 mijë lekë te përfituesi i fondit (përfituesi e kishte llogarinë joaktive), banka nuk ka njoftuar, por as nuk e ka kthyer brenda 24 orëve në drejtorinë përgjegjëse, për pagesat e ish të përndjekurve politikë. Me shkresën nr. 22198 datë 24.02.2021, Ministria e Financave dhe Ekonomisë i është drejtuar A. Bank për të kthyer fondin prej 200 mijë lekë, të cilin e mbajti 3 muaj gjendje në balancë. Ky fond është çelur nga Drejtoria e Pagesave dhe Dëshmipërblimeve në muajin nëntor 2020 dhe meqenëse kaloi periudhën buxhetore, u kontabilizua në llogarinë e të ardhurave në muajin mars 2021. Për rrjedhojë, ky fond konsiderohet i djegur, pasi nuk mund të ripërdoret në vitin aktual. Prandaj e rekomandojmë rishikimin e akt marrëveshjes midis Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit dhe A. Bank (bankave të nivelit të dytë), ku penalteti për mospagesa të mos jetë në shumën 5 mijë lekë për çdo shkelje, por mbajtja e fondit në balancat e bankës të jetë me kamatë për çdo 24 orë, duke qenë se në këtë rast mbajtja e fondit nga banka ka qenë 3 muaj.

III.2.7. Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve në auditimin e mëparshëm.

Në zbatim të programit të auditimit nr. 177/1, datë 12.02.2020, u auditua statusi i planit të masave për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH në Raportin Përfundimtar “Auditim Përputhshmërie i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit për vitin 2019”, miratuar me Vendimin e Kryetarit të Kontrollit të Lartë Shtetit nr. 106, datë 27.10.2020. Nga verifikimi i dokumentacionit verifikohet se:

- Nga auditimi u konstatua se, subjekti ka miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH me nr. 18248/1, datë 02.11.2020, dhe e ka dërguar në KLSH me shkresën 54/12, datë 29.10.2020, në përputhje me ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” nenit 15, shkronja j.

- Në lidhje mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse për afatin 6-mujor, nuk është bërë një plan masash nga ana e Drejtorisë së Thesarit, pasi Raporti Përfundimtar i Auditimit është dërguar me datë 27.10.2020 dhe akoma nuk janë bërë 6 muaj nga kjo datë.

Nga ana e KLSH-së, me shkresat përcjellëse janë lënë 21 rekomandime në auditimin e vitit 2019, nuk janë pranuar 6 rekomandime, janë pranuar 15 rekomandime, nga të cilat 2 janë në proces zbatimi, 6 janë pa zbatuar, 2 janë zbatuar pjesërisht dhe 5 rekomandime janë zbatuar.

Më hollësisht statusi i rekomandimeve paraqitet si vijon:

MASAT ORGANIZATIVE

Mbi rekomandimet e lëna në auditimin e vitit e 2019:

Rekomandim 1:

Drejtorja e Përgjithshme e Thesarit të marrë masat me qëllim mirë funksionimin e saj në përputhje me dispozitat e ligjit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, konkretisht: Të kërkojë menjëherë miratimin e Rregullores së Brendshme të drejtorisë, me qëllim qartësimin e procedurave, përgjegjësi dhe të drejtave në institucion;

Të rishikojë strukturën organizative dhe të marrë masat për ndërtimin e saj në përputhje me ngarkesën (transaksionet që proceson) si dhe urdhrat respektivë duke minimizuar jo vetëm pozicionet pa vlerë të shtuar, por edhe vakancat me qëllim rritjen e performancës së punës.

Afati: Brenda vitit 2020

Përgjigjja e institucionit:

Në vijim të ristrukturimit si institucion varësie i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit ka hartuar Rregulloren e Brendshme, e cila është konfirmuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik. Me shkresën nr 18248/5 të datës 2/12/2020 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, është miratuar Rregulloren e Brendshme “Për organizimin dhe funksionimin e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit”.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar plotësisht**.

Rekomandim 2:

Nëpunësi i Parë Autorizues (NPA) të marrë masa të menjëhershme me qëllim krijimin e plotë të arkivës elektronike, duke kërkuar për këto 400 institucione ndarjen e qartë të përgjegjësisë midis Nëpunësit Zbatues dhe specialistit të financës.

Afati: Menjëherë

Përgjigja e institucionit:

Lidhur me çështjen mbi institucionet buxhetore që sipas strukturës organike kanë të njëjtë specialistin regjistruar me nëpunësin zbatues, në vijim DH/MFKK në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme do të njoftojë institucionet mbi zgjidhjen e problematikës së evidentuar.

Observacioni i Drejtorisë së Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik me shkresën 2132/14 datë 30.04.2021 parashtron: “Mbi institucionet buxhetore që sipas strukturës organike kanë të njëjtin specialist regjistruar me nëpunësin zbatues, DH/MFKK në bashkëpunim me DPTH ka njoftuar nëpërmjet shkresës nr.7767, datë 29.04.2021 të gjitha institucionet (400 institucione) mbi zgjidhjen e problematikës së evidentuar për regjistrimin e transaksioneve financiare të buxhetit të shtetit ku në zbatim të ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin është kërkuar marrja e masave të menjëhershme për zgjidhjen e situatës dhe ndarjen e detyrave ndërmjet nëpunësit zbatues dhe punonjësit regjistruar.

Komenti i grupit të auditimit.

Sa i takon problematikës së evidentuar për regjistrimin e transaksioneve financiare që kryhen nga i njëjti nëpunës zbatues dhe specialist regjistruar, DH/MFKK dhe DPTH kanë marrë masa që ky problem të zgjidhet në vijimësi, por aktualisht nuk ka evidenca të jetë ulur numri i institucioneve ku është përcaktuar qartë ndarja e përgjegjësisë midis Nëpunësit Zbatues dhe specialistit të financës.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

Rekomandim 3:

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit në bashkëpunim me Komitetin Drejtues të Reformës së Menaxhimit të Financave Publike (MFP), të marrin masat për matjen dhe ndjekjen në kohë të produkteve të Strategjisë së MFP 2019-2022, me qëllim evidentimin dhe detektimin e problematikave sistematike

Afati: Deri në fund të vitit 2020

Përgjigja e institucionit:

Disa produkte të Strategjisë së MFP janë në varësi të ecurisë së ndryshimeve në sisteme dhe procedurave të punës në kompetencë të institucioneve të tjera përgjegjëse në realizimin e produkteve të strategjisë së MFP 2019-2022.

Gjate muajit shkurt 2021 janë konkluduar komentet e MFE mbi draft udhëzimin e përbashkët me institucionin e DAP lidhur me liste pagesën e punonjësve të administratës publike dhe integritet të SIFQ me Sistemin HRMIS për automatizimin e ekzekutimit të pagesës së pagave

te punonjësve. Për sa i përket integritit me institucionin e APP, ky i fundit, në muajin janar 2021, ka kërkuar kohe me qëllim testimin e konfigurimeve në sistemin e APP për integritimin me SIFQ.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit në lidhje me paragrafin e mëposhtëm:
KLSH

“....bashkëpunimi me Agjencinë e Prokurimit Publik, i parashikuar në dy komponente të Strategjisë: atë të prokurimit të shpenzimeve për investime dhe integritimin e dy sistemeve të informacionit nuk është realizuar.”

risqaron se konfigurimet e nevojshme në SIFQ për ndërveprimin me sistemin EPS të APP janë përfunduar para dy vjetësh dhe Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit është në pritje të përfundimit të konfigurimeve të nevojshme në sistemin EPS të APP, kompetencë e institucionit të APP, me qëllim fillimin e procesit të testeve dhe më pas kalimin e ndërveprimit të dy sistemeve në kushtet e punës reale. Aktualisht është pranuar zgjidhja teknike për ndërveprimin e dy sistemeve nga dy institucionet respektive: DPTH dhe APP.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar pjesërisht**.

Rekomandimi 4.1:

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit të identifikojë të gjitha fletët kontabël të cilat mungojnë në modulën e PSB, por që janë postuar në Librin e Madh, të plotësojë një regjistër me ekstremitetet e kërkuara bazuar në dokumentacionin justifikues fizik për të plotësuar në këtë mënyrë dhe gjurmën e auditimit të regjistrimeve përkatëse dhe të identifikojë personin që ka bërë “gabimin njerëzor”.

Afati: Menjëherë

Përgjigjja e institucionit:

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit në lidhje me paragrafin e mëposhtëm:
KLSH

“Në konkluzion, pavarësisht nga masat e marra për mos ndodhjen 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, të Thesarit dhe Nëpunësi i Parë Autorizues”

risqaron se janë dokumentuar plotësisht të dhënat mbi ngjarjen e spastrimit të rishikimeve. Disponohet i saktë informacioni mbi numrin e rishikimeve në modulën PSB dhe numrin e rishikimeve në Librin e Madh të Kontabilitetit (GL) si dhe numrat e rishikimeve që mungojnë në modulën e PSB por që në fakt janë në modulën e GL dhe që nuk kanë asnjë impakt financiar në balancat buxhetore, duke përfshirë ID e numrave të rishikimit, datën e regjistrimit në SIFQ, periudhën kontabël, shumën, strukturën buxhetore.

Për sa i përket identifikimit të personit që ka bërë gabimin njerëzor (fjalia e fundit në rekomandimin 4.1), Drejtoria e IT sqaron se, nga data baza e SIFQ (si burim i vetëm për këtë informacion), kjo bëhet e pamundur pasi kohëzgjatja e ruajtjes së Log-eve në sistem ka qenë 60 ditë kalendarike, kohë e cila aktualisht është zgjatur në 180 ditë (pjesë e masave të mara nga Drejtoria e IT pas ndodhjes së kësaj ngjarje).

Pas marrjes së masave në SIFQ lidhur me këtë ngjarje, gjatë vitit 2020 Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit në bashkëpunim me Drejtorinë e Teknologjisë së Informacionit pranë MFE ka kryer investigime në SIFQ duke konkluduar që ngjarja nuk është ripërsëritur. Edhe Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit konfirmon se nuk është shfaqur problematika për rishikimet e buxhetit të vitit 2020 në PSB.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar** pjesërisht.

Rekomandim 4.2:

Drejtoria e Procesimit të Biznesit të rishikojë Urdhrin nr.62 datë 31.08.2010 “Për zbatimin e operacioneve ditore në sistemin e thesarit AMOFTS” për të shtuar hapat që duhen ndjekur në rastin e anulimit të regjistrimeve gabim pa humbur gjurmën e auditimit. Të hartohen protokolle të posaçëm të dokumentimit dhe trajtimit të ngjarjeve të evidentuara lidhur me operacionet dhe veprimet e ndërmarra në sistemin SIFQ.

Afati: Menjëherë

Përgjigjja e institucionit:

Drejtoria e Procesimit të Biznesit ka përgatitur dhe dërguar për zbatim Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë Nr. 43, datë 03.11.2020 “Për zbatimin e operacioneve ditore në Sistemin Informatik Financiar të Qeverisë”.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar** plotësisht.

Rekomandim 5:

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit të analizojë dhe të verifikojë të gjitha rastet e regjistrimeve me data retrospektive të rishpërndarjeve buxhetore të vitit 2019 me ndikim në saktësinë e raportimeve periodike për të nxjerrë përgjegjësitë individuale.

Afati: Menjëherë

Përgjigjja e institucionit:

Nisur nga fakti që shkresa e përgatitur është firmosur nga titullari, për mos të penguar punë kjo shkresë është hedhur në SIFQ.

Janë marrë masat që kjo të mos përsëritet, duke filluar nga viti 2020.

Observacioni i Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit me shkresën 2132/14 datë 30.04.2021 parashtron se: “Janë marrë masa që kjo problematikë të mos përsëritet duke filluar që nga viti 2020.”

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

Rekomandim 6:

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të marrë masa për krijimin e një regjistri gabimesh në Degë dhe DPTH - Drejtoria e Procesimit të Biznesit ku të dokumentohen rastet dhe shkaqet me qëllim analizimin e tyre për marrjen e masave parandaluese në sistem për planifikimin e trajnimeve të nevojshme të stafit të Degëve të thesarit si dhe të njësive me akses në SIFQ (BI-on line).

Afati: Menjëherë

Përgjigjja e institucionit:

Drejtoria e Procesimit të Biznesit, sqaron se regjistri i gabimeve të përdoruesve në SIFQ ka ekzistuar dhe është mirëmbajtur sistematikisht dhe i është vënë në dispozicion grupit të auditimit gjatë periudhës së auditimit. Gjithsesi, në Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë Nr. 43 datë 03.11.2020 “Për zbatimin e operacioneve ditore në Sistemin Informatik Financiar të Qeverisë”, është formalizuar edhe protokoli i menaxhimit të gabimeve të përdoruesve në SIFQ që rrjedhin nga veprime në kundërshtim me manualët e përdorimit të sistemit. Parregullsia e plotësimit të të dhënave në transaksione, anulimi apo korrigjimi i tyre

monitorohen nga përgjegjësit e degëve të Thesarit, të cilët mbajnë procesverbale me punonjësit përgjegjës dhe i paraqesin në drejtori.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar plotësisht**.

Rekomandim 7:

Titullari i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të analizojë përgjegjësitë e çdo strukture lidhur me mungesën e masave për zbatimin e rekomandimeve të lëna, të cilat kanë ndikuar në thellimin e një sërë problematikave lidhur me ekzekutimin, kontrollin dhe monitorimin e shpenzimeve buxhetore.

Afati: Brenda vitit 2020

Përgjigjja e institucionit:

Në vijim të gjetjes 7 të **KLSH**:

“Nga verifikimi i dokumentacionit dhe përgjigjeve të drejtimit të Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit rezulton se, nga 15 rekomandime të lëna në auditimin e vitit 2018 janë pranuar vetëm 12 rekomandime nga të cilat 4 janë në proces zbatimi, 4 janë të pazbatuar, 6 janë zbatuar pjesërisht dhe 1 rekomandim është zbatuar plotësisht”

sqarojmë për gjetjet e pazbatuara si më poshtë:

- **Një masë 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 disiplinim fiskal, duke analizuar rast pas rasti gjetjet e mësipërme, dhe të reflektuara më hollësisht në Raportin Përfundimtar të Auditimit.”*

Rekomandimi nuk është pranuar.

Përgjigjja e institucionit:

Sipas MFE: “Në funksion të këtij rekomandimi NPA i ka dërguar ministrive të linjës/institucioneve buxhetore shkresën nr. 19286, datë 28.10.2019 “Tërheqje vemendje 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.”

- **Një masë 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 ecurisë 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."

Rekomandimi nuk është pranuar

Përgjigja e institucionit:

Sipas MFE në zbatim të legjislacionit në fuqi si më poshtë:

"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 njësive** të qeverisjes së përgjithshme që janë përgjegjës për miratimin e çdo transaksioni të zbatimit të buxhetit."

-Një masë organizative në lidhje me përdorimin e instrumentit SWAP .

Rekomandimi nuk është pranuar nga **MFE** pasi zbatimi i këtij rekomandimi është në kompetencë të Bankës së Shqipërisë në rolin e agentit fiskal të qeverisë dhe drejtuesit të politikës monetare (i njëjtë me argumentimin në paragrafin e mëposhtëm **C.R.1**).

MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE, PËRFSHI SHPENZIME TË REALIZUARA NË KUSHTE TË PALIGJSHMËRISË PROCEDURIALE

Rekomandimi C.1:

Nga ana e DPTH të merren masa për kryerjen e operacioneve të njëanshme të konvertimit të monedhës së huaj në blerje dhe 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.

Rekomandim C.2.1:

Ministria e Financave dhe Ekonomisë me drejtoritë përgjegjëse: Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit në 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 financiare me qëllim rritjen e përgjegjshmërisë dhe cilësisë së programimit buxhetor.

Afati: Brenda vitit 2020

Përgjigja e institucionit:

Për të monitoruar me detaje sistemin e kontrollit të brendshëm të njësive publike mbi bazë performance, si dhe për të adresuar problematikat gjatë zbatimit të tij, DH/MFKK zbaton Metodologjinë për Monitorimin e Performancës së Sistemeve të Kontrollit të Brendshëm në Njësitë Publike (miratuar me Urdhrin e ministrit përgjegjës për financat nr. 117, datë 01.04.2019). Për të analizuar në mënyrë reale ndikimin, efektet, rezultatet dhe përfundimet e vlerësimit të performancës mbi procesin e planifikimit dhe zbatimit të buxhetit lidhur me investimet kapitale janë parashikuar në këtë dokument dy tregues specifikë: **realizimi i shpenzimeve kapitale dhe Investimet kapitale shumëvjeçare janë hedhur në sistem sipas planit kontraktual të disbursimit**. Në vijim, me qëllim përmirësimin e cilësisë së programimit buxhetor dhe rritjen e përgjegjshmërisë menaxheriale, sugjerojmë që njoftimi dhe argumentimi për shtimin e një treguesi të ri për përfshirjen e numrit të rishpërndarjeve të kërkuara nga çdo njësi të vlerësohet nga struktura përkatëse në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit në mënyrë që të iniciohet ndryshimi i dokumentit ekzistues të metodologjisë.

Observacioni i Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit (DPB) dhe Drejtorisë së Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik (DHKBFP) me shkresën 2132/14 datë 30.04.2021 parashtrohet:

DPB: “Nga ana e DMIP dhe DHMFK është rënë dakord që “Numri i rishpërndarjeve të kërkuara nga Numri i rishpërndarjeve të kërkuara nga çdo njësi të përfshihet në grupin e treguesve të matjes së performancës financiare”

DHKBFP shprehet: “Lidhur me këtë rekomandim, gjatë periudhës raportuese, DH/MFKK nuk është njoftuar nga DPB për ndërmarrjen e masave për shtimin e një treguesi të ri për përfshirjen e numrit të rishpërndarjeve të kërkuara nga çdo njësi me qëllim inicimin e ndryshimit të Metodologjisë për Monitorimin e Performancës.”

Gjithashtu DPB – Drejtoria e Menaxhimit të Investimeve Publike në lidhje me rishikimet buxhetore për vitin 2020 shprehet: “Rialokimi i fondeve buxhetore është një mekanizëm përmes së cilit institucionet buxhetore adresojnë rialokimin e fondeve nga projektet me ecuri më të ulët në krahasim me planifikimin e tyre drejt projekteve të investimeve publike, të cilat rezultojnë me progres të mirë duke ndikuar në një përdorim më efikas të burimeve të alokuara. Nga ana tjetër kjo ndikon dhe në uljen e detyrimeve të prapambetura për projektet në vazhdim (psh rasti i projekteve rrugore apo ujësjellësve, etj). Kjo pasi tavanet buxhetore të shpërndara në fillim të vitit janë të limituara për përmbushjen e të gjitha prioritetëve sektoriale apo angazhimeve të ndryshme të qeverisë/institucioneve buxhetore. Numri i lartë i rishikimeve vjen edhe si pasojë e ndryshimeve të akteve normative të vitit të mëparshëm dhe vitit korrent. Gjithashtu, viti 2020 pati edhe efekte rishikimesh për shkak të situatës të krijuar nga pandemia.”

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

Rekomandim C.2.2:

Drejtoria e Procesimit të Biznesit në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit të shikojë mundësinë e implementimit të kontrolleve të aplikacionit në SIFQ në mënyrë që sistemi të mos lejojë regjistrim buxheti në vitin 1+1 kur viti 1 është zero. Viti ekstra 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 vitet pasardhëse buxhetore.

Afati: Menjëherë

Përgjigjja e institucionit:

Drejtoria e Procesimit të Biznesit në lidhje me Rekomandimin C.2.2 shprehet se rregullat e regjistrimit të buxhetit dhe kontrollit të fondeve buxhetore në SIFQ janë në përputhje me rregullat e përcaktuara në Ligjin Nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, akteve nënligjore që rrjedhin prej tij. Nëse këto rregulla do të ndryshojnë, atëherë do të vijohet edhe me ndryshimet e nevojshme të konfigurimeve në SIFQ lidhur me këto procese.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i papranuar** nga subjekti.

Rekomandimi C.3

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 drejtuar NPA për të marrë masat e parashikuara për shkeljet e konstatuara të procedurave për disiplinimin e angazhimeve buxhetore.

Afati: Menjëherë dhe në vazhdimësi

Përgjigjja e institucionit:

Në zbatim të udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 79: “Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme është e detyruar që, përpara fillimit të një procedure prokurimi, një apo shumëveçare, të marrë një konfirmim nga ministria përgjegjëse për financat, në strukturat e degëve të thesarit, që fondet të cilat synohen të prokurohen, janë brenda limitit të miratuar për angazhime”

Për këtë arsye është në përgjegjësi të APP të kontrollojë respektimin e këtij parashikim ligjor para fillimit të një procedure prokurimi. Degët Thesarit aktualisht konstatojnë me shkresë për vemendje tek Nëpunësi i Parë Autorizues për çdo rast të paraqitjes së kontratave nga njësitë e qeverisjes qendrore dhe vendore, të cilat nuk kanë bashkëlidhur urdhër prokurimi të autorizuar nga Thesari përpara fillimit të procesit të prokurimit.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i papranuar** nga subjekti.

Rekomandimi C.4

Për të gjitha rastet për të cilat është konstatuar angazhim pa fonde buxhetore Nëpunësi i Parë Autorizues (NPA) të ndërmarrë masat e parashikuara në nenin 71 të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar.

Afati: Brenda vitit 2020

Përgjigjja e institucionit:

NPA nëpërmjet Drejtorisë së Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm monitoron zbatimin nga nëpunësi autorizues përkatës të rekomandimeve të njësive të auditimit të brendshëm të ministrive të linjës dhe institucioneve qendrore për gjetjet mbi angazhimet pa fonde buxhetore. Nëse nuk janë ndërmarrë masat e parashikuara në legjislacion, atëherë merr masën përkatëse ndaj nëpunësit autorizues përgjegjës, të hartuar nga Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar, Kontrollit dhe Kontabilitetit.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

Rekomandimi C.5

Nëpunësi i Parë Autorizues në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit 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 peregjistruara deri më sot.

Afati: Menjëherë

Realizimi i masave në zbatim të këtij rekomandimi është në varësi të paraqitjes në degën e Thesarit të dhënave të migrimit të angazhimeve të peregjistruara në SIFQ nga NA/NZ përkatës

Përgjigjja e institucionit:

Procesi i migrimit të saktë dhe të plotë të angazhimeve të peregjistruara deri më sot në SIFQ është në përgjegjësi të NA/NZ të njësive shpenzuese të ristrukturuara dhe njësive vendore.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

Rekomandimi C.6

Nëpunësi i Parë Autorizues të marrë masa në përputhje me kërkesat e nenit 51 “Menaxhimi i angazhimeve” dhe nenit 71 “Kundravajtje 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.

Afati: Menjëherë

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

Rekomandimi C.8

Nga ana e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit të merren masa për ndalimin e regjistrimit të pjesshëm të faturave si një zgjidhje akomoduese e efektit të detyrimeve të prapambetura kundrejt pamjaftueshmërisë së fondeve disponibël.

Afati: Brenda vitit 2020

Përgjigjja e institucionit:

Në zbatim të Udhëzimit Nr. 8 (Prot. 5055), datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” faturat pa plan në SIFQ regjistrohen në analizat e llogarisë ekonomike 4864xxx - “Shpenzime të periudhave të ardhshme”.

Zbatimi i rekomandimit është në kompetencë të NA/NZ të njësive shpenzuese të qeverisjes qendrore dhe vendore.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i papranuar** nga subjekti.

Rekomandimi C.9

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 me 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 cenon në mënyrë të drejtpërdrejtë respektimin e rregullit të pagesës së faturës.

Afati: Brenda vitit 2020

Përgjigjja e institucionit:

Sigurimi i likuiditetit të mjaftueshëm me qëllim financimin e të gjitha shpenzimeve buxhetore është në funksion të vendimmarrjes së Komitetit të Menaxhimit të Borxhit dhe Likuiditetit (mosrealizimi i të ardhurave, miratim i projekteve të reja për shpenzimet, mosrealizim i huamarrjes dhe mbështetjes buxhetore, etj.).

Në lidhje me regjistrimin manual dhe stornimin me ditarë të shpenzimeve të pa mbuluara me fonde buxhetore (detyrime të prapambetura) sqarojmë se bazohemi në Udhëzimin Nr. 8 (Prot. 5055), datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, në kompetencë për rishikim të **Drejtorisë së Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik**, e cila sqaron si më poshtë:

“Në vijim të rekomandimit të lënë nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, sqarojmë se gjatë vitit 2018, është miratuar, nëpërmjet një grupi pune me përbërje nga stafi i Drejtorisë së Buxhetit, Drejtorisë së Thesarit dhe DH/MFKK-së, Udhëzimi nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”. Qëllimi i këtij udhëzimi është krijimi i bazës rregullore për përgatitjen, paraqitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore nga njësitë e qeverisjes së përgjithshme, bazuar në Parimet Përgjithësisht të Pranuara të Kontabilitetit të Sektorit Publik (kuadri rregullator i fushës), udhëzim i cili do të përdoret si një masë tranzitore deri në modifikimin përfundimtar të kuadrit rregullator të fushës në përputhje me pjesët e

përzgjedhura të IPSAS-ve. Për këtë, DH/MFKK është pjesë e një projekti të Bankës Botërore në lidhje me Zhvillimin e Kontabilitetit në Sektorin Publik, i cili synon implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik (IPSAS) në vendin tonë.

Si përfundim, theksojmë se DH/MFKK është në përmirësim dhe ndryshim të vazhdueshëm të këtij udhëzimi në kuadër të zhvillimit të mëtejshëm të raportimit financiar të institucioneve publike të sektorit publik dhe çështja në fjalë, në bashkëpunim dhe me Drejtorinë e Thesarit, do të merret parasysh gjatë këtij rishikimi.”

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i pazbatuar**.

Rekomandimi C.10

Nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të marrë masa për pasqyrimin e saktë të dokumentacionit justifikues mbi të cilin bazohet urdhër-shpenzimi mbi çlirimin e garancisë së punimeve.

Afati: Menjëherë

Përgjigjja e institucionit:

Për pasqyrimin e saktë të dokumentacionit justifikues mbi të cilin bazohet urdhër-shpenzimi mbi çlirimin e garancisë së punimeve është çelur kod i ri i llogarisë ekonomike: 4662120 (hyrje)/4662130 (dalje) për kontratat e pajisjeve.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe **i zbatuar plotësisht**.

TË TJERA

Nisur nga problematikat e konstatuara gjatë auditimit, më hollësisht referuar sa më sipër në gjetjen nr. 4, faqe 7, si dhe në rezultatet e verifikimit të kryer në bazë të autorizimit nr. 770/2, datë 01.10.2020 “Autorizim për verifikim të procedurave”, në lidhje me transaksionet e kryera përmes Sistemit Informatik Financiar të Qeverisë (SIFQ), konsistuar në:

-SIFQ nuk ka të konfiguruar në mënyrë adekuate kontrollin mbi nivelin e aksesit të përdoruesve në përputhje me pozicionin e punës.

-Detyrimet që rrjedhin nga Udhëzimi i MFE nr.9/1 datë 09.03.2018 “Për procedurat e zbatimit të buxhetit për Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme, për përdorim në SIFQ”, nuk janë implementuar në mënyrë të plotë në SIFQ, duke mos parandaluar kështu tejkalimin e përgjegjësi të përdoruesve të parashikuara në përkrahjet e punës.

-SIFQ nuk ka të implementuar në mënyrë adekuate të drejtat e përdoruesve për përditësim të një transaksioni të regjistruar, pas marrjes së aprovimit të nivelit të fundit miratues sikurse parashikuar në gjurmën e auditimit në Udhëzimin nr.9/1 i MFE datë 09.03.2018 “Për procedurat e zbatimit të buxhetit për Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme për përdorim në SIFQ”, duke mos parandaluar anashkalimin e hierarkisë së veprimeve që kryhen mbi një transaksion në SIFQ.

-Sistemi funksionon mbi 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.

-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 impact në përputhshmërinë procedurale të veprimeve të ndërmarra në sistemin SIFQ.

Titullari i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, me strukturën përgjegjëse në Drejtorinë e Përgjithshme Rregullatore dhe të Përputhshmërisë të iniciojë një mision inspektimi financiar për të nxjerrë përgjegjësitë përkatëse.

Në vijim, KLSH do të përfshijë në planin e auditimeve një auditim të thelluar të Sistemit Informatik Financiar të Qeverisë-SIFQ.

Në raportin përfundimtar të KLSH konstatohet se:

“SIFQ nuk ka të konfiguruar në mënyrë adekuate kontrollin mbi nivelin e aksesit të përdoruesve në përputhje me pozicionin e punës” dhe “Sistemi funksionon mbi bazë rregullatore jo të plotë dhe të përditësuar, e cila duhet të parashikojë procedurat që duhet të zbatohen personat që kanë ndërveprim me SIFQ, duke përcaktuar qartë të drejtat, detyrimet dhe përgjegjësitë e secilit prej tyre.”.

Ministria e Financave dhe Ekonomisë shprehet se këto konstatime të grupit të auditimit nuk janë mbështetur në fakte konkrete: gjatë periudhës së auditimit nga grupi i auditimit nuk është bërë një investigim konkret në SIFQ lidhur me konstatimet e sipërshënuara. Nga ana tjetër, vërejmë se në Raportin Përfundimtar, respektivisht në faqen 136 të tij, citohet vetëm një paragraf i shkurtër lidhur me *Observacionin e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit nr. 18248/2, datë 09.10.2020 mbi Aktverifikimin e grupit të auditimit të KLSH për auditimin e ushtruar në Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit njoftuar me shkresën nr. 770/2, datë 01.10.2020 “Autorizim për verifikim procedurash”*, duke mos dhënë argumenta nga ana e KLSH përse ky observacion nuk është cituar në raport dhe nuk është pranuar nga grupi i auditimit. Në këtë Observacion jepen shpjegime të detajuara lidhur me çështjet e cilësuar në Aktverifikim mbi kontrollin e implementuar në SIFQ për dhënien e aksesit të përdoruesve sipas pozicionit të punës në funksion të sigurisë së kryerjes së proceseve të punës në përputhje me rregullat e kontrollit të brendshëm financiar mbi procedurat e ekzekutimit të buxhetit të shtetit përcaktuar në aktet ligjore dhe nënligjore respektive.

Gjithashtu, në konstatimin e KLSH, në Raportin Përfundimtar të tij, theksohet se *“Detyrimet që rrjedhin nga Udhëzimi nr. 9/1 i MFE datë 09.03.2018 “Për procedurat e zbatimit të buxhetit për Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme për përdorim në SIFQ”, nuk janë implementuar në mënyrë të plotë në SIFQ, duke mos parandaluar kështu tejkalimin e përgjegjësisë të përdoruesve të parashikuara në përshkrimet e punës” dhe “SIFQ nuk ka të implementuar në mënyrë adekuate të drejtat e përdoruesve për përditësim të një transaksioni të regjistruar, pas marrjes së aprovimit të nivelit të fundit miratues sikurse parashikuar në gjurmën e auditimit në Udhëzimin nr.9/1 datë 09.03.2018 “Për procedurat e zbatimit të buxhetit për Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme për përdorim në SIFQ”*, duke mos parandaluar anashkalimin e hierarkisë së veprimeve që kryhen mbi një transaksion në SIFQ”. Lidhur me këto konstatime, në akt verifikimin e grupit të auditimit nuk paraqitet konkretisht se çfarë nuk është implementuar në SIFQ në përputhje me këtë udhëzim duke bërë që këto konstatime të mos jenë realisht të bazuara.

Lidhur me ngjarjen objekt i auditimit të KLSH me shkresën nr. 770/2, datë 01.10.2020 *“Autorizim për verifikim procedurash”*, sikurse grupi i auditimit është vënë në dijeni nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit gjatë periudhës së auditimit, sqarojmë se kjo ngjarje ka qenë objekt i auditimit të Auditit të Brendshëm të MFE bazuar në programin Nr. Prot. 2825/1 datë 27.02.2019 *“Auditimi i sistemit, përputhshmërisë dhe financiar”* me subjekt Dega e Thesarit Tiranë duke e trajtuar në raportin përfundimtar të Auditit të Brendshëm të MFE, nr.prot. 2825/4 datë 23.04.2019.

Ministria e Financave dhe Ekonomisë shprehet se të dyja problematikat:

1- janë konstatuar gjatë punës operacionale nga vetë strukturat e MFE me akses dhe përdorues të SIFQ (kjo tregon se në SIFQ janë implementuar dhe zbatohen kontrole gjatë proceseve të punës)

2- menjëherë pas konstatimit problematikat janë analizuar dhe shqyrtuar, duke marrë masat e nevojshme për zgjidhjen e tyre dhe adresuar përgjegjësitë. (grupit të auditimit i është vënë në dispozicion gjatë periudhës së auditimit i gjithë dokumentacioni lidhur me keto çështje)

3- ka analizuar dhe konstatuar se në asnjë nga këto dy problematika nuk ka patur rrjedhoja me dëm financiar,

Për sa më sipër, Ministria e Financave dhe Ekonomisë e sheh të papërshtatshme iniciimin e një misioni të inspektimit financiar për të nxjerrë përgjegjësitë përkatëse lidhur me këto dy problematika, duke qenë se tashmë shqyrtimi dhe nxjerrja e përgjegjësiave është realizuar nga strukturat respektive të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë për të dyja ngjarjet.

Nga ana tjetër, Ministria e Financave dhe Ekonomisë mbetet e hapur dhe mirëpret një auditim të thelluar të Sistemit Informatik Financiar të Qeverisë, sikurse pohuar në raportin përfundimtar të KLSH, duke e konsideruar këtë si një ndihmesë në misionin e përbashkët të të dy institucioneve tona për përmirësimin dhe përsosjen e mëtejshme të funksioneve lidhur me procesin e ekzekutimit të buxhetit të shtetit dhe raportimit financiar të Qeverisë.

Komenti i grupit të auditimit.

Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i papranuar** nga subjekti.

Më poshtë paraqitet në mënyrë të përmbledhur ecuria e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm:

Lloji i rekomandimit	Totali
Numri i rekomandimeve	21
Papranuar	6
Pranuar	15
(Në proces zbatimi)	(1)
(Pa zbatuar)	(7)
(Zbatuar pjesërisht)	(3)
(Zbatuar plotësisht)	(4)

22. Titulli i gjetjes: Statusi i zbatimit të rekomandimeve

Situata: Nga auditimi u konstatua se, në zbatim të programit të auditimit nr. 177/1, datë 12.02.2020, u kërkua informacion mbi statusin e planit të masave për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH në Raportin Përfundimtar mbi “Auditim Përputhshmërie i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit për vitin 2019”, miratuar me Vendimin e Kryetarit të Kontrollit të Lartë Shtetit nr. 106, datë 27.10.2020. Nga verifikimi i dokumentacionit dhe përgjigjeve të menaxhimit të DPTH rezulton se subjekti ka *miratuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH* me nr. 18248/1, datë 02.11.2020, dhe e ka dërguar në KLSH me shkresën 54/12, datë 29.10.2020, në përputhje me ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” nenit 15, shkronja j.

Në lidhje mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe afatet e përcaktuara, sipas strukturave përgjegjëse për afatin 6-mujor, nuk është bërë një plan masash nga ana e Drejtorisë së Thesarit, pasi Raporti Përfundimtar i Auditimit është dërguar me datë 27.10.2020 dhe akoma nuk janë bërë 6 muaj nga kjo datë. Nga 21 rekomandime të lëna në auditimin e vitit 2019 nuk janë pranuar 6 rekomandime, janë pranuar 15 rekomandime nga të cilat 3 janë në proces zbatimi, 5 janë pazbatuar, 3 janë zbatuar pjesërisht dhe 4 rekomandime janë zbatuar.

Kriteri: Ligji nr.154/2014 datë 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.

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.

Shkak: DPTH në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit dhe NPA nuk ka marrë masat e duhura dhe mbetet në mosveprim.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: 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 por të pazbatuara.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr.177/10, datë 30.07.2021 “Mbi Projektraportin e Auditimit” nga znj. A. B., znj. A. V., znj. M. P., z. A. C., znj. A. B., zj. M. Dh., znj. Xh. A., znj. S. S. dhe z. D. F., ku janë shprehur objeksionet dhe janë trajtuar nga grupi i auditimit si më poshtë:

Në vijim të paragrafit II-2.7-“Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve në auditimin e mëparshëm”, të gjetjes dhe rekomandimit 2 (faqe 82 të projektraportit) të mëposhtëm:

Rekomandim 2:

Nëpunësi i Parë Autorizues (NPA) të marrë masa të menjëhershme me qëllim krijimin e plotë të arkivës elektronike, duke kërkuar për këto 400 institucione ndarjen e qartë të përgjegjësisë midis Nëpunësit Zbatues dhe specialistit të financës.

Afati: Menjëherë

Përgjigjja e institucionit: Lidhur me çështjen mbi institucionet buxhetore që sipas strukturës organike kanë të njëjtë specialistin regjistruar me nëpunësin zbatues, në vijim DH/MFKK në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme do të njoftojë institucionet mbi zgjidhjen e problematikës së evidentuar.

Observacioni i Drejtorisë së Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik me shkresën 2132/14 datë 30.04.2021 parashtron: “Mbi institucionet buxhetore që sipas strukturës organike kanë të njëjtin specialist regjistruar me nëpunësin zbatues, DH/MFKK në bashkëpunim me DPTH ka njoftuar nëpërmjet shkresës nr.7767, datë 29.04.2021 të gjitha institucionet (400 institucione) mbi zgjidhjen e problematikës së evidentuar për regjistrimin e transaksioneve financiare të buxhetit të shtetit ku në zbatim të ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin është kërkuar marrja e masave të menjëhershme për zgjidhjen e situatës dhe ndarjen e detyrave ndërmjet nëpunësit zbatues dhe punonjësit regjistruar.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga auditimi i dokumentacionit për zbatimin e rekomandimeve, sa i takon problematikës së evidentuar për regjistrimin e transaksioneve financiare që kryhen nga i njëjti nëpunës zbatues dhe specialist regjistruar, DH/MFKK dhe DPTH kanë marrë masa që ky problem të zgjidhet në vijimësi, por aktualisht nuk ka evidenca të jetë ulur numri i institucioneve ku është përcaktuar qartë ndarja e përgjegjësisë midis Nëpunësit Zbatues dhe specialistit të financës.

Përgjigjja e institucionit: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit të Brendshëm sqaron lidhur me këtë rekomandim, ashtu siç është sqaruar edhe në observacionin e DH/MFKK, Nëpunësi i Parë Autorizues ka marrë masat për njoftimin e institucioneve mbi problematikën e evidentuar për regjistrimin e transaksioneve financiare.

Gjithashtu, theksojmë se ministria përgjegjëse për financat, nëpërmjet strukturës së harmonizimit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, mundëson bazën ligjore/nënligjore në fushën e kontrollit të brendshëm, e detyrueshme për të gjitha njësitet publike.

Sipas përcaktimeve ligjore të fushës, përgjegjësitë për aktorët e përfshirë në zbatimin e sistemit të kontrollit të brendshëm dhe konkretisht përgjegjësitë e nëpunësit zbatues janë të detajuara dhe të qarta. Zbatimi i kërkesave ligjore për kontrollin e brendshëm, është përgjegjësi e institucioneve përkatëse.

Qëndrimi i grupit të auditimit: *Observimi nga subjekti nuk është shoqëruar me dokumentacion shtesë për argumentimin sa i takon evidencave të jetë ulur numri i institucioneve ku është përcaktuar qartë ndarja e përgjegjësisë midis Nëpunësit Zbatues dhe specialistit të financës. Statusi: Rekomandimi nuk është zbatuar.*

Në vijim të gjetjes dhe rekomandimit (faqe 87 të projektraportit) të mëposhtëm:

Rekomandim 5:

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit të analizojë dhe të verifikojë të gjitha rastet e regjistrimeve me data retrospektive të rishpërndarjeve buxhetore të vitit 2019 me ndikim në saktësinë e raportimeve periodike për të nxjerrë përgjegjësitë individuale.

Afati: Menjëherë

Përgjigjja e institucionit: *Nisur nga fakti që shkresa e përgatitur është firmosur nga titullari, për mos të penguar punë kjo shkresë është hedhur në SIFQ.*

Janë marrë masat që kjo të mos përsëritet, duke filluar nga viti 2020.

Observacioni i Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit me shkresën 2132/14 datë 30.04.2021 parashtron se: “Janë marrë masa që kjo problematikë të mos përsëritet duke filluar që nga viti 2020.”

Drejtoria e Menaxhimit të Buxhetit në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit sqaron se për rishpërndarjet e paraqitura në raportin e auditimit për vitin 2019, për shpenzimet korrente që janë në kompetencë të Drejtorisë së Menaxhimit të Buxhetit, janë analizuar dhe janë dhënë shpjegimet tona përkatëse në observacionet përkatëse si edhe në raportimet lidhur me zbatimet e këtyre rekomandimeve. Ndërsa për rastet e konstatuara gjatë auditimit për vitin 2020, janë dhënë shpjegimet më sipër.

Qëndrimi i grupit të auditimit: *Observimi nga subjekti nuk është i shoqëruar me dokumentacion shtesë për argumentimin, të ndryshme nga ato të paraqitura mbi aktkonstatimet. Observacioni nuk merret në konsideratë*

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET:

A. MASA ORGANIZATIVE:

1. Gjetje nga auditimi: Nga analizimi i të dhënave të vëna në dispozicion, mbi rishikimet buxhetore përgjatë vitit 2020, u konstatua se ka patur **rreth 2327 rishikime** të fondeve buxhetore **me një ndryshim buxheti prej 50.7 miliard lekë**, nga të cilat 632 rishikime prekin investime kapitale dhe 1695 për shpenzime korrente. Sipas Udhëzimit të përhershëm të MF nr. 2 datë 06.12.2012, të ndryshuar, pika 79, në bazë të numrit të lartë të rishikimeve mund të konkludojmë për një planifikim të dobët të shpenzimeve për investime ashtu edhe ato për shpenzime operacionale, 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 veçanërisht të ecurisë së zbatimit të investimeve.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (III.2.2-1) faqe (14-24) të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1 Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë me drejtoritë përgjegjëse: Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollin në 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 financiare me qëllim rritjen e përgjegjshmërisë dhe cilësisë së programimit buxhetor.

Në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i të dhënave të rishikimeve buxhetore, u konstatua regjistrimi i rialokimeve me data kontabël, efektive më të hershme (retrospektive). Referuar Udhëzimit 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. Çdo regjistrim kalon nëpër disa faza miratimi. Kështu sipas Urdhrit nr. 62 datë 31.08.2010 “Për zbatimin e operacioneve ditore në sistemin e Thesarit” ku parashikohen hapat e nevojshme të kontrollit për shmangien e gabimeve në regjistrim.

Gjithsej janë konstatuar 181 regjistrime datat efektive të të cilave janë të një ose disa muajve më të hershëm, nga të cilat 52 raste janë regjistruar në vitin 2021, me datë efektive vitin 2020. Diferenca ndërmjet regjistrimit dhe datës efektive arrin deri në 1 vit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (III.2.2-1) faqe (14-24) të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1 Rekomandimi: 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 2020, duke vlerësuar nëse këto raste janë kryer para apo pas ndërmarrjes së veprimeve për këto investime.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave të rishikimeve buxhetore, u konstatua se janë kryer 442 rishikime pas datës 15 nëntor të vitit 2020, veprim në kundërshtim me nenin 48 “Afati për rishpërndarjen e fondeve buxhetore” të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ku citohet: “E drejta e njërive të qeverisjes së përgjithshme për rishpërndarjen e fondeve, të miratuara për vitin buxhetor, ushtrohet deri në datën 15 nëntor të çdo viti buxhetor”. Institucionet të cilat kanë pasur më shumë rishikime pas datës 15 nëntor janë: Bashkia Tiranë, ARRSH, Aparati i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, FSHZH etj. Vlen për tu theksuar se ndryshimet buxhetore që prekin vitin 2020 vazhdojnë deri në datën 24 shkurt 2021, edhe pse ligjërisht pagesat me efekt kontabël 2020 lejohen deri në datën 21 janar 2021, çka vërteton se regjistrimet në këto raste kryhen *post factum*.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (III.2.2-1) faqe (14-24) të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

3.1 Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë me drejtoritë e saj përgjegjëse, në rolin e ekzekutuesit dhe/apo miratuesit, të analizojë dhe verifikojë të gjitha rastet e regjistrimeve pas datës 15 nëntor të rishpërndarjeve buxhetore të vitit 2020 për të nxjerrë arsyet dhe përgjegjësitë përkatëse.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi shpërndarjen e planit të pagesave të kontratave për projekte investimesh në SIFQ konstatohet se janë regjistruar plan pagesash në vitin 3 për **17 projekte në shumën 3.7 miliard lekë**, pa asnjë plan pagese për vitin aktual, vitin 1 dhe vitin 2. 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 të ekzekutohen përgjatë 2 viteve të ardhshme buxhetore. Disa nga këto projekte nuk kanë fonde në fillim të vitit, por u alokohen fonde gjatë vitit nëpërmjet rishikimeve.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (III.2.2-1) faqe (14-24) të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1 Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë/ Drejtoria e përgjithshme e Thesarit, të analizojë dhe verifikojë të gjitha rastet e konstatuara me plan pagesash vetëm në vitin 3, pa asnjë plan pagese për vitin aktual, vitin 1 dhe vitin 2 për të nxjerrë arsyet dhe përgjegjësitë përkatëse.

5. Gjetje nga auditimi: Nga kryqëzimi i të dhënave të vëna në dispozicion nga Agjencia e Prokurimit Publik (APP) mbi procedurat e prokurimit të iniciuara në vitin 2020, dhe të dhënave mbi kontratat e regjistruara në SIFQ, u konstatua se ka mospërputhje midis tyre. Ekzistojnë kontrata në APP, të cilat nuk rezultojnë në SIFQ, dhe anasjelltas, ka kontrata në SIFQ të cilat nuk rezultojnë në APP.

Në SIFQ gjatë vitit 2020, rezultojnë 743 rekorde unike të dokumentit urdhër-prokurim me vlerë totale 74 miliard lekë, nga rreth 24 mijë kontrata të regjistruara gjatë vitit 2020 (referuar regjistrin të kontratave), 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.

Gjithashtu, në vijim të kësaj problematike, u konstatua se:

- 197 nga 743 urdhër-prokurime të regjistruara me datë viti 2020, rezultojnë të lidhura me një kontratë të nënshkruar në vite të mëparshme (2011-2019) 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.

- 550 nga 743 urdhër-prokurime, kanë datë kontrate përpara datës së regjistrimit të urdhër-prokurimit, çka do të thotë se për këto prokurime regjistrimi në SIFQ bëhet pasi ka përfunduar procedura e prokurimit dhe është lidhur kontrata, duke cënuar kontrollin për marrjen e angazhimeve buxhetore pa fonde disponibël dhe rrjedhimisht krijimin e stokut të faturave të prapambetura.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (III.2.2-2) faqe (24-48) të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

5.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit në bashkëpunim me Agjencinë e Prokurimit Publik në vijimësi të rakordojnë të dhënat mbi regjistrimin e prokurimeve nga institucionet buxhetore, duke evidentuar dhe raportuar ndryshimet midis këtyre databazave, dhe nxjerrë përgjegjësitë institucionale tek Nëpunësi i Parë Autorizues (NPA).

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga kryqëzimi i të dhënave të APP mbi procedurat e prokurimit të iniciuara në vitin 2020, me të dhënat e afishuara në web-in e Ministrisë të Financave për PBA-në e institucioneve qendrore, u konstatuan **7 raste me vlerë fondi limit 4.27 miliard lekë, ku janë marrë angazhime pa fonde buxhetore disponibël për projekte pa kaluar në procesin ligjor të miratimit në PBA**, veprim në kundërshtim me Udhëzimin plotësues të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 2 datë 20.01.2020 “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2020”, pika 19/e: *Projektet e reja të propozuara për financim duhet të kenë kaluar procedurat e miratimit në kuadër të PBA-së 2019-2021*. Nga këto, vlerën më të lartë e zë Komisioni Qendror i Zgjedhjeve me 2.4 miliard lekë, ndërkohë Ministria e Mbrojtjes ka numrin më të lartë të rasteve me 3 të tilla. Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, Ministria e Kulturës dhe Autoriteti për Informimin mbi Dokumentet e Ish-sigurimit të Shtetit kanë zhvilluar nga 1 procedurë pa fonde disponibël.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (III.2.2-2) faqe (24-48) të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

6.1 Rekomandimi: Nëpunësi i Parë Autorizues të vlerësojë dhe të marrë masa për rastet e evidentuara të marrjes së angazhimeve pa fonde buxhetore disponibël për projekte pa kaluar në procesin ligjor të miratimit në PBA, veprime në kundërshtim me Udhëzimin plotësues të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 2 datë 20.01.2020 “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2020”, pika 19/e.

Gjithashtu për sa i përket kufizimit të auditimit në lidhje me këtë problematikë si pasojë e mospublikimit të PBA për institucionet si AKSHI, ARRSH, AKUIM, të merren masa për publikimin e tyre në web-in e MFE.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Nga kryqëzimi i të dhënave të APP me ato të SIFQ, u konstatua se nga 42 prokurimet të cilat rezultojnë të zhvilluara nga Aparatet e Ministrive, **13 procedura** me vlerë fondi limit **2.85 miliard lekë**, janë zhvilluar pas datës 15 tetor pa qenë pjesë e buxhetit tre vjeçar, veprim në kundërshtim me nenin 51, pika “g” e Ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH, i ndryshuar, dhe me nenin 2 të VKM nr. 807 datë 16.11.2016 “Për disiplinimin e angazhimeve buxhetore publike”, pika. 2.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (III.2.2-2) faqe (24-48) të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

7.1 Rekomandimi: Nëpunësi i Parë Autorizues të vlerësojë dhe të marrë masa për rastet e evidentuara ku janë zhvilluar procedura pas datës 15 tetor pa qenë pjesë e buxhetit tre vjeçar, veprim në kundërshtim me nenin 2 të VKM nr. 807 datë 16.11.2016 “Për disiplinimin e angazhimeve buxhetore publike”, pika. 2.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i databazës së kontratave, u konstatua se nga 23,660 kontrata të regjistruara në total, **14982 kontrata ose 63%** e totalit të kontratave të regjistruara me vlerë **131.5 miliard lekë** janë regjistruar në shkelje të afatit 5 ditor, në kundërshtim me pikën 144 të Udhëzimit i Ministrit të Financave nr. 2, datë 06.02.2012, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar. Fenomeni i regjistrimit me vonesë i kontratave vazhdon të shfaqet edhe këtë vit si në njësitë e qeverisje vendore ashtu dhe në ato qendrore, përfshirë dhe institucionet e pavarura. Nga këto 2,202 kontrata janë për investime kapitale dhe 12,780 për shpenzime korrente.

Nga analizimi i mëtejshëm i të dhënave rezultoi se gjatë vitit 2020 janë regjistruar **2,564 kontrata** në vlerën totale **52 miliard lekë** të cilat i përkasin viteve të mëparshme. Kontrata më e hershme e regjistruar në vitin 2020, rezulton të jetë lidhur në vitin 2007, pra **13 vite më parë**, pra këto kontrata regjistrohen me qëllim shlyerjen e detyrimeve të prapambetura.

Gjithashtu, nga verifikimet e të dhënave ndërmjet APP dhe SIFQ rezultoi se numri i kontratave nuk përputhet. Jo të gjitha kontratat që janë regjistruar në SIFQ, mund të gjenden në APP në të njëjtin vit, si dhe jo të gjitha kontratat e APP mund të gjenden në SIFQ, në kundërshtim me Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 2, datë 06.02.2012, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar. Nga sa më sipër rezulton se plotësia dhe saktësia e data bazës se Thesarit nuk jep siguri për angazhimet buxhetore të ndërmarra, pasi kontratat nuk pasqyrohen në koherencë të plotë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (III.2.2-2) faqe (24-48) të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

8.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, në vijimësi të evidentojë rastet e regjistrimit të kontratave me vonesë, duke evidentuar rastet më problematike dhe t’i raportojë ato tek NPA.

Menjëherë dhe në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatuan **32927 fatura** në total me vlerë **45.4 miliard lekë** të dorëzuara në thesar jashtë afatit 30 ditor, veprim në kundërshtim me 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 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”. Ndër institucionet më problematike përmendim Bashkinë Tiranë me 2542 fatura të dorëzuara jashtë afatit ose 7.7 % e totalit të rasteve të konstatuara, AKSHI me 1342 fatura ose 4% e totalit të rasteve të konstatuara, dhe ARRSH me 734 fatura ose 2.2% e totalit të rasteve të konstatuara. *(Më hollësisht trajtuar në pikën (III.2.2-2) faqe (24-48) të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

9.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të evidentojë vazhdimisht rastet e regjistrimit të faturave me vonesë dhe ti raportojë ato tek Nëpunësi i Parë Autorizues, duke marrë masat administrative të parashikuara në ligj për këto raste për Nëpunësat Autorizues dhe Nëpunësat Zbatues.

Menjëherë dhe në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave të transaksioneve të procesuara në sistemin SIFQ u konstatuan **66 raste me vlerë 122 milion lekë** të tejkalimit të afatit të procesimit dhe ekzekutimit të pagesave, veprim në kundërshtim me 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 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”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (III.2.2-2) faqe (24-48) të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

10.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të evidentojë vazhdimisht rastet e ekzekutimit të faturave me vonesë, dhe ti raportojë ato tek NPA duke marrë masat administrative të parashikuara në ligj për punonjësit që kanë shkaktuar vonesat, me qëllim përmirësimin e këtij treguesi në të ardhmen.

Menjëherë dhe në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatuan 79 raste të regjistrimit 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. 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. Ndër institucione me më shumë raste të konstatuara, janë Bashkia Tiranë me 42 raste, INUK me 14 raste dhe Spitalin Peqin me 9 raste. *(Më hollësisht trajtuar në pikën (III.2.2-2) faqe (24-48) të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

11.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të evidentojë vazhdimisht rastet e regjistrimit të faturave pjesore, dhe ti raportojë ato tek NPA, me qëllim nxjerrjen e përgjegjësisë individuale dhe marrjen e masave për këto raste. Gjithashtu nga DPTH të merren masat e nevojshme për mos lejimin e regjistrimit të faturave pjesore.

Menjëherë dhe në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi: Lidhur me respektimin e procedurave të radhës së prioritetëve të pagesës (FIFO), u konstatuan ekzekutime të pagesave të faturave të regjistruara në data të mëvonshme, përpara urdhër shpenzimeve të regjistruara në data më të hershme. Ekzekutimi i faturave kryhet në çdo rast nga dega e thesarit, edhe në rastin e institucioneve që kanë BI online. Nga një analizë e përgjithshme mbi popullatën e të dhënave, u konstatua se devijimet më të shumta i përkasin degës së thesarit Tiranë. Ndërsa rastet e kontstatuara në degët e tjera janë raste të izoluara.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (III.2.2-2) faqe (24-48) të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

12.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të marrë masat e nevojshme për kontrollin e vazhdueshëm të kryerjes së pagesave me qëllim trajtimin e barabartë të furnitorëve, në zbatim të parimit FIFO.

Menjëherë dhe në vijimësi

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave të llogarisë 466 “Garanci të punimeve” të regjistruara në sistemin SIFQ gjatë vitit 2020, duke vlerësuar të dhënave të fushës “Përshkrimi” mbi datën e akt-kolauditimit dhe datën e procesverbalit përfundimtar të marrjes në dorëzim, u konstatuan:

- **2 raste** pagesash me vlerë **1,148 mijë lekë** në shkelje të afatit 1 vjeçar nga data e akt-kolauditimit, në kundërshtim me udhëzimin nr. 3 datë 15.01.2001 të Këshillit të Ministrave “Për mbikqyrjen dhe Kolaudimin e Punimeve të Ndërtimit” i ndryshuar, seksioni “II. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, në pika 6 dhe 8.

- **40 raste pagesash me vlerë 18,701 mijë lekë**, në regjistrimet e të cilave, përshkrimi nuk jep ose mungon plotësisht referenca e dy dokumenteve të rëndësishëm për vlerësim e rregullshmërisë së transaksionit siç është akt-kolaudimi dhe certifikata e marrjes përfundimtare në dorëzim të punimeve, dokument që lëshohet dhe konfirmon plotësimin e periudhës së garancisë. Në këtë mënyrë për këtë grup regjistrimesh audituesi nuk mund të shprehet mbi rregullshmërinë e pagesave.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (III.2.2-2) faqe (24-48) të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

13.1 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. Gjithashtu në vijimësi të njoftojë NPA në lidhje me rastet e konstatuara për shkeljen e afatit të çlirimit të garancisë, për marrjen e masave ndaj NP dhe NA që shkelin afatet ligjore.

Menjëherë dhe në vijimësi

14. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i pagesave të kryera në vitin 2021 për llogari të vitit 2020, u konstatua se në 26 raste në vlerën 19,229 mijë lekë, data e faturës së furnitorit i përket muajit janar 2021, veprim në kundërshtim me pikën 1 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 3, datë 18.01.2021 “Për një ndryshim në Udhëzimin nr. 46, datë 24.12.2020 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit të shtetit””, ku citohet: “Në pikën 19 të Udhëzimit nr. 46, datë 24.12.2020 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2020”, afati që nëpunësit autorizues të njërive të qeverisjes së përgjithshme do të urdhërojnë kryerjen e shpenzimeve (faturat e furnitorit duhet të jetë gjeneruar brenda muajit dhjetor të vitit 2020) në muajin janar të vitit 2021 përcaktohet data 21.01.2021”. Pra kemi përdorimin e buxhetit të vitit 2020 për mbulimin e shpenzimeve të vitit 2021.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (III.2.2-2) faqe (24-48) të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

14.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të verifikojë rastet e konstatuara nga grupi i auditimit mbi regjistrimin dhe ekzekutimin e faturave të furnitorit të cilat i përkasin vitit 2021, dhe nëse dokumentacioni fizik rezulton të jetë sipas konstatimit të bërë nga grupi i auditimit, ti raportojë këto raste tek NPA për marrjen e masave ndaj punonjësve të degëve të thesarit që kanë kryer ekzekutimin e këtyre faturave.

Menjëherë

15. Gjetje nga auditimi: Gjatë analizimit të të dhënave të SIFQ, u konstatuan gabime në plotësimin e të dhënave, dhe më konkretisht:

- Në 10 raste të regjistrimit të faturave, data e furnitorit është pas datës së regjistrimit;
- Në 2 raste të regjistrimit të kontratave, data e kontratës është pas datës së krijimit në SIFQ.
- Në 638 raste ka mospërputhje të datës së krijimit të pagesës (datë sistemi), me datën e regjistrimit (datë e hedhur manualisht).

(Më hollësisht trajtuar në pikën (III.2.2-2) faqe (24-48) të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

15.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të vlerësojë mundësinë e implementimit të mekanizmit të kontrollit të inputit, me qëllim shmangien e gabimeve të evidentuara mbi plotësimin e të dhënave. Gjithashtu të marrë masat për unifikimin e fushave

së datës së krijimit të pagesës (datë sistemi) dhe datës së regjistrimit (datë e hedhur manualisht) me qëllim raportimin e saktë të kryerjes së veprimeve në sistem.

Menjëherë

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se:

a. Në degët thesarit nuk kanë përmbushur afatet dhe nuk kanë dorëzuar pasqyrat financiare 68 njësi, kryesisht njësi të qeverisjes vendore. Për rastet e dorëzuara me vonesë të pasqyrave financiare të institucioneve buxhetore, në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar me Ligjin nr. 57/2017, datë 02.06.2017, në nenet 62 dhe 71 të tij, nuk është vënë në zbatim nga nëpunësi i parë autorizues masë administrative, ose gjoha në masën 1-3 paga mujore”;

b. Sipas përcaktimeve të pikave 123, 124, 125 të Udhëzimit nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", brenda muajit qershor të vitit pasardhës, për vitin ushtrimor të mbyllur hartohen pasqyrat financiare përmbledhëse të konsoliduara të qeverisjes së përgjithshme qendrore e vendore.

c. Midis pasqyrave fizike të dorëzuara nga institucionet buxhetore në degët e thesarit dhe pasqyrave financiare të gjeneruara nga Sistemi Informatik Financiar i Qeverisë (SIFQ), ka diferenca, si më poshtë:

-Në pasqyrat financiare të gjeneruara nga SIFQ, pasqyrohen shpenzimet faktike të vitit, ndërsa në pasqyrat fizike (manuale) të institucioneve buxhetore pasqyrohen detyrimet e konstatuara dhe të papaguara, si pagat dhe sigurimet shoqërore e shëndetësore, apo detyrimi për tatimin mbi të ardhurat që konstatohen si shpenzime në muajin dhjetor të vitit dhe paguhet me buxhetin e vitit të ardhshëm;

-Në pasqyrat financiare të gjeneruara nga SIFQ pasqyrohen arkëtimet e vitit, ndërsa në pasqyrat fizike të institucioneve buxhetore, pasqyrohen të drejtat e konstatuara dhe të pa arkëtuara nga vitet e mëparshme, siç janë debitorët.

Për sa më sipër, Pasqyrat financiare të konsoliduara të shtetit nuk japin një pamje të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të mjeteve monetare të Qeverisë dhe nuk u japin mundësinë përdoruesve të interesuar, të brendshëm dhe të jashtëm të marrin informacion të saktë e të nxjerrin konkluzione të arsyeshme.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (III.2.2-3) faqe (49-68) të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

16.1 Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë, Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit, të marrin masa për hartimin e një metodologjie për përgatitjen e saktë të pasqyrave të konsoliduara financiare të qeverisë në përputhje me rregullat bazë të kontabilitetit.

Menjëherë

17. Gjetje nga auditimi: Detyrimet e prapambetura në fund të periudhës raportuese 31.12.2020, paraqiten në vlerën 14,316,778 mijë lekë ose 17% më ulët se në vitin 2019, detyrim i cili paraqitej në vlerën 17,371,031 mijë lekë. 30 nga 306 institucione të cilat kanë raportuar detyrime të prapambetura më 31.12.2020 (llogaria 4864 detyrime të prapambetura, sipas SIFQ) përbëjnë 78% të stokut total të detyrimeve ku veçojmë: Aparatin e Drejtorisë së Përgjithshme e Tatimeve me 10% të stokut të faturave të prapambetura në vlerën prej 1,500,621 mijë lekë, Aparatin e Ministrisë së Infrastrukturës me 9% të stokut të faturave të prapambetura në vlerën prej 1,280,059 mijë lekë dhe Agjencinë Kombëtare të Mbrojtjes Civile me 6% të stokut të faturave të prapambetura në vlerën prej 857,248 mijë lekë.

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 e MFE 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. Duke krahasuar stokun progresiv të raportimit të datës 31.12.2019 i cili paraqitet në vlerën 40,963,015 mijë lekë, me stokun progresiv të datës 31.12.2020 i cili paraqitet në vlerën 53,398,641 mijë lekë, konstatohet një rritje e tij në vitin 2020 me 12,435,626 mijë lekë. Detyrimi i mbetur neto në fund të vitit 2020, krahasuar me vitin 2019 konstatohet me pakësim 3,054,254 mijë lekë. 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 2020 me të dhënat e SIFQ të vëna në dispozicion. Konstatohet se detyrimet e paguara sipas SIFQ rezultojnë në vlerën 14,518,078 mijë lekë ndërsa sipas raportit të MFE rezultojnë në vlerën 15,188,571 mijë lekë. Pra pagesat për faturat dhe detyrime të tjera rezultojnë 670,493 mijë lekë më pak se pagesat e raportuara. Nisur nga raportimet për gjendjen neto 31.12.2019, dhe përllogaritjet e kryera nga grupi auditimit në lidhje me shtesën dhe pakësimet sipas raportimit, konstatohet se sipas raportit të pagesave vlera e përllogaritur e gjendjes neto të detyrimeve të prapambetura në 31.12.2020 rezulton 14,618,085 mijë lekë ndërsa vlera e raportuar rezulton 14,316,777 mijë lekë. Për sa më sipër grupi i auditimit llogarit një vlerë prej 301,308 mijë lekë detyrime të prapambetura më tepër sesa raportimi.

Konstatohet 457 institucione nga 612, rezultojnë me diferenca në raportim si në vijim:

-156 institucione kanë kryer pagesa por s’kanë raportuar, me një diferencë në vlerën 2,557,527 mijë lekë.

-38 institucione kanë raportuar shuma më të vogla sesa pagesat e kryera, me një diferencë në vlerën 3,930,001 mijë lekë.

-263 institucione kanë raportuar shuma më të mëdha sesa pagesat e kryera, me një diferencë në vlerën 7,158,022 mijë lekë.

Një vlerë e konsiderueshme dhe me risk rezulton diferenca prej 2,896,917 mijë lekë midis raportimit të pagesave dhe pagesave sipas të dhënave nga SIFQ për Bashkinë Tiranë.

Nga 263 Institucione që kanë raportuar pagesa më tepër sesa pagesat faktike 119 prej tyre i kanë pagesat 0. Në përputhje me udhëzimin të MFE nr. 8 datë 09.03.2018, udhëzimit të MF nr. 5 datë 27/02/2014 Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura si dhe Manualin udhëzues “Mbi regjistrimin, ngarkimin dhe postimin në sistem të detyrimeve të prapambetura” më lart, detyrimi duhet të regjistrohet “*gjatë gjithë vitit financiar, menjëherë sapo institucioni buxhetor evidenton krijimin e një detyrimi te 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. Nga auditimi i të dhënave të rifreskuara të kësaj llogarie në datën 14.04.2021, 101 institucione nuk rezultojnë në databazën e raportimeve as për pagesa as për detyrime të prapambetura për vitin 2019-2020, ndërkohë që pagesat sipas Thesarit rezultojnë në vlerën 1,893,179 mijë lekë.

Gjatë vitit 2020 shtesat më të larta të detyrimeve të prapambetura konstatohen në Aparatin e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve me një shtesë detyrimi në vlerën 1,565,614 mijë lekë, ndjekur nga ARRSH me vlerën 1,139,328 mijë lekë, Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile në vlerën 883,045 mijë lekë, etj, ndërsa Institucionet me pakësimet më të larta të detyrimeve rezultojnë ARRSH me vlerën 4,287,522 mijë lekë, ndjekur nga Bashkia Kavajë me 697,969 mijë lekë, Drejtoria e Përgjithshme e Ujësjellës Kanalizime me vlerën 522,099 mijë lekë, etj. Nga kryqëzimi i të dhënave u konstatua se Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile dhe Aparati i Ministrisë së Mbrojtjes kanë të njëjtën vlerë në raportimin progresiv të detyrimeve të

prapambetura për 31.12.2020, në vlerën 883,045 mijë lekë. Kjo vlerë rezulton edhe në raportimin progresiv të detyrimeve të 31.12.2019 për Aparatin e Ministrisë së Mbrojtjes, ndërsa për Agjencinë Kombëtare të Mbrojtjes Civile jo. Për këtë të fundit kjo vlerë konstatohet shtesë gjatë vitit 2020, ndërkohë që për Aparatin e Mbrojtjes e njëjta vlerë rezulton pakësim. Si konkluzion Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile sipas raportimit rezulton me pakësim 25,797 mijë lekë ndërsa sipas modulit pagesa nuk rezultojnë pagesa për këtë vit. Nga ana tjetër Aparati i Ministrisë së Brendshme sipas raportimit rezulton me një pagesë prej 883,045 mijë lekë, ndërkohë që sipas modulit të pagesave, kjo e fundit rezulton vetëm 8,697 mijë lekë, duke sjell në këtë mënyrë një diferencë prej 874,348 mijë lekë midis raportimit të pakësimit të detyrimit të prapambetur për vitin 2020 me modulën e pagesave faktike. 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, Udhëzimit plotësues i MFE nr. 2 dt.20.01.2019 "Për zbatimin e buxhetit të vitit 2020" dhe Udhëzimit të MFE Nr. 35 datë 06.10.2020 "Për monitorimin dhe publikimin periodik të stokut të detyrimeve të prapambetura të qeverisjes së përgjithshme" (udhëzim i ri që ka ndikuar për 3-mujorin e fundit të vitit 2020).

Nisur nga këto problematika konstatohet se procesi i raportimit tremujor nuk ka patur monitorim të plotë përgjatë vitit 2020. 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. Mënyra e kontabilizimit të stokut të faturave të prapambetura si "shpenzime të periudhave të ardhshme" vazhdon të jetë e njëjtë si në vitet e kaluara, në kundërshtim me standardet e kontabilitetit dhe me parimin e njohjes së shpenzimit në momentin e ndodhjes sipas Udhëzimit të MFE nr. 8 datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", pika 36 sipas të cilit shpenzimi njihet në momentin e ndodhjes/kryerjes. Kjo me impakt, deformim të pasqyrave financiare dhe treguesve fiskal: zëri shpenzime dhe rrjedhimisht deficitit buxhetor. Për sa më sipër nuk mund të japim siguri se stoku i faturave të prapambetura më 31.12.2020 është i saktë dhe i plotë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (III.2.2-3) faqe (49-68) të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

17.1 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të marr masa me qëllim monitorimin dhe raportimin e saktë të detyrimeve të prapambetura.

Menjëherë dhe në vijimësi

18. Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi konstatohet se janë nënshkruar gjithsej 11 kontrata SWAP, nga të cilat tetë transaksione në EUR dhe tre 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. Instrumentet në dispozicion për mbulimin e nevojave në lekë nga valuta janë SWAP dhe Outright, nga të cilat konstatohet se është gjeneruar një humbje financiare prej 190 milionë lekë nga përdorimi i instrumentit SWAP dhe 49 milionë lekë nga instrumenti Outright.

Grupi i auditimit ka analizuar flukset hyrëse dhe dalëse të mjeteve monetare në llogarinë e TSA-së të të gjitha valutave (SDR, EURO, dhe Lekë), duke evidentuar balancat e tyre në ditët e nënshkrimit të kontratave spot - forward në të treja monedhat e huaja si dhe në monedhën vendase. Sipas analizës së të dhënave dhe të Cash-Flow 2020, identifikohen rastet ku bëhen konvertim i panevojshëm i fondeve për arsye se në datën e maturimit nuk ka qenë i mjaftueshëm likuiditeti në Lekë për plotësimin e llogarisë në Euro sipas urdhrit të vetë DPTH, dhe për këtë arsye, po në të njëjtën datë, urdhërohet nga DPTH një tjetër kontratë në monedhë të huaj, emetimi i së cilës do të përmbush nevojën për cash-in në Lekë. Duke qenë se në disa

raste, TSA në Lekë ka qenë e pamjaftueshme për përballimin e konvertimit nga LEK në Euro (maturimi i kontratës) dhe kjo ka krijuar kushtet për lidhjen e kontratës së re (fillim kontrate) duke krijuar lëvizje në Euro që janë shoqëruar me kosto nga konvertimi i kursit të këmbimit, në kushtet që nevoja reale për Euro ka qenë në të gjitha rastet ndjeshëm më e ulët se konvertimi i realizuar.

Kjo situatë vjen për shkak të paracaktimit të ushtrimit të Swap pa identifikuar nevojën reale për konvertim për pagesat përkatëse të muajit në Euro, duke kryer konvertim të panevojshëm të fondeve duke qenë se në datë të maturimit nuk ka qenë i mjaftueshëm likuiditeti në Lekë për plotësimin e llogarisë në Euro sipas urdhrit të vetë DPTH.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (III.2.2-4) faqe (69-75) të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

18.1 Rekomandimi: Nga ana e MFE 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 agjentit 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 dhe Outright përkundrejt konvertimit të thjeshtë në tregun e këmbimit valutor nëpërmjet ofertave të gjithë pjesëmarrësve të tregut.

Menjëherë dhe në vijimësi

19. Gjetje nga auditimi: Gjatë shqyrtimit të të dhënave të burimeve njerëzore për vitin 2020, të vëna në dispozicion nga Drejtoria e Procesimit të Biznesit, u konstatua se, **në 5 raste** punonjësit të cilët i kanë shkëputur marrëdhëniet e punës me Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit ose me Degët e Thesarit në Rrethe, mbyllja si përdorues në sistemin SIFQ është kryer me vonesë dhe në **3 raste** rezultojnë të pambyllur, pra aktivë. Mbyllja e përdoruesve në sistem është kryer me vonesë nga 15 ditë deri në 7 muaj pas shkëputjes së tyre. Me risk evidendohet rasti i dy përdoruesve, të cilët janë pezulluar nga detyra dhe gjendja e tyre është aktive në sistemin SIFQ.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (III.2.2-5) faqe (75-81) të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

19.1 Rekomandimi: Sektori i Zhvillimit Funkcional të SIFQ, në Drejtorinë e Procesimit të Biznesit, të marrë masa të menjëhershme në verifikimin e kërkesave, për çelje dhe mbyllje përdoruesi, delegimit të funksioneve ose ndërrimit të përgjegjësive në sistem, në rast të ndryshimit të pozicionit të punës apo largimit nga detyra e punonjësve.

Menjëherë dhe në vijimësi

20. Gjetje nga auditimi: Realizimi i pagesave të fondit të ish të përndjekurve politikë sipas tre evidencave që janë : Tabela Fiskale (SIFQ), sistemi elektronik E-dëmshpërblime dhe Bankat e nivelit të dytë rezultojnë me diferenca, pasi sipas Tabelës Fiskale realizimi i pagesave për ish të përndjekurit politikë ka qenë në vlerën **1,001,529 mijë lekë**. Në llogarinë 6060019 të fondit për ish të përndjekurit politikë, të pasqyruar në SIFQ është përfshirë edhe fondi për Institutin e Ish të Përndjekurve Politikë.(1,000,000 mijë + 37.2 mijë). Sipas sistemit elektronik e-dëmshpërblime vlera e pagesave për vitin 2020 është **996,517 mijë lekë**. Sipas bankave të nivelit të dytë pagesat për të përndjekurit kanë qenë në vlerën **999,564 mijë lekë**. Konkretisht, ka një diferencë prej **5,012 mijë lekë** midis realizimit të Tabelës Fiskale dhe sistemit elektronik e-dëmshpërblime. Ka një diferencë prej **3,047 mijë lekë** midis realizimit të bankave të nivelit të dytë dhe realizimit sipas sistemit e-dëmshpërblime dhe një diferencë prej **1,965 mijë lekë** midis realizimit të deklaruar në tabelën fiskale dhe bankat e nivelit të dytë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (III.2.2-6) faqe (81-91) të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

20.1 Rekomandimi: -Drejtoria e Pagesave dhe Dëmshpërblimeve duhet të bëjë propozime dhe sugjerime për përmirësimin e sistemit e-dëmshpërblime, në dobi të punës së tyre të përditshme dhe duke bërë më të saktë dhe transparente pagesat e këtij fondi.

-Llogaria e fondit të ish të përndjekurve politikë të jetë e veçantë, të mos kryhen edhe pagesa të tjera nga kjo llogari.

Menjëherë dhe në vijimësi

21. Gjetje nga auditimi: - Nga auditimi u konstatua se fondet e kthyera nga bankat e nivelit të dytë për vitin 2020, janë në shumën **878 mijë** lekë, në rastet kur përfituesit e fondit kanë probleme me llogaritë e tyre bankare (joaktive). Këto pagesa rezultojnë si “pagesa për thesarin” në statement-at bankar dhe janë kontabilizuar në muajt e parë të vitit 2021 si të ardhura për thesarin, të cilat regjistrohen në llogarinë e të ardhurave, si të ardhura nga viti i mëparshëm.

- Nga auditimi i rakordimit të bankave sipas muajve të vitit 2020, u konstatua se, A. Bank në muajin dhjetor 2020, nuk ka kryer pagesën me vlerën 200 mijë lekë të përfituesit të fondit (përfituesi e kishte llogarinë joaktive), banka nuk ka njoftuar, por as nuk e ka kthyer brenda 24 orëve në drejtorinë përgjegjëse, për pagesat e ish të përndjekurve politikë. Me shkresën nr. 22198 datë 24.02.2021, Ministria e Financave dhe Ekonomisë i është drejtuar A. Bank për të kthyer fondin prej 200 mijë lekë, të cilin e mbajti 3 muaj gjendje në balancë. Ky fond është çelur nga Drejtoria e Pagesave dhe Dëshmipërblimeve në muajin nëntor 2020 dhe meqenëse kaloi periudhën buxhetore, u kontabilizua në llogarinë e të ardhurave në muajin mars 2021. Për rrjedhojë, ky fond konsiderohet i djegur, pasi nuk mund të ripërdoret në vitin aktual.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (III.2.2-6) faqe (81-91) të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

21.1 Rekomandimi: Të minimizohet periudha e qëndrimit të pagesave të kthyera dhe reflektimi i këtij shpenzimi të anuluar në treguesit fiskalë mbi fondin e ish të përndjekurve politikë, në mënyrë që të pasqyrohet qartë dhe saktësisht vlera e pagesave të kryera për ish të përndjekurit e regjimit komunist. Të rishikohet akt marrëveshja midis Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit dhe A. Bank (bankave të nivelit të dytë), ku penaliteti për mos pagesa apo mbajtje të fondit në balancat e bankës të jetë me kamatë për çdo 24 orë.

Menjëherë dhe në vijimësi

22. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH në Raportin Përfundimtar “Auditim Përputhshmërie i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit për vitin 2019”, miratuar me vendimin e Kryetarit të Kontrollit të Lartë Shtetit nr. 106 datë 27.10.2020, rezultoi se nga 21 rekomandime të lëna në auditimin e vitit 2019, janë pranuar 15 rekomandime nga të cilat 2 janë në proces zbatimi, 6 janë pazbatuar, 3 janë zbatuar pjesërisht dhe 4 rekomandime janë zbatuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën (III.2.2-7) faqe (91-103) të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

22.1 Rekomandimi: Nisur nga niveli i zbatimit të rekomandimeve si dhe ekzistenca e fenomeneve në thyerje të sistemeve të kontrollit të disiplinës buxhetore dhe fiskale, ri kërkojmë pranimin dhe zbatimin e rekomandimeve që rezultojnë të pa pranuar si dhe të atyre të pranuar por të pazbatuara.

Menjëherë dhe në vijimësi

B. MASA DISIPLINORE

Mbështetur në nenet 57, 58 dhe 59 të ligjit nr.153/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, 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 ecurisë 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.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

V. ANEKSE

Aneks 1: Tabelat shpjeguese për pikën II.2.2

1. Mbi pagesat pjesore të faturave

NUMRI_FATURAS	PERSHKRIMI_FATURES	EMRI_INSTITUCIONIT	PROJECT_DESCRIPTION	FURNITORI	SHUMA (në mijë lekë)	DATATURNIT	DATATURNIT
9221340012020	2134001 Bashkia Peqin likuiduar Mirembajtje ore, shatervani dhe cezme publike UP nr 1 dt 05.01.2019 procesverbal dt 09.01.2019 fature seria 19751492 nr 29 dt 30.05.2019 likuidim pjesor qershor-dhjetor 2019	Bashkia Peqin (0827)	Vendori shpenzime operative, kod teknik	"XH.	58	30-MAY-19	18-FEB-2020
51821010012020	2101001 Bashkia Tirane Likuidim pjesor sit perf obj Sistemim Asfaltim rrg.Haxhi brari garanci shk.28831 29.07.19 kont 29912/6 26.09.18 sit perf 26.09.18-13.02.19 fat.51639478 28.02.19 PV kol 15.03.19	Bashkia Tirana (3535)	Sistemim Asfaltim i rruges "Haxhi Brari"	K.	5,600	28-FEB-19	19-FEB-2020
51821010012020	2101001 Bashkia Tirane Likuidim pjesor sit perf obj Sistemim Asfaltim rrg.Haxhi brari garanci shk.28831 29.07.19 kont 29912/6 26.09.18 sit perf 26.09.18-13.02.19 fat.51639478 28.02.19 PV kol 15.03.19	Bashkia Tirana (3535)	Sistemim Asfaltim i rruges "Haxhi Brari"	K.	4,049	28-FEB-19	19-FEB-2020
51821010012020	2101001 Bashkia Tirane Likuidim pjesor sit perf obj Sistemim Asfaltim rrg.Haxhi brari garanci shk.28831 29.07.19 kont 29912/6 26.09.18 sit perf 26.09.18-13.02.19 fat.51639478 28.02.19 PV kol 15.03.19	Bashkia Tirana (3535)	Sistemim Asfaltim i rruges "Haxhi Brari"	K.	(622)	28-FEB-19	19-FEB-2020
50321010012020	2101001 Bashkia Tirane likuidim pjesor Rikost i shkolles mesme bashkuar Ymer Lala Surrel kont 35925/6 07.12.18 sit 4 07.12.18-21.11.19 fat.82335407 21.11.19	Bashkia Tirana (3535)	Rikonstruksioni i shkollës së mesme të bashkuar Ymer Lala Surrel	D .	322	21-NOV-19	19-FEB-2020
50621010012020	2101001 Bashkia Tirane Likuidim pjesor sit nr.1 obj Rehabilitim qendrea adm Baldushk garani kont.9488/3 07.03.19 sit 1 07.03.19 - 09.09.19 fat.6657291 10.09.19	Bashkia Tirana (3535)	Rehabilitimi i qendrës Administrative Baldushk (Rikonstruksion i godinës së Njesisë, shtëpisë kulturës dhe sheshit)	I.	(701)	10-SEP-19	19-FEB-2020
50621010012020	2101001 Bashkia Tirane Likuidim pjesor sit nr.1 obj Rehabilitim qendrea adm Baldushk garani kont.9488/3 07.03.19 sit 1 07.03.19 - 09.09.19 fat.6657291 10.09.19	Bashkia Tirana (3535)	Rehabilitimi i qendrës Administrative Baldushk (Rikonstruksion i godinës së Njesisë, shtëpisë kulturës dhe sheshit)	I.	1,022	10-SEP-19	19-FEB-2020
49121010012020	21010001 Bashkia Tirane likuidim pjesor Rikualifikim i sheshit skenderbej Faza II shtese kont .30272/6 13.09.18 sit perf 12.03.19 fat.4831889 10.04.19 PV 12.04.19	Bashkia Tirana (3535)	Shtese kontrate - Rikualifikimi Urban i Sheshit Skenderbej, Faza e II-te	F.	30,720	10-APR-19	20-FEB-2020
49121010012020	21010001 Bashkia Tirane likuidim pjesor Rikualifikim i sheshit skenderbej Faza II shtese kont .30272/6 13.09.18 sit perf 12.03.19 fat.4831889 10.04.19 PV 12.04.19	Bashkia Tirana (3535)	Shtese kontrate - Rikualifikimi Urban i Sheshit Skenderbej, Faza e II-te	F.	8,107	10-APR-19	20-FEB-2020
5210051172020	602 azhbr Mirembajtje e Softit te Kontabilitetit Alpha, PMR IPARD Likuidim pjesor UP nr 2964, dt 03.06.209 Kont nr 4477 dt 29.07.2019 Prv marrje ne dorezim Nr. 686/1,DT 26 02 2020Ftsh 223919086, dt 31.01.2020Raport 30.09-30.10.2019	Agjencia per Zhvillimin Bujqesor dhe Rural	Përfutjes nga masat mbështetëse në bujqësi viti 2018 (për vitet 2019,	I.	249	31-JAN-20	27-FEB-2020

		(AZHBR) (3535)	2020 dhe 2021 edhe në blegtori)				
2702141 0012020	2141001 Bashkia Shkoder, likuidim pjesor sipas pikes 3.2 te kont.vazhd. nr 9361/15 dt 04.09.2019 sist asf. i rruges muriqan -gorice, diference ft 63644460 dt 02.12.2019, situacion nr 1 dt 02.12.2019	Bashkia Shkoder (3333)	Sistemim - Asfaltim i rrugës Muriqan-Goricë	S.	500	02- DE C- 19	02- MAR -2020
2702141 0012020	2141001 Bashkia Shkoder, likuidim pjesor sipas pikes 3.2 te kont.vazhd. nr 9361/15 dt 04.09.2019 sist asf. i rruges muriqan -gorice, diference ft 63644460 dt 02.12.2019, situacion nr 1 dt 02.12.2019	Bashkia Shkoder (3333)	Sistemim - Asfaltim i rrugës Muriqan-Goricë	S.	3,504	02- DE C- 19	02- MAR -2020
3210130 802020	1013080 Spitali Peqin likuidim pjesor i shpenzimeve permbarimore vendim gjykate nr 1617 dt 24.03.2016 vendim permbaruesi nr 237 dt 28.09.2018 shkresa deges se thesarit peqin nr 37/1 dt 19.10.2018	Sp. Peqin (0827)	Pacientë të trajtuar në shërbimin spitalor	V.	50	10- MA R- 20	10- MAR -2020
3832118 0012020	BASHKIA KJ SA LIKUIDOJME SHERBIM PASTRIMI UP 13/7 PROT 1853/21 DT 23.07.2019 KONTR 1853/25 DT 03.10.2019 URDHER DT 23.04.2019 PROT 332/2 FAT 02 DT 05.03.2020 SERI 44170053 SIT 4 LIKUIDIM PJESORE	Bashkia Kavaja (3513)	Vendori shpenzime operative, kod teknik	"E.	1,800	05- MA R- 20	17- MAR -2020
3810130 802020	1013080 Spitali Peqin likuidim pjesor shpenzime permbarimore vendim gjykate nr 1617 dt 24.03.2016 vendim permbaruesi nr 237 dt 28.09.2018 shkresa deges se thesarit peqin nr 37/1 dt 19.10.2018	Sp. Peqin (0827)	Pacientë të trajtuar në shërbimin spitalor	V.	100	31- MA R- 20	31- MAR -2020
9832101 0012020	2101001 BASHKIA Tirane Likuidim pjesor vend gjyqesor kred A. dhe K.G. VGJSh1 2105 dt 04.05.16 VGJAp 4724 243.12.18 UK 14077 29.04.2020	Bashkia Tirana (3535)	Vendori shpenzime operative, kod teknik	B.	7,500	29- AP R- 20	04- MAY -2020
1067210 1001202 0	2101001 Bashkia Tirane Likuidim pjesor vendim gjyqesor E.E. 01.01.20-01.05.20 UK 15872/5 10.06.19 VGJAp 4467 dt.11.12.19 VGJAdm Tr 2235 09.05.16	Bashkia Tirana (3535)	Vendori shpenzime operative, kod teknik	E.	399	10- JU N- 19	11- MAY -2020
1066210 1001202 0	21010001 Bashkia tirane Likuidim pjesor Vendim Gjyqesor B.Petriti tatim burim 01.01.20-01.05.20 UK 70006/3 26.02.19 VGJAdm 4804 dt.18.10.16 VGJAP 3785 25.10.18	Bashkia Tirana (3535)	Vendori shpenzime operative, kod teknik	B.	258	26- FE B- 19	11- MAY -2020
1076210 1001202 0	2101001 Bashkia Tirane Likuidim Pjesor kred Sh.B. 01.01.20-01.05.20 VGJAdm 630 16.02.16 VGJAp 1556 21.05.19 Uk 31084/2 27.09.19	Bashkia Tirana (3535)	Vendori shpenzime operative, kod teknik	Z.	404,20 9	27- SE P- 19	11- MAY -2020
1080210 1001202 0	2101001 Bashkia Tirane Likuidim pjesor kreditori A. L. tatim burim VGJAdm 595 15.02.16 VGJAp 2283 16.07.17 UK 10105 06.03.2020	Bashkia Tirana (3535)	Vendori shpenzime operative, kod teknik	B.	1,310	06- MA R- 20	11- MAY -2020
1205210 1001202 0	2101001 Bashkia Tirane Likuidim pjesor Vendim Gjyqesor A. M. kont 16.07.19 UK 3647 23.01.2020 fat.81375952 18.02.2020	Bashkia Tirana (3535)	Vendori shpenzime operative, kod teknik	Sh.	3,317	18- FE B- 20	26- MAY -2020
5010051 252020	1005125 AKU KORCE SHPENZIME POSTARE MUAJI PRILL 2020 FAT NR 203 DT.30.04.2020 (LIKUIDIM PJESOR)	Drejtoria Rajonale AKU Korce (1515)	Inspektimi dhe menaxhimi i riskut në fushën e sigurisë ushqimore (AKU)	P.	3	30- AP R- 20	27- MAY -2020
5910130 802020	1013080 Spitali Peqin likuidim pjesor energji elektrike fature seria 368593529 nr kontrate f 163514 dt 27.04.2020 muaji prill 2020	Sp. Peqin (0827)	Pacientë të trajtuar në shërbimin spitalor	F.	72	27- AP R- 20	27- MAY -2020
2822134 0012020	2134001 Bashkia Peqin likuiduar Mirembajtje ore, shatervani dhe cezme publike UP nr 1 dt 07.01.2020 fature seria 86532065 nr 76 dt 06.05.2020 procesverbal dt 09.01.2020 likuidim pjesor i faturave janar-maj 2020	Bashkia Peqin (0827)	Vendori shpenzime operative, kod teknik	L.	48	06- MA Y- 20	28- MAY -2020
1285210 1001202 0	2101001 BASHKIA Tirane Likuidim pjesor tarife permbarimore fat 87564157 dt 11.05.2020 kred Albavia dhe Karl Gega VGJSh1 2105 dt 04.05.16 VGJAp 4724 243.12.18 UK 14077 29.04.2020	Bashkia Tirana (3535)	Vendori shpenzime operative, kod teknik	B.	630	11- MA Y- 20	28- MAY -2020

1305210 1001202 0	2101001 Bashkia Tirane Likuidim pjesor E.S. VGJP 1268 16.03.16 VGJAP 2719 29.06.18 UK 2739 17.01.19	Bashkia Tirana (3535)	Vendori shpenzime operative, kod teknik	B.	411	17-JA-N-19	29-MAY-2020
6210130 802020	1013080 Spitali Peqin likuidim pjesor energji elektrike fature seria 368593529 nr kontrate f 163514 dt 27.04.2020 muaji prill 2020	Sp. Peqin (0827)	Pacientë të trajtuar në shërbimin spitalor	F.	9	27-AP-R-20	16-JUN-2020
1745210 1001202 0	2101001 Bashkia Tirane Likuidim pjesor obj Rikualifikim i sheshit Skenderbej Faza II Shtese kont garanci kont 30272/6 13.09.18 sit 12.03.19 fat.4831889 10.04.19 Pv kol 12.04.19 shk.22880 31.05.19	Bashkia Tirana (3535)	Shtese kontrate - Rikualifikimi Urban i Sheshit Skenderbej, Faza e II-te	F.	(11,739)	10-AP-R-19	29-JUN-2020
1745210 1001202 0	2101001 Bashkia Tirane Likuidim pjesor obj Rikualifikim i sheshit Skenderbej Faza II Shtese kont garanci kont 30272/6 13.09.18 sit 12.03.19 fat.4831889 10.04.19 Pv kol 12.04.19 shk.22880 31.05.19	Bashkia Tirana (3535)	Shtese kontrate - Rikualifikimi Urban i Sheshit Skenderbej, Faza e II-te	F.	38,827	10-AP-R-19	29-JUN-2020
1712210 1001202 0	2101001 Bashkia Tirane Likuidim pjesor Rikost i infrasty rrugore te bllokut Zogu I - rrg.Dibres -S.Kodra-R.Petrela Garanci shk.4334 30.01.2019 kont 14800/7 27.09.17 fat.61347043 03.12.18 PV kol 07.09.2018	Bashkia Tirana (3535)	Rikonstruksioni i Infrastruktues rrugore te bllokut te kufizuar nga rrugët "Zogu i I-re" - rruga "Dibres"-Siri Kodra dhe Reshit Petrela.	C.	24,220	03-DE-C-18	03-JUL-2020
1712210 1001202 0	2101001 Bashkia Tirane Likuidim pjesor Rikost i infrasty rrugore te bllokut Zogu I - rrg.Dibres -S.Kodra-R.Petrela Garanci shk.4334 30.01.2019 kont 14800/7 27.09.17 fat.61347043 03.12.18 PV kol 07.09.2018	Bashkia Tirana (3535)	Rikonstruksioni i Infrastruktues rrugore te bllokut te kufizuar nga rrugët "Zogu i I-re" - rruga "Dibres"-Siri Kodra dhe Reshit Petrela.	C.	(3,033)	03-DE-C-18	03-JUL-2020
1710210 1001202 0	2101001 Bashkia Tirane Likuidim pjesor sit 1 obj Shtese kont rikualifikim Unaza Mesme garanci kont 13723/6 10.04.19 sit perf 10.04.19 -10.07.2019 fat.27240502 08.08.19 diferenc PV kol 09.08.19 prek 3324 25.09.19	Bashkia Tirana (3535)	Shtese Kontrate - Rehabilitimi Unaza e Mesme	A.	(2,229)	08-AU-G-19	06-JUL-2020
1710210 1001202 0	2101001 Bashkia Tirane Likuidim pjesor sit 1 obj Shtese kont rikualifikim Unaza Mesme garanci kont 13723/6 10.04.19 sit perf 10.04.19 -10.07.2019 fat.27240502 08.08.19 diferenc PV kol 09.08.19 prek 3324 25.09.19	Bashkia Tirana (3535)	Shtese Kontrate - Rehabilitimi Unaza e Mesme	A.	10,000	08-AU-G-19	06-JUL-2020
1846210 1001202 0	2101001 Bashkia Tirane Likuidim pjesor vend gjyqesor A.L. VGJAdm 595 15.02.16 VGJAP 2283 16.07.19 Uk 10105 06.03.2020 fat.85181818 01.06.20	Bashkia Tirana (3535)	Vendori shpenzime operative, kod teknik	B.	157	01-JU-N-20	08-JUL-2020
1846210 1001202 0	2101001 Bashkia Tirane Likuidim pjesor vend gjyqesor A.Lushaj VGJAdm 595 15.02.16 VGJAP 2283 16.07.19 Uk 10105 06.03.2020 fat.85181818 01.06.20	Bashkia Tirana (3535)	Vendori shpenzime operative, kod teknik	B.	1,310	01-JU-N-20	08-JUL-2020
1840210 1001202 0	2101001 Bashkia Tirane Likuidim pjesor vendim Gjyqesor A. dhe k. G. VGJ 1 2105 04.05.2016 VGAp 4724 24.12.18 Uk 14077 29.04.2020	Bashkia Tirana (3535)	Vendori shpenzime operative, kod teknik	B.	5,000	29-AP-R-20	14-JUL-2020
1848210 1001202 0	2101001 Bashkia Tirane Likuidim Pjesor BE-IS VGjTr 334 01.02.16 VGJAp177 30.01.2020 kont 10.03.20 Uk 16747/2 12.06.2020	Bashkia Tirana (3535)	Vendori shpenzime operative, kod teknik	B.	2,308	12-JU-N-20	14-JUL-2020
3142122 0172020	2122017 N. SH. M A KORCE, MATERIALE PASTRIMI , U.P NR.01 DT 16.01.2020, MIRATIM PROC.RAP.PERMB.DT 05.05.2020,NJOF FIT DT 05 05 20 KONTRATE DT 13.05.2020, BUL.DT 03 02 20 DT 11 05 20, LIKUIDIM Pjesor I ,FAT.NR.28 DHE F.H NR.19 DT 03.06.20	Drejtoria Mbeshtete se e Arsimit Bashkia Korce (1515)	Vendori shpenzime operative, kod teknik	A.	400	03-JU-N-20	24-JUL-2020
3142122 0172020	2122017 N. SH. M A KORCE, MATERIALE PASTRIMI , U.P NR.01 DT 16.01.2020, MIRATIM PROC.RAP.PERMB.DT 05.05.2020,NJOF FIT DT 05 05 20 KONTRATE DT	Drejtoria Mbeshtete se e Arsimit Bashkia	Vendori shpenzime operative, kod teknik	A.	200	03-JU-N-20	24-JUL-2020

	13.05.2020, BUL.DT 03 02 20 DT 11 05 20, LIKUIDIM PJESOR I ,FAT.NR.28 DHE F.H NR.19 DT 03.06.20	Korce (1515)					
3142122 0172020	2122017 N. SH. M A KORCE, MATERIALE PASTRIMI , U.P NR.01 DT 16.01.2020, MIRATIM PROC.RAP.PERMB.DT 05.05.2020,NJOFFIT DT 05 05 20 KONTRATE DT 13.05.2020, BUL.DT 03 02 20 DT 11 05 20, LIKUIDIM PJESOR I ,FAT.NR.28 DHE F.H NR.19 DT 03.06.20	Drejtoria Mbeshtete se e Arsimit Bashkia Korce (1515)	Vendori shpenzime operative, kod teknik	A.	37	03-JU N-20	24-JUL-2020
3142122 0172020	2122017 N. SH. M A KORCE, MATERIALE PASTRIMI , U.P NR.01 DT 16.01.2020, MIRATIM PROC.RAP.PERMB.DT 05.05.2020,NJOFFIT DT 05 05 20 KONTRATE DT 13.05.2020, BUL.DT 03 02 20 DT 11 05 20, LIKUIDIM PJESOR I ,FAT.NR.28 DHE F.H NR.19 DT 03.06.20	Drejtoria Mbeshtete se e Arsimit Bashkia Korce (1515)	Vendori shpenzime operative, kod teknik	A.	331	03-JU N-20	24-JUL-2020
3142122 0172020	2122017 N. SH. M A KORCE, MATERIALE PASTRIMI , U.P NR.01 DT 16.01.2020, MIRATIM PROC.RAP.PERMB.DT 05.05.2020,NJOFFIT DT 05 05 20 KONTRATE DT 13.05.2020, BUL.DT 03 02 20 DT 11 05 20, LIKUIDIM PJESOR I ,FAT.NR.28 DHE F.H NR.19 DT 03.06.20	Drejtoria Mbeshtete se e Arsimit Bashkia Korce (1515)	Vendori shpenzime operative, kod teknik	A.	152	03-JU N-20	24-JUL-2020
2313210 1001202 0	2101001 Bashkia Tirane Likuidim pjesor Vendim gjyqesor M. K. 01.05.20-01.08.20 VGJadm 3021 14.06.16 VGJAp 20.11.18 UK 4104/3 19.12.19	Bashkia Tirana (3535)	Vendori shpenzime operative, kod teknik	Z.	196	19-DE C-19	25-AUG-2020
2341210 1001202 0	2101001 Bashkia Tirane Likuidim pjesor E. B.01.05.20-01.08.20 VGJadm 5223 08.11.16 VGJap 833 20.03.19 UK 20721/4 27.09.19	Bashkia Tirana (3535)	Vendori shpenzime operative, kod teknik	T.	186	01-AU G-20	26-AUG-2020
2347210 1001202 0	2101001 Bashkia Tirane Likuidim pjesor kreditori I. C. 01.05.-01.08.2020 VGJadm 2096 29.04.16 VGJAp 2777 06.07.18 VGJL 8961 22.02.19 UK 9512/1 29.03.19	Bashkia Tirana (3535)	Vendori shpenzime operative, kod teknik	V.	148	29-MA R-19	26-AUG-2020
9510130 802020	1013080 Spitali Peqin likuidim pjesor shpenzime permbarimore vendim gjykate nr 1617 dt 24.03.2016 vendim permbaruesi nr 237 dt 28.09.2018 shkresa deges se thesarit nr 37/1 dt 19.10.2018	Sp. Peqin (0827)	Pacientë të trajtuar në shërbimin spitalor	V.	50	09-SE P-20	09-SEP-2020
9610130 802020	1013080 Spitali Peqin likuidim pjesor medikamente kontrate nr 258 dt 13.08.2019 fature seria 73067695 dt 14.08.2019 fh nr 14 dt 14.08.2019	Sp. Peqin (0827)	Pacientë të trajtuar në shërbimin spitalor	A.	100	14-AU G-19	09-SEP-2020
2563210 1001202 0	2101001 Bashkia Tirane Likuidim pjesor E.S. VGJP 1268 16.03.16 VGJAP 2719 29.06.18 UK 2739 17.01.19	Bashkia Tirana (3535)	Vendori shpenzime operative, kod teknik	B.	411	17-JA N-19	18-SEP-2020
2561210 1001202 0	2101001 Bashkia tirane Likuidim pjesor Vendim Gjyqesor B.P. tatim burim 01.01.20-01.05.20 UK 70006/3 26.02.19 VGJadm 4804 dt.18.10.16 VGJAP 3785 25.10.18	Bashkia Tirana (3535)	Vendori shpenzime operative, kod teknik	B.	258	26-FE B-19	18-SEP-2020
2787210 1001202 0	2101001 Bashkia Tirane Likuidim pjesor Vendim Gjyqesor I. A. VGJadm 452 dt.08.02.2016 VGJAP 157 dt.30.01.20 UK .17770/4 dt.01.09.2020	Bashkia Tirana (3535)	Vendori shpenzime operative, kod teknik	E.	7,000	01-SE P-20	29-SEP-2020
1171013 0802020	1013080 Spitali Peqin likuiduar Medikamente likuidim pjesor kontrate nr 12 dt 26.01.2017 fature seria 210582916 dt 26.01.2017 fh nr 5 dt 26.01.2017	Sp. Peqin (0827)	Pacientë të trajtuar në shërbimin spitalor	P.	50	26-JA N-17	07-OCT-2020
5722134 0012020	2134001 Bashkia Peqin likuiduar Mirembajtje ore,shatervani dhe cezme publike UP nr 1 dt 07.01.2020 fature seria 86532065 nr 76 dt 06.05.2020 procesverbal dt 09.01.2020 likuidim pjesor fature tetor - dhjetor 2020	Bashkia Peqin (0827)	Vendori shpenzime operative, kod teknik	L.	29	06-MA Y-20	26-OCT-2020
3109210 1001202 0	2101001 Bashkia Tirane Likuidim pjesor obj Rehabitimi i bulevardit Zogu I-re sit 2 kont nr.10936/9 dt.26.06.2020 sit nr.2 dt.10.08.20 fat.77432600 dt.10.08.20(pjesore) shk.29260/1 dt.24.09.20	Bashkia Tirana (3535)	Rehabilitimi I bulevardit "Zogu I-re"	F.	98,613	10-AU G-20	29-OCT-2020

3180210 1001202 0	2101001 Bashkia Tirane Likuidim pjesor vend gjyqesor kred A. dhe K. G. VGJSh1 2105 dt 04.05.16 VGJAp 4724 243.12.18 UK 14077 29.04.2020	Bashkia Tirana (3535)	Vendori shpenzime operative, kod teknik	B.	7,500	29-APR-20	04-NOV-2020
3261210 1001202 0	2101001 Bashkia Tirane Likuidim pjesor vend gjyqesor A.L. VGJAdm 595 15.02.16 VGJAP 2283 16.07.19 Uk 10105 06.03.2020 fat.85181820 dt 15.07.20 (dif e mbetur)	Bashkia Tirana (3535)	Vendori shpenzime operative, kod teknik	B.	155	06-MAR-20	11-NOV-2020
3261210 1001202 0	2101001 Bashkia Tirane Likuidim pjesor vend gjyqesor A.L. VGJAdm 595 15.02.16 VGJAP 2283 16.07.19 Uk 10105 06.03.2020 fat.85181820 dt 15.07.20 (dif e mbetur)	Bashkia Tirana (3535)	Vendori shpenzime operative, kod teknik	B.	9	06-MAR-20	11-NOV-2020
3522210 1001202 0	2101001 Bashkia Tirane Likuidim pjesor rillogaritje 01.11.2020 vendim gjyqesor E.E. 01.01.20-01.05.20 UK ne vazhdim 15872/5 10.06.19 VGJAp 4467 dt.11.12.19 VGJAdm Tr 2235 09.05.16	Bashkia Tirana (3535)	Vendori shpenzime operative, kod teknik	E.	299	10-JUN-19	07-DEC-2020
3514210 1001202 0	21010001 Bashkia tirane Likuidim pjesor rillogaritje 01.11.20 Vendim Gjyqesor B.P. tatim burim 01.01.20-01.05.20 UK ne vazhdim 70006/3 26.02.19 VGJAdm 4804 dt.18.10.16 VGJAP 3785 25.10.18	Bashkia Tirana (3535)	Vendori shpenzime operative, kod teknik	B.	199	09-OCT-18	02-DEC-2020
3716210 1001202 0	2101001 Bashkia Tirane Likuidim pjesor obj Rehabitimi i bulevardit Zogu I-re sit 2 kont nr.10936/9 dt.26.06.2020 sit nr.2 dt.10.08.20 fat.77432600 dt.10.08.20(pjesore) shk.29260/1 dt.24.09.20	Bashkia Tirana (3535)	Rehabilitimi I bulevardit "Zogu I-re"	F.	56,152	10-AUG-20	11-DEC-2020
3716210 1001202 0	2101001 Bashkia Tirane Likuidim pjesor obj Rehabitimi i bulevardit Zogu I-re sit 2 kont nr.10936/9 dt.26.06.2020 sit nr.2 dt.10.08.20 fat.77432600 dt.10.08.20(pjesore) shk.29260/1 dt.24.09.20	Bashkia Tirana (3535)	Rehabilitimi I bulevardit "Zogu I-re"	F.	(9,988)	10-AUG-20	11-DEC-2020
1591013 0802020	1013080 Spitali Peqin likuiduar shpenzime permbartimi likuidim pjesor vendim gjykate nr 1617 dt 24.03.2016 vendim permbartuesi nr 237 dt 28.09.2018 shkresa deges se thesarit nr 37/1 dt 19.10.2018	Sp. Peqin (0827)	Pacientë të trajtuar në shërbimin spitalor	V.	50	24-DEC-20	24-DEC-2020
1601013 0802020	1013080 Spitali Peqin likuiduar Medikamente likuidim pjesor UP nr 26 dt 08.09.2020 fature seria 90602768 dt 09.09.2020 procesverbal dt 08.09.2020 fh nr 28 dt 09.09.2020	Sp. Peqin (0827)	Pacientë të trajtuar në shërbimin spitalor	E.	38	09-SEP-20	24-DEC-2020
4271016 1302020	1016130 IKMT-2020, lik vend gjyqesor per ITA A. L., likuidim pjesor, urdher dt 24.12.2020	INUK (3535)	Inspektime të kryera	B.	3,207	24-DEC-20	29-DEC-2020
4281016 1302020	1016130 IKMT-2020, lik vend gjyqesor per N. H., likuidim pjesor, urdher dt 24.12.2020	INUK (3535)	Inspektime të kryera	A.	100	12-DEC-20	29-DEC-2020
4291016 1302020	1016130 IKMT-2020, lik vend gjyqesor per Sh. Dh., likuidim pjesor, urdher dt 24.12.2020	INUK (3535)	Inspektime të kryera	E.	100	24-DEC-20	29-DEC-2020
4301016 1302020	1016130 IKMT-2020, lik vend gjyqesor per Sh. I. B., likuidim pjesor, urdher dt 24.12.2020	INUK (3535)	Inspektime të kryera	E.	100	24-DEC-20	29-DEC-2020
4311016 1302020	1016130 IKMT-2020, lik vend gjyqesor per H. D., likuidim pjesor, urdher dt 24.12.2020	INUK (3535)	Inspektime të kryera	B.	100	24-DEC-20	29-DEC-2020
4321016 1302020	1016130 IKMT-2020, lik vend gjyqesor per I. R., likuidim pjesor, urdher dt 24.12.2020	INUK (3535)	Inspektime të kryera	J.	100	24-DEC-20	29-DEC-2020
4331016 1302020	1016130 IKMT-2020, lik vend gjyqesor per A. Z., likuidim pjesor, urdher dt 24.12.2020	INUK (3535)	Inspektime të kryera	R.	100	24-DEC-20	29-DEC-2020
4341016 1302020	1016130 IKMT-2020, lik vend gjyqesor per R. D., likuidim pjesor, urdher dt 24.12.2020	INUK (3535)	Inspektime të kryera	F.	22	24-DEC-20	29-DEC-2020

4351016 1302020	1016130 IKMT-2020, lik vend gjyqesor per F. dhe J. A., likuidim pjesor, urdher dt 24.12.2020	INUK (3535)	Inspektime të kryera	D.	100	24-DE C-20	29-DEC-2020
4361016 1302020	1016130 IKMT-2020, lik vend gjyqesor per N. shpk, likuidim pjesor, urdher dt 24.12.2020	INUK (3535)	Inspektime të kryera	Z.	424	24-DE C-20	29-DEC-2020
4371016 1302020	1016130 IKMT-2020, lik vend gjyqesor per S. H., likuidim pjesor, urdher dt 24.12.2020	INUK (3535)	Inspektime të kryera	T.	1,000	24-DE C-20	29-DEC-2020
4381016 1302020	1016130 IKMT-2020, lik vend gjyqesor per H. .0	INUK (3535)	Inspektime të kryera	T.	1,000	24-DE C-20	29-DEC-2020
4391016 1302020	1016130 IKMT-2020, lik vend gjyqesor per A. H., likuidim pjesor, urdher dt 24.12.2020	INUK (3535)	Inspektime të kryera	Z.	14	24-DE C-20	29-DEC-2020
4401016 1302020	1016130 IKMT-2020, lik vend gjyqesor per Dh. L., likuidim pjesor, urdher dt 24.12.2020, list banke dt 28.12.2020	INUK (3535)	Inspektime të kryera	B.	4,240	24-DE C-20	29-DEC-2020
4045210 1001202 0	2101001 Bashkia Tirane likuidim pjesor vendim gjyqesor L.shpk VGJAdm 4902 dt.08.06.20U.Ekz 10891 dt.17.11.17 fat.79730472 dt.31.08.20 Uk 29932/3 dt.23.12.20	Bashkia Tirana (3535)	Vendori shpenzime operative, kod teknik	"Z.	14,276	23-DE C-20	28-DEC-2020
4099210 1001202 0	2101001 BASHkia Tirane Likuidim pjesor vendim gjyqesor kred M. tatim burim deri 01.11.20 VGJTr 828 dt.25.02.16 VGJAp 2739 dt.13.06.18 UK vazh 28895/4 dt.16.10.18	Bashkia Tirana (3535)	Vendori shpenzime operative, kod teknik	B.	173	28-DE C-20	31-DEC-2020
1571101 0001202 0	Min.Fin.Rimburs.pages.TVSh-se fatur.projek."Aftesi per pune" (Tetor 2015-Shkurt 2019)Urdh.Nr.286,dt.26.11.20,nr.22130,Ligj.N r.61/2017,dt.20.04.17,memo nr.9720 dt.28.05.19,likuidim pjesor fat nr 915 dt 12.09.17,akt.dorez.emaildt. 09.01.21	Aparati Ministrise se Financave dhe Ekonomis e (3535)	TVSH per projekte me financim te huaj	S.	5,000	26-NO V-20	14-JAN-2021

2. Mos respektimi i parimit FIFO

Dega e thesarit Tiranë - Institucioni AKSHI

NUMRI_FAKTURES	PROJECT_DESCRIPTION	SHUMA (Në mijë lekë)	DATA_REGJISTRIMIT	DATA_EKZEKUTIMIT	Dif. ekz-regjist
46410870062020	Mirëmbajtja e sistemeve IT të AKSHI dhe Institucioneve Qeveritare	6,900	27-04-20	29-04-20	2
46610870062020	Mirëmbajtja e sistemeve IT të AKSHI dhe Institucioneve Qeveritare	577	27-04-20	29-04-20	2
46310870062020	Ngritja e rregjistrat Elektronik te Eksperteve	251	27-04-20	29-04-20	2
46510870062020	Mirëmbajtja e sistemeve IT të AKSHI dhe Institucioneve Qeveritare	577	27-04-20	29-04-20	2
46210870062020	Ngritja e rregjistrat Elektronik te Eksperteve	7,079	27-04-20	29-04-20	2
46810870062020	Mirëmbajtja e sistemeve IT të AKSHI dhe Institucioneve Qeveritare	577	27-04-20	29-04-20	2
46710870062020	Mirëmbajtja e sistemeve IT të AKSHI dhe Institucioneve Qeveritare	577	27-04-20	29-04-20	2
46410870062020	Mirëmbajtja e sistemeve IT të AKSHI dhe Institucioneve Qeveritare	12	27-04-20	29-04-20	2
46110870062020	Ngritja e rregjistrat Elektronik te Eksperteve	76,905	24-04-20	06-05-20	12
46010870062020	Mirëmbajtja e sistemeve IT të AKSHI dhe Institucioneve Qeveritare	1,000	23-04-20	05-06-20	43
49610870062020	Mirëmbajtja e sistemeve IT të AKSHI dhe Institucioneve Qeveritare	705	15-05-20	19-05-20	4

49710870062 020	Mirëmbajtja e sistemeve IT të AKSHI dhe Institucioneve Qeveritare	705	15-05-20	19-05-20	4
49510870062 020	Rritja e Kapaciteteve ne Qendren e te dhenave Qeveritare	416,800	13-05-20	15-05-20	2
49310870062 020	Mirëmbajtja e sistemeve IT të AKSHI dhe Institucioneve Qeveritare	25	12-05-20	20-05-20	8
49410870062 020	Mirëmbajtja e sistemeve IT të AKSHI dhe Institucioneve Qeveritare	10	12-05-20	20-05-20	8
49210870062 020	Mirëmbajtja e sistemeve IT të AKSHI dhe Institucioneve Qeveritare	25	12-05-20	20-05-20	8
59810870062 020	Mirëmbajtja e sistemeve IT të AKSHI dhe Institucioneve Qeveritare	819	29-05-20	04-06-20	6
59910870062 020	Mirëmbajtja e sistemeve IT të AKSHI dhe Institucioneve Qeveritare	819	29-05-20	04-06-20	6
56110870062 020	Mirëmbajtja e sistemeve IT të AKSHI dhe Institucioneve Qeveritare	10,011	28-05-20	09-06-20	12
58210870062 020	Mirëmbajtja e sistemeve IT të AKSHI dhe Institucioneve Qeveritare	155	28-05-20	09-06-20	12
56210870062 020	Mirëmbajtja e sistemeve IT të AKSHI dhe Institucioneve Qeveritare	10,011	28-05-20	09-06-20	12
59110980062 020	Mirëmbajtja e sistemeve IT të AKSHI dhe Institucioneve Qeveritare	400	28-05-20	09-06-20	12
56410870062 020	Mirëmbajtja e sistemeve IT të AKSHI dhe Institucioneve Qeveritare	736	28-05-20	08-06-20	11
56310870062 020	Mirëmbajtja e sistemeve IT të AKSHI dhe Institucioneve Qeveritare	736	28-05-20	08-06-20	11
63110870062 020	Mirëmbajtja e sistemeve IT të AKSHI dhe Institucioneve Qeveritare	1,292	02-06-20	05-06-20	3
63010870062 020	Mirëmbajtja e sistemeve IT të AKSHI dhe Institucioneve Qeveritare	1,292	02-06-20	05-06-20	3
56610870062 020	Mirëmbajtja e sistemeve IT të AKSHI dhe Institucioneve Qeveritare	1,650	02-06-20	05-06-20	3
61010870062 020	Mirëmbajtja e sistemeve IT të AKSHI dhe Institucioneve Qeveritare	4	01-06-20	03-06-20	2
57510870062 020	Mirëmbajtja e sistemeve IT të AKSHI dhe Institucioneve Qeveritare	900	29-05-20	09-06-20	11
56910870062 020	Mirëmbajtja e sistemeve IT të AKSHI dhe Institucioneve Qeveritare	21,640	29-05-20	09-06-20	11
59610870062 020	Mirëmbajtja e sistemeve IT të AKSHI dhe Institucioneve Qeveritare	418	29-05-20	09-06-20	11

Dega e thesarit Tiranë - Institucioni ARRSH

NUMRI_FATURES	PROJECT_DESCRIPTION	SHUMA (Në mijë lekë)	DATA_REGJISTRIMIT	DATA_EKZEKUTIMIT	ekz-regjist
8910060542020	Kontrata Punimesh dhe Mirembajtje te Rrugeve Nacionale te Menaxhuara	1,500	06-03-20	11-03-20	5
8710060542020	Rruge Nacionale te Mirembajtura	2,190	05-03-20	17-03-20	12
19410060542020	TVSH dhe T.D, RRSMS/CW/2015/1-Kontrata A (Projekti i Bankes Boterore)	831	18-03-20	19-03-20	1
24510060542020	Ndertim I rruges se Unazes se Jashme Tirane, pjesa verilindore(seg Kth Saukut-Bregu I lumit) loti 2	109,197	18-03-20	19-03-20	1
19910060542020	TVSH dhe T.D, RRSMS/CW/2015/1-Kontrata A (Projekti i Bankes Boterore)	2,765	18-03-20	19-03-20	1
20110060542020	TVSH dhe T.D, RRSMS/CW/2015/1-Kontrata A (Projekti i Bankes Boterore)	2,714	18-03-20	19-03-20	1
20710060542020	TVSH dhe T.D, RRSMS/CW/2015/2-	9,890	18-03-20	19-03-20	1

	Kontrata B (Projekti i Bankes Boterore)				
21110060542020	TVSH dhe T.D, RRSMP/CW/2015/2-Kontrata B (Projekti i Bankes Boterore)	4,377	18-03-20	19-03-20	1
24410060542020	Ndertim I rruges se Unazes se Jashtme Tirane, pjesa verilindore(seg Kth Saukut-Bregu I lumit) loti 2	68,070	18-03-20	19-03-20	1
22610060542020	TVSH dhe T.D, Konsulenti i Monitorimit (Supervizori) i kontratave te mirembajtjes (Projekti i Bankes Boterore)	2,361	18-03-20	19-03-20	1
19610060542020	TVSH dhe T.D, RRSMP/CW/2015/1-Kontrata A (Projekti i Bankes Boterore)	11,205	18-03-20	19-03-20	1
17410060542020	Rikualifikim I akseve rrugore Unaza Lindore Loti 3	42,827	17-03-20	10-04-20	24
16110060542020	Përmirësimi rifreskimi sinjalistikës vertikale/horizontale në akset kombëtare dhe përmirësim të sigurisë rrugore ne akset e Rajonit Qendror Loti 2	26,661	17-03-20	10-04-20	24
15610060542020	Ndertim rruga Kardhiq - Delvine Loti 6	34,539	17-03-20	10-04-20	24
15510060542020	Ndertim rruga Kardhiq - Delvine Loti 6	42,462	17-03-20	10-04-20	24
16610060542020	Perfundim i Punimeve te mbetura dhe plotesimi me rruge dytesore nyja e Milotit	24,068	17-03-20	10-04-20	24
16910060542020	Riveshje Sistemim asfaltim rruga Elbasan-Banje, Loti 3	79,058	17-03-20	10-04-20	24
16910060542020	Riveshje Sistemim asfaltim rruga Elbasan-Banje, Loti 3	1	17-03-20	10-04-20	24
17610060542020	Ndertim rruga Kardhiq - Delvine Loti 4	30,638	17-03-20	10-04-20	24
15610060542020	Ndertim rruga Kardhiq - Delvine Loti 6	123,478	17-03-20	10-04-20	24
16110060542020	Përmirësimi rifreskimi sinjalistikës vertikale/horizontale në akset kombëtare dhe përmirësim të sigurisë rrugore ne akset e Rajonit Qendror Loti 2	32,326	17-03-20	10-04-20	24
17510060542020	Vendime gjyqesore ne proces	17,481	17-03-20	10-04-20	24
17210060542020	Rikualifikim I akseve rrugore Unaza Lindore Loti 3	20,455	17-03-20	10-04-20	24
17310060542020	Rikualifikim I akseve rrugore Unaza Lindore Loti 3	14,400	17-03-20	10-04-20	24
16710060542020	Perfundim i Punimeve te mbetura dhe plotesimi me rruge dytesore nyja e Milotit	35,511	17-03-20	10-04-20	24
167910060542020	Rruge Nacionale te Mirembajtura	3,402	28-12-20	29-12-20	1
167710060542020	Rruge Nacionale te Mirembajtura	7,171	28-12-20	29-12-20	1
164010060542020	Ndertim rruga By Pass Perendimor Shkoder, Loti 2	9,249	24-12-20	05-01-21	12
162610060542020	TVSH e T.D. By Pass i Fierit (Kontrate e Re)	50,316	24-12-20	05-01-21	12

162710060542020	TVSH e T.D. By Pass i Fierit (Kontrate e Re)	40,066	24-12-20	05-01-21	12
165210060542020	Ndertim rruga Kardhiq - Delvine Loti 5	105,502	24-12-20	05-01-21	12

2. Paga të faturave me datë funritori 2021

NUMR I_FAT URES	PERSHKRIMI_FATURES	EMRI_I NSTITU CIONIT	SH U M A	DATA_ FURNI TORIT	DATA_UR DHER_SHP ENZIMIT
536102 901520 20	SHPENZIME PERKTHIME SIPAS LISTEPAGESES /GJYKATA E RRETHIT DURRES/ 1029015 / TDO 0707	Gjykata e rrethit Durrës (0707)	1,9 34	08- JAN-21	08-JAN- 2021
236221 180012 020	BASHKIA KJ SA LIKUIDOJME PAGESE PER DEMET E TERMETIT 26.11.2019 VKB489 DT 17.06.2020,540 DT 08.07.2020 VENDIMI 1010 DT 09.12.2020 VKB 101 DT 25.09.2020	Bashkia Kavaja (3513)	5,4 50, 000	20- JAN-21	20-JAN- 2021
236121 180012 020	BASHKIA KJ SA LIKUIDOJME PAGESE PER DEMET E TERMETIT 26.11.2019 VKB 64-65 DT 11.03.2020 KONF 908/1 DT 15.06.2020	Bashkia Kavaja (3513)	2,3 00, 000	20- JAN-21	20-JAN- 2021
236021 180012 020	BASHKIA KJ SA LIKUIDOJME PAGESE PER DEMET E TERMETIT 26.11.2019 VKB 64-65 DT 11.03.2020 KONF 908/1 DT 15.06.2020	Bashkia Kavaja (3513)	2,3 50, 000	20- JAN-21	20-JAN- 2021
770101 302020 20	1013020 Spitali ekzekutim vendime gjyqesore dsoje nr.529 shkrese nr 6584 dt.20.12.2020	Spitali Kukes (1818)	390 ,00 0	15- JAN-21	18-JAN- 2021
710101 302020 21	1013020 Spitali blerje gjaku nga te ardhurat me cek nr.2095503 dt.12.01.2021	Spitali Kukes (1818)	214 ,13 0	12- JAN-21	12-JAN- 2021
716101 302020 21	1013020 Spitali shperblim covid borderoja shkr nr 5523/2 dt 16.12.2020 urdher nr 672 dt 15.12.2020	Spitali Kukes (1818)	62, 786	07- JAN-21	11-JAN- 2021
101011 125202 1	1011125 ZYRA VENDORE ARSIM. PUKE-F-ARREZ SHPENZIME TRANSPORTI NXENES,URDHER TITULLARI NR 2 DT 14.01.2021 SIPAS LISTPAGESE DHE PERMBLEDHSE JANAR 2021 LIKUJDUAR ME FONDET E VITIT 2020	Zyra Vendore Arsimore , Pukë-Fushë Arrës (3330)	123 ,98 4	14- JAN-21	14-JAN- 2021
391215 500120 21	Bashkia Fushe-Arrez kodi 2155001 Fond financiar per F. M. urdher nr 18 dt 12.01.2021 dhe V. S. urdher 17 dt 12.01.2021 ,shkres 1291/4 dt 18/12/2020 e Ministrise se Mbrojtjes,fonde te vitit 2020 sipas listpag poste	Bashkia Fushe-Arrez (3330)	177 ,48 0	12- JAN-21	12-JAN- 2021
391215 500120 21	Bashkia Fushe-Arrez kodi 2155001 Fond financiar per Frrok Nikoll Marku urdher nr 18 dt 12.01.2021 dhe V. S. urdher 17 dt 12.01.2021 ,shkres 1291/4 dt 18/12/2020 e Ministrise se Mbrojtjes,fonde te vitit 2020 sipas listpag poste	Bashkia Fushe-Arrez (3330)	316 ,59 7	12- JAN-21	12-JAN- 2021
390215 500120 21	Bashkia Fushe-Arrez kodi 2155001 Fond financiar per P. S.,A. S.,Z S, shkres 1291/4 dt 18/12/2020 e Ministrise se Mbrojtjes,Urdher 19 dt 12.01.2020,fonde te vitit 2020 sipas listpagese.	Bashkia Fushe-Arrez (3330)	316 ,59 7	12- JAN-21	12-JAN- 2021
202155 003202 1	2155003 UJSJELLES KANALIZIME SHA FUSH ARREZ LIK ENERGJI PERIUDHA DHJETOR 2019-DHJETOR 2020 KONTRAT F93436 SIPAS AKT RAKORDIMIT DT 20.01.2021 LIK ME FONDE 2020	Sh.A. Ujesjelle s- Kanalizime Fushe-Arrez (3330)	24, 039	20- JAN-21	20-JAN- 2021
172721 410012 021	2141001 Ndihme per rastshtepie te djegurUB1158/19747dt2912.2020VKB 688 dt 29.12.2020 shpeheje ligj 169/1 dt 12.02.2018 perfit 1	Bashkia Shkoder (3333)	235 ,26 1	05- JAN-21	05-JAN- 2021

172621 410012 021	2141001 Ndhime per rastshtepie te djegur UB1158/19747dt2912.2020vkb13/20.02.2019shligj186/1dt25.02.2019vkb54 dt19.07.2018shligj946/1dt31.07.2018vkb62dt20.08.2018shligj1078/1dt06.09 .2018vkb70dt02.10.2018shligj1237/1dt18.10.2018	Bashkia Shkoder (3333)	3,6 86, 828	05- JAN-21	05-JAN- 2021
172821 410012 020	2141001 Ndhime per rastshtepie te djegurUB1158/19747dt2912.2020VKB 41 dt 24.06.2019 shprehje ligj 767/1 dt 08.07.20219 perfit 1	Bashkia Shkoder (3333)	399 ,51 3	05- JAN-21	05-JAN- 2021
173121 410012 020	2141001 Ndhime per rastshtepie te djegurUB1163 dt31.12.2020 VKB5 dt 18.01.2019 Shpehjr ligj 91/1 dt 01.02.2019	Bashkia Shkoder (3333)	315 ,63 3	06- JAN-21	06-JAN- 2021
195101 412920 20	1014129 shperblim vdekje UB 4011dt 24.11.2020 ligji 10405 dt 23.04.2011 VKm929 dt17.11.2010	Institucio ni i Ekzekuti mit të Vendime ve Penale Shkodër (3333)	30, 000	19- JAN-21	19-JAN- 2021
173521 410012 020	2141001 Ndhime per rastshtepie te djegurUB1163 dt31.12.2020 Vb74 dt 30.11.2017 shprehje ligj 1236 dt 15.12.2017 perfit 1	Bashkia Shkoder (3333)	323 ,22 9	06- JAN-21	06-JAN- 2021
173421 410012 020	2141001 Ndhime per rastshtepie te djegurUB1163 dt31.12.2020 Vb74 dt 30.11.2017 shprehje ligj 1236 dt 15.12.2017 perfit 1	Bashkia Shkoder (3333)	640 ,02 6	06- JAN-21	06-JAN- 2021
173921 410012 020	2141001 Ndhime per rastshtepie te djegurUB13 dt 07.01.2021 VKB 41 dt 24.06.2019 perfit 1 Dh. S.	Bashkia Shkoder (3333)	346 ,02 0	08- JAN-21	08-JAN- 2021
173321 410012 020	2141001 Ndhime per rastshtepie te djegurUB1163 dt31.12.2020 VKB33 dt 20.05.2019 Shprehje ligj 614/1 dt 30.05.2019	Bashkia Shkoder (3333)	123 ,41 2	06- JAN-21	06-JAN- 2021
174821 410012 020	2141001 njoftim ne media Urdher 1167 dt 31.12.2020 ft 87740050 dt 28.12.2020 pv 19892/1 dt 28.12.2020	Bashkia Shkoder (3333)	2,0 00	12- JAN-21	12-JAN- 2021
173021 410012 020	2141001 shperblim per jetima UB1156dt29.12.2020 perfit 1	Bashkia Shkoder (3333)	8,1 63	05- JAN-21	05-JAN- 2021
173221 410012 020	2141001 Ndhime per rastshtepie te djegurUB1163 dt31.12.2020 VKB54dt 19.07.2018shprehje ligj 946/1 dt 31.07.2018 VKB9 dt 30.01.2018 shprehje ligj 169/1 dt 12.02.2018 persona perf 2	Bashkia Shkoder (3333)	536 ,92 0	06- JAN-21	06-JAN- 2021
175221 410012 020	2141001 ndihme per shtepi te djegura familja M. M. ub 24 dt 11.01.2021 shprehje ligjshmerie 1236 dt 15.12.2017	Bashkia Shkoder (3333)	426 ,33 2	12- JAN-21	12-JAN- 2021
172921 410012 020	2141001 shperblim UB1156dt29.12.2020 perfit 1	Bashkia Shkoder (3333)	8,1 63	05- JAN-21	05-JAN- 2021
312203 300120 20	2033001 Transf Oper.D.. P..M..D.G.(paga+sig), shk nr80/15, 80/47,760/1 dt14.02.20/07.05.20/19.02.20,Vendim KQSH nr7 dt26.03.20,shprehj ligj 276/1 dt14.04.20, marr bashkp nr386 dt10.09.20,Urdh i brend nr8/1 dt08.01.21	Qarku Shkoder (3333)	420 ,68 7	11- JAN-21	11-JAN- 2021

Aneks 2: Tabelat shpjeguese për pikën II.2.3

1. Raportimi dhe publikimi i Treguesve Fiskalë të Konsoliduar të Qeverisë

Procedura	Detyrat	Personi i ngarkuar	Zëvendësimi
Përfundon rakordimi midis degëve të thesarit, bankave të nivelit të dytë, drejtorive të bankave të nivelit të dytë dhe strukturës përgjegjëse për Thesarin, DPT, DPD, ISSH dhe FSDKSH, Struktura përgjegjëse e Borxhit me sektorin e TSA	Monitorim dhe raportim mbi statusin e rakordimeve	A.B.	A. LL.
Sigurimi i të dhënave të treguesve fiskal nga sistemi SIFQ.	Ekzekuton raportin e treguesve fiskal "Goa Fiscal Table" në SIFQ	A. B.	A. LL.
Përgatitja e tabelës së treguesve fiskalë të muajit raportues sipas buxhetit të konsoliduar brenda datave 12-14 të muajit pasardhës	Regjistron në tabelë të dhënat mujore të planit të marra nga struktura përgjegjëse e buxhetit në qendër	A.B.	A. LL.
	Regjistron në tabelë të dhënat e gjeneruara nga raporti në SIFQ për muajin raportues dhe përditeson të dhënat e muajve të mëparshëm	A. B.	A. LL.
	Regjistron në tabelë të dhëna të marra nga sektori i TSA	A. B.	A. LL.
	Dërgon për konfirmim tabelën e treguesve fiskal tek sektori i TSA	A. B.	A. LL.
	Raporton tek eprorët të dhënat e treguesve fiskal të konsoliduar në version paraprak në datat 10-12 të cdo muaji	A. B.	A. LL.
	Proceson në SIFQ procedurat e mbylljes së periudhës	A. B.	A. LL.
	Raporton tek eprorët të dhënat e treguesve fiskal të konsoliduar në version përfundimtar në fund të cdo muaji	A. B.	A. LL.
Kontrolli i të dhënave të treguesve fiskal të konsoliduar	Monitoron punën për gjenerimin e raportit të treguesve fiskal faktik të konsoliduar në bazë të raportimit të përgjegjëses së sektorit	M. P.	A. LL.
	Kontrollon raportimin periodik të treguesve fiskal të konsoliduar të raportuar nga përgjegjësjë e sektorit duke i krahasuar me të dhënat e gjeneruara nga SIFQ.	M. p.	A. LL.
Kontrolli përfundimtar dhe publikimi i të dhënave të treguesve fiskal të konsoliduar	Konfirmon të dhënat paraprake dhe përfundimtare të treguesve fiskal të konsoliduar me drejtuesit e strukturave përgjegjëse	A. B.	M. P.
	Siguron publikimin në bashkëpunim me strukturën përgjegjëse të teknologjisë së informacionit	A.B.	M. P.

2. Buletini Statistikor 3-mujor dhe vjetor

Procedura	Detyrat	Personi i ngarkuar	Zëvendësimi
Gjenerimi nga SIFQ i informacionit të nevojshëm	Kryhet mbyllja e periudhave raportuese në SIFQ	A. B.	A. LL.
	Kontrollohet se mbyllja e periudhave është kryer me sukses dhe nëse ka problematika merren masa për zgjidhjen e tyre	A. B.	A. LL.
	Ekzekutohen në SIFQ raportet -Shpenzimet e pushtetit vendor sipas llogarive ekonomike	A. B.	A. LL.
Përgatit buletin	Vendos tabelat e gjeneruara në formatin e buletin	A. B.	A. LL.
	Dërgon buletin në Drejtorinë Makroekonomike dhe Drejtorinë e Borxhit për integrimin e tabelave të tjera	A. B.	A. LL.
	Pas dërgimit nga drejtoritë kontrollohen në mënyrë përfundimtare buletin	A. B.	A. LL.
	Dërgon buletin për miratim tek eprorët	A. B.	A. LL.
Kontrolli i Buletinit	Monitoron punën për gjenerimin e buletin në bazë të raportimit të përgjegjëses së sektorit mbi përfundimin e proceseve dhe problematikat	M. P.	A. B.
	Kontrollon të dhënat e buletin me të dhënat e raportimit periodik të treguesve fiskal të konsoliduar të raportuar nga përgjegjësjë e sektorit	M. P.	A. B.
	Konfirmon të dhënat e buletin me drejtuesit e strukturave përgjegjëse	A. B.	M. P.

Kontrolli përfundimtar dhe publikimi i Buletinit	Siguron publikimin në bashkëpunim me strukturën përgjegjëse të teknologjisë së informacionit pas konfirmimit të zëdhënësit të shtypit	A. B.	M. P.
--	---	-------	-------

3. Pasqyrat Financiare të konsoliduara të Qeverisjes së Përgjithshme

Procedura	Detyrat	Personi i ngarkuar	Zëvendësimi
Monitorimi i regjistrimeve mujore të inventarëve/aseteve/të drejtave/detyrimeve të njësisë të Qeverisjes së Përgjithshme nga degët e thesarit	Gjeneron raporte në SIFQ (analiza llogarie 180 karaktere) për të kontrolluar transaksionet e kryera nga Dega e Thesarit	A. LL./ O. F.	A. LL./ O. F.
	Nëse konstaton gabime në regjistrimin e transaksioneve kontakton me Degen e Thesarit	A. LL./ O. F.	A. LL./ O. F.
	Në rast se problematika nuk është operacionale kalon për zgjidhje Drejtorisë së Procesimit të Biznesit	A. LL./ O. F.	A. LL./ O. F.
Monitorimi i regjistrimeve përfundimtare për pasqyrat financiare brenda dates 31 Mars	Monitoron procesin e dorëzimit të balanceve fizike nga njësitë e qeverisjes së përgjithshme në Degën e Thesarit dhe regjistrimin e tyre	A. LL./ O. F.	A. LL./ O. F.
	Monitoron procesin e regjistrimeve të të dhënave të borxhit për bilancin	A. LL./ O. F.	A. LL./ O. F.
	Monitoron procesin e regjistrimeve të të dhënave të bilancit nga ISSH dhe FSDKSH	A. LL./ O. F.	A. LL./ O. F.
Përgatitja e pasqyrave financiare të konsoliduara të Qeverisë	Kryerja e mbylljeve vjetore nëpërmjet mass allocations	A. B.	A. LL.
	Gjenerimi i raporteve të Pasqyrave Financiare në SIFQ dhe dërgimi tek eprorët	A. LL./ O. F.	A. LL./ O. F.
Monitorimi i përgatitjes së pasqyrave financiare të konsoliduara të Qeverisë	Monitoron punën për gjenerimin e pasqyrave financiare në bazë të raportimit të punonjësve të sektorit mbi përfundimin e proceseve dhe problematikat dhe e përcjellë tek eprorët	A. B.	A. LL.
Konfirmimi	Paraqitja e të dhënave përfundimtare të pasqyrave financiare vjetore te drejtori i përgjithshëm	M. P.	A. B.
Konfirmimi dhe publikimi	Paraqitja e të dhënave përfundimtare të pasqyrave financiare vjetore në strukturën përgjegjëse për certifikimin e tyre	A. B.	M. P.
	Siguron publikimin në bashkëpunim me strukturën përgjegjëse të teknologjisë së informacionit pas konfirmimit të zëdhënësit të shtypit	A. B.	M. P.

4. Buxheti faktik

Procedura	Detyrat	Personi i ngarkuar	Zëvendësimi
Përgatitja e të dhënave të buxhetit faktik, neni 1	Ekzekutimi i raportit "Projektbuxheti faktik neni 1" në SIFQ	A. B.	A. LL.
	Rakordimi i të dhënave të buxhetit faktik me tabelën e treguesve fiskale dhe identifikimi i diferencave të mundshme	A. B.	A. LL.
	Mbyllja përfundimtare e periudhës vjetore dhe përgatitja e neni 1 të projektligjit të buxhetit faktik	A. B.	A. LL.
Konfirmimi	Paraqitja e të dhënave përfundimtare të neni 1 të buxhetit faktik tek drejtori i përgjithshëm	M. P.	A. B.
Konfirmimi dhe dërgimi	Paraqitja e të dhënave përfundimtare të neni 1 të buxhetit faktik në strukturat përgjegjëse për konfirmimin e tyre	A. B.	M. P.

5. Tabelat e GFS "Statistika Financiare të Qeverise sipas Manualit te FMN

Procedura	Detyrat	Personi i ngarkuar	Zëvendësimi
-----------	---------	--------------------	-------------

Përpilimi i tabelave të "Government Finance Statistics" sipas formatit të pyetësorit të dërguar nga Fondi Monetar Ndërkombëtar.	Ekzekutimi i raporteve të GFS në SIFQ	A. LL./ A. K.	
	Plotësimi i tabelave me informacionin e gjeneruar nga SIFQ	A. LL./ A. K.	
	Kontrollon nëse të dhënat rakordojnë me raportet e tjera vjetore dhe bën rregullimet përkatëse nëse ka	A. LL./ A. K.	
Pyetësori me tabelat e GFS i dërgohet Fondit Monetar Ndërkombëtar paraprakisht brenda datës 30 Qershor dhe përfundimisht brenda datës 30 Shtator të vitit pasardhës	Dërgimi i tabelave të GFS për konfirmim tek eprorët	A. B.	A. LL.
	Dërgimi i tabelave të GFS tek FMN pas konfirmimit nga eprorët	A. B.	A. LL.

6. Monitorimi i shpenzimeve

Procedura	Detyrat	Personi i ngarkuar	Zëvendësimi
Kontrolli në SIFQ i raporteve ditore të monitorimit në lidhje me ditarët e papostuar të shpenzimeve për urdhërat e prokurimit, blerjes, faturat e pakontabilizuara me raportet;	GoA: Monitoring Report (1)	N. Gj.	A. LL./ O. F.
	Raporti i përjashtimeve të mbylljes së periudhës (XML)	N. Gj.	A. LL./ O. F.
	Kontakti me degët për sistemin e transaksioneve të parregullta	N. Gj.	A. LL./ O. F.
Kryerja e sistemeve bazuar në kërkesën e degës së Thesarit	Sistemi veprimi ndërmjet periudhave vetëm në accrual kur fatura është kontabilizuar gabimisht në një periudhë jo të duhur të LM.	N. Gj.	A. LL./ O. F.
	Sistemi veprimi për regjistrimin e shumës së garancisë së investimeve në rastin kur kjo nuk është bërë në momentin e regjistrimit të faturës	N. Gj.	A. LL./ O. F.
	Sistemi veprimi për ndryshimin e entiteteve të qeverisjes	N. Gj.	A. LL./ O. F.
	Ekzekutimi i shpërndarjes për planin e numrit të punonjësve për vendorin dhe nacionalin për kalimin e monedhës nga ALL në STAT me kërkesë të degës së thesarit dhe të buxhetit.	N. Gj.	A. LL./ O. F.
Monitorimi dhe kontrolli periodikisht, në mënyrë progresive të transaksioneve të dalave të qeverisjes së përgjithshme regjistruar nga degët e thesarit	Ekzekutimi i raporteve në SIFQ për cdo degë thesari:	N. Gj.	A. LL./ O. F.
	Plotësohet tabela e monitorimit të shpenzimeve për të gjithë degët e thesarit. Krahësimi i të dhënave të marra nga raporti i transaksioneve të likuiduara për bankat me të dhënat e faktit	N. Gj.	A. LL./ O. F.
Komunikon me degët e Thesarit duke i udhëzuar për paqartësitë që mund të kenë, duke hetuar dhe zgjidhur në bashkëpunim me ta problemet që mund të kenë gjatë procesit të punës.	Mënyra e komunikimit me e-mail, telefon, protokoll	N. Gj.	A. LL./ O. F.
Regjistrimi i operatorëve të rinj ekonomik	Kontrolli në sistemin e tatimpaguesve të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve i operatorit ekonomik pas marrjes së kërkesës nga Dega e Thesarit	N. Gj.	A. LL./ O. F.
	Rregjistrimi i operatorit ekonomik në SIFQ nëse operatori ekziston në sistemin e DPT	N. Gj.	A. LL./ O. F.
	Në rastet e mospërputhjes së të dhënave bankare të operatorit ekonomik me ato të sistemit informatik të tatimeve, njoftohet struktura përgjegjëse për tatimet	N. Gj.	A. LL./ O. F.

	Kontrolli në SIFQ në rast se është rregjistruar nënlogaria e operatorit ekonomik	N. Gj.	A. LL./ O. F.
	Dërgimi për çelje i nënlogarisë së operatorit nga Drejtoria e Proçesimit të Biznesit	N. Gj.	A. LL./ O. F.
Ekzekutimi në SIFQ i serialeve të deklaratave tatimore dërguar nga DPT, lidhur me detyrimet e institucioneve buxhetore ndaj sistemit tatimor për të gjitha llojet e detyrimeve tatimore	Ngarkimi në sistem i serialeve të deklaratave të dërguara nga D.P.T	N. Gj.	A. LL./ O. F.
	Formatimi i ditarëve të krijuara nga TDO-të për t'iu dërguar tatimeve	N. Gj.	A. LL./ O. F.
	Ngarkimi i skedarit të konfirmimit ITC dërguar nga D.P.T	N. Gj.	A. LL./ O. F.
Kryerja e batch-it të pagesave	Gjenerohet në sistemin SIFQ bashkimi i pagesave që kryhet nga degët e Thesarit, në 3 sesione ditore, pagesa të cilat dërgohen në Bankën e Shqipërisë	R. M.	O. F.
	Pas çdo sesioni pagesash, verifikohen statuset e faturave dhe në rast se ka fatura, të cilat nuk janë përfshirë në batch-in e pagesave dhe/ose kanë një status që i pengon të përfshihen në batch, njoftohet dega përkatëse e Thesarit	R. M.	O. F.
	Dërgohet njoftim ditor në ZOS për pagesat e kryera	R. M.	O. F.
Monitorim dhe kontroll i kontratave shumëvjeçare	Kontroll në SIFQ i kontratave shumëvjeçare rregjistruar nga degët e thesarit nëpërmjet raporteve fsg BDG M-Y Commitment Total. Raportimi i të dhënave periodike tek eprorët	N. Gj.	A. LL./O. F.
Raportimi dhe publikimi	Publikim cdo muaj i raportit të kontratave shumëvjeçare për institucionet e qeverisjes qëndrore	A. B.	N. Gj.

Në lidhje me raportet fsg BDG M-Y Commitment Total për vitin 2020, konstatohen se janë publikuar por nuk kemi një gjurmë dokumentimi mbi mënyrën sesi raportohen.

7. Monitorimi i të ardhurave

Procedura	Detyrat	Personi i ngarkuar	Zëvendësimi
Ngarkimi në sistemin SIFQ i skedarëve elektronikë të postës së bankës të të ardhurave të buxhetit	Çdo ditë gjenerohet në sistemin SIFQ kërkesa për upload-imin e skedarëve elektronikë të 15 Bankave të Nivelit të Dytë, i cili përmban arkëtimet e një dite më parë.	R. M.	O. F.
	Në rast se shfaqet gabim në skedarin e një banke të caktuar ose në një/disa llogari të skedarit, njoftohet banka, e cila duhet të ridërgojë skedarin e rregullt.	R. M.	O. F.
	Gjenerohet raporti i monitorimit për të verifikuar nëse ka transaksione të paspecifikuara përsa i përket llogarisë ekonomike dhe kodit të të ardhurës, të cilat duhet të sistemohen me kontabilizim manual.	R. M.	O. F.
Konfigurimi në SIFQ i kodeve të transaksionit të llogarive bankare	Në vijim të kërkesës nga dega e thesarit evidentohet kodi/et e transaksionit të cilat nuk janë të konfiguruar në sistemin SIFQ	R. M.	O. F.
	Konfigurohet kodi/et e rinj të transaksioneve në SIFQ	R. M.	O. F.
Sistemimet e transaksioneve të të ardhurave të buxhetit	Me kërkesë të degës së Thesarit përkatëse, kryen sistemime për transaksionet ndërmjet degëve të ndryshme të Thesarit në rastet kur kodi i institucionit ose i të ardhurës është vendosur gabim nga banka dhe në rastet kur kodi i institucionit ose i të ardhurës nuk specifikohen nga banka.	R. M.	O. F.
	Me kërkesë të degës së Thesarit kryen sistemime të llogarisë 466 –“Mjete në ruajtje” për vitet e kaluara	R. M.	O. F.
Rakordimi mujor me degët e Thesarit dhe Bankat e Nivelit të Dytë	Gjenerohet raporti (RCM 02) përmbledhës me bankat e nivelit të dytë në SIFQ	R. M.	O. F.
	Kryhet kontrolli i të dhënave të raportit me të dhënat e përmbledhëseve të konfirmuar nga degët e Thesarit dhe degët e bankave në rrethe	R. M.	O. F.

	Në rast se konstatohen diferenca i dërgohen degës se thesarit për sistemim dhe në rast se dega e Thesarit nuk arrin të kryejë sistemimin për shkak të aksesit të limituar në kryerjen e sistemeve, ai kryhet në qendër	R. M.	O. F.
	Pas verifikimit të të dhënave, gjenerohet raporti përfundimtar për të gjitha degët e Thesarit	R. M.	O. F.
	Raporti përfundimtar i dërgohet për konfirmim Drejtorive Qëndrore të Bankave të Nivelit të Dytë (me e-mail dhe shkresë zyrtare).	R. M.	O. F.
Monitorimi mujor me degët e Thesarit për të ardhurat e buxhetit	Pas dërgimit të përmbledhës së rakordimit të të ardhurave nga degët e thesarit gjenerohen raportet në SIFQ për të verifikuar të dhënat e dërguara nga dega e Thesarit.	R. M.	O. F.
	Përpilohet një tabelë për monitorimin e të ardhurave për degët e Thesarit	R. M.	O. F.
	Në rast mosrakordimi të të dhënave komunikohet me degën e thesarit për zgjidhjen	R. M.	O. F.

Aneksi Nr.2 Institucionet që raportojnë detyrime të prapambetura

Kodi Inst.	Emri Inst.	Progresive 2020	Progresive 2019
1010039	Aparati Drejt.Pergj.Tatimeve (3535)	1,970,255,133	404,641,249
1006001	Aparati i Ministrise se Infrastruktures dh	1,476,317,329	1,097,090,025
1017142	Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile (353)	883,044,713	-
2118001	Bashkia Kavaja (3513)	1,651,908,436	886,599,911
2165001	Bashkia Vore (3535)	702,614,675	-
1016130	INUK (3535)	669,090,478	589,112,585
2101001	Bashkia Tirana (3535)	4,513,497,868	6,208,188,707
1010077	Aparati Drejt.Pergj.Doganave (3535)	610,543,828	-
1006054	Autoriteti Rrugor Shqiptar (3535)	12,058,493,597	10,919,165,374
1017051	Reparti Usharak Nr.4300 Tirane (3535)	392,648,196	281,374,226
2127001	Bashkia Lezhe (2020)	1,034,480,124	878,194,960
2136001	Bashkia Pogradec (1529)	519,254,835	501,124,140
2113001	Bashkia Roskovec (0909)	520,594,660	326,363,406
2166001	Bashkia Kamez (3535)	482,880,336	380,131,520
2146001	Bashkia Vlore (3737)	807,772,690	552,034,076
2130001	Bashkia Koplik (3323)	556,480,898	257,397,376
1017009	Reparti Usharak Nr.1001 Tirane (3535)	189,621,052	-
2106001	Bashkia Peshkopi (0606)	589,591,599	534,230,326
2107001	Bashkia Durres (0707)	560,824,425	452,438,544
2123002	Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Kruje (0716)	153,014,043	139,417,309
2124001	Bashkia Kucove (0217)	408,101,863	296,056,980
1013049	Qendra spitalore universitare "Nene Tereza	173,965,292	166,583,997
2152001	Bashkia Belsh (0808)	422,058,450	135,769,877
2167001	Bashkia Ura Vajguore (0202)	754,310,314	653,854,841
2145001	Bashkia Bajram Curri (1836)	312,934,726	23,538,731
2147001	Bashkia Divjake (0922)	395,236,213	185,532,449
2102001	Bashkia Berat (0202)	376,044,559	291,294,072
2119001	Bashkia Rogozhine (3513)	502,791,750	271,380,851
2110001	Bashkia Cerrik (0808)	253,235,793	149,685,032
1006077	Drejtoria e Rajonit Verior (Shkoder) (3333)	1,201,755,806	881,233,590
2140001	Bashkia Polican (0232)	184,345,674	129,808,908
2129001	Bashkia Lushnje (0922)	418,130,226	330,653,899
2159001	Bashkia Selenice (3737)	437,140,305	217,131,491
2109001	Bashkia Elbasan (0808)	748,160,428	516,757,743
2111001	Bashkia Fier (0909)	473,968,748	338,472,124
1006047	Drejtoria e Pergjithshme e Ujesjelles Kana	653,732,777	312,697,935
1026001	Aparati i Ministrise se Turizmit dhe Mjedi	196,449,305	196,449,305
2160001	Bashkia Himare (3737)	199,069,127	118,682,456
2125001	Bashkia Kukes (1818)	290,017,319	229,846,679
2654001	Bashkia Klos (0625)	404,845,640	300,219,552
2109014	Nd-ja Mirembajtja Rruge (0808)	618,608,620	477,983,811
2133001	Bashkia Rreshen (2026)	486,329,534	304,107,852
2101054	Administrata Kopshte Cerdhe (3535)	233,817,149	169,654,452
2047001	Qarku Durres (0707)	86,497,087	84,909,962
2101815	Agjensia e Parqeve dhe Rekreacionit (3535)	68,151,370	37,348,639
1006067	Drejtoria e Rajonit Jugor (Gjirokaster) (1	62,463,731	1,010,920
2117002	Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Has (1812)	102,122,656	23,981,656
1013001	Aparati Ministrise se Shendetesise dhe Mbr	63,705,863	3,008,000
2137001	Bashkia Puke (3330)	99,309,796	90,869,403
2142001	Bashkia Tepelene (1134)	101,379,305	65,179,115
1017139	Drejtoria e Pergjithshme e Emergjencave Ci	60,155,384	2,971,365
2105001	Bashkia Bilisht (1505)	339,931,472	192,534,282
2138001	Bashkia Sarande (3731)	138,333,735	55,365,458
2128001	Bashkia Librazhd (0821)	488,818,759	466,776,000
2104001	Bashkia Delvine (3704)	72,508,790	65,128,174
1013024	Spitali Vlore (3737)	68,695,550	45,039,009
2123001	Bashkia Kruje (0716)	97,687,159	95,449,573
2326001	Bashkia Finiq (3704)	180,764,371	134,462,229
1013018	Spitali Gjirokaster (1111)	144,700,112	79,327,732
2157001	Bashkia Vau Dejes (3333)	280,081,213	177,220,732
2042001	Qarku Berat (0202)	58,255,328	50,873,510
1017088	Reparti Usharak Nr.6640 Tirane (3535)	41,288,895	-
2153001	Bashkia Prentas (0821)	177,278,486	95,106,211
2122001	Bashkia Korce (1515)	862,265,391	756,442,412
2129010	Ndermarria e Pasurive PNdermarria e Pasuri	141,463,385	112,910,820
1013084	Sp. Sarande (3731)	72,194,640	34,065,636
2134001	Bashkia Peqin (0827)	155,319,737	92,133,720

1016001	Aparati i Ministrise se Brendshme (3535)	134,160,760	131,283,638
1012001	Aparati Ministrise se Kultures (3535)	42,090,250	42,090,250
1016056	QFM Teknike Tirane (3535)	30,774,781	17,755,406
2117001	Bashkia Krume (1812)	143,691,201	126,040,900
1028002	Prokuroria e rrethit Tirane (3535)	33,103,695	17,337,495
2114015	Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Gramsh (0810)	28,484,160	-
2136013	Federata Te Tjera (1529)	51,565,640	29,317,837
2103001	Bashkia Bulqize (0603)	392,704,772	370,804,919
2101156	Ndermarrja punetoreve nr. 3 (3535)	124,155,000	98,068,635
1013015	Spitali Diber (0606)	82,169,192	76,341,053
1011150	Universiteti Aleksander Moisiu (0707)	113,780,531	38,708,194
2139001	Bashkia Corovode (0232)	156,479,303	108,178,343
2114001	Bashkia Gramsh (0810)	52,696,782	50,716,993
2143001	Bashkia Memaliaj (1134)	98,553,992	94,816,970
2132001	Bashkia Mat (0625)	249,096,934	155,635,818
1013051	Sanatoriumi Tirane (3535)	144,400,396	124,913,912
2011001	Qarku Gjirokaster (1111)	86,555,088	20,937,018
2101155	Ndermarja e punetoreve nr. 2 (3535)	469,739,163	453,004,684
1013074	Sp. Kucove (0217)	19,729,565	19,729,565
2102004	Nd-ja Komunale Banesa (0202)	62,204,161	41,049,311
2130009	Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Malesi e Madhe	24,245,740	-
2126001	Bashkia Lac (2019)	321,825,220	265,623,833
1002001	Kuvendi Popullor (3535)	31,414,328	21,274,566
1011001	Aparati Ministrise Arsimit e Shkences (353)	14,374,560	4,213,846
2168001	Bashkia Maliq (1515)	509,366,270	405,276,499
2122006	Nd-ja Pastrim Gjelbrimit (1515)	139,762,585	107,003,817
2156001	Bashkia Konispol (3731)	40,813,844	16,871,137
1013023	Spitali Shkoder (3333)	45,923,584	45,119,947
2102005	Qendra Ekonomike Arsimit (0202)	47,036,237	35,378,362
2120001	Bashkia Erseke (1514)	168,809,375	152,515,689
1013050	Materniteti Tirane (3535)	19,970,572	14,463,927
2147003	Ndermarrja Komunale Divjake (0922)	31,268,940	20,917,909
2155001	Bashkia Fushe-Arrez (3330)	124,670,440	119,445,301
1014100	Drejtoria e Mbikqyrjes se Sherbimit te Pro	10,751,043	-
2131001	Bashkia Ballsh (0924)	174,607,062	174,607,062
1013082	Sp. Pogradec (1529)	9,930,258	9,930,258
2108001	Bashkia Shijak (0707)	49,748,400	30,718,540
2146017	Nd-ja Komunale Banesa (3737)	54,446,614	36,614,992
2139008	Nd-ja Sherbimeve Publike (0232)	20,961,424	18,834,141
1010001	Aparati Ministrise se Financave (3535)	125,446,459	-
2116001	Bashkia Libohove (1111)	11,943,688	21,380,342
2106014	Ndermarrja Balneare Peshkopi (0606)	14,975,117	14,855,117
1013064	Sp. Berati (0202)	7,556,141	7,556,141
2113002	Ndermarja e Sherbimeve te Mirmbajtes (Rrug	34,289,854	-
2124009	Qendra Ekonomike Arsimit (0217)	33,258,870	19,673,783
1013065	Sp. Bulqize (0603)	6,923,376	6,923,376
1016028	Drejtoria Vendore e Policise Gjirokaster (	6,687,217	5,787,217
1087028	Agjencia e Zhvillimit te Territorit	7,924,035	1,269,132
2135001	Bashkia Permet (1128)	11,664,186	11,664,186
1013004	Dega e Kujdesit Paresor Diber (0606)	16,479,563	10,695,400
2111004	Qendra Ekonomike Kultures (0909)	20,436,998	17,316,774
2113003	Ndermarja e Pastrim, Gjelberim dhe Mirëmba	6,503,901	-
2101017	Klubi Sportiv Tirana (3535)	11,682,234	7,033,484
2101146	Nd-ja Punetore Nr.1 (3535)	216,383,086	212,066,895
2143002	Drejtoria e Sherbimit (1134)	4,854,116	-
1011047	Akademia e Arteve (3535)	32,885,726	29,459,700
1013080	Sp. Peqin (0827)	6,064,368	6,523,689
1013122	Instituti i Integritetit te Perndjekurve Pol	12,480,172	12,438,371
2122017	Drejtoria Mbeshtetese e Arsimit Bashkia Ko	112,668,187	81,582,246
1014048	Drejtoria e Pergjithshme e burgjeve (3535)	3,348,000	-
2115001	Bashkia Gjirokaster (1111)	12,601,368	1,836,070
1087011	Inspektoriati Qendror (3535)	3,235,875	-
2141001	Bashkia Shkoder (3333)	57,869,543	55,881,972
1028014	Prokuroria e rrethit Kruje (0716)	5,625,500	5,337,500
1017081	Reparti Usharak Nr.5001 Tirane (3535)	3,057,309	3,057,309
1011041	Universiteti Bujqesor (3535)	17,318,894	17,224,381
2015001	Qarku Korçe (1515)	19,966,170	19,312,840
1013086	Sp. Tepelene (1134)	6,190,666	5,843,969
1013020	Spitali Kukes (1818)	222,846,498	101,313,686
1013022	Spitali Lushnje (0922)	2,847,143	1,780,176
1013083	Sp. Puke (3330)	5,334,897	2,901,300
2136005	Nd-ja Komunale Banesa (1529)	31,850,536	25,482,183
1005001	Aparati Ministrise se Bujqesise dhe Zhvill	2,418,540	262,800
1016072	Prefektura e qarkut Tirane (3535)	8,922,828	5,771,278
2127005	Federata Futbollit (2020)	2,674,770	2,674,770
1010276	Agjencia Shqiptare e Zhvillimit te Investi	1,762,800	-
2124004	Nd-ja Komunale Banesa (0217)	29,980,312	24,603,960
1016020	Drejtoria Vendore e Policise Tirane (3535)	45,478,816	44,791,156
1013053	Klinika Stomatologjike Universitare Tirane	1,620,078	1,620,078
1013031	Drejtoria e shendetit publik Kolonje (1514	3,149,572	3,149,572
1011090	Zyra Arsimore Bulqize (0603)	12,064,108	9,609,148
2136023	Ndermarrja e Parqeve dhe Rekreacionit (152	1,490,913	-
1010224	Drejtoria Rajonale Formimit Profesional Pu	1,466,150	1,466,150
2499001	Bashkia Pustec (1515)	30,935,232	23,259,282
1006158	Agjencia Kombetare per Sigurin dhe Emergj	1,424,160	1,424,160
1013014	Dega e Kujdesit Paresor Vlore (3737)	1,327,602	-
1013073	Sp. Kruje (0716)	1,293,678	1,293,678
2037001	Qarku Vlore (3737)	2,711,632	2,368,672
1013072	Sp. Kolonje (1514)	5,249,169	2,815,992
1013043	Drejtoria e shendetit publik Sarande (373	1,010,000	-
1013087	Sp. Tropoje (1836)	1,004,636	-
2136011	Qendra Ekonomike Kultures (1529)	4,608,400	3,220,283
2129011	Qendra Kulturore dhe Klubi i Sportit Lushn	4,786,000	-
2109008	Administrata Kopshte Cerdhe (0808)	181,030,947	148,773,557

2133005	Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Rreshen (2026)	13,001,015	1,882,053
1013037	Drejtoria e shendetit publik Mat (0625)	7,446,091	6,324,755
1028030	Prokuroria e rrethit Vlore (3737)	832,195	-
2109017	Qendra Sociale Balashe Elbasan (0808)	9,469,164	7,895,722
2133006	Agjencia e Puneve Publike dhe Mirembajtjes	2,620,178	1,205,465
1011101	Zyra Arsimore Librazhd (0821)	20,907,982	17,429,544
1005128	Drejtoria Rajonale AKU Shkoder (3333)	702,750	-
1016113	Komisariati Rajonal i Policise Rrugore Tir	901,901	901,901
1017138	Spitali Universitar i Traumes (3535)	695,481	695,481
1017087	Reparti Ushtarak Nr.6001 Tirane (3535)	604,850	604,850
2102006	Qendra Ekonomike Kultures (0202)	4,404,374	3,804,374
2157003	Ujesjelles Kanalizime Vau i Dejes (3333)	2,577,334	2,577,334
1005072	Bordi i Kullimit Korce (1515)	23,356,987	20,844,406
1013151	Drejtoria Rajonale Kujdesit Shendetesor VI	543,567	-
2136021	Qendra Arsimore Pogradec (1529)	23,786,095	23,786,095
1013017	Spitali Fier (0909)	488,700	488,700
1028007	Prokuroria e rrethit Elbasan (0808)	450,000	-
1012021	Galeria Kombetare e arteve (3535)	446,140	446,140
1087026	Agjencia e Auditimit të Programeve të Asis	444,954	-
1014045	Qendra e Publikimeve zyrtare (3535)	5,149,155	-
1010079	Dogana Rinas (3535)	422,029	-
1013069	Sp. Gramsh (0810)	5,404,951	4,988,191
1028010	Prokuroria e rrethit Gjirokaster (1111)	789,800	-
1016007	Q.S.H.A.M.T. Tirane (3535)	1,162,908	1,162,908
2122007	Qendra Ekonomike Kultures (1515)	27,806,922	23,791,588
1010179	Agjencia Kombëtare e Punësimit dhe Aftësiv	328,345	-
1013067	Sp. Devoll (1505)	10,564,486	7,817,003
1011048	Akademia e Fiskultures (3535)	296,450	-
2111006	Ndermarrja e Sherbimeve Publike Fier (0909)	271,584	271,584
1010092	Dogana Peshkopi (0606)	5,019,587	5,019,587
1016105	Drejtoria Vendore e Kufirit dhe Migracioni	924,893	579
1011237	Agjencia Kombetare e Kerkimit Shkencor dhe	2,166,282	2,166,282
2146015	Qendra Ekonomike Kultures (3737)	460,175	199,967
2107019	Shtepia e foshnjes Durres (0707)	245,552	-
1011110	Zyra Arsimore Tepelenë (1134)	2,008,509	1,774,029
2146030	Shtepia e Foshnjes Vlore (3737)	525,453	294,404
2146031	Qendra e Zhvillimit Vlore (3737)	596,942	369,590
1016060	Prefektura e qarkut Diber (0606)	217,070	-
1017085	Reparti Ushtarak Nr.6660 Tirane (3535)	214,746	214,746
2122015	Shtepia e Foshnjes Korce (1515)	1,334,147	1,334,147
2141032	Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Shkoder Qytet	110,155,050	34,613,908
1005111	Instituti I Sigurise Ushqimore dhe Veterin	30,229,824	30,229,824
1013088	Maternitet Nr.2T. (3535)	149,820	149,820
1013081	Sp. Permet (1128)	28,057,794	28,057,794
2101814	Shkolla Luigj Gurakuqi (3535)	4,512,669	4,371,069
1012097	Muzeu Kombetar i Fotografise Marubi (3333)	364,120	117,807
1013138	Shtëp.Moshuarve Tiranë (3535)	108,692	-
1087029	Komiteti Shtetëror i Kulteve	105,312	-
1001001	Presidenca (3535)	414,725	414,725
1011006	Drejtoria Arsimore Diber (0606)	12,687,696	12,687,696
1029016	Gjykata e rrethit Elbasan (0808)	86,886	86,886
1010041	Drejtoria Rajonale Tatimore Tirane Vipat (	66,250	-
1013028	Drejtoria e shendetit publik Gramsh (0810)	748,325	748,325
1029011	Gjykata e rrethit Tirane (3535)	48,994	48,994
1017126	Agjencia e Kontrollit Shtetëror të Eksport	48,750	48,750
1013041	Drejtoria e shendetit publik Pogradec (152	2,580,375	2,580,375
1014005	Burgu Tepelene (1134)	31,880	31,880
1026073	Drejtoria Rajonale Mjedisit Lezhe (2020)	70,000	-
2101049	Nd-ja Tregut Lire (3535)	23,601,124	23,601,124
1011092	Zyra Arsimore Mat (0625)	20,722,601	12,220,212
2146014	Qendra Ekonomike Arsimit (3737)	250,046	238,912
1011118	Zyra Arsimore Has (1812)	6,278,787	6,250,184
1013078	Sp. Mat (0625)	62,292,707	46,140,510
1005006	Drejtoria e Bujqesise Diber (0606)	608,804	608,804
1005009	Drejtoria e Bujqesise Fier (0909)	1,697,844	1,697,844
1005070	Bordi i Kullimit Fier (0909)	22,271,788	185,638
1005112	Qendra e Transferimit të Teknologjive Bujq	765,669	741,210
1005113	Qendra e Transferimit të Teknologjive Bujq	201,341	201,341
1005114	Qendra e Transferimit të Teknologjive Bujq	256,092	-
1005117	Agjencia per Zhvillimin Bujqesor dhe Rural	5,300,655	5,300,655
1005118	Autoriteti Kombetar i Ushqimit (AKU) (3535	57,710,414	57,710,414
1005119	Drejtoria Rajonale AKU Berat (0202)	540,000	540,000
1005120	Drejtoria Rajonale AKU Diber (0606)	2,162,228	2,162,228
1005121	Drejtoria Rajonale AKU Durres (0707)	5,038,655	5,038,655
1005123	Drejtoria Rajonale AKU Fier (0909)	240,000	-
1005126	Drejtoria Rajonale AKU Kukes (1818)	17,702	17,702
1005136	Drejtoria Rajonale e Shërbimit Veterinar d	114,000	-
1005137	Drejtoria Rajonale e Shërbimit Veterinar d	984,120	-
1005142	Agjencia Rajonale e Ekstensionit Bujqesor	5,000	5,000
1006079	Drejtoria e Rajonit Qendror (Tirane) (353	215,201,340	215,201,340
1006095	Drejtoria e Pergjithshme e Hekurudhave Dur	4,729,283	-
1006098	Drejtoria e Pergjithshme Detare Durres (07	175	175
1006157	Inspektoriati Shtetëror Teknik dhe Industr	6,414,364	6,414,364
1006168	Uzina e Plehrave Azotike (0909)	1,612,320	996,000
1006928	Shoqata Rajonale e Menaxhimit të Mbetjeve	17,774,175	17,091,671
1010003	Dega e Thesarit Bukqize (0603)	253,223	253,223
1010030	Dega e Thesarit Puke (3330)	45,000	45,000
1010037	Dega e Thesarit Vlore (3737)	36,122	36,122
1010042	Drejtoria Rajonale Tatimore Berat (0202)	200,126	-
1010046	Drejtoria Rajonale Tatimore Diber (0606)	1,588,739	1,588,739
1010055	Drejtoria Rajonale Tatimore Korce (1515)	228,408	-
1010058	Drejtoria Rajonale Tatimore Kukes (1818)	10,414	10,414
1010076	Drejtoria Rajonale Tatimore Vlore (3737)	453,718	457,318
1010085	Dogana Kapshice (1505)	1,920	-

1010088	Dogana Elbasan (0808)	2,640,141	2,640,141
1010089	Dogana Berat (0202)	397,579	397,579
1010093	Dogana Kukes (1818)	4,011,265	3,962,206
1010180	Drejtoria Rajonale AKPA Berat (0202)	2,800	-
1010186	Drejtoria Rajonale AKPA Durres (0707)	62,766	62,766
1010192	Drejtoria Rajonale AKPA Fier (0909)	378,850	314,850
1010197	Zyra Punesimit Tepelene (1134)	5,105	5,105
1010198	Drejtoria Rajonale AKPA Korçe (1515)	68,929	5,829
1010202	Drejtoria Rajonale AKPA Kukes (1818)	118,372	25,482
1010208	Zyra Punesimit Shkoder (3333)	5,000	-
1010210	Zyra Punesimit Puke (3330)	5,000	5,000
1010216	Drejtoria Rajonale Formimit Profesional Pu	621,617	621,617
1010219	Drejtoria Rajonale Formimit Profesional Pu	354,960	334,560
1010227	Admin Qendrore e ISHP (3535)	10,715,280	10,715,280
1010237	Inspekt.Shtet. Punes Korçe (1515)	16,396	16,396
1010241	Shkolla "Kristo Isak" Berat (0202)	588,056	-
1010245	Shkolla "Hysen Çela" Durres (0707)	30,659	30,659
1010249	Shk.Prof. "Petro Sota" Fier (0909)	245,811	245,811
1010250	Shk.Prof. "Rakip Kryeziu" Fier (0909)	75,000	75,000
1010251	Shk.Profesion. Mekanike Lushnje (0922)	46,595	-
1010255	Shkolla Profes. Nderitimi Korçe (1515)	267,546	267,546
1010259	Shkolla Profes "Hafzi Nela" Kukes (1818)	407,511	329,637
1010260	Shkolla Profes "Kolin Gjoka" Lezhe (2020)	20,606	20,606
1010271	Shk. Profes."26 Marsi" Kavaje (3513)	80,387	43,567
1010272	Shk. Profes."Agrobiznes" Kavaje (3513)	416,865	213,066
1010275	Shkoll. Prof "Antoni Athanasi" Sarande (37	840,000	840,000
1011002	Drejtoria Arsimore Berat (0202)	675,360	675,360
1011008	Drejtoria Arsimore Elbasan (0808)	1,150,546	1,724,699
1011009	Drejtoria Arsimore Fier (0909)	36,961,234	36,961,234
1011015	Drejtoria Arsimore Korçe (1515)	147,391	140,168
1011018	Drejtoria Arsimore Kukes (1818)	4,095,446	3,250,225
1011038	Drejtoria Arsimore Vlore (3737)	4,199,686	-
1011046	Universiteti Korçe (1515)	529,080	-
1011089	Zyra Arsimore Skrapar (0232)	453,000	-
1011099	Universiteti "A. Xhuvani", Elbasan (0808)	314,448	-
1011102	Zyra Arsimore Peqin (0827)	1,292,751	1,292,751
1011111	Zyra Arsimore Devoll (1505)	2,389,890	2,389,890
1011112	Zyra Arsimore Kolonjë (1514)	670,902	670,902
1011117	Zyra Arsimore Pogradec (1529)	2,769,362	2,433,253
1011120	Zyra Arsimore Tropojë (1836)	84,310	84,310
1011121	Zyra Arsimore Kurbin (2019)	20,254,119	11,133,481
1011123	Zyra Arsimore Mirditë (2026)	5,517,687	2,979,681
1011125	Zyra Arsimore Pukë (3330)	7,132,979	4,959,131
1011130	Zyra Arsimore Kavajë (3513)	5,194,310	5,192,395
1011133	Zyra Arsimore Sarandë (3731)	7,342,440	7,298,563
1011136	Universiteti "I.Qemali", Vlore (3737)	5,628,491	5,097,250
1011153	Qendra e Studimeve Albanologjike Tirane (3	215,172	215,172
1011156	Universiteti i Tiranës Filiali Sarandë (37	541,215	541,215
1011212	Federata Shqipetare e Ciklizmit (3535)	354,572	354,572
1011246	Federata e Sportit Universitar	101,204	101,204
1011249	Zyra Vendore Arsimore, Klos (0625)	6,761,526	6,475,099
1011254	Zyra Vendore Arsimore, Prenjas (0821)	3,997,816	3,997,816
1011255	Drejtoria Rajonale Arsimore, Fier (0909)	5,000	-
1011260	Zyra Vendore Arsimore, Maliq (1515)	114,647	-
1011263	Zyra Vendore Arsimore, Rrogozhinë (3513)	820	-
1012004	Drejtoria Rajonale e Monumenteve te Kultur	757,613	757,613
1012005	Drejtoria Rajonale Kombetare e Kultures Ko	26,215	8,244
1012016	Muzeu "Gjergj Kastrioti Skenderbeu" Kruje	330,000	330,000
1012017	Zyra e administrimit dhe kordinimit Butrin	633,526	633,526
1012064	Parqet Kombetare Apolloni (0909)	422,321	422,321
1012065	Parqet Kombetare Bylis (0909)	1,100,807	1,100,807
1012085	Agjencia Sherbimit Arkeologjik (3535)	690,524	690,524
1013002	ASHR Tirane (3535)	12,147,111	12,147,111
1013005	Njesia Vendore e Kujdesit Shendetesor Durr	1,417,942	1,417,942
1013006	Dega e Kujdesit Paresor Elbasan (0808)	1,875,806	1,875,806
1013007	Dega e Kujdesit Paresor Fier (0909)	5,974,082	5,974,082
1013009	Dega e Kujdesit Paresor Korçe (1515)	1,067,431	1,067,431
1013010	Dega e Kujdesit Paresor Kukes (1818)	4,311,888	4,311,888
1013011	Dega e Kujdesit Paresor Lezhe (2020)	901,952	901,952
1013012	Dega e Kujdesit Paresor Lushnje (0922)	3,923,819	3,923,819
1013016	Spitali Elbasan (0808)	7,172,879	6,374,879
1013019	Spitali Korçe (1515)	30,319,970	30,319,970
1013027	Drejtoria e shendetit publik Devoll (1505)	1,500,056	1,500,056
1013030	Drejtoria e shendetit publik Kavaje (3513)	803,541	453,299
1013034	Drejtoria e shendetit publik Lac (2019)	2,170,495	1,818,006
1013035	Drejtoria e shendetit publik Librazhd (082	370,994	370,994
1013036	Drejtoria e shendetit publik Mallakaster (	1,045,274	1,045,274
1013039	Drejtoria e shendetit publik Peqin (0827)	230,640	-
1013042	Drejtoria e shendetit publik Puke (3330)	1,096,479	-
1013046	Drejtoria e shendetit publik Tepelene (113	1,128,000	1,128,000
1013056	Laboratori i barnave (3535)	4,330,036	4,330,036
1013059	Spitali Psikiatrik Elbasan (0808)	812,323	812,323
1013066	Sp. Delvine (3704)	51,300	51,300
1013071	Sp. Kavaje (3513)	6,509,528	5,203,065
1013075	Sp. Laç (2019)	18,157,371	16,871,709
1013076	Sp. Librazhd (0821)	3,065,629	3,065,629
1013085	Sp. Skrapar (0232)	5,003,422	3,379,254
1013106	Inspektoriati Shtetëror Shëndetësor Qendro	260,984	260,984
1013113	ISHSH Rajonal Kukes (1818)	381	381
1013115	ISHSH Rajonal Korçe (1515)	5,000	5,000
1013119	Shërbimi Kombëtar i Urgjencës (3535)	12,298,563	12,298,563
1013125	Drejtori Rajonale e Kujd.Social Dibër (060	25,853	25,853
1013126	Drejtori Rajonale e Kujd.Social Durrës (07	26,647	26,647
1013130	Drejtori Rajonale Kujd.Social Korçë (1515)	9,458	-

1013131	Drejtori Rajonale Kujd.Social Kukës(1818)	5,881	5,881
1013146	Shtëpia e fëmijëve për grupmoshat 16-18 vj	103,709	103,709
1013147	Drejtoria Qendrore e Operatorit të Shërbim	720,000	360,000
1014001	Aparati Ministrise se Drejtesise (3535)	135,937,973	135,677,473
1014002	Burgu Rrogozhine (3513)	4,600,588	4,023,569
1014006	Burgu Burrel (0625)	343,088	113,578
1014007	Burgu Peqin (0827)	2,347,454	1,122,577
1014008	Burgu Lezhe (2020)	3,816,089	3,816,089
1014013	Spitali i burgut Tiranë (3535)	105,000	105,000
1014055	Paraburgimi Kukes (1818)	7,242	7,242
1014059	Zyra Qendrore e Regjistrimit Pasurise Tira	5,566,920	5,566,920
1014097	Instituti i Edukimit te Vendimeve Penale K	530,522	530,522
1014099	Instituti i Riedukimit te te Miturve Kavaj	7,080	7,080
1014104	I.E.D.P Elbasan (0808)	19,200	19,200
1014105	Institucioni i Ekzekutimit te vendimeve Pe	9,997,868	9,997,868
1014120	ALUIZNI - Drejtoria Kukes (1818)	313,258	313,258
1014122	ALUIZNI - Drejtoria Berat (0202)	258,038	258,038
1014123	ALUIZNI - Drejtoria Diber (0606)	33,432	33,432
1014127	ALUIZNI - Drejtoria Kavaje (3513)	30,949	30,949
1014129	Institucioni i Ekzekutimit të Vendimeve Pe	958,196	958,196
1016016	Njesia Speciale e Kufirit dhe Migracionit	1,453,020	1,453,020
1016021	Drejtoria Vendore e Policise Shkoder (3333)	302,398	302,398
1016022	Drejtoria Vendore e Policise Vlore (3737)	816,945	816,945
1016023	Drejtoria Vendore e Policise Berat (0202)	7,099,780	6,828,280
1016024	Drejtoria Vendore e Policise Diber (0606)	200,000	200,000
1016025	Drejtoria Vendore e Policise Durres (0707)	5,796	5,796
1016026	Drejtoria Vendore e Policise Elbasan (0808)	1,386,026	1,145,557
1016027	Drejtoria Vendore e Policise Fier (0909)	10	10
1016029	Drejtoria Vendore e Policise Korce (1515)	1,808,001	725
1016030	Drejtoria Vendore e Policise Kukes (1818)	3,606,527	3,606,527
1016031	Drejtoria Vendore e Policise Lezhe (2020)	5,153	5,153
1016038	Komisariati i Policise Kavaje (3513)	7,465,980	6,090,369
1016055	Komisariati i Policise Tropoje (1836)	450,000	450,000
1016059	Prefektura e qarkut Berat (0202)	8,670	-
1016062	Prefektura e qarkut Elbasan (0808)	1,878,842	1,876,190
1016067	Prefektura e qarkut Korce (1515)	1,358,154	392,463
1016068	Prefektura e qarkut Kukes (1818)	13,785,524	13,237,371
1016070	Prefektura e qarkut Lezhe (2020)	40,000	40,000
1016071	Prefektura e qarkut Shkoder (3333)	9,392	9,392
1016074	Prefektura e qarkut Vlore (3737)	100,367	100,367
1016086	Kultura & Sporti (Sht.Pushimit Dr.) (0707)	591,308	591,308
1016096	Dega e rezervave Korce (1515)	12,853,757	12,853,757
1016100	Drejtoria Vendore e Kufirit dhe Migracioni	352,936	352,936
1016103	Drejtoria Vendore e Kufirit dhe Migracioni	2,179,048	2,000,248
1016104	Drejtoria Rajonale e Kufirit dhe Migracion	51,556	51,556
1017001	Aparati Ministrise Mbrojtjes (3535)	883,044,713	883,044,713
1017122	Reparti Usharak nr.6670 Tiranë (3535)	18,000	18,000
1019001	Aparati Drejt.Pergj.RTSH (3535)	50,000,000	50,000,000
1025021	Zyra e Punes Librazhd (0821)	269,104	269,104
1026062	Dega Rajonale e Inspektoriatit Shteteror t	54,161	54,161
1026066	Dega Rajonale e Inspektoriatit Shteteror t	11,390	11,390
1026069	Drejtoria Rajonale Mjedisit Fier (0909)	74,280	74,280
1026074	Dega Rajonale e Inspektoriatit Shteteror t	17,087	17,087
1026076	Dega Rajonale e Inspektoriatit Shteteror t	125,656	89,146
1026077	Drejtoria Rajonale Mjedisit Kukes (1818)	11,143	81,143
1026078	Dega Rajonale e Inspektoriatit Shteteror t	296,051	296,051
1026079	Drejtoria Rajonale Mjedisit Shkoder (3333)	95,000	95,000
1026084	Dega Rajonale e Inspektoriatit Shteteror t	32,499	32,499
1028003	Prokuroria e rrethit Berat (0202)	3,941,400	3,941,400
1028008	Prokuroria e rrethit Fier (0909)	353,801	-
1028011	Prokuroria e rrethit Kavaje (3513)	23,039	15,539
1028013	Prokuroria e rrethit Korce (1515)	1,576,882	-
1028015	Prokuroria e rrethit Kukes (1818)	73,327	73,327
1028016	Prokuroria e rrethit Lac (2019)	572,627	48,000
1028017	Prokuroria e rrethit Lezhe (2020)	153,443	153,443
1028019	Prokuroria e rrethit Lushnje (0922)	4,126,500	4,126,500
1028020	Prokuroria e rrethit Mat (0625)	36,289	29,914
1028023	Prokuroria e rrethit Pogradec (1529)	62,200	-
1028024	Prokuroria e rrethit Puke (3330)	112,058	112,058
1028033	Prokurori Apeli Korce (1515)	62,885	-
1029005	Gjykata e Apelit Korce (1515)	61,278	36,882
1029008	Gjykata e Apelit Vlore (3737)	104,450	104,450
1029015	Gjykata e rrethit Durres (0707)	12,000	12,000
1029017	Gjykata e rrethit Fier (0909)	377,601	-
1029021	Gjykata e rrethit Kavaje (3513)	7,380,498	297,484
1029025	Gjykata e rrethit Kukes (1818)	156,643	156,643
1029026	Gjykata e rrethit Lac (2019)	2,218,960	1,194,468
1029027	Gjykata e rrethit Lezhe (2020)	115,922	115,922
1029030	Gjykata e rrethit Mat (0625)	346,547	45,674
1029034	Gjykata e rrethit Puke (3330)	120,065	120,065
1029046	Gjykata Administrative e Shkalles se Pare	457,986	-
1050007	Dega e Instat rrethi Diber (0606)	15,630	15,630
1050016	Dega e Instat rrethi Korce (1515)	7,290	503
1050019	Dega e Instat rrethi Kukes (1818)	6,018	6,018
1063001	Keshilli i Larte drejtesise (3535)	5,868,800	5,868,800
1087014	Shkolla Shqiptare e Administratës Publike	799,200	799,200
2018001	Qarku Kukes (1818)	7,161,907	8,842,062
2020001	Qarku Lezhe (2020)	718,555	718,555
2033001	Qarku Shkoder (3333)	44,343	44,343
2046001	Qarku Diber (0606)	1,173,425	1,173,425
2048001	Qarku Elbasan (0808)	1,724,815	1,639,697
2101028	Nd-ja Dekor Funerall (3535)	10,332,053	10,332,053
2101113	Drejtoria E Konvikteve (3535)	9,453,520	9,453,520
2101158	Te qendrojme se bashku (3535)	1,324,209	1,324,209

2101161	Agjencia e Mbrojtjes se Konsumatorit (3535)	24,208,455	24,217,165
2101162	Qendra Shtepia e Perbashket (3535)	449,810	449,810
2101163	Qendra Sociale Multidisiplinare (3535)	1,149,039	1,149,039
2101165	Qendra Komunitare Shkoze (3535)	838,677	838,677
2101816	Tirana Parking (3535)	53,212,003	53,212,003
2102003	Nd-ja Pastrim Gjelbrimit (0202)	4,845,549	3,832,016
2102017	Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Berat (0202)	41,394,120	41,394,120
2102020	Qendra Lira (0202)	411,030	243,588
2102022	Drejtoria e Bujqesise Administrimit te Pyj	9,108,226	7,039,129
2103003	Nd-ja Pastrim Gjelbrimit (0603)	826,033	826,033
2103007	Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Bulqize (0603)	13,465,079	-
2106008	Qendra Ekonomike Kultures (0606)	544,788	544,788
2106012	Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Diber (0606)	7,800,000	-
2107007	Qendra Kulturore "A.Moisiu" (0707)	9,655,589	5,344,923
2107009	Klubi I Shumesporteve (0707)	937,906	937,906
2107014	Nderrmarja Rruga (0707)	3,030	3,030
2107017	Qendra Ditore Moshuarve (0707)	535,823	535,823
2107018	Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Durres (0707)	159,017,930	55,299,000
2109010	Teatri "Skampa" (0808)	4,309,182	4,309,182
2109012	Klubi I Sportit (0808)	328,000	325,000
2109019	Mirembajtja e terreneve Sportive (0808)	182,062	182,062
2109020	Qendra e Trashegimise Kulturore - Bashkia	1,511,814	1,511,814
2111008	Nd-ja Pastrim Gjelbrimit (0909)	132,600	-
2111018	Qendra Ekonomike Arsimit (0909)	10,756,091	10,555,698
2111024	Nderrmarja e Sherbimeve Rurale (0909)	8,877,331	-
2112001	Bashkia Patos (0909)	11,040,082	-
2112002	Nd-ja Rregullimit Territorit (0909)	1,839,540	1,839,540
2115017	Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Gjrokastr Qy	10,410,536	-
2118009	Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Kavaje (3513)	84,612,554	71,099,299
2118010	Shtepia e te Moshuarve Kavaje (3513)	334,167	62,467
2119004	Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Rrogozhine (35)	19,096,298	12,951,229
2120004	Qendra Ekonomike Kultures (1514)	311,420	311,420
2122018	Qendra e Zhvillimit Korce (1515)	939,278	52,158
2122021	Njesia e Administrimit te Banesave Sociale	298,553	298,553
2122020	Qendra e zhvillimit Korce nr.2 (1515)	9,491	-
2124010	Kultura Dhe Sporti (0217)	132,000	132,000
2125017	Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Kukes (1818)	76,501,646	63,919,781
2126007	Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Kurbin (2019)	31,832,357	13,986,204
2128002	Nd-ja Komunale Banesa (0821)	13,399,213	13,399,213
2128006	Qendra Ekonomike Kultures (0821)	266,200	266,200
2128007	Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Librazhd (0821)	3,009,344	3,009,344
2129008	Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Lushnje Qytet	90,000	-
2129012	Qendra e Arsimit Lushnje (0922)	27,572,388	18,952,626
2132005	Nd-ja Komunale Banesa (0625)	484,320	484,320
2132006	Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Mat (0625)	5,105,907	4,530,702
2135002	Nd-ja Pastrim Gjelbrimit (1128)	317,843	317,843
2136020	Nderrmarja Gjelberimit Pogradec (1529)	4,174,964	4,174,964
2136022	Nderrmarja e Infrastrukturave Rurale Pogra	27,588,618	27,588,618
2137020	Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Puke (3330)	3,185,723	196,000
2138002	Qendra Ekonomike Kultures (3731)	568,421	448,829
2138007	Bashkia-Seksioni Ekonomik (3731)	19,518,809	18,718,916
2139011	Nderrmarja e Sherbimit Pyjor Skrapar (0232)	352,800	352,800
2141010	Drejtoria Ekonomike e Arsimit (3535)	2,527,989	-
2141013	Qendra Ekonomike Kultures (3333)	85,209	85,209
2141017	Teatri (3333)	1,448,579	998,581
2141031	Drejtoria e Cerdheve dhe Kopshteve (3333)	44,479	36,324
2141042	Drejtoria e Emergjencave Civile, Mbrojtjes	39,380	39,380
2141043	Drejtoria e Sherbimeve Bujqesore dhe Pyjor	72,019	72,019
2141035	Shtepia e foshnjes Shkoder (3333)	29,079	29,079
2141037	Qendra e Zhvillimit Shkoder (3333)	566,722	566,722
2141038	Shtepia e Femijeve Shkollor Shkoder (3333)	78,588	78,588
2142009	Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Tepelene (1134)	69,944,092	42,750,346
2145010	Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Tropoje (1836)	47,532,151	-
2146025	Federata Te Tjera (3737)	36,155	36,155
2147002	Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Divjake (0922)	1,284,992	-
2155003	Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Fushe-Arrez (3)	4,027,301	633,632
2452001	Bashkia Dropull (1111)	300,000	362,906
2499002	Ujesjellës Kanalizime Pustec(1515)	4,511,443	-

Aneksi Nr.3 Institucionet nuk qe raportojne detyrime te prapambetura (por kanë kryer pagesa për detyrime të prapambetura)

Kodi Inst.	Emri Inst.	Progresi ve 2020	Progresive 2019	Sipas MODULIT PAGESA	Diferenca
1005068	Bordi Rajonal i Kullimit Durres (0707)			9,941,644	(9,941,644)
1005130	Drejtoria Rajonale AKU Vlore (3737)			1,435	(1,435)
1005915	PIU Burimet ujore dhe te ujitjes (3535)			21,883,965	(21,883,965)
1006099	Instituti Studimeve te Transportit Tirane (3535)			176,314	(176,314)
1006100	Inspektoriati Hekurudhor Durres (0707)			20,000	(20,000)
1006161	Arkivi Qendror Teknik i Ndertimit (AQTN)(3535)			1,855	(1,855)
1006163	Sekretariati i nismes per Transparence ne Industrine Nxjerrse (EITI) (3535)			35,876	(35,876)
1006933	Njesia e Manaxhimit te projektit te ndertimit te segmentit rrugor Qukes Qafe Pilcoe, Lot 1 dhe Lot 2			105,869,873	(105,869,873)
1006935	Njesia e Menaxhimit te Projektit (NJMP) (3535)			4,912,195	(4,912,195)
1010040	Drejtoria Rajonale Tatimore Tirane (3535)			172,800	(172,800)
1010097	Drejtoria e Pergjithshme e Parandalimit te Pastrimit te Parave (3535)			33,537	(33,537)
1010188	Drejtoria Rajonale AKPA Elbasan (0808)			3,288	(3,288)
1010211	Drejtoria Rajonale AKPA Vlore (3737)			19,669	(19,669)
1010217	Drejtoria Rajonale Formimit Profesional Publik Nr.4 Tirane (3535)			119,200	(119,200)
1010240	Agjens.Komb.Arsim.Prof.Kualifikim (3535)			17,536	(17,536)
1010278	Qendra Kombetare e Biznesit (QKB) (3535)			1,035,360	(1,035,360)
1010279	Drejtoria e Pergjithshme e Akreditimit (DPA) (3535)			224,996	(224,996)
1010281	Drejtoria e Pergjithshme e Standardeve (DPS) (3535)			572,400	(572,400)

1010283	Inspektorati Shtetëror i Mbikqyrjes së Tregut (ISHMT) (3535)			32,412	(32,412)
1011020	Zyra Vendore Arsimore, Lezhë (2020)			541,449	(541,449)
1011040	Universiteti Politeknik (3535)			7,910,107	(7,910,107)
1011055	Qendra e Shërbimeve Arsimore(3535)			315,892	(315,892)
1011096	Zyra Vendore Arsimore, Krujë (0716)			34,000	(34,000)
1011108	Universitet "E. Çabej", Gjirokastrë (1111)			318,392	(318,392)
1011132	Zyra Vendore Arsimore, Delvinë_Finiq (3704)			4,000	(4,000)
1011137	Universiteti i Tiranës, fakulteti i Gjuheve të Huaja (3535)			230,400	(230,400)
1011160	Qendra Nderuniversitare e Shërbimeve të Rrjetit Telematik (3535)			271,678	(271,678)
1011199	Rrektorati i Universitetit të Mjekësisë Tirane (3535)			1,040	(1,040)
1011202	Fakulteti i Shkencave Mjekësore Teknike (3535)			1,298,583	(1,298,583)
1011204	Universiteti i Tiranës, Instituti i Fizikës Bërthamore të Zbatuar (3535)			265,500	(265,500)
1011207	Federata Shqiptare e Volejbollit (3535)			2,795,900	(2,795,900)
1011209	Federata Shqiptare e Peshngritjes (3535)			1,457,941	(1,457,941)
1011214	Federata Shqiptare e Mundjes (3535)			148,530	(148,530)
1011218	Federata e Alpinizmit (3535)			49,150	(49,150)
1011220	Federata e Karatese (3535)			8,800	(8,800)
1011225	Federata Shqiptare Judo (3535)			76,760	(76,760)
1011234	Instituti i Konfucit në Universitetin e Tiranës (3535)			241,805	(241,805)
1011240	Federata Shqiptare e Sportit Shkollor (3535)			88,500	(88,500)
1011243	Sherbimi Kombëtar i Rinisë (3535)			872,924	(872,924)
1011267	Zyra Vendore Arsimore, Selenicë (3737)			2,500	(2,500)
1012015	Arkivi Qendror i Filmit (3535)			60,000	(60,000)
1012024	Teatri Operas dhe Baletit (3535)			114,530	(114,530)
1012070	Drejtoria Rajonale e Trashegimise Kulturore Vlore (3737)			275,957	(275,957)
1012092	Cirku Kombëtar (3535)			2,016,640	(2,016,640)
1012101	Instituti Kombëtar i Trashegimise Kulturore Tirane (3535)			20,000	(20,000)
1012103	Drejtoria Rajonale e Trashegimise Kulturore Tirane (3535)			2,419	(2,419)
1013003	Njësia Vendore e Kujdesit Shëndetësor Berat (0202)			2,965	(2,965)
1013048	Instituti shëndetëror publik Tirane (3535)			1,720,348	(1,720,348)
1013054	Qendra Kombëtare Terapeutike dhe Rehabilituese për Fëmijët (3535)			35,000	(35,000)
1013063	Qendra kombetare e akreditimit dhe kontrollit të cilësive të institucioneve shëndetësore (3535)			5,919	(5,919)
1013104	Spitali Universitar i Traumes (Sherbimi Urgjencës) (3535)			502,068	(502,068)
1013107	Inspektorati Shtetëror Shëndetësor Rajonal Tiranë (3535)			4,040	(4,040)
1013111	ISHSH Rajonal Berat (0202)			57,625	(57,625)
1013121	Agjencia Shtetërore për Mbrojtjen e të Drejtave të Femijëve (3535)			15,174	(15,174)
1013137	Shtëp. Foshnjës Tiranë (3535)			540	(540)
1013902	PIU Rehabilitimit të Sistemit Shëndetësor (3535)			3,875,127	(3,875,127)
1013903	PIU Global Fund (3535)			6,587,162	(6,587,162)
1013904	Qendra Kombetare e Edukimit në Vazhdim (3535)			7,500	(7,500)
1014009	Burgu 313 Tirane (3535)			4,915,731	(4,915,731)
1014010	Burgu 302 Tirane (3535)			680	(680)
1015001	Aparati i Ministrise për Evropën dhe Punët e Jashtme (3535)			30,749,471	(30,749,471)
1016079	Aparati i Drejtorise së Përgjithshme të Policise së Shtetit (3535)			3,008,152	(3,008,152)
1016099	Departamenti për Kufirin dhe Migracionin (3535)			59,010	(59,010)
1016129	Drejtoria e Antiterrorit (3535)			3,300	(3,300)
1017031	Reparti Ushtarak Nr.2001 Durrës (0707)			11,439,380	(11,439,380)
1017037	Reparti Ushtarak Nr.3001 Tirane (3535)			153,600	(153,600)
1018001	Aparati Qendror i SHIKUT (3535)			346,852	(346,852)
1020001	Drejtoria e Arkivave Shtetit (3535)			3,179	(3,179)
1026060	Agjencia Kombëtare e Mjedisit (nivël qendror (3535))			36,900	(36,900)
1026087	Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura(3535)			4,495,000	(4,495,000)
1028001	Aparati prokurorisë së përgjithshme (3535)			532,920	(532,920)
1028022	Prokuroria e rrethit Permet (1128)			304,140	(304,140)
1028029	Prokuroria e rrethit Tropojë (1836)			199,803	(199,803)
1029001	Keshilli i Lartë Gjyqësor (3535)			5,339	(5,339)
1029007	Gjykata e Apelit Tirane (3535)			3,000	(3,000)
1029035	Gjykata e rrethit Sarandë (3731)			12,800	(12,800)
1031001	Agjencia Telegrafike Shqiptare (3535)			835,665	(835,665)
1035001	Aparati Keshilli i Lartë i Prokurorisë (3535)			1,135,414	(1,135,414)
1041001	Prokuroria e Posaçme Kundër Korrupsionit dhe Krimit të Organizuar (3535)			90,000	(90,000)
1050001	Aparati Qendror INSTAT (3535)			422,513	(422,513)
1050012	Dega e Instat rrethi Gjirokastrë (1111)			13,780	(13,780)
1056001	Fondi i Zhvillimit Shqiptar (3535)			123,353,167	(123,353,167)
1067001	Komisioneri për Mbikqyrjen e Sherbimit Civil (3535)			145,384	(145,384)
1077001	Autoriteti i konkurrencës (3535)			3,460	(3,460)
1087004	Drejtoria e informacionit të Klasifikuar (3535)			14,520	(14,520)
1087006	Agjencia Kombetare e Shoqërisë së Informacionit (3535)			1,483,394,397	(1,483,394,397)
1087015	Departamenti i Administratës Publike (3535)			12,969,935	(12,969,935)
1087016	Agjencia e Menaxhimit të Burimeve Ujore(3535)			6,245	(6,245)
1087017	Agjencia e Ofrimit të Shërbimeve Publike (ADISA) (3535)			333,242	(333,242)
1087019	Agjencia e Menaxhimit të Qendrave për Hapje dhe Dialog (AMQHD) (3535)			432,320	(432,320)
1087027	Autoriteti Kombëtar për Çertifikimin Elektronik dhe Sigurinë Kibernetike (3535)			131,101	(131,101)
1087030	Agjencia për Diasporën dhe Migracionin(3535)			405,400	(405,400)
1087035	Fondi Shqiptar për Zhvillimin e Diasporës (3535)			127,760	(127,760)
1088001	Mbështetje për Shoqëri Civile (3535)			2,350,000	(2,350,000)
1095001	Autoriteti për informim mbi dokumentet e ish Sigurimit të Shtetit (3535)			22,800	(22,800)
2035001	Qarku Tirane (3535)			11,209,300	(11,209,300)
2101151	Qendra Kulturore Tirana (3535)			311,693	(311,693)
2101823	Qendra e Restaurimit dhe Realizimit të Veprave të Artit "Tirana" (3535)			13,070	(13,070)
2107015	Nd-ja Komunale Plazh (0707)			708,130	(708,130)
2120005	Sh.A. Ujësjetjes-Kanalizime Erseke (1514)			800,000	(800,000)
2154001	Bashkia Kelcyre (1128)			20,369,193	(20,369,193)