



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

**RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT “INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE
TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË”**

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT

**AUDITIMIN E USHTRUAR NË INSPEKTORATIN
SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE
TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR,
LEZHË DHE KORÇË
“MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRISË”**

Tiranë, Prill 2021

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT**

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT “INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË”

Nr.	PËRMBAJTJA	Faqe
I.	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	3-9
1.	Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit	2-4
2.	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	4-6
3.	Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit	6-9
II.	HYRJA	
1.	Objekti i auditimit	9-11
2.	Qëllimi i auditimit	
3.	Identifikimi i çështjes	
4.	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	
5.	Përgjegjësitë e audituesve	
6.	Kriteret e vlerësimit	
7.	Standardet e auditimit	
8.	Metodat e auditimit	
9.	Dokumentimi i auditimit	
III.	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	11-89
1.	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin	11-12
III.1	Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm	12-12
III.2	Auditim mbi hartimin dhe zbatimin buxhetit	12-19
III.3	Mbi organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit. Zbatimi i dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare. Zbatimi i dispozitave ligjore që rregullojnë mardheniet e punës dhe pagave. Mbi administrimin e pronës shtetërore.	19-45
III.4	Prokurimi i fondeve publike për mallra, ndërtime dhe shërbime.	45-55
III.5	Mbi administrimin mallrave të sekuestruara, procedurat e ndjekura dhe vlerësimi i tyre sipas ligjit.	55-64
III.6, III.7, III.9	Mbi ndjekjen dhe zbatimin e materialeve të bllokuara dhe sekuestruara dhe ndjekja sipas procedurave ligjore. Auditim mbi formën dhe përmbajtjen e dokumentacionit për shkeljet e konstatuara nga inspektimet në terren, procedura, korespondenca me subjekte të vartësisë. Ndjekja e proceseve gjyqësore sipas shkallëve përkatëse të gjyqësorit, përgatitja e pasqyrave të vendosjes së gjoba dhe ndjekja sipas rregullshmërisë, rakordimi me sektorin e financës, etj.	64-79
III.8	Auditim mbi ndjekjen e zbatimit të vendimeve të marra nga ISHMPUT (njoftimi i subjekteve, arkëtimi i detyrimeve, procedura e sekuestruar, etj.)	79-87
III.10	Auditim mbi procedurat e ndjekura, në inspektimet si Task-Forca, gerupe bashkëpunimi me institucionet e tjera bashkitë, IKMT, etj., për subjektet e kontrollit dhe të objektit dhe veprimtarisë tyre.	87-87
III.11	Auditimi mbi bashkëpunimin e punës nga IQ sipas ligjit me NJVQ, IMT bashkitë, Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, etj..	
III.12	Auditim mbi përputhshmërinë dhe mbajtjen e sistemit unik “e- Inspektimi”, të inspektimeve të kryera online	87-88
III.13	Probleme të ndryshme që mund të dalin gjatë auditimit.	88-89
IV.	GJETJET DHE REKOMANDIMET	89-97
V.	ANEKSE	97-102



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

I.1 Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

Kontrolli i Lartë i Shtetit (këtu e në vazhdim KLSH) ushtroi auditim në Inspektoratin Shtetëror të Mjedisit, Pyjeve, Ujërave dhe Turizmit (ISHMPUT), Tiranë si dhe Degët Rajonale Shkodër, Lezhë dhe Korçë, duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve që lidhen me vlerësimin e aktivitetit ekonomik dhe financiar të institucionit, vlerësimin procedurës së planifikimit dhe kryerjes së inspektimit në mjedis, pyje, ujëra dhe turizëm, penaltitetet e vendosura nga inspektorët, sekuestrimin e mallrave dhe administrimin e tyre, bashkëpunimet e ISHMPUT me institucione të tjera për kryerjen e kontrolleve të përbashkëta si dhe vlerësimin e aktivitetit të komisionit të shqyrtimit të ankesave (organi epror) të bëra nga subjektet private ose publike.

Gjatë periudhës së auditimit nga data 20.02.2020-15.04.2020 e ndryshuar deri më datë 10.06.2020, si dhe autorizimit nr. 190/34 datë 29.03.2021, grupi i auditimit auditoi periudhën nga data 01.01.2017 deri më datë 31.12.2019 "Mbi nivelin e zbatimit të kuadrit ligjor në fuqi, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve, si dhe vlerësimin e aktivitetit të institucionit për procedurat e inspektimit, sekuestrimit, vendosjes së penaltiteteve, si dhe vlerësimin e përputhshmërisë së aktivitetit ekonomiko-financiar". Si dhe riverifikimin e tre çështjeve ;

- -Pr zbatimin e kontrats nr.1346 dat 17.03.2017, "Pasaporta Dixhitale Mjedisore"
- -Mbi prdorimin e karburantit (naft)
- -Pr inspektimin e kryer nga Inspektori e DRISHMPUT Korc.

Gjatë auditimit në terren nga grupi i auditimit janë mbajtur gjithsej 8 akt-verifikime dhe 17 akt-konstatime sipas çështjeve respektive të cilat janë dorëzuar në protokollin e subjektit. Në përfundim të punës në terren është kryer takimi ballafaques me përfaqësuesit e ISHMPUT. Mbi aktet e mbajtura në periudhën e auditimit dhe Projekt Raportin janë paraqitur observacionet nga ISHMPUT, të cilat janë reflektuar rast pas rasti në mënyrë të përmbledhur nga grupi i auditimit.

Në mënyrë të përmbledhur, në përfundim të auditimit rezultoi:

-Nga auditimi i përdorimit të karburantit sipas levizjeve të kryera nga Kryeinspektori dhe inspektorët me mjetet e punës (makinat) u konstatuan parregullsi në administrimin dhe përdorimin e karburantit, në vlerë prej **2,039,490 lekë**;

-Nga auditimi i pagesave të kryera nëpërmjet bankës nga ISHMPUT, për shërbimin e mirmbajtjes të "Pasaportës Dixhitale", u konstatuan pagesa në vlerë **1,591,800 lekë**, ndaj subjektit privat BOE "Fastech" SHPK dhe "Soft Soulution" SHPK, të pa argumentuara me dokumente tekniko-ligjor;

-Operatorët ekonomik nuk kanë përmbushur kushtet e kontratës dhe termat e referencës së projektit, duke mos dorëzuar pranë ISHMPUT 100 tabletat elektronike, si dhe nga Autoriteti Kontraktor nuk është bërë zgjidhja e kontratës në zbatim të nenit 23 të saj, duke krijuar të ardhura të munguara ndaj buxhetit të shtetit me efekt dëm ekonomik në vlerën **921,960 lekë**;

-Nga shqyrtimi i aktiveve/veprimeve, si s'kualifikimi në mënyrë të padrejtë ofertën ekonomike, dorëzimi i draft-raportit përfundimtar 20 ditë me vonesë, mosvendosjen e penaltiteteve për vonesën dhe mosdorëzimin e 100 tabletave elektronike, dokumentacionit të administruar në dosjen e tenderit "Pasaporta dixhitale mjedisore", grupi i auditimit konstaton se nga veprimet dhe mosveprimet e Autoritetit Kontraktor, janë përdorur jo në përputhje me parimet e ekonomicitetit, efektivitetit dhe eficiencës **3,347,033 lekë**.

- Në **22 raste** nga auditimi i praktikave të inspektimit në DRISHMPUT Korçë janë konstatuar veprime/mosveprime, si mospasqyrimi i llojit të shkeljes dhe sasisë së drurit të transportuar në mënyrë të paligjshme, në procesverbalin e konstatimit të kundërvajtjes, në vendimin përfundimtar të inspektimit, nuk jepet masa për sekuestrimin e lëndës drusore të transportuar në mënyrë të paligjshme, nuk është mbajtur procesverbali i llogaritjes së dëmit të shkaktuar në ekonominë pyjore, dhe për pasojë janë krijuar të ardhura të munguara ndaj buxhetit të shtetit në vlerën **40,795,000 lekë**.

-Situata e mësipërme është konstatuar edhe në **6 raste** nga auditimi i praktikave të inspektimit në Degën rajonale ISHMPUT Shkodër dhe Lezhë, ku si pasojë janë krijuar të ardhura të munguara ndaj buxhetit të shtetit në vlerën **2,031,500 lekë**.

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT**

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

-Për vitin 2017, janë administruar pranë protokollit të ish-ISHMPUT qendër rreth 260 ankesa në total të bëra nga subjekte publike dhe private, prej të cilave janë shqyrtuar vetëm **133 prej tyre**, ose **51.1 %**, si dhe nga 133 ankesat e shqyrtuara, në 23 prej tyre nuk është respektuar afati i shqyrtimit të tyre brenda 30 ditëve në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në pikën 1, neni 140 të Ligjit nr. 44/2015 Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë.

- Në 13 raste nga auditimi i praktikave të inspektimit të Drejtorisë së Mbikqyrjes së Standardeve në Turizëm, ndaj subjekteve (stacione plazhi), janë konstatuar veprime/mosveprime, si mosvendosja e gjobave në rastin e konstatimit të shkeljeve nga grupi i inspektorëve, mosaplikimi i penalteteve ndaj subjekteve të cilët nuk kanë dorëzuar dokumentacionin brenda afatit të kërkuar, duke penguar kryerjen e inspektimit, dhe për pasojë janë krijuar të ardhura të munguara ndaj buxhetit të shtetit në vlerën **1,598,000 lekë gjithsej**.

-Në 5 raste nga auditimi i praktikave të inspektimit të Drejtorisë së Mbikqyrjes së Standardeve në Turizëm, ndaj agjencive dhe operatorëve turistik, janë konstatuar veprime/mosveprime të ngjashme si në praktikat e inspektimit të stacioneve të plazhit, dhe për pasojë ndaj buxhetit të shtetit janë krijuar të ardhura të munguara ndaj buxhetit të shtetit në vlerën **670,000 lekë gjithsej**.

-Për vitin 2017-2018, sektori i inspektimit të pyjeve në qendër, ish-DRISHMPUT Korçë, Shkodër dhe Lezhë, si dhe Drejtoria e Mbikqyrjes së Standardeve në Turizëm, për vitin 2019, nuk kanë hartuar, programin vjetor të inspektimit, por e kanë kryer këtë funksion në mënyrë rastësore, në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në nenin 24, Kreu IV në Ligjin nr.10433, datë 16.6.2011 "Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë", pikën 2.2 dhe 2.7, Kreu II të Urdhrit nr.13, datë 23.04.2015 të Inspektorit të Përgjithshëm "Për miratimin e manualit të përgjithshëm të inspektimit në RSH", pikën 4 dhe 5 të Kreut I të Urdhrit nr.5, datë 19.02.2015 të Inspektorit të Përgjithshëm "Për miratimin e rregullave të përgjithshme bazë mbi programimin e inspektimeve".

-Për periudhën 2017 - 2019, ka pasur strukturë të paqëndrueshme inspektorësh, karakterizuar me ndërprerje të shpeshta, si dhe në 70% të rasteve janë kryer emërimet pa u mbështetur në respektim kriteresh të përcaktuara, pa pasur një dokument të përgatitur dhe miratuar, lidhur me kërkesat specifike për arsimin e inspektorëve;

I.2. Në mënyrë të përmbledhur gjetjet dhe rekomandimet më të rëndësishme të auditimit, paraqiten si më poshtë vijon:

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
1.	Në ISHMPUT për vitin 2017 deri në fund të vitit 2019 rezultojnë se janë vendosur gjithsej 1564 gjoba në vlerë totale 654,118,000 lekë, nga të cilat janë likuiduar vetëm 211 gjoba në vlerën 40,637,392 lekë , si dhe janë pa arkëtuar 1353 gjoba në vlerën 613,480,608 lekë , duke mos ndjekur procedurat ligjore sipas Ligjit Nr. 44/2015 "Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë", i ndryshuar, nenin 9, shkronja b pika 4 të nenit 30, të Ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 "Për kundërvajtjet administrative", si dhe Rregulloren e brendshme me nr.2 datë 18.07.2016, pikën 204 të Kreut VII.	Faqe 53-62	E lartë	Ministria e Turizmit dhe Mjedisit të marri masat e nevojshme për identifikimin, vlerësimin, arkëtimin, duke konsideruar edhe afatin e parashkrimit, të 1353 gjobave në vlerën në vlerën 613,480,608 lekë , si dhe të ndjekë të gjitha procedurat si në AKM, AKB dhe Drejtoritë Rajonale deri në procese gjyqësore.
2.	Operatorët ekonomik nuk kanë përmblusur kushtet e kontratës dhe termat e referencës së projektit, duke mos dorëzuar pranë ISHMPUT 100 tabletat elektronike, si dhe nga Autoriteti Kontraktor nuk është bërë zgjidhja e kontratës në zbatim të nenit 23 të saj, duke mbajtur edhe garancinë në masën 10% të vlerës së kontratës për zhvillimin e sistemit, në vlerën 921,960 lekë. Sa më sipër nga ISHMPUT duhej bërë zgjidhja e kontratës dhe vlera e garancisë prej 921,960 lekë duhet të kalonte në llogari të ISHMPUT, për mos zbatimin e kontratës nga	Faqe 44-53	E lartë	Sekretari i Përgjithshëm i MTM-së të marri masat e nevojshme për arkëtimin në buxhetin e shtetit, të garancisë 10% të kontratës, në vlerën 921,960 lekë nga subjekti privat B "F" SHPK dhe "S.S." SHPK, si pasojë e moszbatimit të kushtit të kontratës, për dorëzimin e 100 tabletave elektronike të porositura nga Autoriteti Kontraktor.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	operatorët ekonomik. Për pasoj janë krijuar të ardhura të munguara ndaj buxhetit të shtetit me efekt dëm ekonomik në vlerën 921,960 lekë.			
3.	Nga auditimi i pagesave të kryera nëpërmjet bankës nga ISHMPUT, për shërbimin e mirëmbajtjes të "Pasaportës Dixhitale", u konstatuan pagesa në vlerë 1,591,800 lekë, ndaj subjektit privat B "F." SHPK dhe "S. S." SHPK, të pa argumentuara me dokumente tekniko-ligjor, në kundërshtim me pikën 14, 18, 19, 20, 21, 26 të ligjit "Për enaxhimi financiar dhe kontrollin", si dhe Udhëzimit nr.30 datë 30.11.2012 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" të ndryshuar pika 2, 35 germa b, jo në përputhje me parimet e ekonomicitetit, efektivitetit dhe efikasitetit të buxhetit të shtetit.	Faqe 44-53	E lartë	Sekretari i Përgjithshëm i MTM-së të marrë masa, duke ndjekur procedurat ligjore dhe shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës 1,591,800 lekë , pagesa të kryera ndaj B."F." SHPK dhe "S.S." SHPK, referuar kontratës nr.1346, datë 17.03.2017 për shërbimin e mirëmbajtjes, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit, si pasojë e likuidimit të shërbimeve të pakryera.
4.	Nga auditimi i përdorimit të karburantit sipas lëvizjeve të kryera nga Kryeinspektori dhe inspektorët me mjetet e punës (makinat) u konstatua se karburanti në vlerën 2,039,490 lekë, është përdorur dhe nxjerrë nga magazina e institucionit pa u shoqëruar me dokumentacion vërtetues dhe justifikues, në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në pikat 34, 35, 36 dhe 38 të Udhëzimit nr.30. datë 27.12.2011, "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorin Publik".	Faqe 19-44	E lartë	Sekretari i Përgjithshëm i MTM-së, të marrë masat e nevojshme duke ndjekur procedurat ligjore dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës prej 2,039,490 lekë , nga punonjësit përgjegjës përfituar padrejtësisht dhe pa dokumentacion plotësues dhe ligjore.
5.	Nga auditimi i pagesave të dietave në ISHMPUT, është konstatuar se janë kryer pagesa të pa justifikuar në vlerën 436,000 lekë, ku kryesisht mungojnë faturat tatimore të hotelit, nënshkrimi i punonjësit që ka kryer shërbimin, etj., në kundërshtim me përcaktimet e bëra në shkronjën b, pika 35 dhe pika 36 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, si dhe me përcaktimet e bëra në shkronjën b, pika 3, Kreu III, dhe Kreu IV, të VKM nr.997, datë 10.12.2010 "Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit", i ndryshuar.	Faqe 23-41	E lartë	Sekretari i Përgjithshëm i MTM-së, të marrë masat e nevojshme duke ndjekur procedurat ligjore dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës prej 436,000 lekë.
6.	Në 22 raste nga auditimi i praktikave të inspektimit në DRISHMPUT Korçë janë konstatuar veprime/mosveprime si mospasqyrimi i llojit të shkeljes dhe sasisë së drurit të transportuar në mënyrë të paligjshme, në procesverbalin e konstatimit të kundërvajtjes, në vendimin përfundimtar të inspektimit, nuk jepet masa për sekuestrimin e lëndës drusore të transportuar në mënyrë të paligjshme, nuk është mbajtur procesverbali i llogaritjes së dëmit të shkaktuar në ekonominë pyjore, që bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në pikën 1 të nenin 40/1 të Ligjit nr. 9385, datë 4.5.2005 "Për shërbimin pyjor", të ndryshuar; nenin 27, pikën 3 të nenit 45 të Ligjit Nr.10433, datë 16.6.2011 "Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë"; si dhe pikën 34 dhe 35, shkronja b të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, për sekuestrimin e drurëve, bimëve të ekonomisë pyjore dhe administrimin e tyre. duke krijuar të ardhura të munguara ndaj buxhetit të shtetit në vlerën 40,795,000 lekë .	Faqe 62-77	E lartë	Sekretari i Përgjithshëm i MTM-së si dhe Drejtori i Përgjithshëm i Agjencisë Kombëtare të Pyjeve, të marrin masat e nevojshme, duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore dhe shkallët e gjykimit, për arkëtimin e të ardhurave të munguara me efekt dëm ekonomik në buxhetin e shtetit, si vijon: -22 raste në ish-DRISHMPUT Korçë, për vlerën 40,795,000 lekë.

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT****RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"**

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
7.	Në 6 raste nga auditimi i praktikave të inspektimit në Degën rajonale ISHMPUT Shkodër dhe Lezhë, janë konstatuar veprime dhe mosveprime si mospasqyrimi i llojit të shkeljes dhe sasisë së drurit të transportuar në mënyrë të paligjshme, në procesverbalin e konstatimit të kundërvajtjes, në vendimin përfundimtar të inspektimit, nuk jepet masa për sekuestrimin e lëndës drusore të transportuar në mënyrë të paligjshme, nuk është mbajtur procesverbali i llogaritjes së dëmit të shkaktuar në ekonominë pyjore, që bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në pikën 1 të nenin 40/1 të Ligjit nr. 9385, datë 4.5.2005 "Për shërbimin pyjor", të ndryshuar; nenin 27, pikën 3 të nenit 45 të Ligjit Nr.10433, datë 16.6.2011 "Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë"; si dhe pikën 34 dhe 35, shkronja b të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, për sekuestrimin e drurëve, bimëve të ekonomisë pyjore dhe administrimin e tyre, duke krijuar të ardhura të munguara ndaj buxhetit të shtetit në vlerën 2,031,500 lekë .	Faqe 62-77	E lartë	Sekretari i Përgjithshëm i MTM-së si dhe Drejtori i Përgjithshëm i Agjencisë Kombëtare të Pyjeve, të marrin masat e nevojshme, duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore dhe shkallët e gjykimit, për arkëtimin e të ardhurave të munguara me efekt dëm ekonomik në buxhetin e shtetit, si vijon: -6 raste në ish-DRISHMPUT Shkodër dhe Lezhë, për vlerën 2,031,500 lekë.
8.	Në 13 raste nga auditimi i praktikave të inspektimit të Drejtorisë së Mbikëqyrjes së Standardeve në Turizëm, ndaj subjekteve (stacione plazhi), janë konstatuar veprime/mosveprime si mosvendosja e gjobave në rastin e konstatimit të shkeljeve nga grupi i inspektorëve, mosaplikimi i penaliteteve ndaj subjekteve të cilët nuk kanë dorëzuar dokumentacionin brenda afatit të kërkuar, duke penguar kryerjen e inspektimit dhe si pasojë janë krijuar të ardhura të munguara ndaj buxhetit të shtetit në vlerën 1,598,000 lekë në total .	Faqe 62-77	E lartë	Sekretari i Përgjithshëm i MTM-së si dhe Drejtori i Përgjithshëm i Agjencisë Kombëtare të Pyjeve, të marrin masat e nevojshme, duke ndjekur të gjitha rrugët ligjore dhe shkallët e gjykimit, për arkëtimin e të ardhurave të munguara me efekt dëm ekonomik në buxhetin e shtetit, si vijon: -18 raste në Drejtorinë e Mbikëqyrjes së Standardeve në Turizëm, për vlerën 2,268,000 lekë;
9.	Në 5 raste nga auditimi i praktikave të inspektimit të Drejtorisë së Mbikëqyrjes së Standardeve në Turizëm, ndaj agjencive dhe operatorëve turistik, janë konstatuar veprime/mosveprime që bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në nenin 71, pika 1, shkronja g, të Ligjit nr. 93/2015 "Për Turizmin", i ndryshuar; nenin 48, pika 6 të Ligjit nr.10433, datë 16.6.2011 "Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë"; nenin 9, shkronja b pika 4 të nenit 30, të Ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 "Për kundërvajtjet administrative"; VKM nr.171, datë 27.03.2019 "Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit". Si pasojë janë krijuar të ardhura të munguara ndaj buxhetit të shtetit në vlerën 670,000 lekë në total .	Faqe 62-77	E lartë	

I.3. Konkluzione dhe opinioni i auditimit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHETETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

OPINIONI I KUALIFIKUAR

KLSH ka audituar veprimtarinë e Inspektoratit Shtetëror të Mjedisit, Pyjeve, Ujërave dhe Turizmit, për periudhën 2017-2019 në mbështetje të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "*Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*" dhe ISSAI 4000¹, për vlerësimin nëse aktiviteti i ISHMPUT-së është kryer duke respektuar dhe zbatuar, ligjet, rregulloret në fuqi, marrëveshjet, duke përfshirë këtu procedurat e prokurimeve dhe shpenzimet/investimet vjetore të buxhetit, kryerjen e inspektimeve, zbatimin e kuadrit ligjor për vendosjen e penaliteteve, sekuestrimin e mallrave dhe administrimin e tyre.

Baza për opinionin i kualifikuar / cilësuar, në mënyrë të përmbledhur, si vijon:

Nga auditimi mbi përputhshmërinë:

-Nga auditimi i përdorimit të karburantit sipas levizjeve të kryera nga Kryeinspektori dhe inspektorët me mjetet e punës (makinat) u konstatuan parregullsi në administrimin dhe përdorimin e karburantit, në vlerë prej 2,039,490 lekë, veprime në kundërshtim me Udhëzimin nr.30. datë 27.12.2011, "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorin publik".

- Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit, konkretisht të urdhër-shpenzimeve nr.158, datë 26.12.2018, dhe nr.114, datë 17.07.2019, për likuidimin e shërbimit të mirëmbajtjes së sistemit "Pashaporta Dixhitale Mjedisore", janë konstatuar parregullsi në plotësinë e dokumentacionit justifikues për kryerjen e këtyre shpenzimeve, dhe në gjykimin e grupit të auditimit është shkaktuar dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në vlerën 9,496,000 lekë.

- Në 22 raste nga auditimi i praktikave të inspektimit në DRISHMPUT Korçë janë konstatuar veprime/mosveprime, si mospasqyrimi i llojit të shkeljes dhe sasisë së drurit të transportuar në mënyrë të paligjshme, në procesverbalin e konstatimit të kundërvajtjes, në vendimin përfundimtar të inspektimit, nuk jepet masa për sekuestrimin e lëndës drusore të transportuar në mënyrë të paligjshme, nuk është mbajtur procesverbali i llogaritjes së dëmit të shkaktuar në ekonominë pyjore, dhe për pasojë janë krijuar të ardhura të munguara ndaj buxhetit të shtetit në vlerën 40,795,000 lekë.

-Nga auditimi janë konstatuar parregullsi në zbatimin e dispozitave të prokurimit publik; mosrespektim të kuadrit ligjor për kryerjen e inspektimeve, vendosjen e penaliteteve, sekuestrimin e mallrave dhe administrimin e tyre, si dhe dobësi në zbatimin e buxhetit, etj., si më poshtë vijon:

-Për vitin 2018-2019, ISHMPUT nuk ka hartuar raportet monitorimit të zbatimit të buxhetit, në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", në nenin 65 "Monitorimi".

-Për periudhën 2017 - 2019, ka pasur strukturë të paqëndrueshme inspektorësh, karakterizuar me ndërprerje të shpeshta, si dhe në 70% të rasteve janë kryer emërimet pa u mbështetur në respektim kriteresh të përcaktuara, pa pasur një dokument të përgatitur dhe miratuar, lidhur me kërkesat specifike për arsimin e inspektorëve dhe me kërkesat specifike për çdo vend pune në ISHMP, të miratuara nga Inspektorati Qendror".

-Operatorët ekonomik nuk kanë përmbushur kushtet e kontratës dhe termat e referencës së projektit, duke mos dorëzuar pranë ISHMPUT 100 tabletat elektronike, si dhe nga Autoriteti Kontraktor nuk është bërë zgjidhja e kontratës në zbatim të nenit 23 të saj, duke krijuar të ardhura të munguara ndaj buxhetit të shtetit me efekt dëm ekonomik në vlerën 9,219,600 lekë.

-Nga shqyrtimi i aktiveve/veprimeve, si s'kualifikimi në mënyrë të padrejtë ofertën ekonomike, dorëzimi i draft-raportit përfundimtar 20 ditë me vonesë, mosvendosjen e penaliteteve për vonesën dhe mosdorëzimin e 100 tabletave elektronike, dokumentacionit të administruar në

¹ **ISSAI 4000** – Referuar ISSAI 4000, (paragrafi 191 dhe 200-201), audituesit e sektorit publik kanë detyrimin të komunikojnë konkluzionet e angazhimit në raportin e auditimit. Konkluzioni mund të shprehet si një opinion, përfundim dhe përgjigje për pyetjen ose rekomandimet specifike të auditimit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

dosjen e tenderit "Pashaporta dixhitale mjedisore", grupi i auditimit konstaton se nga veprimet dhe mosveprimet e Autoritetit Kontraktor, janë përdorur jo në përputhje me parimet e ekonomicitetit, efektivitetit dhe eficiencës 33,470,330 lekë.

-Situata e mësipërme është konstatuar edhe në 6 raste nga auditimi i praktikave të inspektimit në Degën rajonale ISHMPUT Shkodër dhe Lezhë, ku si pasojë janë krijuar të ardhura të munguara ndaj buxhetit të shtetit në vlerën 2,031,500 lekë. Veprimet/mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në Ligjin Nr. 9385, datë 4.5.2005 "Për shërbimin pyjor", të ndryshuar dhe Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, për sekuestrimin e drurëve, bimëve të ekonomisë pyjore dhe administrimin e tyre.

- Për vitin 2017 nuk janë dokumentuar dhe administruar në magazinë 358 m³ dru zjarri të sekuestruara, përkatësisht nga IPP Korçë 274 m³ (sipas shkresave IPP Korçë nr. 200 dhe 200/1 datë 05.04.2018) dhe IPP Lezhë për 84 m³, në kundërshtim me udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", me ligjin nr.10.296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", si dhe me shkresën nr. 6931, datë 12.06.2014 të Ministrisë Mjedisit, që bën fjalë "Për depozitimin, ruajtjen, shitjen e materialit drusor të sekuestruar nga ISHMPU".

-Për vitin 2017, janë administruar pranë protokollit të ish-ISHMPUT qendër rreth 260 ankesa në total të bëra nga subjekte publike dhe private, prej të cilave janë shqyrtuar vetëm **133 prej tyre**, ose **51.1%**, si dhe nga 133 ankesat e shqyrtuara, në 23 prej tyre nuk është respektuar afati i shqyrtimit të tyre brenda 30 ditëve në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në pikën 1, neni 140 të Ligjit nr. 44/2015 Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë.

-Në 7 raste, komisioni i ankimimeve i ISHMPUT Tiranë ka aplikuar 2 standarte, pasi për shkelje të njëjta disa subjekteve u ka shfuqizuar gjobën, në vlerën 5,135,000 lekë gjithsej, ndërsa për disa tjera e ka lënë në fuqi.

- Në 13 raste nga auditimi i praktikave të inspektimit të Drejtorisë së Mbikqyrjes së Standardeve në Turizëm, ndaj subjekteve (stacione plazhi), janë konstatuar veprime/mosveprime, si mosvendosja e gjobave në rastin e konstatimit të shkeljeve nga grupi i inspektorëve, mosaplikimi i penalteteve ndaj subjekteve të cilët nuk kanë dorëzuar dokumentacionin brenda afatit të kërkuar, duke penguar kryerjen e inspektimit, dhe për pasojë janë krijuar të ardhura të munguara ndaj buxhetit të shtetit në vlerën **1,591,800 lekë gjithsej**.

-Në 5 raste nga auditimi i praktikave të inspektimit të Drejtorisë së Mbikqyrjes së Standardeve në Turizëm, ndaj agjencive dhe operatorëve turistik, janë konstatuar veprime/mosveprime të ngjashme si në praktikat e inspektimit të stacioneve të plazhit, dhe për pasojë janë krijuar të ardhura të munguara ndaj buxhetit të shtetit në vlerën **670,000 lekë gjithsej**. Veprimet/mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në Ligjin nr. 93/2015 "Për turizmin", i ndryshuar; Ligjin nr.10433, datë 16.6.2011 "Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë"; Ligjin nr. 10279, datë 20.5.2010 "Për kundërvajtjet administrative"; VKM nr.171, datë 27.03.2019 "Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit".

-Për vitin 2017-2018, sektori i inspektimit të pyjeve në qendër, ish-DRISHMPUT Korçë, Shkodër dhe Lezhë, si dhe Drejtoria e Mbikqyrjes së Standardeve në Turizëm, për vitin 2019, nuk kanë hartuar, programin vjetor të inspektimit, por e kanë kryer këtë funksion në mënyrë rastësore, në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në nenin 24, Kreu IV në Ligjin nr.10433, datë 16.6.2011 "Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë", pikën 2.2 dhe 2.7, Kreu II të Urdhrit nr.13, datë 23.04.2015 të Inspektorit të Përgjithshëm "Për miratimin e manualit të përgjithshëm të inspektimit në RSH", pikën 4 dhe 5 të Kreut I të Urdhrit nr.5, datë 19.02.2015 të Inspektorit të Përgjithshëm "Për miratimin e rregullave të përgjithshme bazë mbi programimin e inspektimeve".

Opinion i cilësuar mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së ISHMPUT²

² Sipas **Rregullore së Procedurave të Auditimit dhe Manualit të Auditimit Përputhshmërisë** të KLSH-së, Kapitulli VII "Raportimi në Auditimin e Përputhshmërisë", Opinion i cilësuar (jepet në ato raste kur është marrë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

Sipas opinionin tonë, mbështetur në standardet INTOSAI dhe në Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë të KLSH, aktiviteti i kryer nga ISHMPUT për zbatimin e buxhetit dhe prokurimeve, kryerjen e inspektimeve, vendosjen e penaliteteve, administrimin dhe ndjekjen e procesit të arkëtimit të gjobave, shqyrtimin e ankesave, sekuestrimin e mallrave dhe administrimin e tyre, nuk ka qenë në përputhje të plotë me kuadrin ligjor për hartimin dhe zbatimin e buxhetit, në fushën e mjedisit, për procedurat e prokurimit publik, kundërvajtjet administrative dhe rregulloret respektive, të cilat në gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale por jo të përhapura.

Theksojmë se kemi arritur në këtë opinion auditimi, për arsye se institucioni, është ristrukturuar prej një periudhe rreth 6 muajsh, si dhe një pjesë e konsiderueshme e stafit të këtij institucioni janë larguar nga detyra, ç'ka e ka bërë të pamundur sigurimin e evidencës së mjaftueshme, për dhënien e një opinionit me siguri të arsyeshme. Gjithashtu evidenca audituese e grumbulluar, nuk ka qenë e mjaftueshme, për arsye se Drejtoria e Inspektimit të Pyjeve pranë ISHMPUT Qendër, nuk na ka vendosur në dispozicion dokumentacionin e kërkuar (dosjet e inspektimit të pyjeve, lëndën drusore të sekuestruar si dhe administrimin e saj), si dhe një pjesë e stafit ishin larguar nga detyra, prej të cilëve do të sigurohej dokumentacioni i plotë.

Theksojmë se kemi arritur në këtë opinion auditimi, për arsye se institucioni, është ristrukturuar prej një periudhe rreth 6 muajsh, si dhe një pjesë e konsiderueshme e stafit të këtij institucioni janë larguar nga detyra, ç'ka e ka bërë të pamundur sigurimin e evidencës së mjaftueshme, për dhënien e një opinionit me siguri të arsyeshme. Gjithashtu evidenca audituese e grumbulluar, nuk ka qenë e mjaftueshme, për arsye se Drejtoria e Inspektimit të Pyjeve pranë ISHMPUT Qendër, nuk na ka vendosur në dispozicion dokumentacionin e kërkuar (dosjet e inspektimit të pyjeve, lëndën drusore të sekuestruar si dhe administrimin e saj), si dhe një pjesë e stafit ishin larguar nga detyra, prej të cilëve do të sigurohej dokumentacioni i plotë.

II. HYRJA

Kontrolli i Lartë i Shtetit (*në vazhdim KLSH*), në përputhje me kompetencat e parashikuara në zbatim të ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", dhe në zbatim të Programit të Auditimit nr.190/1prot., datë 18.02.2020, ndryshuar me shkresën me nr.190/2 prot., datë 25.05.2020, auditori Inspektoratit Shtetëror të Mjedisit, Pyjeve, Ujërave dhe Turizmit, Tiranë si dhe Degët Rajonale Shkodër, Lezhë dhe Korçë (*në vazhdim ISHMPUT/DRISHMPUT*) për periudhën raportuese (01.01.2017 deri më datë 31.12.2019), duke i kushtuar vëmendje të posaçme çështjeve që lidhen me vlerësimin e aktivitetit ekonomik dhe financiar të institucionit, vlerësimin procedurës së planifikimit dhe kryerjes së inspektimit në mjedis, pyje, ujëra dhe turizëm, penalitetet e vendosura nga inspektorët, sekuestrimin e mallrave dhe administrimin e tyre, bashkëpunimet e ISHMPUT me institucione të tjera për kryerjen e kontrolleve të përbashkëta si dhe vlerësimin e aktivitetit të komisionit të shqyrtimit të ankesave (organi epror) të bëra nga subjektet private ose publike, në zbatim të Ligjit nr.10431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit"; Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin", lidhur me zbatimin e ligjshmërisë, siguria e nivelit të menaxhimit dhe transparenca me publikun, etj; Ligjit nr.10448, datë 14.7.2011 "Për Lejet e Mjedisit" i ndryshuar; Ligjit nr.10433, datë 16.06.2011 "Për Inspektimin në Republikën e Shqipërisë"; Ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 "Për kundërvajtjet administrative"; ISHMPUT ka filluar funksionimin me VKM nr.103, datë 14.02.2015 "Për krijimin dhe mënyrën e Organizimit e të Funksionimit të Inspektoratit Shtetëror të Mjedisit, Pyjeve, Ujërave dhe Turizmit,

siguri e arsyeshme, është siguruar një evidencë e mjaftueshme dhe e plotë, por janë evidentuar raste të mospërputhshmërisë me kriteret e aplikuara, të cilat janë materiale, por jo të përhapura, ose kur audituesi nuk është në gjendje të mbledhë prova të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, dhe efektet e mundshme janë materiale, por jo të përhapura)



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE
TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

Tiranë", e ndryshuar, i cili varet nga Ministria e Mjedisit dhe ushtron aktivitetin në juridiksionin e vet në të gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë, përmes zyrës qendrore dhe degëve rajonale në qarqe.

Auditimi sipas çështjeve të shqyrtuara është kryer nga grupi i Auditimit i përbërë:

1. H.M., përgjegjës grupi
2. B.B., anëtar,
3. V.B., antare
4. K. K., anëtar

II.1. Objektivi i auditimit.

Kryerja e auditimit të ligjshmërisë duke bërë vlerësimin ekonomik-financiar të aktivitetit të institucionit, si dhe vlerësimin e aktivitetit lidhur me përmbushjen e funksioneve në zbatim të ligjit nr. 10431, datë 09.06.2011 "Për mbrojtjen e Mjedisit"; ligjit nr.10448, datë 14.7.2011 "Për Lejet e Mjedisit" i ndryshuar; ligjit nr.10433, datë 16.06.2011 "Për Inspektimin në Republikën e Shqipërisë", ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 "Për kundërvajtjet administrative"; Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin", si dhe akteve nënligjore dala për zbatimin e tyre, me synim mbrojtjen e mjedisit, pyjeve, ujërave, turizmit, rritjen e performancës në punë, mirëadministrimin e aseteve dhe fondeve publike si dhe rritjes së transparencës së institucionit.

II.2. Qëllimi i auditimit.

Dhënia e opinionit dhe lëshimi i raportit të auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësime në të ardhmen.

II.3. Identifikimi i çështjes.

Inspektorati Shtetëror i Mjedisit, Pyjeve, Ujërave dhe Turizmit duhet të ketë organizimin e duhur, të funksionojë duke respektuar aktet ligjore e nënligjore në fuqi, për rritjen e cilësisë së shërbimit ndaj taksapaguesit, duke patur në fokus mbrojtjen e mjedisit, pyjeve, ujërave dhe turizmit, si dhe shpenzimin e fondeve publike me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet.

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

Niveli drejtues i ISHMPUT është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e ligjit "*Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*" dhe kërkesat e tjera në kuadrin e raportimit financiar në fuqi, si dhe kontrollin e brendshëm të nevojshëm për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Staf i drejtues është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara.

Gjithashtu Inspektorati Shtetëror i Mjedisit, Pyjeve, Ujërave dhe Turizmit është autoriteti kompetent i ngarkuar me ligj, për të kryer funksione rregullatore për inspektimin dhe aplikimin e sanksioneve që përcaktohen në kuadrin rregullator, ndaj subjekteve publike/private, të cilat kanë shkelur ligjin.

II.5.Përgjegjësitë e audituesve

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme nëse pasqyrat financiare në tërësi, nuk paraqesin anomali materiale, kështu si pasaktësi apo gabime që mund të kenë ekzistuar, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon gjykimin dhe skepticizmin tonë profesional në punën audituese.

Auditimi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e pasqyrave financiare të periudhës aktuale 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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

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.6.Kriteret e vlerësimit:

Në të gjitha fazat e auditimit, sipas programit të detajuar në përshtatje me Standardet e Auditimit dhe në referencë me problematikën, është pasur si kriter vlerësues në radhë të parë: Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit";

- Ligji nr. 10448, datë 14.07.2011 "Për lejet e mjedisit";
- Ligji nr. 10431, datë 09.06.2011 "Për mbrojtjen e mjedisit" i ndryshuar;
- Ligji nr. 10463, datë 22.9.2011 "Për menaxhimin e integruar të mbetjeve";
- Ligji nr. 10081, datë 23.02.2009 "Për Licencat, Autorizimet dhe Lejet në Republikën e Shqipërisë";
- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, si dhe akteve nën ligjore për zbatimin e tij;
- Ligji nr.10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i ndryshuar, si dhe aktet nën ligjore për zbatimin e tij;
- Ligji nr.9228, datë 29.4.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", i ndryshuar, si dhe aktet nën ligjore për zbatimin e tij;
- Ligji nr. 44/2015 Kodi i Procedurave Administrative të Republikës së Shqipërisë;
- Ligji nr.10433, datë 16.06.2011 "Për Inspektimin në Republikën e Shqipërisë";
- Ligji nr. 10279, datë 20.05.2010 "Për kundërvajtjet administrative";
- VKM nr.103, datë 14.02.2015 "Për krijimin dhe mënyrën e Organizimit të Funksionimit të Inspektoratit Shtetëror të Mjedisit, Pyjeve, Ujërave dhe Turizmit, Tiranë", e ndryshuar

II.7.Standardet e auditimit

Auditimi është kryer në përputhje me procedurat e përgjithshme të pranuar, si rrjedhojë edhe Raporti Përfundimtar i Auditimit është plotësuar sipas Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI, Manualit të Auditimit të Përputhshmërisë, Rregullores së Procedurave të Auditimit, dhe sigurohet se auditimi është kryer në përputhje me procedurat e përgjithshme të pranuar.

II.8.Metodat e auditimit

1. Kërkimi zyrtar me shkrim i dokumentacionit;
2. Pajisja me user përdorimi në portalin online e-inspektimi;
3. Ekzaminimi dosjeve të prokurimit për të përcaktuar se si janë llogaritur fondet e projektit;
4. Ekzaminimi i dosjeve të inspektimit;
5. Verifikimi i transaksioneve.

III.PËRSHKRIMI AUDITIMIT

III.1.Informacioni i përgjithshëm

ISHMPUT-ja organizohet në dy nivele: në nivelin qendror dhe atë rajonal, ku këto të fundit ngrihen për çdo rajon të vendit, si dhe drejtohet nga kryeinspektori, i cili është titullari i institucionit. Gjithashtu pranë ISHMPUT-së në nivel qendror krijohet "Komisioni i ankimit të ISHMPUT -së", i cili drejtohet nga kryeinspektori dhe ka në përbërje të tij:

- drejtorin përgjegjës për inspektimin e mjedisit;
- drejtorin përgjegjës për inspektimin e pyjeve;
- drejtorin përgjegjës për inspektimin e ujërave;
- drejtorin përgjegjës për inspektimin në fushën e turizmit;
- drejtorin përgjegjës për shërbimet mbështetëse;
- juristin e institucionit.

ISHMPUT organizohet dhe funksionon sipas VKM nr.103, datë 04.02.2015 e ndryshuar. Ky institucion referuar VKM së mësipërme, si dhe disa akteve ligjore e nënligjore (Ligji nr.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

10448, datë 14.07.2011 "Për lejet e mjedisit"; Ligji nr. 10431, datë 09.06.2011 "Për mbrojtjen e mjedisit" i ndryshuar; Ligji nr.10433, datë 16.06.2011 "Për Inspektimin në Republikën e Shqipërisë", etj.) kryen disa funksione:

1. garantimin e respektimit të kërkesave ligjore në fushën e mbrojtjes nga kundërvajtjet administrative të mjedisit, pyjeve, ujërave dhe turizmit.
2. inspektimin që lidhen me dënimet për kundërvajtjet administrative në fushën përkatëse, në përputhje me përgjegjësitë e ministrisë përgjegjëse për turizmin dhe mjedisin.
3. siguron zbatimin dhe kontrollin e zbatimit të akteve ligjore dhe nënligjore që rregullojnë veprimtarinë në fushën e inspektimit të mjedisit, pyjeve, ujërave dhe turizmit lidhur me dënimin për kundërvajtjet administrative;
- ç) informon publikun për veprimtarinë e inspektimit;
- d) jep mbështetje teknike, administrative dhe shkencore për veprimtarinë e inspektimit;
- dh) përgatit programin dhe raportin vjetor të inspektimit.
- b) përgatitjen dhe zbatimin e buxhetit, mbajtjen e kontabilitetit dhe kryerjen e auditimit të brendshëm.

Ky auditim ka rëndësi për KLSH, pasi nëpërmjet pasqyrit të aktivitetit të ISHMPUT-së, dhe dhënies së rekomandimeve për përmirësimin e situatës në të ardhmen, do të jepet kontributi i KLSH, në mbrojtjen e mjedisit, pyjeve, ujërave, turizmit, në mbrojtjen e interesit publik, në mirëadministrimin e aseteve dhe fondeve publike.

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

Pika 1 e Raportit të auditimit:Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm:

-Nga verifikimi i dokumentacionit pranë ISHMPUT, rezulton se nuk ka patur auditime të mëparshme.

Pika 2 e Raportit të auditimit:Auditim mbi hartimin dhe zbatimin buxhetit:

Mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit;

U përdorën kriteret ligjore si më poshtë:

1.Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, si dhe akteve nën ligjore për zbatimin e tij.

Udhëzimet e buxhetit sipas viteve "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm".

Ligji nr.10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i ndryshuar, si dhe aktet nën ligjore për zbatimin e tij.

2.Hartimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit; U përdorën kriteret ligjore si më poshtë:

Udhëzimet e buxhetit sipas viteve "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm".

-Respektimi i procedurave për hartimin dhe miratimin e buxhetit për vitin 2018-2019. Gjatë shqyrtimit të dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit, lidhur me planifikimin e projekt-buxheteve afatmesëm dhe atyre vjetor. Nga auditimi i kryer mbi hartimin e Projekt buxheteve dhe zbatimit të tyre u konstatua se: për secilin prej viteve 2018-2019 lidhur me përgatitjen buxhetit dhe Projekt-buxhetit u konstatuan mangësi si vijon:

1-Janë kryer veprime në kundërshtim me Kap. IV, faza e parë dhe e dytë e përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të Udhëzimit nr.8, datë 29.03.2012 "Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm", në lidhje me respektimin e dy fazave nëpër të cilat kalon përgatitja e projekt buxhetit afatmesëm, si dhe në kundërshtim me pikën 4, shkronja "a" të Udhëzimit vjetor plotësues nr. 10, datë 28/02/2017 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2017-2019". Projekt buxheti afatmesëm 2018-2020 i IQ SHMPUT ka përgatitur dhe dërguar në MTM në datë 15.05.2018. Gjithashtu procesi i përgatitjes së projekt buxhetit afat



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

mesëm 2018-2020 dhe atij të vitit 2018, nuk është kryer në përputhje me përcaktimet e bëra në Kap .III, pika 40-45 "Përgjegjësitë e Drejtuesit të Programit"; pika 46-48 "Përgjegjësitë e anëtarëve të ekipit të menaxhimit të programit", , të Udhëzimit nr.8, datë 29.03.2012 "Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm". Pra nga titullari i institucionit në rolin e drejtuesit të programit me nr.05320 "Programi për mbrojtjen e mjedisit", dhe programit 5340 programi te pyjeve nuk është ngritur ekipi i menaxhimit të programit sipas pikës nr.44, shkronja "a-l", të Udhëzimit të mësipërm përgjegjësi mbajnë Z. Plarent Ndreca me detyre Sekretare i Përgjithshëm në cilësinë e Kryeinspektorit të komanduar për periudhën 31.10.2017- 29.03.2018, z. A.L. me detyre Kryeinspektorë nga data 29.03.2018 deri me 13.09.2019.

- Për vitin 2018, ky institucioni **nuk ka hartuar raportet e monitorimit**, në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", në nenin 65 "**Monitorimi**", në të cilin citohet : "Nëpunësit autorizues të njërive të qeverisjes qendrore, i paraqesin sa herë që kërkohet, por jo më pak se katër herë në vit, nëpunësit të parë autorizues, raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit, për performancën financiare, produktet dhe objektivat e realizuar për çdo projekt të përcaktuar në vitin e parë të dokumentit përfundimtar të projektit buxhetor afatmesëm".

3- Siç është theksuar me larte . Pasqyrat plotësuese që shoqërojnë projekt buxhetin 2018-2020 nuk janë në përputhje me pikën 2, shkronja "f" të Udhëzimit vjetor plotësues nr.10 datë 28.02.2017 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020",ku mungojnë pasqyra nr.7 për transferuat e brendshme sipas shtojcës 1/a, pasqyra nr.9 për transferuat në buxhetet familjare dhe individ, pasqyra nr.12 investimet e huaja sipas projekteve, në kundërshtim dhe të rregullores brendshme të Inspektoratit datë 18.07.2016, "Për organizimin dhe Funksionimin e Inspektoratit Qendrorë ", pika 273,e rregullores ,ka munguar hartimi i PB dhe PBA për vitin 2017(PB/PBA përgatitët në Vitin 2017 për vitin 2018-2020,eshte dërguar vetëm një relacion pa përfshirë kërkesa për art. 600,601,si dhe nuk janë paraqitur PBA-të përkatëse, si dhe kanë munguar udhëzimet, mbikëqyrja dhe ndjekja nga IQ Tiranë, pra nuk janë zbatuar procedurat dhe afatet kohore të procesit të hartimit të Projekt Buxheteve (PB/PBA), në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin" dhe nuk respektojnë kriterin e rritjes, në kundërshtim me ligjin nr. 9936, date 26.06.2008, "Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor ne Republikën e Shqipërisë" dhe udhëzimet përkatëse, si dhe në kundërshtim me ligjin nr. 99/2018", ligjin nr. 109/2017 "Për Buxhetin e Vitit 2018,2019" dhe të Kapitulli IV pika 256 UMF nr. 2, datë 06.02.2012 "Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit", sipas tabelës emërtuar "Parashikimi dhe realizimi i buxhetit për periudhën Vitin 2018, për vitin 2019 dhe Udhëzimit nr.7 datë 28.02.2018Për procedurat Standarde te përgatitjes së Programit Buxhetore afat mesëm 2019-2012",IQMPUT Tiranë "Për hartimin e projekt buxhetit të ISHMPUTS-së për vitin 2018 DHE 2019 nga ",Nëpunësi Autorizues nuk është lënë detyrë për çdo drejtori të IQ-së që të përgatisë nevojat për investime, materiale konsumi, si dhe inspektimet që do të kryhen gjatë vitit. si pasojë e kësaj nuk ka një analizë ekonomiko-financiare. Gjithashtu mungon bazën mbi të cilat do të mbështeteshin PB dhe PBA reale, funksionale në përmbushje të funksioneve ligjore të IQSHMPUT Tiranë; mangësi kjo ne kundërshtim me Kapitullin II, paragrafët 2,3 të Manualit e Inspektimeve, miratuar me Urdhrin nr. 13, datë 23.04.2015"Për Miratimin e Manualit të Përgjithshëm të Inspektimit në Republikën e Shqipërisë, që ngarkon me përgjegjësi Përgjegjësit e Sektorëve të inspektimit të Mjedisit, Pyjeve, Ujërave Turizmit, specialistin e financës dhe ish-Kryeinspektorët e IQSHMPUT Tiranë. d. nuk mbështeten në dokumentet e hartuara me vete si Objektivat, Strategjia dhe plan veprimet përkatëse të çdo viti kjo nxitur dhe nga zbatimi i Objektivave të Programit të Qeverisë dhe nga strategjitë sektoriale në fushën e Mjedisit, Pyje, Kullotave, Ujërave dhe Turizmit; që shërbejnë si shtylla orientuese, argumentuese; mangësi këto në kundërshtim me ligjin nr.10296, datë 8.7.2010 "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin" dhe nuk respektojnë kriterin e rritjes, mosveprim në kundërshtim me Ligjin nr. 9936 date 26.06.2008, "Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor ne Republikën e Shqipërisë" dhe udhëzimet përkatëse.

Ka munguar programimi dhe raportimi vjetor, 2018 dhe 2019 (si pjesë e plan veprimit mbi të cilën do të mbështetej edhe hartimi i projekt buxheteve përkatës) i numrit të inspektimeve duke u

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT**

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

mbështetur në vitet "Parashikimi dhe realizimi i numrit të inspektimeve për vitin 2017, 2018 dhe vitin 2019 DRISHMPU Tiranë (në numër) Tabela nr.2"; veprime në kundërshtim me ligjin nr.10433, datë 16.06.2011 "Për Inspektimin në Republikën e Shqipërisë", nenin 7 dhe neni 16 "Misioni dhe funksionet e Inspektoratit Qendror" pika 2 germa "b" dhe "c" ku shprehet se: "Miraton rregulla të Përgjithshme bazë për metodologjinë e vlerësimit të Riskut, programimin e inspektimeve dokumentimin e veprimtarisë së inspektimit si dhe raportimin e veprimtarisë së inspektorateve.." ka munguar Grupit të Menaxhimit Strategjik (GMS), sipas nenit 27 të ligjit nr. 10296 datë 07.08.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i ndryshuar dhe sipas pikës 2.2.6 të Manualit të Menaxhimit Financiar i miratuar me Urdhrin nr. 108 datë 17.11.2016 "Për miratimin e manualit të menaxhimit Financiar" nga Ministri i Financave ku citohet se "çdo Titullar i njësisë publike duhet të krijojë Grupin për Menaxhimin Strategjik me pjesëmarrjen e nivelit menaxherial ekzistues të njësisë...

Lidhur me çeljen zbatimin ndjekjen menaxhimin e realizimit të Buxhetit të miratuar në përmbushje të objektivave plan veprimeve, u konstatua pamjaftueshmëri, mungesë performance shprehur në: mos paraqitje "Parashikimi dhe realizimi i buxhetit për periudhën 2018-2019". Nga ministria e Turizmit dhe Mjedisit, përkatësisht me shkresën nr.1276 datë 15.02.2018, është miratuar buxheti i shpenzimeve korente për vitin 2018 i pa analizuar sipas programeve. Me shkresën nr. 2334 datë 15.05.2018, është përgatitur relacionin të cilën kërkohet vetëm në zërin investime pra nuk janë parashikuar zërat tjera, për Projekt/Buxhetin e ISHMPUT për vitin 2018-2021. Me shkresën nr.2468 datë 18.05.2018, Inspektorati Qendror kërkoi fonde shtese për shpenzime operative, si; shpenzime vendime gjyqësore, shërbim riparim makinash, goma filtra vaji, rip kondicioneri, mirëmbajtje godine po ashtu me shkresën nr.5030 datë 01.09.2018 nga IQ kërkohet shtese fondi për shpenzime operative, blerje pajisje elektronike, udhëtime dieta, dhe printime logo Institucionit etj.. kjo vjen si pasoje e mos parashikimit dhe hartimit të buxhetit si dhe mos paraqitja e kërkesave të sektorëve përkatës për buxhetin e vitit pasardhës veprime këto në shkelje të ligjet dhe udhëzime sipërcituara. Nuk janë respektuar kriteri rritjes prej 10%, nga viti në vit pasi nuk dëshmohej dokumentohen me tregues të tillë si numri i inspektimeve etj për produktet përkatës në fushën e Mjedisit, Pyjeve, me kostot përkatëse të çdo inspektimi, etj tregues të matshëm, pra PB-të nuk mbështeten në Plan veprime, vjetore e afatmesme, dokument i cili mungon për secilin vit 2018, 2019, ekzistenca e të cilave do të përbente (produktin sipas Programeve nr. 05320 dhe 04260) dhe bazën mbi të cilat do të mbështeteshin PB dhe PBA reale, funksionale në përmbushje të funksioneve ligjore të IQSHMPUT Tiranë; Gjithashtu nga shqyrtimi i projekt buxheteve vjetore 2018-2019, u vu re se planifikimi i zërave/artikujve të buxhetit kryesisht të artikullit 602 "shpenzimet operative"; nuk shoqërohen me tregues statistikor të matshëm, që do të realizohen gjatë vitit, në krahasim me vitin e mëparshëm, si psh., për buxhetet e vitit 2017-2019, për drejtorinë që kryejnë inspektime në fushën e mjedisit pyjeve ujerave dhe turizmit, që të justifikojë kërkesën në rritje për fonde buxhetore nga viti në vit.

Gjatë vitit buxheti ka pësuar ndryshime në fondeve në artikullin 602. Por të pa detajuara dhe të pa argumentuara nga sektorët përkatës. Në total fonde të miratuara 101,860 mijë leke.

- Realizimi i fondeve për shpenzime sipas funksioneve dhe gjithë burimeve të financimit bazuar në akt-r akordimet e shpenzimeve me thesarin për vitet 2018 është si më poshtë vijon:

- ISHMPUT 2018.**

Në 000/lekë

Pasqyra nr. 1 Titulli

Nr	Artikulli Kodi	Emërtimi Artikullit	Realizimi me Thesarin				Në %
			Plani Miratuar	Ndryshimi	Korrektuar	Fakti	
		Viti 2018					
1	600	Paga	60,000	0	60,000	52,055	87%
2	601	Sigurime Shoqërore	9,900	0	9,900	8,624	87%

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT**

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

3	602	Mallra e Shërbime	10,000	10,000	20,000	19,907	99.9%
4	606	Shpërblime	0	0	0	0	0%
5	231	Investime(mirëmbajtje)	21,960	0	21,960	18,606	85%
		TOTALI	101,860	10,000	111,860	99,192	89%

Burimi Drejtoria e financës ISHMPUT

Realizimi i buxhetit

Në artikullin 600 paga, është miratuar fondi 60,000 mijë lekë dhe është realizuar 52,055 mijë lekë me një difference prej 7,945 mijë lekë ose 13% e fondit e pa realizuar . Ky mos realizim ka ardh si rezultat i vendeve vakante në strukturë.

Në artikullin 601 "Sigurime shoqërore" fondi i miratuar në vlerë 9,900 mijë lekë dhe realizuar në vlerë 8,623 mijë lekë me një diferencë 1,277 mijë leke ose 13% e fondit të parealizuar.

Ne artikullin 602 "Shërbime mallra" 'fondi I miratuar është realizuar në vlere pothuajse 100% të fondit .

Ne artikullin 231 investime fondi i miratuar 21,960 mijë lekë dhe realizuar 18,606 mijë lekë më një difference prej 3,354mijë leke ose 16% e fondit e pa realizuar. Në total realizuar 99,190 mijë leke ose 87%e fondit të miratuar .

Buxheti i vitit 2019,

Hartimi i buxhetit, për projekt buxhetin afatmesëm 2018-2020, dhe atë vjetor 2019, procedura e hartimit të tij nuk është kryer nga ISH MPUT në kundërshtim me Kap. IV, faza e parë dhe e dytë e përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të Udhëzimit nr.8, datë 29.03.2012 "Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm", në lidhje me respektimin e dy fazave nëpër të cilat kalon përgatitja e projekt buxhetit afatmesëm, si dhe në kundërshtim me pikën 4, shkronja "a" të Udhëzimit vjetor plotësues nr. 7, datë 28/02/2019 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020". Nuk është përgatitur e as hartuar projekt buxhet për vitin 2019 si dhe PBA 2019-2021,por institucioni është mjaftuar vetëm me miratimin e buxhetit nga MTM sipas shkrese nr.1314 date 07.02.2019 me vlere të njëjta të vitit paraardhës.

Lidhur me çeljen zbatimin ndjekjen menaxhimin e realizimit të Buxhetit të miratuar në përmbushje të objektivave plan veprimeve, të qëllimit funksioneve me produktet për veprimtarinë te vitit 2019u konstatua pamjaftueshmëri, mungesë performance shprehur në: mos paraqitje "Parashikimi dhe realizimi i buxhetit për periudhën 2019. ISHMPUT veprime në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 8.7 2010 "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin" Menaxhimin e Aktiveve ne Njësite e Sektorit Publik"Keru I pika 16, Përgjegjësitë e Grupit të Menaxhimit Strategjik, si dhe te rregullores brendshme te Inspektorit datë 18.07.2016, "Për organizimin dhe Funksionimin e inspektoratit Qendrore ", pika 273, e rregullores dhe nuk respektojnë kriterin e rritjes, në kundërshtim me ligjin nr. 9936 date 26.06.2008, "Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor ne Republikën e Shqipërisë" dhe udhëzimet përkatëse, "Për Buxhetin e Vitit 2017", ligjin nr. 109/2017 "Për Buxhetin e Vitit 2018", dhe të Kapitulli IV pika 256 UMF nr. 2, datë 06.02.2012. si dhe udhëzimit nr7 datë 28.02.2018Per përgatitjen e projekt-buxhetit' 'Gjate vitit 2019 janë bere ndryshime në zërin paga dhe sigurime shoqërore.

Shkresën nr. 1314 date 07.02.2019 "Detaj imi shpenzimeve kornetë për vitin 2019".Në total miratuar fonde buxhetore 139,913mijë lekë, te detajuar sipas zërave ne tabelën e mëposhtme; Për periudhën e audituar ka detyrime te prapambetura vendime gjyqësorë te pa paguara nga vitet paraardhëse te cilat nuk janë planifikuar ne buxhet .

- Në tabelën e mëposhtme kemi pasqyruar buxhetin e planifikuar dhe të zbatuar nga ISH MPUT në nivel artikulli: Tabela nr.1 Planifikimi dhe zbatimi i buxhetit ISHMPUT 2019.

Në 000/lekë

Nr	Artikulli	Emërtimi Artikullit	Realizimi me Thesarin				Në %
	Kodi		Plani	Ndryshi m	Korrektuar	Fakti	
			Miratuar				



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

		Viti 2019					
1	600	Paga	65,600	10,590	76,190	72,082	95%
2	601	Sigurime Shoqërore	12,000	900	12,900	12,083	94%
3	602	Mallra Shërbime ^e	35,000	0	35,000	34,383	98%
4	606	Shpërblime	247	0	247	127	52%
5	231	Investime(mire mbajtje)	15,576	0	15,176	15,516	99%

Realizimi i buxhetit 2019

Ne artikullin paga 600 është shtuar fondi prej 10,590,000 leke për arsye të shitimit të strukturës dhe miratuar fondi 76,190 mijë lekë dhe është realizuar 72,852 mijë leke me një diferencë prej 4,108 mijë lekë ose 6% e fondit e pa realizuar. Në zërin 601 "Sigurime shoqërore" fondi I miratuar në vlerë 12,900 mijë lekë dhe realizuar në vlerë 120,083 mijë leke me një diferencë 817 mijë leke ose 5% e fondit të përcaktuar.

Ne artikullin 602 "Shërbime mallra" fondi i miratuar është realizuar në vlerë pothuajse 98% të fondit.

Në artikullin 606 Shpërblime për dalje të punonjësve në pension si dhe raste të fatkeqësish, miratuar 247 mijë lekë dhe realizuar 127 mijë lekë, ose 51% e fondit buxhetore dhe ky mos realizim ka ardhur si rezultat i mos llogaritjes së sakte nga ana e përgjegjësit të burimeve njerëzore si dhe përgjegjëse të financës.

Ne artikullin 231 investime fondi i miratuar 15,576 mijë lekë dhe realizuar 15,515 mijë lekë me një diferencë prej 61 mijë lekë ose 0.1% e fondit e pa realizuar. Në total realizuar 134,192 mijë leke ose 96% e fondit të miratuar.

Në vijë të përgjithshme për periudhën 2018-2019 konstatohet se fondet e miratuara nga MTM dhe të çelura nga thesari, janë përdorur sipas destinacioneve përkatëse për të cilat nuk u konstatuan shpenzime me ndryshim artikujsh. Mbi bazën e të dhënave të IQ SHMPUT -së .Plan rakorduar me degën e thesarit për çdo muaj për zbatimin e buxheteve të viteve.

Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve operative të ISHMPUT-se, për vitet 2018 dhe 2019 sipas zërave analitike paraqitet:

Në 000/ lekë

Nr	Emërtimi i materialit	Viti 2018			Viti 2019		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
6021001	Energji elektrike	782	781	100%	900	874	97%
2	Shërbime telefonike	184	184	100%	280	210	75%
3	Shërbime postare	239	239	100%	518	452	87%
6023100	Karburant	4367	4367	100%	7500	7184	96%
6020100	Kancelari/Letër	478	478	100%	768	768	100%
6	Blerje tonerash	833	833	100%	708	708	100%
7	Blerje materiale elektrike				120	119	99%
8	Blerje materiale hidraulike				120	120	100%
9	Blerje materiale pastrimi	119	118	99%	442	441	100%
10	Blerje vajra lubrifikant, antifrizë, alkool				67	66	99%
11	Blerje goma bateri	1248	1248	100%	762	762	100%
12	Siguacion makine	166	166	100%	165	165	100%
13	Shpenzime transporti	405	404	100%			
14	Udhëtime e diëta	7804	7795	100%	15433	15374	100%
15	Diagnostikimi mjeteve të transportit	75	75	100%	120	112	93%
16	Shpenzime mirëmbajtje objekte ndërtimore(rregullim terracë)	164	163	99%			
17	Shpenzime mirëmbajtje pajisje zyre(Lyerje godine)	118	118	100%			
18	Riparim kondicionerësh	2441	2441	100%	170	168	99%
19	Riparim pajisjesh elektronike				720	719	100%
20	Prodhim fletëpalosje informuese				114	113	99%
21	Shpenzime operative	117	37	32%	100	47	47%
22	Shpenzime gjyqësore				5057	5057	100%

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT**

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

23	Detyrime te prapambetura				736	735	100%
24	Shpenzime për tatim/taksa	135	135	100%	200	190	95%
25	Blerje Dokumentacioni (Billogje)	325	325	100%			
	TOTALI	20000	19907	100%	35000	34384	98%

Burimi Drejtoria e financës ISHMPUT

Siç shihet nga tabela me larte fondet buxhetore kane pësuar rritje në disa zëra.

1.Titulli i gjetjes: Mungesa e një kuadri të plotë rregullash të shkruara për funksionimin e institucionit në hartimin e regjistrit të risqeve si dhe mungesa e personelit në sektorët kryesor të nivelit drejtues.

Situata: Për të vlerësuar funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm dhe zbatimin e kërkesave të ligjit nr.10296, datë 8.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollit", grupi i auditimit testoi disa nga komponentët vlerësues të funksionimit të kontrollit të brendshëm; Mjedisi i kontrollit. Strukturat e ISHMPUT funksionojnë sipas detyrave të përcaktuara në rregulloren e brendshme të miratuar nga Kryeinspektori. Nga Kryeinspektori, nuk janë nxjerrë urdhra me shkrim për mënyrën e ushtrimit të veprimtarisë së kontrollit.

-Menaxhimi i riskut. Nuk janë evidentuar aktivitete me risk, nuk është hapur regjistri i menaxhimit të riskut, nuk është miratuar strategjia e menaxhimit të tij. Nuk ka grup pune të (GMS),dhe si pasojë nuk ka miratuar plane zhvillimi strategjikë me afat jo më pak se sa 5 vjet,

-Nuk janë miratuar gjurmët e auditimit, Informacioni dhe komunikimi. Realizohet sipas shkallës së strukturave, bazuar edhe në rregulloren e funksionimit të brendshëm. Monitorimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit në përgjithësi, realizohet në mënyrë formale duke respektuar ato kritere mbi të cilat edhe raportohet pranë Ministrisë së Financave si dhe nëpërmjet organizimit të grupeve të punës ose komisionet përkatëse si për marrjen në dorëzim të punimeve të kontraktuara, në rastet e identifikimit të detyrimeve për tatim taksat lokale etj. ISHMPUT nuk ka ngritur dhe miratuar një sistem të përshtatshëm dhe efektiv të menaxhimit financiar e kontrollit. Nuk ka një kuptim të qartë të menaxhimit të riskut, nuk ka strategji të riskut apo identifikim të tij. Nuk ka të dokumentuar shkresë për bashkëpunimin me menaxherët e tjerë të institucionit për krijimin e regjistrit të riskut, nuk është kryer rivlerësimi dhe matja vjetore e riskut të veprimtarisë së njësisë dhe si pasojë as identifikimi i përgjigjeve ndaj çdo risku. Nuk është ngritur Grupin e Menaxhimit Strategjik (GMS) si dhe nuk janë realizuar takime në lidhje me mangësitë në lidhje me menaxhimin financiar dhe kontrollin.

Kriteri: Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë kërkesat e ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", neni 32 dhe UMF Plotësues nr 8 dt. 29.3.2012 "Procedura e përgatitjes të Buxhetit afatmesëm", ndryshuar Kap. V; UMF nr. 2, datë 6.02.2012 "Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit" pika 40;

Impakti: Mos identifikimi dhe menaxhimi i risqeve, mos trajnimi për rritjen profesionale të stafit si dhe mos perfeksionimi i sistemeve të IT për ofrimin e informacionit, ndikojnë në arritjen e objektivave të institucionit.

Shkaku: Mosnjohje e plotë e koncepteve të ligjit nr. 10296, datë 8.7.10 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", si dhe nuk ka konsolidim të tërësisë së rregullave, procedurave për çdo aktivitet të veprimtarisë, pavarësisht se këtë e realizon referuar kompetencave dhe akteve nënligjore në fuqi, duke reflektuar kështu nivel mesatar të riskut të sistemeve të kontrollit të brendshëm.

Rëndësia: I mesëm.

Për këtë rekomandojmë: ISHMPUT, të marrë masat e nevojshme për implementimin e kërkesave të ligjit nr.10296, datë 8.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollit" i ndryshuar, për identifikimin e aktiviteteve me risk dhe menaxhimin e tij. Të analizohen shkaqet dhe të ngre grupin e funksionimit të aktivitetit të GMS-së, të nxirren përgjegjësitë më qëllim që GMS-ja të kryejë funksionet e veta ligjore në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010, ligjit nr. 68-2017 "Për financat e vetëqeverisjes vendore" dhe UMF Plotësues nr. 8 datë 29.3.2012 "Procedurat e përgatitjes të Buxhetit afatmesëm", Kap. V. –ISHMPUT të marrë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

masa për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm. Të ngrihet GMS, të hartohet regjistri riskut e në mënyrë periodike të analizohen dhe merren masa për ris qet që rrezikojnë realizimin objektivave. Të hartohet rregullore për kodin e etikës dhe zbatimin e ligjit për arkivat. Për proceset kryesore të punës të hartohet gjurma e auditimit.

2.Titulli i gjetjes: Mungojnë përgatitjet buxhetore afatmesëm 2018-2020

Situata: Mungojnë PB në kundërshtim me Kap .IV, faza e parë dhe e dytë e përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të Udhëzimit nr. 8, datë 29.03.2012 "Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm", në lidhje me respektimin e dy fazave nëpër të cilat kalon përgatitja e projekt buxhetit afatmesëm, si dhe në kundërshtim me pikën 4, shkronja "a" të Udhëzimit vjetor plotësues nr. 10, datë 28/02/2017 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2017-2019". Procesi i përgatitjes së projekt buxhetit afat mesëm 2018-2020 dhe atij të vitit 2018, nuk është kryer në përputhje me përcaktimet e bëra në Kap. III, pika 40-45 "Përgjegjësitë e Drejtuesit të Programit"; pika 46-48 "Përgjegjësitë e anëtarëve të ekipit të menaxhimit të programit", si dhe pika 49-55 "Përgjegjësitë e nëpunësit zbatues", të të Udhëzimit nr.8, datë 29.03.2012 "Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm".

Im pakti: Nuk ka një planifikim te sakte te fondeve buxhetore.

Shkaku: Mos njohja e legjislacionit në fuqi si dhe mos organizimi dhe ndarja e detyrave sipas grupeve të punës.

Rëndësia: E mesme

Për këtë rekomandojmë: Inspektorati Shtetëror i Mjedisit, Pyjeve, Ujërave dhe Turizmit të marrë masa për zbatimin e përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të Udhëzimit nr. 8, datë 29.03.2012 "Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm", në lidhje me respektimin e dy fazave nëpër të cilat kalon përgatitja e projekt buxhetit afatmesëm, si dhe udhëzimeve të nxjerra nga Ministri e Financave në çdo vite buxhetore.

3.Titulli i gjetjes: Shkelje të procedurave të programimit të buxheteve afat mesëm 2018-2020.

Situata: Programimi i PBA 2017-2019,nuk është ngritur Grupi i Menaxhimit (GMS). Mungon urdhri dhe grupi i punës ,GSM) veprime në kundërshtim me ligjin 10296 datë08.07.2010 "Menaxhimit Financiar "-Nuk është miratuar nga Këshilli i Bashkisë, kalendari i programit buxhetor afatmesëm dhe i buxhetit vjetor brenda datës 31 Dhjetor 2017.

-Nuk janë miratuar, Vlerësimet dhe parashikimet afatmesme të ardhurave dhe shpenzimeve. -Nuk janë miratuar, tavanet përfundimtare të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm brenda datës 20 korrik (Të vitit paraardhës). PBA 2018-2020, nuk është bere miratimi i tavanëve buxhetore.

Nuk janë miratuar tavanet përfundimtare të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm brenda datës 20 korrik (Të vitit paraardhës) .

Impakti: Në programimin e tregueseve kryesorë të buxhetit, të ardhurat dhe shpenzimet .

Shkaku: Mos njohja e legjislacionit në fuqi si dhe mos organizimi i dhe ndarja e detyrave sipas grupeve të punës. Mos funksionimi i Grupit të Menaxhimit Strategjik (GMS).

Rëndësia: E mesme

Për këtë rekomandojmë: Inspektorati Shtetërorë të marrë masat e nevojshme dhe të ngrejë në kohën e duhur, grupet e punës sipas projekteve të financimit. Të monitorohet zbatimi i kalendarit të programimit të buxhetit sipas afateve ligjore.

4.Titulli i gjetjes: Mungojnë planifikimet buxhetore afatmesëm 2018-2020

Situata: Mungon planifikimi i projekt buxheteve vjetore 2017-2019, u vu re se planifikimi i zërave/artikujve të buxhetit kryesisht të artikullit 602 "shpenzimet operative"; nuk shoqërohen me tregues statistikor të matshëm, që do të realizohen gjatë vitit, në krahasim me vitin e mëparshëm, si psh., për buxhetet e vitit 2017-2019, për drejtorinë që kryejnë inspektime në fushën e mjedisit pyjeve ujërave dhe turizmit, që të justifikojë kërkesën në rritje për fonde buxhetore nga viti në vit.

Impakti: Si rezultat i mos planifikimit të shpenzimeve në Projekt-buxhet për vendimet gjyqësorë, nuk është bere e mundur pagesa e punonjësve të larguar nga puna që kanë marre vendime të formës së prere.

Shkaku: Mos mbajtja e saktë e një databasë nga sektorët përkatës të punonjësve të larguar nga puna.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

Rëndësia: E Larte

Për këtë rekomandojmë: Inspektorati Shtetërorë I Mjedisit Ujerave Pyjeve dhe Turizmit , të marrë masa dhe te parashikojë ne projekt buxhetin e vitit te ardhshëm shpenzimet për vendimet gjyqësorë .

5Titulli i gjetjes: nuk është përgatitur raporti i monitorimit përfundimtar dhe raportet periodike të monitorimit të buxheti.

Situata: Për vitet 2017 -2018 dhe 2019 nuk është përgatitur raporti i monitorimit përfundimtar dhe raportet periodike të monitorimit të buxhetit, në kundërshtim me: a) nenin 65, Kreu VIII të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, b) pikën 256 të Udhëzimit nr.2, datë 6.2.2012 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit", c) Kreun IV, pika 89 të Udhëzimit nr.8, datë 13.1.2017 "Për zbatimin e buxhetit të vitit 2017", nenin 11 dhe 12, të Ligjit nr. 10 296, datë 8.7.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar; Raportet e monitorimit në mënyrë periodike të realizimit të buxhetit është detyrim për informimin e herëpashershëm mbi ecurinë e buxhetit vjetor. Ato paraqesin përformancën e produkteve të buxhetit të vitit të ushtruar, duke identifikuar: Arritjet në terma sasiorë dhe vlerë të produkteve të realizuara.

Impakti: Nuk paraqesin përformancën e produkteve të buxhetit të vitit të ushtruar, duke identifikuar: Arritjet në terma sasiorë dhe vlerë të produkteve të realizuara.

Shkak: Mos njohja e legjislacionit në fuqi ,organizimi dhe ndarja e detyrave nuk është bere sipas grupeve të punës.

Rëndësia: E mesme

Për këtë rekomandojmë: Inspektorati Shtetërorë i Mjedisit Ujerave Pyjeve dhe Turizmit te marre masa për te përgatitur raportin e monitorimit përfundimtar dhe raportet periodike të monitorimit të buxhetit, a)sipas nenit 65, Kreu VIII të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, b) pikën 256 të Udhëzimit nr.2, datë 6.2.2012 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit", c) Kreun IV, pika 89 të Udhëzimit nr.8, datë 13.1.2017 "Për zbatimin e buxhetit të vitit 2017", nenin 11 dhe 12, të Ligjit nr. 10 296, datë 8.7.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar

Për këto veprime të mësipërme mbajnë përgjegjëse ne cilësinë e nëpunësit Autorizues P.N. Sekretarit i Përgjithshëm pranë Ministrisë se Turizmit dhe Mjedisit, I komanduar si Kryeinspektorë ne IQSHPUT, për periudhën 31.10.2017 deri ne 29.03.2018,me z. A.L., Kryeinspektori i komanduar në cilësinë e nëpunësit Autorizues, periudha 29.03.2018 deri me 13.09.2019, me z. A.K. Sekretarit i Përgjithshëm pranë Ministrisë se Turizmit dhe Mjedisit, në cilësinë e Kryeinspektorit të Komanduar ne Inspektoratin Qendrore të Mjedisit Pyjeve Ujerave dhe Turizmit Tiranë, nga 16.09.2019 e ne vazhdim.

Për këto veprime të mësipërme mbajnë përgjegjëse ne cilësinë e nëpunësit Autorizues z. A.L., Kryeinspektori i komanduar në cilësinë e nëpunësit Autorizues, periudha 29.03.2018 deri me 13.09.2019.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me datë. 19.06.2019. "Mbi Projekt raportin e Auditimit" nga z.A .L ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pika 3: "Mbi organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit. Zbatimi i dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe garkullimin e vlerave materiale e monetare. Zbatimi i dispozitave ligjore që rregullojnë marrëdhëniet e punes dhe pagave. Mbi administrimin e pronës shtetërore".

Auditimi u krye duke mbajtur parasysh legjislacionin e mëposhtëm:

-*Ligjin nr.9936*, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë", neni 61 i tij "Standardet dhe procedurat e kontabilitetit", citohet "...Nëpunësi i parë autorizues dhe nëpunësit autorizues të njëjësive të qeverisjes së përgjithshme, përgjigjen për funksionimin e sistemit të kontabilitetit, në përputhje me këtë ligj dhe aktet e tjera në zbatim të tij dhe me udhëzimet e Ministrit të Financave. Metoda e shpenzimeve dhe e të ardhurave, për qëllim



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

të këtij ligji, ka të bëjë me njohjen e shpenzimeve korrente dhe kapitale të vitit buxhetor në çastin e ndodhjes së tyre, pavarësisht nga data e pagesës".

-*Ligjin nr.10296*, datë 08.07.2010 "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin", në nenin 4 të ligjit, pika 25, "Sistemi i kontabilitetit", përcaktohet se sistemi i kontabilitetit është sistemi për përcaktimin, njohjen, matjen, klasifikimin dhe paraqitjen e të dhënave financiare, që lidhen me veprimtarinë e një njësie publike. Në pikën 26 të tij, "Dokument financiar" përcaktohet se, dokument financiar është çdo informacion origjinal, plotësues, si dhe të dhënat kontabël të regjistruara në çdo lloj forme, të krijuara, të marra apo të mbajtura nga njësitë publike. Dokumenti financiar duhet të përshkruajë me vërtetësi veprimin, ose ngjarjen që ka për objekt të përmbajë të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiorë e ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin, e të tjera të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore, ose administrative. Po në këtë ligj është përcaktuar: "Kontabiliteti financiar i njësisë duhet të garantojë që: Të gjitha transaksionet të regjistrohen në përputhje me parimet e kontabilitetit; Organizimi i dokumenteve të kontabilitetit lejon përgatitjen e raporteve të domosdoshme për përdoruesit e jashtëm dhe të brendshëm të informacionit; Raportet financiare të japin një pamje të vërtetë dhe të ndershme të gjendjes financiare të njësisë, rezultatit pozitiv/deficitit për periudhën e kontabilizuar si dhe qarkullimit të mjeteve monetare.

Çdo njësi duhet të zbatojë procedura të përshtatshme të MFK për të garantuar: Regjistrimin në kohën e duhur të gjitha transaksioneve; Klasifikimin e duhur e transaksioneve dhe aktiviteteve, sipas kërkesës; Praninë e autorizimeve të nevojshme; Dokumentacion të plotë dhe të hartuar sipas kërkesave si dhe ruajtjen e tij; Disponueshmërinë e informacionit.

-*Ligjin nr.9228*, datë 29.04.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", i ndryshuar;

-Në akordimin vjetor të shpenzimeve buxhetore, midis degës së thesarit Tiranë dhe ekstraktit të bankës më 31.12.2019 rezultoi se, totali i shpenzimeve të kaluara me bankën, është në vlerë 134,191,680 lekë, ndërsa situacioni përfundimtar i shpenzimeve, rakorduar me degën e thesarit Tiranë, është në vlerë 134,191,680 lekë, pra nuk ka diferencë por është e njëjta shumë.

Nga vlera prej 15,083,888 lekë, *pagat* e muajit dhjetor si dhe derdhjet e *sigurimeve shoqërore, shëndetësorë e tatimit mbi të ardhurat* për vitin 2019, por që nuk kalojnë të regjistrohen me ditarin e bankës;

Nga vlera prej 87,778 lekë, vlera e *faturave të pa likuiduara në fund të 2019*, pra nuk kanë arritur të likuidohen me bankat për vitin 2019, por kanë kaluar dhe janë regjistruar në ditarin e bankës në janar të vitit 2020.

Vlera e faturave të pa kaluara të vitit 2019 me ditarin e bankës dhe që janë regjistruar në ditarin e shpenzimeve të këtij viti, janë si më poshtë:

Në 000/lekë

Nr.	Data	Përshkrimi	Debi	kredi
U .shp			602	467
8	24.01.2020	Pagesë energji elektrike dhjetor 2019	65,468	65,468
9	24.01.2020	Pagesë telefonie dhjetor 2019	12,600	12,600
10	31.12.2014	Shërbim postar dhjetor 2019	9,710	9,710
		Shuma	87,778	87,778

Mbas këtyre verifikimeve shifrat e rakorduar në të dy pozicionet, pra degë thesari & bankë, janë regjistruar dhe rakorduar në rregull.

a. Regullshmëria e përgatitjes, dorëzimi dhe aprovimi i pasqyrave financiare vjetore.

Plotësimi i pasqyrave financiare, sipas udhëzimeve të Ministrisë së Financës, është përfunduar dhe dërguar në Ministrinë e Financave me shkresë nr.1351 datë 01.04.2020, e konfirmuar nga dega e thesarit Tiranë. Pra bilanci kontabël i vitit 2019 është përgatitur dhe dorëzuar në afatin e përcaktuar në udhëzimin e Ministrisë së Financave. Llogaria vjetore e këtij viti përmban:

- Pasqyra e pozicionit financiar sipas formatit nr.1 (Aktivi dhe Pasivi).
- Pasqyra e Përformances financiare Formatet nr.2 (shpenzimeve dhe të ardhurave)
- Pasqyra e flukseve monetare Formatit nr.3. Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto (Formati nr.4); Pasqyra mbi Investimet dhe burimet e financimit (Formati nr.6);



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

- Pasqyra mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (Kosto Historike) Formati nr 7/a.
- Pasqyra mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (Vlera Neto) Formati nr 7/b.
- Pasqyrën mbi numrin e punonjësve dhe fondin e pagave (Formati nr.8).
- Pyetësorin mbi të dhënat e shënimit shpjeguese për hartimin e pasqyrave financiare Pasqyra nr.5

-Shoqëruese të llogarisë vjetore janë edhe llogaritë analitike të aseteve, pra aktivet e qëndrueshme të patrupëzuara dhe aktivet e qëndrueshme të trupëzuara, listat e këtyre llogarive analitike, ishin të sakta, sepse ishin të listuar si mbas projekteve.

Në/ lekë

Llog.602	III.BLERJE MALLRA E SHERBIME	2019	2018	Diferenca 2018-2019
		34,308,609	19,945,716	14,362,893
602	Mallra dhe shërbime te tjera			
6020	Materiale zyre e te përgjithshme	1,917,000	1,753,992	163,008
6021	Materiale dhe shërbime speciale	0	0	0
6022	Shërbime nga te trete	1,574,172	1,242,285	331,887
6023	Shpenzime transporti	8,289,256	6,259,648	2,029,608
6024	Shpenzime udhëtimi	15,374,900	7,796,583	7,578,317
6025	Shpenzime për mirëmbajtje te zakonshme	1,124,568	280,800	843,769
6026	Shpenzime për qiramarrje	0	0	0
6027	Shpenzime për detyrime për kompensime legale	735,240	0	735,240
6028	Shpenzime te lidhura me huamarrjen për hua	0	0	0
6029	Shpenzime te tjera operative	5,293,473	2,612,408	2,681,065

Llogaria 6020 "Materiale zyre e te përgjithshme", janë pasqyruar shpenzimet për blerjen e materialeve të nevojshme si kancelari, material për pastrim dhe shërbim, materiale për funksionimin e zyrave, pjesëve kompjuterike, blerje dokumentacioni etj. Në vitin 2019 ka një vlerë të shtuar për këto shpenzime në vlerën 163,008 lekë.

Llogaria 6022 "Shërbime nga të tretët", janë pasqyruar të gjitha shpenzimet për energjinë elektrike, ujësjellës kanalizime, shërbimet postare, shpenzimet telefonike etj. Për vitin 2019 në krahasim me vitin 2018 kemi një shtesë prej 331,887 lekë.

Llogaria 6023 "Shpenzime transporti", janë pasqyruar blerjet për vajin dhe karburantin për mjetet në dispozicion të ISHMPUT-së, pjesët e këmbimit, goma, bateri, siguracionin e automjeteve. Në vitin 2019 ka një vlerë të shtuar për këto shpenzime në vlerën 2,029,608 lekë, pasi në vitin 2019 kanë ardhur 5 automjete me transferim inventari.

Llogaria 6024 "Shpenzime udhëtimi", janë pasqyruar dietat e punonjësve. Në vitin 2019 kemi një shtesë prej 7,578,317, pasi gjatë vitit 2019 keni një rritje të numrit të punonjësve në strukturën e ISHMPUT, 64 punonjës në vitin 2018 në 91 punonjës në vitin 2019.

Llogaria 6025 "Shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme", janë pasqyruar shpenzime për mirëmbajtjen e mjeteve të transportit. Në vitin 2019 ka një vlerë të shtuar për këto shpenzime në vlerën 843,769 lekë, pasi në vitin 2019 kanë ardhur 5 automjete.

Llogaria 6027 "Shpenzime për detyrime për kompensime legale", janë pasqyruar shpenzime të prapambetura të vitit 2018(shpenzime transporti dhe shpenzime për rregullimin e pajisjeve elektronike). Në vitin 2019 janë likuiduar në vlerën 735,240 lekë.

Llogaria 6029 "Shpenzime te tjera operative", janë pasqyruar shpenzime gjyqësore për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore, si dhe shpenzime për tatim taksa te paguara nga institucioni. Në vitin 2019 ka një vlerë të shtuar për këto shpenzime në vlerën 2,681,065 lekë.

-Nga auditimi rezultoi se janë mbajtur ne llogari analitike për aktiveve qarkulluese 312 "materialet" dhe 327 "objektet e inventarit" dhe si pasojë ka inventarizim te sakte.

Analiza e pozicioneve të llogarive në pasqyrat financiare. Gjendja e llogarive **aktive** për vitin 2019, gjendja e këtyre llogarive një viti më parë, por edhe diferenca midis dy periudhave (2019-2018), rezultojnë si në tabelën e mëposhtme:

Në lekë

Llog.	Emërtimi i llogarive të aktivitetit	Viti 2019	Viti 2018	Dif. 2019 -2018
A	AKTIVE TE QENDRUESHME	104,843,861	106,638,267	-1,794,406
20, 230	Aktive të Qëndrueshme të pa trupëzuara			
203	Koncesione patenta, licenca të ngjashme	0	0	
209	Amortizimi i aktiveve qene të pa trupëz. (-)		0	
21,23,24,28	Aktive të qëndrueshme të Trupëzuara	70,722,301	88,032,267	-17,309,966
210	Toka, troje, Terrene	0	0	0



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

212	Ndërtime e Konstruksione	4,333,520	4,561,600	- 228,080
213	Rrugë rrjetë vepra ujore	0	0	0
214	Instalime teknike, makineri paisje vegla pune	40,962,738	54,616,984	- 13,654,246
215	Mjete transporti	14,057,018	14,642,402	585,384
218	Inventar ekonomik	11,369,025	14,211,281	-2,842,256
	Investime	34,121,560	18,606,000	15,515,560
231	Për aktive afatgjata materiale	34,121,560	18,606,000	15,515,560
B	AKTIVE QARKULLUESE	15,629,671	10,942,967	4,686,704
Klasa 3	Gjendja e Inventarit	545,783	5,088,882	-4,543,099
31	Materiale	545,783	5,088,882	-4,543,099
32	Objekte inventari	0	0	0
Klasa 4	Kërkesa arkëtimi mbi Debitorët	15,083,888	5,854,085	9,229,803
431	Të drejta dhe taksa për tu derdhur në shtet	0	0	0
4342	Të tjera operacione me shtetin(debitor)	15,083,888	5,854,085	9,229,803
45	Marrëdhënie me institut. brenda e jashtë sistemi	0	0	0
	TOTALI I AKTIVIT (A + B)	120,473,532	117,581,234	2,892,298

Duke analizuar aktivin e bilancit të këtij viti dhe duke e krahasuar me një vit më parë, rezulton se llogaritë aktive janë më pak se një vit më parë për 1,794,406 lekë, ose 1.7% më pak, ndërsa me klasa dhe llogari, rezultojnë si më poshtë:

Llogaritë e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara në vlerë 70,723,301 lekë, nga 88,032,267 lekë një vit më parë, pra janë pakësuar këtë vit me 17,309,966 lekë, si më poshtë:

Llogaria 212 "Ndërtime e konstruksione", është pakësuar këtë vit në vlerë 228,080 lekë si pasojë e llogaritjes se amortizimit vjetore për godinën.

Llogaria 214 "Instalime teknike makineri pajisje vegla pune", është pakësuar këtë vit në vlerë 13,654,246 lekë, ky ndryshim vjen si pasojë e llogaritjes se amortizimit vjetore për instalime teknike makineri pajisje vegla pune".

Llogaria 215 "Mjete transporti", është pakësuar këtë vit në vlerë 585,384 lekë si pasojë e llogaritjes se amortizimit vjetore për mjetet e transportit e cila është bere analitike si dhe hyrjeve te pese mjeteve me vlere 23,872,766 te cilat kane ardhur me vlere fillestare pa amortizim, dhe ne baze të dhënave për mjetin te mare nga leja e drejtimit është llogaritur amortizimi nga fillimi, dhe amortizimi vjetor shkon ne 24,458,150.

Llogaria 218 "Inventar ekonomik", është pakësuar 2,842,256 leke ky ndryshim vjen si pasojë e llogaritjes se amortizimit vjetor detajimi i kësaj llogarie është bërë sipas fletë hyrjes, ne mënyre analitike sipas çdo pajisje me çmimet përkatëse.

Llogaritë e aktiveve të qarkulluese (klasa 3 & klasa 4), në vlerë 15,629,671 lekë, nga 10,942,967 lekë një vit më parë, pra janë shtuar këtë vit më shumë për 4,686,784 lekë, si më poshtë:

Llogaria 31 "Materiale", është pakësuar këtë vit, në vlerë 4,543,099 lekë, shumë kjo e barabarte me ndryshimin e gjendjes.

Llogaria 4342 "Të tjera operacione me shtetin (debitor)", është shtuar me shume nga viti i kaluar me 9,229,883 leke, këtë vit është në vlerë 15,083,888 lekë, kjo shume përmbledh dhe detyrimet për pagat sipas vendimeve gjyqësore te cilat ishin për tu likuiduar ne vitin 2019.

Gjendja e llogarive pasive në fund të vitit 2019, gjendja e tyre një vit më parë, por edhe diferenca midis dy periudhave (2019-2018), rezultuan si në tabelën e mëposhtme:

Në/ lekë

Llog.	Emërtimi i llogarive të pasivit	2019	2018	Diferenca 2019-2018
A	FONDE TË VETA	105,389,644	111,727,149	-6,337,505
101	Fonde bazë	105,389,644	111,727,149	-6,337,505
B	DETYRIME	0	0	0
Klasa 4	Detyrime afatshkurtër	15,083,888	5,854,085	9,229,803
42	Personeli e llogari të lidhura me to	12,786,984	4,493,334	8,293,650
431	Detyrime ndaj Shtetit për tatim-taksa	482,077	255,817	226,260
4341	Të tjera operacione me shtetin (kreditor)	0	0	0
435	Sigurime shoqërore	1,516,302	827,567	688,735
436	Sigurime shëndetësorë	210,747	114,848	95,899
45	Marrëdhënie me institut. brenda e jashtë sistemit	0	0	0
467	Kreditorë të ndryshëm	87,778	162,519	-74,741
X	TOTALI I PASIVIT (A+B)	120,473,532	117,581,234	2,892,298



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

Duke analizuar pasivin e bilancit të këtij viti dhe duke e krahasuar me një vit më parë, rezulton se llogaritë pasive janë më shumë se një vit më parë për 2,892,298 lekë, ose 2.4% më shumë, ndërsa me klasa dhe llogari rezultojnë si më poshtë:

Llogaritë 101 "Fonde bazë", është pakësuar këtë vit në vlerë 6,337,505 lekë. Fondi ishte 105,389,644 leke ndërsa në vitin 2018 ishte 111,727,149 leke. Këto fonde i përgjigjen pjesës së aktivit të bilancit.

Llogaritë e detyrimeve afatshkurtër, pakësuar në vlerë 9,229,883 lekë nga 5,854,085 lekë një vit më parë, pra janë shtuar këtë vit më shumë për 15,083,888 lekë, si më poshtë:

Llogaria 42 "Personeli e llogari të lidhura me to", është shtuar këtë vit në vlerë 12,786,984 lekë.

Llogaria 431 "Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa", është shtuar këtë vit në vlerë 482,077 lekë dhe përbën tatimin e pagës për periudhën dhjetor 2019.

Llogaria 435 "Sigurime shoqërore", është shtuar këtë vit në vlerë 1,516,302 lekë.

Llogaria 436 "Sigurime shëndetësore", është shtuar këtë vit në vlerë 210,747 lekë.

Llogaria 467 "Kreditorë të ndryshëm", është pakësuar këtë vit, në vlerë 87,778 lekë, pra detyrimet e institucionit këtë vit ndaj furnitorëve janë më të vogla se një vit më parë.

Formatet e miratuara që shoqërojnë llogarinë vjetore të vitit 2019, janë plotësuar si më poshtë:

Formati 2 "Pasqyra e performances financiare" është plotësuar me zërat përkatës të klasës 6, pra me artikujt 600/paga e shtesa, 601/sigurimet shoqërore, 602/shpenzime operative. Në këtë format janë përfshirë shpenzimet faktike nga 1 Janari deri me 31 Dhjetor 2019. Pra situacioni vjetor i është zbritur pagesa e detyrimeve që kanë qenë më 1 janar 2019 në bilanc dhe i janë shtuar detyrimet të cilat kanë ngelur si detyrim për vitin e ardhshëm. vlerë 1,533,729 lekë. Është evidentuar në këtë format edhe ndryshimi i gjendje së inventarit me minus, sepse janë bërë më shumë dalje se sa hyrje në llogarinë 312 "materiale" për këtë vit. Është plotësuar duke përfshirë garantët kornetë të brendshëm, pra janë paraqitur shpenzimet faktike të vitit 2019, duke zbritur likuidimet e detyrimeve të trashëguara, plus zëri financim i pritshëm nga buxheti, për detyrimet e fund vitit që do të likuidohen në janar 2020. Pra kuadratura e llogarisë 7206 në këtë format është e barabarte me llogarinë 4342 në aktiv të bilancit.

Formati 3 "Pasqyra e Flukseve Monetare "Cash" për vitin 2014", është plotësuar sipas situacionit faktik të shpenzimeve, ku janë të regjistruar fondet buxhetore kornetë dhe kapitale (plani me ndryshimet), pagesat për shpenzime korente dhe kapitale faktike dhe gjendja në fund e autorizimeve buxhetore të papërdorura. Këto shifra për çdo zë janë të konfirmuara dhe të kundruara nga dega e thesarit.

Formati 4 "Pasqyra e ndryshimit të aktiveve" neto (fondet neto) është plotësuar sipas gjendjes dhe lëvizjes së fondeve dhe burimeve të financimit. Në zërin fonde të tjera të veta është pasqyruar mjetet e ardhura nga I njejt i institucion dhe investimi i bere për mirëmbajtjen e pajisjeve elektronike , ndërsa tek rezultoi I ushtrimit është pasqyruar ndryshimi I gjendjes së inventarit dhe amortizimi i aseteve.

Formati nr.6 "Investimet dhe burimi i financimit", Pasqyron shumen e investimit nga buxheti I shtetit per mirmmbajtje paisje elektronike, ne vlerën 15,515,560 leke

Formati nr.7/a "Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afat gjata (kosto historike) 2019", është plotësuar sipas gjendjes dhe lëvizjes së bërë sipas klasave dhe hyrjeve faktike dhe burimeve të financimit. Në zërin shtesa pa pagesë brenda sistemit është përfshirë shuma 23,872,766 leke të mjeteve të ardhura pa pagesë brenda sistemit,.

Formati nr.7/b "Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afat gjata (vlera neto)", pasqyron AFGJ me vlerën e mbetur. Është plotësuar sipas normave sipas legjislacionit. Amortizimi është llogaritur për çdo grup veç e veç sipas klasifikimit ekonomik dhe sipas normave të paraqitura. Si gjendjet në fillim, hyrjet daljet dhe gjendja në fund të këtyre 2 pasqyrave, janë të barabarta me llogaritë në aktiv të bilancit.

Formati nr.9 "Numri i punonjësve dhe fondi i pagave", është plotësuar pjesa për gjendjen lëvizjet dhe gjendja në fund e punonjësve, është plotësuar nga burimet njerëzore, ndërsa pjesa për fondin e pagave është e plotësuar sipas të dhënave nga pasqyra .

Sa sipër, nuk ka gjetur zbatim përcaktimi i paragrafit nr.42, kapitulli 3.1, "Procedurat e përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", të UMFE nr. 8, date



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

9.3.2018, "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", ku përcaktohet 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 tretave, për shpenzime, shërbime apo investime të kryera e të pa financuara, 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".

Ky akt verifikimi u mbajt me z. A.L., në cilësinë e nëpunësit Autorizues periudha 29.03.2018 deri me 13.09.2019 me znj. I.M. në cilësinë të nëpunësit zbatues.

Mbi përdorimin e karburantit për vitet 2018-2019.

Nga auditimi i kryer për përdorimin karburantit dhe mjete e transportit në SHMPUT –së. për vitet 2018-2019.

U konstatua se për këtë periudhë janë në dispozicion 14 mjete transporti 11 prej këtyre mjeteve janë në përdorim nga punonjësit e ISHMPUT-se, asnjë nga mjetet nuk ka kartelet personale me dokumentacion shoqërues me të dhëna të sakta për hyrjet në vlerë, veprime në kundërshtim me udhëzimin nr.30 datë 27.12.2011 "Për Menaxhimin e Aktiveve në njësitë e Sektorit Publik", Kreu III, pika 26,28. Për këto veprime mbanë përgjegjësi znj. J.M. me detyrë përgjegjëse e sektorit të shërbimeve.

Përdorimi i këtyre mjeteve është bërë sipas autorizimeve të lëshuara nga titullari për lëvizjen e administratës si dhe pjesa e madhe për kryerjen e inspektimeve sipas fushave:

1-Në lidhje me dokumentimin nga magazina e mallit "karburant" rezulton se për gjithë periudhën objekt auditimi likuidimi i karburantit dhe hyrja e këtij malli është bërë në bazë të faturës tatimore të lëshuar nga firma furnizuese e cila përmban talonet që i përkasin sasisë së blerë me numrat e s. Për vitin 2018 dhe 2019 janë kryer likuidime me bankë për likuidime karburanti në sasi 13,380 litra me çmim mesatar 177 leke, vlerën 2,368,260 leke. Për këtë mall janë bërë hyrjet përkatëse në bazë të faturave të furnizuese. Ndërsa daljet e karburantit janë sipas programeve dhe autorizimeve

-Për vitin 2018 nga Titullari nuk është ngritur komision për përcaktimin e normës së harxhimit për çdo mjet që është në përdorim me ISHMPUT.

-Në vitin 2019 me urdhrin nr.54 datë 04.03.2019, titullari ka përcaktuar komisionin për testimin e normës së konsumit të karburantit për çdo mjet. Komisioni sipas këtij urdhër dhe sipas listës së mjeteve në inventarë të ISHMPUT, ka kryer testimin duke marrë dhe një përfaqësues nga jashtë, por në asnjë procesverbal të mbajtur nga komisioni.

Me urdhrin nr.101 datë 25.03.2019, titullari ka ngritur urdhrin për shpërndarjen e automjeteve dhe përdorimin e tyre sipas nevojave të inspektoratit, në kreun II pika 1, dhe pika 5 e urdhrin ka të përcaktuar mënyrën e përdorimit dhe të justifikimit për çdo mjet transporti, ku cilësohet "Konsumi i karburantit do të dokumentohet me flete-udhëtimi që plotësohen nga shoferët nënshkruhen nga nëpunësi që udhëton dhe përgjegjësi i shërbimeve". Por për gjithë periudhën ky urdhër nuk ka gjete zbatim, përgjegjësi mbanë përgjegjësi dhe shërbimeve mbështetës znj. J.M.. Dhe si rrjedhojë këto veprime janë pa dokumentacion plotësues dhe shoqërues si: fletudhëtimeve të firmosura nga shoferet apo nëpunësit udhëtues në çdo rast për të vërtetuar lëvizjet e kryera për gjithë periudhën, si dhe kryerjen e shërbimit dhe të harxhimit të karburantit sipas lëvizjeve, veprime këto në kundërshtim të të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin". Pika 26. "Dokument financiar". Si dhe Udhëzimit nr.30 datë 27.12.2011 "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e sektorit Publik kreu III pika 26,28.

Referuar nenit 4, pika 19 e 26 të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010", i ndryshuar me ligjin nr. 110/201, datë 15.10.2015 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", në të përcaktohet që:

"19. "Gjurma e auditimit" përfaqëson rrjedhën e dokumentuar të transaksioneve financiare dhe të transaksioneve të tjera, nga fillimi deri në përfundim të tyre, që synon të ripërshkojë të gjitha veprimtaritë individuale dhe vendimmarrjen lidhur me to. Ajo përfshin mbajtjen e dokumentacionit, raportimin, kontabilitetin dhe sistemin e mbajtjes së dosjeve.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

Dhe në pikën 26 përcaktohet që:

26. "Dokument financiar" është çdo informacion origjinal, plotësues, si dhe të dhënat kontabël të regjistruara në çdo lloj forme, të krijuara, të marra apo të mbajtura nga njësitë publike. Dokumenti financiar duhet të përshkruajë me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, që ka për objekt të përmbajë të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiorë e ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin, e të tjera të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Dokumenti elektronik rregullohet me ligjin nr. 10273, datë 29.4.2010 "Për dokumentin elektronik".

Këta persona kanë qenë të detyruar të përgatisin dhe dokumentojnë gjurmën e auditimit, mos përgatitja i ngarkon me përgjegjësi ligjor, kjo e përcaktuar qartë në nenin 16, pika 2 të ligjit mësipërm, ku përcaktohet që:

2. Titullarët e njësive publike miratojnë gjurmët e auditimit, të detajuara për procedurat kryesore dhe sigurojnë që të gjitha operacionet e njësisë publike dokumentohen në atë formë, që u mundëson audituesve të brendshëm, të jashtëm dhe autoriteteve mbikëqyrëse të kuptojnë mjedisin e kontrollit.

Po kështu, përgjegjësia e personave të ngarkuar me lëvizjen e aktiveve monetare e materiale, rrjedh dhe nga mos zbatimi i kërkesave ligjore të Udhëzimit të MF nr.30, datë 27.12.2011" Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", në pikën 12 e 20, ku përcaktohet që ;

12. Aktivet jepen në ngarkim të punonjësve të cilët kanë përgjegjësi ligjore për humbjet, dëmtimet e shpërdorimet, pasqyrimin me saktësi në dokumentacionin përkatës të të dhënave, si dhe për gjendjen e lëvizjen e aktiveve që kanë në ngarkim.

20. Ka një numër rastesh ose situatash të mundshme të cilat mund të kenë ndikim në aftësinë e aktiveve për të përmbushur misionin e tyre dhe për të arritur objektivat që njësia ka caktuar për to. Të tilla përmenden vjedhjet,, dëmi i shkaktuar nga përmbytjet, zjarri, kushtet e kohës, avaritë, konsumimi dhe shpërbërja e pajisjeve, vjetrimi fizik dhe teknik, mospërshtatja me objektivin për shkak të ndryshimit të kërkesave teknike, etj.

Udhëzimit nr.30 datë 27.12.2011" Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik". Kapitulli III .

neni 12. Sipas përcaktimit në Nenin 4/26 të ligjit 10296, datë 8.07.2010 "Për MFK" 9 kartelat e magazinës lëvizjet përkatëse në sasi dhe në vlerë sipas afateve të përcaktuara nga njësitë publike në funksion të specifikave të aktivitetit të tyre.

neni 41. Në rastet e caktuara sipas nevojave të njësisë publike, që përcakton se dalja e vlerave materiale nga magazina pika 59. Bëhet kontrolli i fletë-daljes së magazinës për daljet e brendshme me listë shpërndarjen, për çdo artikull në sasi dhe në vlerë të firmosur nga sektori i shërbimit përkatës, mbi bazën e urdhërdorëzimit, fletëkërkesës, planit të shpërndarjes.....etj, si dhe të urdhrit nr.101 datë 25.03.2019, titullari ka ngritur urdhrin për shpërndarjen e automjeteve dhe mënyrën e përdorimit dhe të dokumentimit të përdorimit të karburantit sipas nevojave të inspektoratit.

Për vitin 2018, janë bere hyrje 40,166 litra naftë dhe janë bere dalje 28,793 litra naftë, nga të cilat 21,593 litra naftë me një çmim mestarë prej 174 leke, është përdorur nga punonjës të ndryshëm të inspektoratit, për kryerjen e inspektimeve në fushën e mjedisit pyjeve turizmit dhe ujerave, ndërsa sasia rreth 7,800 litra me çmim mesatare 174 leke, është tërhequr nga punonjës të ndryshëm për kryerje shërbimeve nga Kryeinspektori me një mesatare prej 600 litra në muaj, përdorur e gjitha pa dokumentacion justifikues ,e cila ka sjelle një keq menaxhim të fondeve buxhetore .

-Nga auditimi me zgjedhje të dokumentacioni për përdorimin e karburantit(naftë) për vitin 2018 rezultoi se: Për muajt Korrik, Gusht ,Tetor , Nëntor dhe Dhjetor, tërhequr nga magazina karburant sipas programeve(autorizimeve) të punës të miratuara nga Kryeinspektori për kryerjen e lëvizjeve nga ana e tij me punonjës të ndryshëm ,rezultoi se është përdorur rreth 5,900 litra naftë, me një mesatare prej 1,475 litra, në muaj, ose 10,535 km /muaj në muaj me çmim mesatare 174 leke /litre .Kjo sasi është përdorur pa dokumentacion justifikues në kundërshtim me ligjet udhëzimet dhe urdhrat e sipërcituar.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

Sasia e karburantit e përdorur nga Kryeinspektori është e pa përcaktuar në urdhër dhe si e tillë është përdorur pa limit .

-Nga verifikimet e bëra ne librin e protokollit pranë institucion rezulton së në ditët që kryeinspektori ka qenë në shërbim ka firmosur shkresa në institucion veprime kontradiktore për mënyrën e funksionimit të titullarit, në Institucion apo në shërbime .

Programet e punës ,autorizimet për kryerjen e shërbimeve nga kryeinspektori janë të miratuara po nga vete kryeinspektori; trajtuara si me poshtë.

-Në 47 flete dalje te trajtuara si me poshtë:

Siç shihet edhe nga daljet dhe programet e shërbimit të kryera nga kryeinspektori në muajt korrik shtator nëntor dhjetor, me zgjedhje, ka qenë rreth 70% të kohës jashtë institucionit disa raste dhe në një dite dy programe në rrethe të ndryshëm.

Në mungesë të një urdhërim për përcaktimin e përdorimit të karburantit, sipas një limit të caktuar me një mestarë mujore për përdorim karburanti nga Kryeinspektori, rreth 300 litra në muaj, diferenca do të ishte nga 5,900 litra -1,200 litra, diferenca **prej 4,700 litra *174=817,800 leke**, e pa justifikuar me dokumentacion plotësues dhe vërtetues. Për periudhën e audituar :

1-I.M. ka tërhequr 380 litra naftë me çmim mesatar 173leke,nga magazina të pa justifikuar me dokumentacion plotësues, në total sasi (380 litra *173leke=65,740) lekë .

2-B.K. ka tërhequr 350 litra naftë nga magazine me çmim mestarë 173 /lekë pa dokumentacion justifikues, pa flete udhëtimi për të vërtetuar lëvizjet e kryera në vlerë totale (350 litra *173/leke =33,000) lekë.

Observacion; Me datë 18.06.2019, nga punonjësit I.M. dhe B.K., ka paraqitur komentet ndaj Raportit përfundimtarë të auditimit lidhur me mënyrën e përdorimit të karburantit dhe dokumentacionin plotësues për një pjesë të materialit të trajtuar .

Qëndrimi i grupit të auditues: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit të administruar nga punonjësit mori në konsideratë pjesërisht këtë koment dhe ka bërë ndryshimet përkatëse.

Viti 2019

Për vitin 2019 janë bërë hyrje 85,880 litra naftë dhe janë bërë dalje 66,934litra.

-Për vitin 2019 është përdoruar sasia prej 58,684 litra naftë, për kryerjen e shërbimeve nga inspektorët e mjedisit pyjeve ujerave dhe turizmit .

Për periudhën janar shtator nga auditimi me zgjedhje sasia prej 8,150 litra naftë, me çmim mesatare 174 lekë, është tërhequr nga magazina për kryerjen e shërbimeve të Kryeinspektori nga punonjës të ndryshëm në cilësinë e shofereve me një mesatare prej 916 litra në muaj , si dhe mestarë prej 6,542 km ne muaj !! - nga këto 3,700 litra, në të njëjta data në qarqe të ndryshëm me nga dy mjet në një ditë dhe dy shofer për të njëjtën qark ,ndërsa 4,450 litra karburant (naftë)janë përdorur po nga kryeinspektori pa dokument justifikues. Karburanti është tërhequr nga punonjës të ndryshëm për lëvizjet e kryera nga kryeinspektori. Veprime të kryera në kundërshtim të Urdhrit të brendshëm me nr.101, date 14.03.2019 mbi përdorimin dhe justifikimin e karburantit, me depozitat e fushës së Inspektimit, mbi lëvizjen në terren të Kryeinspektorit, evidencën e inspektimit në kuadër të kryerjes së detyrave funksionale, sondazheve me kontrole sporadike, etj..

-Ne 25 fletë dalje e bëra nga magazina te trajtuara me poshtë disa programet e shërbimit janë në të njëjtat data. E trajtuara me hollësisht ne (Projekt Raport).

Konkluzion:

Kryeinspektori ISHMPUT sipas lëvizjeve të kryera rezulton jashtë institucionit 70% të kohës që e bënë të pa mundur kryerjen e detyrës si menaxher i institucionit.

Për vitin 2018 janë përdorur pa dokumentacion justifikues sasia prej **4,700 litra *174=817,800 nga kryeinspektori .**

Per vitin 2019 sasia prej 3,700 litra naftë me të njëjtat data dhe ne dy qarqe të ndryshëm, brenda datave të njëjta ne programet e punës, me dy mjete dhe dy shofer, në sasi 3,700* 177/ leke =654,900, lekë e pa justifikuar me dokumente vërtetuese veprime në kundërshtim me ligjet dhe udhëzimet e sipërcituara gjithashtu dhe sasia prej 4,550 duke zbritur një limit prej 300 litra



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

ne muaj, diferenca prej 2450 litra me çmim 177 leke = 433,650 leke, është e pa justifikuar për këtë periudhë. **Total sasia prej 10,850 litra (nafte) me çmim mesatare 175,5lekë = 1,904,175 lekë e pa justifikuar me dokumentacion përben dem ekonomik.**

-Nga komunikimi që kemi bërë me punonjësit e institucionit në lidhje me tërheqjen e karburantit (nafte) janë shprehur se këto veprime i kanë kryer për të justifikuar karburantin që ka përdorur Kryeinspektori, pra karburanti që është përdorur në këtë periudhë është pa dokumentacion plotësues dhe vërtetues, përdorim jo me efektivitet nga kryeinspektori, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollit" Referuar nenit 4, pika 19 e 26. Udhëzimit nr.30 datë 27.12.2011 "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësiti e Sektorit Publik". Kapiulli III pika 26,38,40 etj.. të udhëzimit, me ligjin Nr.10 433, datë 16.6.2011 "Për Inspektimin në Republikën e Shqipërisë" si të urdhrit nr. 101 datë 27.03.2019 të Kryeinspektorit për përdorimin dhe menaxhimin e karburantit si dhe rregulloren e brendshme nr.2 datë 18.07.2016, "Për organizimin dhe funksionimin e inspektoratit Shtetëror të Mjedisit, Pyjeve dhe Ujërave", Detyrat funksionale të Kryeinspektorit.

-J.M. me detyrë përgjegjëse e shërbimeve ka tërhequr 640 litra naftë nga magazina, 640*173 = 110,720 lekë, pa dokumentacion justifikues.

Theksojmë se për të gjithë periudhën objekt auditimi përdorimi i karburantit është kryer me shkelje pa dokumentacion justifikues në kundërshtim me ligjet dhe udhëzimet e sipërcituara.

-Në rast të mosplotësimit dhe justifikimit me dokumentacionin e nevojshëm shumat do të zhdëmtohet vlera **2,039,490 lekë** nga 4 personat përgjegjës të cituar më poshtë:

1-A.L. vlerë 1,904,750 lekë,

2-B.K 33,000 leke,

3-I.M 55,740 leke,

4-J.M 46,000 lekë,

Për këto veprime të mësipërme mbajnë përgjegjëse në cilësinë e nëpunësit Autorizues z. A. L. Kryeinspektori i komanduar periudha 29.03.2018 deri me 13.09.2019, me J. M Përgjegjëse e sektorit të shërbimeve.

Veprimet e përdorimit të karburantit (Naftë) janë të vërtetuara me autorizime programe pune, por pa flete udhëtimi të cilat përbejnë shkelje të disiplinës financiare.

Observacionin: datë 19.06.2020 të sjellë nga Znj. J.M. ,

-Në observacion është trajtuar urdhër i ngritur nga titullari për testimin e mjeteve për harxhimin e karburantit në 100/km, bashkëlidhur dokumentacioni plotësues

-Me observacioni pa nr. datë 19. 06.2020, të sjellë nga Ish/Kryeinspektori A.L, në lidhje me akt konstatimin nr.14 bashkëlidhur nuk ka asnjë dokumentacion plotësues shoqërues apo justifikues. Por z .A.L. ka cituar të gjithë paragrafët e konstatimit dhe bashkëlidhur nuk ka dokumentacion plotësues apo vërtetues, veprime të cilat bien në kundërshtim me ligjet si dhe me urdhrin tuaj nr.101 datë 25.03.2019, "Për menaxhimin dhe përdorimin e karburantit", të cituara në akt konstatim. Në fazën e Raportit përfundimtar të auditimit është administruar observacioni nga J.M., në lidhje me përdorimin e karburantit

Me observacionin e administruar në fazë raporti datë 19.06.2020, G.S dhe Sh.M., në lidhje me tërheqjen e karburantit dhe përdorimin e tij, bashkëlidhur paraqitur dokumentacion justifikues .

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pasi shqyrtoi dokumentacionin nuk mori në konsideratë pretendimet e ngritura nga ana Kryeinspektori .

U morën në konsideratë pjesërisht për J.M., dhe u reflektua në raportin përfundimtar. U morë në konsideratë për G. S. dhe Sh.M., dhe u reflektua në raportin përfundimtarë .

Zbatimi i dispozitave ligjore që rregullojnë marrëdhëniet me pagat ;

Në zbatim të pikës 3 të Programit të Auditimit nr.190/I, datë 03.06.2019 dhe shtese programit nr.190/3 datë 25.05.2020 .

Baza Ligjore: Ligji nr. 10433, datë 16.6.2011 "Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë" VKM nr. 103, datë 4.2.2015 "Për Krijimin dhe mënyrën e Organizimit të Funksionimit të Inspektoratit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

Shtetëror të Mjedisit, Pyjeve dhe Ujërave", Kreu V, "Dispozita Transitore dhe të Fundit" pikat 1, 2, 3 ku në pikën 2 shprehet: "Kryeinspektori i ISHMPU-së mbështetur nga Njësitë përgjegjëse për shërbimet mbështetëse të Ministrisë së Mjedisit dhe në përputhje me kërkesat specifike për arsimin e inspektorëve, të miratuara nga Inspektorati Qendror, miraton kërkesat specifike për çdo vend pune në ISHMPU" VKM nr. 659, datë 10.11.2017 "Për disa ndryshime në VKM nr. 103, datë 04.02.2015 "Për Krijimin dhe Mënyrën e Organizimit e të Funksionimit të Inspektoratit Shtetëror të Mjedisit dhe Pyjeve" VKM nr. 338, datë 6.6.2018 "Për disa ndryshime në VKM nr. 103, datë 04.02.2015 "Për Krijimin dhe Mënyrën e Organizimit e të Funksionimit të Inspektoratit Shtetëror të Mjedisit dhe Pyjeve", VKM nr. 187, datë 8.3.2017 "Për miratimin e strukturës dhe të nivelit të pagave të nëpunësve civil/nëpunësve, Zëvendësministrit dhe nëpunësve të Kabineteve në Kryeministri, Aparatet e Ministrive të Linjës, Administratës Presidentit, Kuvendit, Komisionit Qendror të Zgjedhjeve, Gjykatën e Lartë, Prokurorinë e Përgjithshme, Disa Institucione të Pavarura, Institucionet në Vartësi të Kryeministrit, Institucionet në vartësi të Ministrive të Linjës dhe Administratës.

Ministri Mjedisit me shkresën nr. 2073, datë 21.02.2014, ka përcjellë për zbatim VKM nr. 47, datë 29.01.2014 dhe urdhri Kryeministrit nr. 49 datë 29.03.2016 "Për miratimin e strukturës dhe të organikës së IQ SHMPUT", për vitin 2016. Me numër punonjësish sipas organi gramës 61.

-Me urdhrave nr. 120 datë 31.07.2018, të Kryeministrit është Miratuar Struktura Organikë e Inspektoratit Shtetëror të Mjedisit Pyjeve në të cilën është shtuar Inspektimi Pyjeve dhe Turizmit, bashkëlidhur oranigramama si dhe shtojcat përkatëse për kategoritë e pagave si dhe numërinë punonjësve ku në vitin 2018-2019 është 91 punonjës.

Për punonjësit e ISHMPUT zbatohen procedurat e legjislacionit për nëpunësin civil për Drejtoritë e Mjedisit Ujërave dhe Turizmit, ndërsa për punonjësi policisë Pyjore zbatohet sipas kodit të punës në Republikanë Shqipërisë Nga auditimi dokumentacionit vënë në dispozicion (listë pagesat, libri i pagave, shkresat e emërimit, si fotokopje të dosjeve të personelit, etj) konstatohet se, struktura dhe niveli pagave për secilin pozicion janë miratuar sipas lidhjes 2 për ISHMPUT, skema 1 për ISHMPUT. Struktura organizative e miratuar për periudhën objekt auditimi.

Të dhënat janë vënë në dispozicion nga përgjegjëse Financës dhe Personelit z. B.B.

Për gjithë periudhën objekt auditimi Nëpunësit Autorizues kanë qenë në cilësinë e Kryeinspektorit të Komanduar.

Respektimi strukturave organike

ISHMPUT Tiranë, në vitin 2018-2019, paraqitet një strukturë faktike të punësuarish me përbërje me arsim të lartë në specialitete dhe të inspektorë nga ku rezultojnë struktura është jashtë kriterëve, në me arsim, gjuhë letërsi agrobiznes, gjuhë të huaja, inxhinieri ndërtimi, inxhinieri minierash, akademi police etj., këto në kundërshtim të detyrave, funksioneve të cilat janë të përcaktuara në VKM nr. 103, datë 04.02.2015 "Për Krijimin dhe mënyrën e Organizimit të Funksionimit të Inspektoratit Shtetëror të Mjedisit, Pyjeve dhe Ujërave", të ndryshuar Kreu V, "Dispozita Transitore dhe të Fundit" pikat 1 pasqyruar në tabelën emërtuar (strukture kjo e pa përshtatshme, jo funksionale dhe jo në përputhje me kriteret, kërkesat detyrat, veprime këto në kundërshtim me VKM e sipërcituara, ka pasur një Struktura të paqëndrueshme inspektorësh karakterizuar, emërimet inspektorësh të parregullta dhe strukturë faktike e parregullt përshkruar më sipër, ISHMPUT ka kryer emërimet pa u mbështetur në respektim kriteresh të përcaktuara, duke mos pasur një dokument të përgatitur e të miratuar lidhur me kërkesat specifike për arsimin e inspektorëve dhe me kërkesat specifike për çdo vend pune sipas VKM së sipërcituar në Kreu V, "Dispozita Transitore dhe të Fundit" pikat 2 ku shprehet: "Kryeinspektori i ISHMPU-së, mbështetur nga njësitë përgjegjëse për shërbimet mbështetëse të Ministrisë së Mjedisit dhe në përputhje me kërkesat specifike për arsimin e inspektorëve, të miratuara nga Inspektorati Qendror, miraton kërkesat specifike për çdo vend pune në ISHMPUT".

- Për periudhën e audituar ka pasur vende vakante në sektorin e Financës /shërbimeve, prokurimeve publike (zyra juridike), në sektorin e mjedisit dhe monitorimit, pra për këto vite, 2018 dhe 2019 konstatohet strukturë të paqëndrueshme specialistesh dhe inspektorësh. Për vitin 2018 në sektorin e financës kanë qenë 2 vende vakant pozicion specialist 2 në burimet njerëzore si dhe 3 në sektorin e Mjedisit, nga 64 punonjës në strukturë 57 janë në fakt.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

Vëndet vakante në vitin 2018 (6 nëpunës civilë)

Vakanca në shërbim Civil

- 1 Kryeinspektor,
- 1 Drejtor Finance,
- 1 Specialist Finance
- 1 Drejtor Juridik,
- 1 Specialist IT
- 1 Inspektor Sektori i Inspektimit të Burimeve Natyrore

Pagat- Të dhënat në tabelat e mëposhtëm pasqyrojnë treguesit e realizimit të fondit të pagave për periudhat raportuese 2018. Në total për vitin 2018 është 87%, për vitin 2019 është 94%, Mosrealizimi i fondit të pagave, kryesisht ka ardhur si rezultat i mos plotësimit të strukturës organike. Nga 64 punonjës në strukturë numri për periudha të caktuara ka arritur deri në 58 punonjës.(periudha 2018 me 6 punonjës me pak në organike)

Tabela e fondit të pagave dhe sigurimeve shoqërore për vitin 2018.

Në mijë/ lekë

Nr.	Emërtimi	Viti 2018		Diferenca	%
		Plan	Fakt		
1	Numri i Punonjësve	64	58	6	10%
2	Paga (600)	60.000	52.055	7.945	86%
3	Sigurime Shoq e Shëndet. (601)	9.900	8.624	1.276	87%
	Totali	69.900	60.679	9.221	87%

Nga auditimi me zgjedhje i liste pagesave dhe listeprezenca nuk u konstatuan shkelje dhe pa rregullës, në likuidimet e pagave . Si dhe nga krahasimi rezulton se ishin në përputhje liste prezencat me liste pagesës mujore. Përpilimi dhe administrimi i liste pagesave të pagave dhe trajtimeve të tjera janë bërë në zbatim të Ligjit Nr.10296, datë 08.07.2010, "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" dhe kërkesave të përcaktuara në pikën 69, të Udhëzimit të Ministrit të Financave me nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik". Trajtimi i punonjësve me paga dhe të ardhura të tjera, është bërë mbi bazën e dokumentacionit të plotë mbështetës si dhe të liste prezencave të firmosura nga përgjegjësit e sektorëve, shefat e sektorëve dhe të konfirmuara nga shefi i sektorit të personelit. Në liste prezence është evidentuar prezenca në punë e punonjësve, të përpiluara dhe janë nënshkruar rregullisht nga Shefi i Sektorit të Financës dhe jo gjithmonë nga përgjegjësi i burimeve njerëzore.

fondit të pagave dhe sigurimeve shoqërore për vitin 2018, është realizuar respektivisht në masën 86% pagat dhe 86,7 % sig shoqërore .Për vitin 2018, nga auditimi i listë prezencave rezultoi se janë të firmosura në çdo rast nga përgjegjësit e sektorëve dhe për këtë periudhë janë paguar leje të punonjësve të cilët ishin në afatet kohore.

Me urdhrin nr.120 date 31.07.2018'' të Kryeministrit është bërë ndryshim në Strukturës, Organikes së Inspektoratit të Mjedisit, Pyjeve, Ujërave dhe Turizmit' pasi është shtuar sektori I Ujërave dhe Turizmit dhe nr i punonjësve nga 64 punonjës bëhet 91 punonjës. Me nr. faktik 82 punonjës, në tre sektorët kemi vende vakante si : 2 inspektore në Sektorin e Mjedisit , 3 specialiste në sektorin e burimeve njerëzore dhe 2 specialiste në sektorin e financës. -Nga auditimi i pagave rezulton se për periudhën e audituar ka pasur vende vakante në sektorin e Financës /shërbimeve, prokurimeve publike (zyra juridike),në sektorin e mjedisit dhe monitorimit, pra për vitin 2019 konstatohet strukturë të paqëndrueshme specialistesh dhe inspektorësh.

Vendet vakant në vitin 2019 (14 nëpunës civilë)

Vakanca shërbim civil

- 1 Kryeinspektor,
- 1 Drejtor finance,
- 1 Drejtor i Inspektimit Mjedisor



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

- 1 Përgjegjës Sektori i Inspektimit të Territorit Menaxhimit të Mbetjeve dhe Shkarkimeve të Lëngëta
- 1 Drejtor i Inspektimit të Ujërave
- 1 Drejtor Drejtorja e Mbikëqyrjes dhe Standardeve në Turizëm
- 1 Përgjegjës Sektori i Strukturave Akomoduese
- 2 Inspektor i Strukturave Akomoduese
- 1 Inspektor i Agjencive dhe Udhërrëfyesve
- 1 Drejtor Juridik,
- 1 Specialist Jurist,
- 1 Specialist Finance
- 1 Specialist IT

Për vitin 2019 Nga auditimi me zgjedhje i listë pagesave dhe liste prezencë nuk u konstatuan shkelje dhe pa rregullës, në likuidimet e pagave. Si dhe nga krahasimi rezulton se ishin në përputhje liste prezencat me liste pagesës mujore. Përpilimi dhe administrimi i liste pagesave të pagave dhe trajtimeve të tjera janë bërë në zbatim të Ligjit Nr.10296, datë 08.07.2010, "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" dhe kërkesave të përcaktuara në pikën 69, të Udhëzimit të Ministrit të Financave me nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik". Trajtimi i punonjësve me paga dhe të ardhura të tjera, është bërë mbi bazën e dokumentacionit të plotë mbështetës si dhe të liste prezencave të firmosura nga përgjegjësit e sektorëve, shefat e sektorëve dhe të konfirmuara nga shefi sektorit të personelit. Në liste prezencë është evidentuar prezencë në punë e punonjësve, të përpiluara dhe janë nënshkruar rregullisht nga Shefi i Sektorit të Financës dhe jo gjithmonë nga përgjegjësi i burimeve njerëzore.

Tabela nr.1.Fondi i pagave dhe sigurimeve shoqërore viti 2019

Nr.	Emërtimi	Gusht-Dhjetor Viti 2019		Diferenca	%
		Plan	Fakt		
1	Numri i Punonjësve	91	77	14	15%
2	Paga (600)	79.190	72.082	7.108	91%
3	Sigurime Shoq e Shëndet. (601)	12.900	12.083	817	94%
	Totali	92,090	884,165	7,295	

Burimi: Sektori i financës së ISHMPUT-së, përpunuar nga grupi i auditimit.

Realizimi i fondit të pagave dhe sigurimeve shoqërore për vitin 2019, është realizuar respektivisht në masën 91% pagat dhe 94, % sig shoqërore. Për vitin 2019, nga auditimi i listë prezencave rezultoi se janë të firmosura në çdo rast nga përgjegjësit e sektorëve dhe për këtë periudhë janë paguar leje të punonjësve të cilët ishin në afatet kohore.

Respektimi i dispozitave ligjore për pagat e punonjësve.

ISHMPUT aktualisht ka 57 punonjës në vitin 2018 dhe 77 punonjës në vitin 2019, ku nga shqyrtimi i dosjeve personale të punonjësve, rezultoi se pozicioni i punës që ato ushtrojnë nuk përputhet në të gjitha rastet me kualifikimin e tyre. Veprime këto në kundërshtim të VKM –se sipërcituara. Përcaktimi i pagave është bërë në përputhje me VKM nr.187, datë 08.03.2017 "Për miratimin e strukturës dhe të nivelit të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve" VKM nr. 736, datë 09.09.2015 "Për disa shtesa dhe ndryshime në VKM-së nr.545, datë 11.08.2011 "Për miratimin e strukturës dhe nivelit të paga vete nëpunësve civilë/nëpunësve, zv .ministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në kryeministri, aparatet ministrive të linjës, administratën e Presidentit, Kuvendit, KQZ, Prokurorinë e përgjithshme, disa institucione të pavarura, institucionet në varësi të KM, institucionet në varësi të ministrave të linjës dhe administratën e Prefektit", të ndryshuar."; si dhe VKM nr. 202, datë 15.03.2017 "Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 717, datë 23.06.2009, "Për pagat e punonjësve mbështetëset institucioneve buxhetore dhe të nëpunësve të disa



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE
TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

institucioneve buxhetore", i ndryshuar. Nga auditimi me përzgjedhje i listë pagesave të vitit 2018 dhe vitin 2019, rezultoi që kishte përputhshmëri në përlllogaritjen e pagave të punonjësve me pozicione të ndryshme, konkretisht:

Respektimi i dispozitave ligjore për kontributin e sigurimeve shoqërore e shëndetësore dhe tatimin mbi të ardhurat personale.

Nga auditimi i kryer me zgjedhje, për respektimin e dispozitave ligjore për sigurimet shoqërorë edhe tatimin mbi të ardhurat personale, rezultoi se për periudhën objekt auditimi janë zbatuar dispozitat ligjore që rregullojnë këtë fushë konkretisht: Derdhja dhe likuidimi i kontributeve - artikulli 601 është bërë në përputhje me Ligjet e sipërcituara.

Rekrutimi i punonjësve

Drejtoria e Burimeve Njerëzore për periudhën e audituar nuk ka hartuar programe e duhura për zhvillimin e kompetencave profesionale të punonjësve sipas specifike për trajnimin e punonjësve të administratës në kundërshtim me ligjin 152/2013, "Për nëpunësin civil" neni 38. Gjithashtu nuk ka kryer trajnime për sistemin online të inspektimit për sektorët e Mjedisit, Pyjeve, Ujërave dhe Turizmit. Në mënyrë të veçantë për menaxhimin e riskut pasi, menaxherët e njësisë nuk zotërojnë informacion për qëllimet dhe rëndësinë të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" Nenit 21 menaxhimi i riskut .

Gjithashtu, zyra e burimeve njerëzore nuk ka hartuar procedurë për mbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve. e kapaciteteve kufizimin apo reduktimin e riskut etj duke ju referuar Manuali

Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit i miratuar në kundërshtim me urdhrin nr.108 datë 17.11.2016, të Ministrit të Financave.

Për periudhën e audituar janë bërë largime nga puna për 33 punonjës

Ne vitin 2017,larguar 12 punonjës nga te cilët:

11 punonjës me dorëheqje,

-1 punonjës lirim nga komisioni disiplinor,

Viti 2018, larguar nga puna 15 punonjës,

-10 punonjës me dorëheqje ,

-2 punonjës largim nga komisioni disiplinore ,

-3 punonjës mos konfirmim statusi.

Viti 2019, larguar nga puna 6 punonjës nga te cilët,

-4 punonjës me dorëheqje,

-1 punonjës dale në pension ,

-1 mos paraqitje në punë,

Nga komunikimi i bërë me zyrën e financës si dhe zyrën juridike asnjë nga punonjësit e larguar nga komisioni disiplinore nuk ka bërë ankim im ndaj institucionit për largimin nga detyra

- Zbatimi i vendimeve të gjykatës.

Gjatë vitit 2018-2019 pranë sektorit të financës janë administruar 9 vendime gjyqësorë, për 9 punonjës të larguar, të cilat nuk i përkasin periudhës auditimit, por janë vendime të cilat kanë marrë vendi të formës të prerë nga gjykata, në vlerë totale 6,930,166 lekë nga të cilët 7 (shtatë) punonjës me kod pune, 1 (një) punonjës me status të nëpunësit civil , nga institucionit nuk është bërë planifikimi i këtyre vendimeve gjyqësorë.

Veprime jo në zbatim të nenin 66/1 të ligjit nr 252/2013 "Për nëpunësin civil" si dhe urdhrin nr 515 date 28.01.2015 të Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike (MSHIAP) për zbatimin e vendimeve gjyqësorë të formës së prerë si dhe ***në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në:***

- Ligjin nr.9936, datë 26.6.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", nenit 2,3,6,915,15, 27,32,52.

Për largimin e pa drejtë nga puna nuk janë marrë masa ndaj titullarëve të cilët kanë sjell efekt financiar në buxhetin e shtetit për largime të padrejta.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

-Nga vlera e mësipërme nuk është likuiduar asnjë vendim gjyqësorë Njësia ka krijuar një bazë të dhënash për regjistrimin e vendimeve.

- Nga titullari nuk janë nxjerrë përgjegjësitë administrative dhe nuk është nxjerrë akti që provon gjurmën e auditimit të këtij procesi, në kundërshtim me kërkesat e pikës 62, të udhëzimit nr. 2, datë 06.02. 2012 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit" ku thuhet:

-Të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme janë përgjegjëse për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë në ngarkim të tyre, brenda buxhetit vjetor të miratuar.

Titullarët njësive të qeverisjes së përgjithshme analizojnë të gjitha vendimet gjyqësore dhe kërkojnë nxjerrjen e përgjegjësisë administrative. Vendimi gjyqësor nuk likuidohet pa aktin e titullarit, që provon gjurmën e auditimit të këtij procesi.

- Për këtë periudhë mungon një baze e të dhënave çështje, e cila duhet të jetë edhe pjesë e afishuarën faqen zyrtare të njësisë vendore për tu njohur me detyrime të prapambetura. Detyra kryesore për njoftimin e secilës strukturë të institucionit për vendimet gjyqësore që vijnë në institucionin tuaj, si për ndjekjen e tyre në gjykatë edhe për likuidimin e tyre kur vendimi kamare formë të prerë, është titullarit i institucionit, i cili në zbatim të vendimit gjyqësor duhet të nxjerrë urdhër për financën për ekzekutim .Gjithashtu për çështje të njohjes prej saj të situatës konkrete, lidhur me vendimet gjyqësore të formës së prerë që vijnë në institucion, duhet nga Drejtoria Juridike të ketë komunikim me sektorin financës duke e vene të çdo vendimi gjyqësor të formës së prerë.

Observacionin: pa nr. datë 19.06.2020, administruar nga Ish/Kryeinspektori A.L., dhe B.B, për konstatimin e mësipërm , Kryeinspektori ngre pretendimet se nuk qëndron aktverifikimi nr.8, për vendet vakant.

Qëndrimi i grupit auditues: Bëjmë me dije se këto të dhëna janë të dokumentuara nga Zyra e Burimeve njerëzore, gjithashtu dhe pretendimi i ngritur nga ish/ Kryeinspektori për kriteret e punësimit të punonjësve si dhe për arsimin sipas fushave në të cilën shprehte se nuk qëndron, pas shqyrtimit të dokumentacionin nuk u morën në konsideratë, pretendimet e ngritura nga Ish/Kryeinspektori dhe përgjegjësja e burimeve njerëzore.

-Ligjshmëria dhe saktësia kryerja e veprimeve me bankë nga auditim me zgjedhje.

Më hollësisht rezultatet e auditimit paraqiten si më poshtë: Zbatimi i ligjshmërisë në veprimet me bankë për pagesat ndaj subjekteve private për shërbimin e kryer sipas kontratave të nënshkruara Nga auditimi me zgjedhje i veprimeve me bankën, u konstatua se dokumentacioni i bankës në lidhje me pagesat e kryera për zbatimin e projektit të "Pasaportave dixhitale" nuk është i plotë dhe i sistemuar. Urdhër shpenzimet për pagesat e kryera nuk janë të shoqëruara me dokumentacionin e nevojshëm, të plotë vërtetues dhe justifikues (argumentues). Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr.10296,dt.08.07.2010 "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin" ,pika 9,19, 26 dhe Udhëzimin e MF nr.30/2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njesite e sektorit publik", pika 36.

Disa pa rregulluesi në likuidimin e praktikave.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit, konkretisht të urdhër-shpenzimeve nr.158, datë 26.12.2018, dhe nr.114, datë 17.07.2019, për likuidimin e shërbimit të mirëmbajtjes së sistemit "Pashaporta Dixhitale Mjedisore", **ku janë konstatuar parregullsi në plotësinë e dokumentacionit justifikues për kryerjen e këtyre shpenzimeve**, dhe në gjykimin e grupit të auditimit është shkaktuar dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në vlerën 9,496,000 lekë, konkretisht:

▪ Në Urdhër shpenzimin nr.158, datë 26.12.2018, është likuiduar në vlerën 4,046,000 lekë shërbimi, si më poshtë:

1-Internet connection për 100 akordime në vlerë prej **546,000 lekë.**

2-Mirëmbajtje për 7 muaj në vlerën **3,500,003 lekë.**

Në praktikën e mësipërme konstatohet se **nuk administrohet Proces-Verbali i marrjes në dorëzim të shërbimit (Internet connection dhe Mirëmbajtje për 7 muaj), nga komisioni i**



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE
TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

marrjes në dorëzim i ngritur me Urdhrin nr.63, datë 17.03.2017 të Titullarit të Institucionit, ku në pikat 3 dhe 4 të tij përcaktohet, se ky komision do të kontrollojë shërbimet e kryera sipas specifikimeve teknike, si dhe mbajtjen e procesverbaleve për marrjen në dorëzim dhe konstatimin e realizimit të shërbimeve për të gjithë zërat e parashikuara, që në këtë rast është shërbimi i mirëmbajtjes dhe interneti, por konstatohet se raporti teknik i Operatorit Ekonomik S.&S. shpk, për shërbimin e kryer për të cilin ka lëshuar faturën tatimore, **është nënshkruar nga z.Anduel Xhalia, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Inspektimit të Pyjeve, pranë ISHMPUT, i cili për kryerjen e këtij veprimi nuk ka qenë i autorizuar,** pra është nënshkruar në mënyrë të paligjshme, pa mbështetje ligjore, dhe në gjykimin e grupit të auditimit nuk merret në konsideratë.

Gjithashtu konstatohet se fatura tatimore me nr.114, datë 28.12.2017, **nuk është nënshkruar nga përgjegjësi i sektorit të financës, në rolin e Nënpunësit Zbatues.**

➤ Pavarsisht fakteve të konstatuar më sipër, nga titullari i institucionit, në rolin e Nënpunësit Autorizues për atë periudhë z.Armando Lamaj, *është autorizuar kryerja e pagesës së shërbimit të mësipërm.*

▪ Në Urdhër shpenzimin nr.114, datë 17.07.2019, është likujduar në vlerën 5,450,000 lekë shërbimi, si më poshtë:

- 1.Mirëmbajtje për 1 vit në vlerën **1,046,000 lekë;**
- 2.Mirëmbajtje për 1 vit në vlerën **3,000,002 lekë;**
- 3.Internet connection për 12 muaj në vlerë prej **936,000 lekë.**
- 4.Internet connection për 12 muaj në vlerë prej **468,000 lekë.**

Në praktikën e mësipërme **konstatohet se nuk administrohet Proces-Verbali i marrjes në dorëzim të shërbimit (Internet connection dhe Mirëmbajtje për 1 vit, për 4 shërbimet e mësipërme),** nga komisioni i marrjes në dorëzim i ngritur me Urdhrin nr.63, datë 17.03.2017 të Titullarit të Institucionit, ku në pikat 3 dhe 4 të tij përcaktohet, se ky komision do të kontrollojë shërbimet e kryera sipas specifikimeve teknike, si dhe mbajtjen e procesverbaleve për marrjen në dorëzim dhe konstatimin e realizimit të shërbimeve për të gjithë zërat e parashikuara, që në këtë rast është shërbimi i mirëmbajtjes dhe interneti. Gjithashtu konstatohet se 2 fatura tatimore nr.342 datë 19.12.2018 dhe nr.462, datë 01.07.2019 nuk janë nënshkruar nga Nënpunësi Zbatues i institucionit **(theksojmë se njëra prej tyre nuk është nënshkruar fare).**

➤ Pavarsisht fakteve të konstatuar më sipër, nga titullari i institucionit, në rolin e Nënpunësit Autorizues për atë periudhë z.A.L., është autorizuar kryerja e pagesës së shërbimit të mësipërm.

Pra sa më sipër, si mund të paguhet një shërbim, i cili nuk është marrë në dorëzim nga punonjësit e ngarkuar për këtë detyrë, ose në rastin kur fatura tatimore nuk është nënshkruar nga Nënpunësi Zbatues i institucionit, ç'ka në gjykimin e grupit të auditimit, krijojnë hapësira për abuzim me fondet e publike, dhe si rrjedhojë pagesat nuk duhet të ishin kryer.

▪ Gjithashtu theksojmë se pas një periudhe për rreth 2 muaj nga data e lidhjes së kontratës (17.03.2017), **ka dal Urdhri nr.284, datë 03.05.2017** i Inspektorit të Përgjithshëm të Republikës së Shqipërisë, ku është urdhëruar se e gjithë veprimtaria e inspektimit nga Inspektoratet Shtetërore, të kryhet on-line në sistemin "e-inspektimi", **nëpërmjet paketave portabël, dhe një prej inspektorateve që ngarkohet për zbatimin e këtij Urdhri, është edhe Inspektorati i Mjedisit dhe Pyjeve.**

Pra në këto kushte kur nga Institucioni, pra Inspektorati Qendror, si një institucion që drejton gjithë procesin e dixhitalizimit dhe standardizimit të veprimtarisë inspektuese, në nivel qendror dhe vendor, referuar këtu edhe KREUT X dhe XI të VKM nr.696, datë 16.08.2013³, si dhe të dhënave të pasqyruara në raportin vjetor 2017 të Inspektoratit Qendror, ku ky institucion, në

³ VKM nr. 696, datë 16.8.2013 "Për përcaktimin e procedurave të ushtrimit të kompetencave të Inspektoratit Qendror dhe të rregullave për përmbytjen dhe administrimin e portalit unik "e-inspektimi"



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

bashkëpunim me kompaninë ikubINFO, ka trajnuar gjithsej 622 përdorues të sistemit ku 609 prej tyre janë inspektorë dhe 13-specialistë IT2, (pra janë përdorur fonde publike për trajnimin e inspektorëve, me qëllim përdorimin e sistemit e-inspektimi)⁴;

-Të dhënave të pasqyruara në raportet vjetore të Inspektoratit Qendror, për vitet 2014, 2015 ku nga ky institucion janë shpenzuar fonde publike për realizimin e dixhitalizimit të procesit të inspektimit në të gjitha inspektoratet shtetërore;

-Regjistrat të Prokurimeve të Inspektoratit Qendror për vitin 2018;

-Si dhe nenit 17 të Kontratës së shërbimit nr.1346, datë 17.03.2017 midis palëve, kjo kontratë duhet të ishte ndërprerë dhe nuk duhet të ishte vazhduar.

▪ Gjithashtu përmendim faktin e pasqyruar në MEMO-n nr.7055, datë 18.12.2018, nga Përgjegjësi i sektorit të financës znj.I.M. drejtuar Kryeinspektorit z.A.L., ku shprehet përkatësisht:

"Ju informoj se për raportin e ardhur nga bashkimi i operatorëve "S&S shpk" dhe "F shpk" me nr.66, datë 28.12.2017 bashkëlidhur faturën tatimore me nr.114 datë 28.12.2017 me nr., serial 55559665, si dhe për raportin e ardhura nga operatorët e mësipërm me nr.7091, datë 20.12.2018 bashkëlidhur edhe fatura tatimore nr.341 datë 19.12.2018 me nr., serial 69139570, nuk plotësojnë dokumentacionin e duhur për likuidim, pasi nuk ka një relacion shpjegues nga grupet e punës për kryerjen e këtyre shërbimeve. Për sa më sipër, ju lutem nga ana juaj, të merrni mas për krijimin e grupit të punës për të vendosur në funksion Sistemin e Pashaportës Dixhitale, për të qenë një sistem sa më eficient, në mënyrë që të kemi praktikë shpjeguese për funksionimin e tij, si dhe relacionet shpjeguese për kryerjen e shërbimeve të sipërcituar, që më pas të bëhet i mundur likuidimi i faturave me nr.114, datë 28.12.2017 dhe nr.341, datë 19.12.2018".

Për sa më sipër veprimet e titullarit të ISHMPUT, në rolin e Nënpunësit Autorizues, janë në kundërshtim me:

Veprime në kundërshtim me nenin 4, pikat 14, 18, 19, 20, 21, 23, 26, nenin 9, pika 4, shkronja ë, nenin 22, pika 3, shkronja c dhe ç, si dhe nenin 29 të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin", i ndryshuar; pikën 7, 34, 35, 36, 37, 42, 54 dhe 61 të Udhëzimit nr.30 datë 30.11.2012 "Për Menaxhimin e aktiveve në Njësiti e Sektorit Publik", i ndryshuar; KREUT X dhe XI të VKM nr.696, datë 16.08.2013 "Për përcaktimin e procedurave të ushtrimit të kompetencave të Inspektoratit Qendror dhe të rregullave për përmbajtjen dhe administrimin e portalit unik "e-inspektimi"; Urdhrin nr.284, datë 03.05.2017 i Inspektorit të Përgjithshëm të Republikës së Shqipërisë, ku është urdhëruar se e gjithë veprimtaria e inspektimit nga Inspektoratet Shtetërore, të kryhet on-line në sistemin "e-inspektimi"; Nenin 17 të kontratës së shërbimit nr.1346, datë 17.03.2017, Kushtet e veçanta - neni 6 .

Observacioni: Administruar me date 19.06.2020, nga Ish/Kryeinspektori A.L., në lidhje me parregullsitë e likuidimit të pasaportës dixhitale dokumentacioni bashkëlidhur nuk kishte dokumentacion shoqërues, argumente ligjore, bindëse dokumentacion justifikues dhe vërtetues,

Observacioni: Administruar nga z .K.A. datë 21.07.2019, administratore i sistemit i "Pasaportës dixhitale" sipas urdhrit nr.208 datë 15.07.2019, ka paraqitur observacion për konstatimet e mësipërme, në të cilën shprehet se date 09.09.2019, me janë dhënë kredencialet e përdoruesit për të hyrë në sistem dhe konstatova se sistemi ishte mi funksional por nuk ishte hedhur asnjë e dhënë „Nisur nga ky fakt vura ne dijeni Kryeinspektorin se sistemi është funksional por nuk është hedhur asnjë e dhënë apo dosje nga asnjë inspektor ne rang qendror dhe Rajonal, me memo nr .6318/1 datë 09.09.2019, Z. A. është drejtuar Kryeinspektorit për ngritjen e grupit te punës me specialiste të IT, por nuk është vepruar nga Kryeinspektori.

Ju shpreheni se gjate periudhës se mirëmbajtjes është realizuar kontrolli infrastrukturës hardëer dhe shërbimeve infrastrukture ne sistem etj... por nuk është ky qëllimi i përdorimit dhe shërbimit të këtij sistemi, pasi nuk ka asnjë te dhëna te hedhur në sistem çfarë shërbime munde të kryhet

Qëndrimi i grupit auditues:

⁴raporti i përgjithshëm i inspektimeve për vitin 2017



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

Grupi i auditimit pasi shqyrtoi dokumentacionin për shërbimin e pasaportës dixhitale doli në përfundim se nuk qëndrojnë problemet që keni trajtuar pasi pagesat kryera për pasaportën dixhitale janë për shërbim të sistemit të pasaportës dixhitale (hedhjes të dhënave synojë menaxhimin e procesit të punës nga identifikimi i shkeljeve, në vendosjen e gjobës dhe deri në shlyerjen e saj nga personi fizik ose juridik) pra sistemi nuk ka funksionuar asnjë ditë pasi dhe ju jeni shprehur se nuk është hedhur asnjë e dhënë si dosje apo inspektim në rang qendrori dhe Rajoni. Si rrjedhojë nuk merret në konsideratë observacioni.

-Auditimi i besueshmërisë ligjore të shpenzimeve të kryera për dietat e punonjësve.

Për periudhën nga 01.01.2018- 31.12.2019, punonjësit e institucionit kanë kryer shërbime jashtë vendbanimit të tyre. Pagesat e urdhërsërbimeve janë bërë në zbatim të VKM nr.997 datë 10.12.2010 "Për dietat e nëpunësve që dërgohen me shërbim jashtë vendbanimit të tyre" i ndryshuar dhe VKM nr.870, datë 14.12.2011 "Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit". Auditimi i dokumentacionit të dietave u krye me përzgjedhje të rastësishme. Nga auditimi i dokumentacionit bashkangjitur urdhërpagesës rezultoi se shërbimi është kryer mbi bazën e autorizimit të nxjerrë nga Kryeinspektori . "Për angazhim dhe qëllimin e me shërbimit".

Bashkangjitur urdhërsërbimit të hartuar jo në çdo rast janë sipas formatit të duhur dhe të konfirmuar nga nëpunësi udhëtues, nëpunësi zbatues e nëpunësi autorizues nuk kanë të dokumentet të tjera mbështetëse si fatura tatimore e fjetjes në hotel e fatura e kasës fiskale (për trajtimin me dietë të plotë). Pra Dokumentet mbështetëse nuk janë të hartuara komform akteve në fuqi. Për vitin 2018 janë shpenzuar 7,796,820 leke lekë dieta brenda vendit dhe për vitin 2019 janë shpenzuar 15,433,000 leke dieta Brenda vendit , në total dy vitet 23,229,820 leke .

Më hollësisht rezultatet e auditimit paraqiten si më poshtë:

Urdhër shpenzimet janë të shoqëruara pjesërisht me dokumentacionin vërtetues dhe jo plotësisht justifikues (argumentues).Dokumentacioni është i sistemuar në mënyrë kronologjike. Konstatimi i auditimit të problematikave të dietave .

Për vitet 2018-2019, janë shpenzuar në mënyrë të padrejtë shpenzime për dieta: të cilat kanë pasaktësi në dokumentacion dhe shërbime të paguara për punonjës, në programet e punës të miratuar nga Titullari i ISHMPUT -së, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në shkronjën b, pika 35 dhe pika 36 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, si dhe me përcaktimet e bëra në shkronjën b, pika 3, KREU III, dhe KREU IV, të VKM nr.997, datë 10.12.2010 "Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës ,brenda vendit", i ndryshuar si dhe Ligjit nr 10296 date 08.07.2010 " Menaxhimit Financiar dhe Kontrollin" neni 4 pika 2 si dhe pika 3. Nëpunësit zbatues të të gjitha niveleve të njësive publike përgjigjen përpara nëpunësit autorizues përkatës për: a) garantimin para miratimit të shkresave/urdhrave me karakter financiar, lidhur me ligjshmërinë, rregullshmërinë dhe respektimin e parimeve të ekonomicitetit, efikasitetit dhe efektivitetit; b) përgatitjen e dokumenti.

Nga auditimi me zgjedhje rezultoi se keto shërbime të kryera nuk kanë dokumentacion bashkëlidhur për qëllimin e kryerjes së këtij shërbimit si: relacion , memo apo dokumentacion tjetër shpjegues dhe justifikues, për venin në dijeni të titullarit për gjendjen e ishmpu-ve si dhe qëllimin në shërbimit në rrethë trajtuara si më poshtë:

Viti 2018

1-Paguar me urdher shërbimin date 23.04.2018- 27.04.018 A.Xh. bashkëlidhur fleta e hotelit Vlore, e pa firmosur nga nëpunësi udhëtues pa vule, pa dokumentacion justifikues si raportet memo konstatimet e bëra për inspektimin e kryer , vlera 4*5,500=**22,000 leke**

2-Paguar A.Xh., Paguar sipas programit nr.3570 datë 11.07.2018 me objekt inspektimin e subjekteve që merren me lende drusore në Qarkun e Dibrës Bashkëlidhur pa pa dokumentacion justifikues si raportet memo konstatimet e bëra për inspektimin e kryer dokumente 4*33,000 leke =**13,200** lekë.

3-Paguar A.Xh. paguar sipas urdher shpenzimit nr. 104 datë 1.09.2018 dhe programit të titullarit nr. 3708 date 18.07.2018 deri në datë 20.07.2018 në vlerë prej 6*5500= **33,000** leke



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE
TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

bashkëlidhura nuk ka asnjë relacion apo procesverbal të bashkëlidhur për qëllimin e kryerjes së shërbimit.

4-A.Xh paguar sipas programit date 23.04-26.04.2019, Qarku Korçë mungon flete e hotelit për dt 23.04.-26.04.2019, diferenca $3*5500=16,500$ **leke e pa justifikuar.**

Total Anduel Xhalia **84,700 lekë** pa dokumentacion justifikues,

5-S.H. paguar dieta, sipas urdhër shpenzimit paguar nga dt 16-04.2018-18.04.2018, për 2 dite të plota $2*5500=11,000$ leke, të pa dokumentacion plotësues të pa justifikuar, paguar jashtë programit flete e hotel pa vule tërhequr 2 punonjës në një flete hoteli nga dt.28.05.2018 deri në 01.06.2018, ndërsa flete hotel është prirë në Sarmanë për 2 punonjës në një flete hoteli është individule me diferencë $4*3000=12,000$ lekë. Total $11,000+12,000=33,000$ **leke.**

6-A.K. paguar dieta në vlerë 11,000 leke, formati i pa plotësuar si dhe fleta e hotel pa emër pa vule dhe e pa nënshkruar nga punonjësi, **11,000 leke** të pajustificuara.

7- G.S. me detyrë shofer paguar G.S. paguar në Qarkun Kukës Korçë Shkoder dt 27.08-05.10.2018, shërbimi prej 6 ditëve të plota në dy raste fh pa vule. Total **11,000 lekë**, pa dokumentacion justifikues.

8- E.T. me detyrë shofer paguar sipas autorizimeve për inspektim në Shkodër Vlorë Gjirokastrë në vlerë prej **11,000 lekë** shërbime të kryer prej 10 ditëve të plota nga dt 30.07-04.10.2018, në dy raste fh pa vule të pajustificuara.

9-S.B. me detyrë sp IT ka kryer shërbim në qarqet Vlorë Gjirokastrë fh pa vule 15-18.10.2018 $3*3000=9,000$ **leke** pa dokumentacion justifikues.

10-L.D. DIIP shërbime të kryer nga Rrëshen Fushe -Arrës pa memo apo informacion $4*5500=22,000$ **leke**, të pajustificuara.

11-B.M. përgjegjës Sektori SOIPP paguar pa program dt 27-08-31.08.2018 $4*5500=22,000$ leke, dt.01.10.-04.10.2018, qarku Dibër pa dokumentacion Justifikues $4*5500=22,000$ **lekë**, të pajustificuara.

12-Sh.M. në datat 03.04.2018, në këtë program nuk është emiri i shoferit për të kryer lëvizjet për 10 dite shërbime me **vlerë $10*5,500 =55,000$ leke**, të gjitha fletët e hotel të pa firmosura nga nëpunësi udhëtues, dieta të pa justifikuar.

Viti 2019

1- Paguar dieta punonjësit **I.K.** me detyrë përgjegjës i SOIPP, sipas programit të shërbimit 01.04.2019, 03.04.2019, me objekte shërbime inspektim i patrullave të lëvizshme dite e nate me ore të ndryshme në rrugë nacionale... parketo shërbime të kryera janë hartuar raporte drejtuar titullarit vetme për tre programe pune, pjesa tjetër e shërbimeve është kryer dhe janë likuiduar pagesat pa dokumentacion plotësues dhe justifikues përkatësisht në vlerë; dite të plota $3*5500=16,500$ **leke të pa justifikuar.**

2-A. B. me detyrë shofer, sipas autorizimeve të miratuara për kryerjen e shërbimit nga data 11.03-2019-29.03.2019 në Qarkun Elbasan –Përrenjas gjithsej 4 dite nuk ka asnjë dokumentacion bashkëlidhur përveçse autorizimit $4*5500=22,000$ **lekë**, e pa justifikuar me dokumentacion.

3-A.B. kryer shërbime me dt 29.07-02.08.2019 Tirane Shkodër flete e hoteli pa vule 02.08.2019, $4*3000=12,000$ **lekë, pa dokumentacion justifikues.**

4-F.H. me detyrë inspektore SARZRP paguar për dt.20.05-22.05.2019 $2*5500=11,000$ **leke pa dokumentacion shoqëruar.**

5-F.S. Inspektore Turizmit me programin nr 7059 date 03.03.2019 inspektime plazhesh Golem Shëngjin Velipojë Dhërmi, pagesa prej $4*5500=22,000$ **lekë**, kryer shërbim në Vlorë flete e hotel pa nr date shërbime pa dokumentacion justifikues bashkëlidhur pa dokumentacion justifikues.

6-D.A. Inspektore Turizmit me programin nr 7059 date 03.03.2019 inspektime plazhesh Golem Shëngjin Velipojë Dhërmi, pagesa prej $4*5500=22,000$, **shërbime pa dokumentacion justifikues bashkëlidhur.**

Likuidime të dietave është kryer pa dokumentacion plotësues dhe verifikues.

7-F.K. përgj/ sektori ZARZRP, shërbime të kryer Tirane Rrogozhinë shërbim kryer Tirane-Rrogozhinë, flete hoteli pa vule $4*3000=12,000$ **leke**, pa dokumentacion justifikues.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

8-E.A. ,inspektore ZARZRP, dt 19.08-23.08.2019, shërbim kryer Tiranë- Rrogozhinë, flete hoteli pa vule $4 \times 3000 = 12,000$ lekë ,pa dokumentacion justifikues.

9-H.T. inspektor SOIPP, shërbime i kryer Tirane -Shkodër data 29.07-02.08.2019,flete hoteli pa vule $4 \times 3000 = 12,000$ leke, Tirane –Lezhe 05.08.09.08.2019 flete hoteli pa vule $4 \times 3000 = 12,000$ leke. Total $(12,000 + 12,000 = 24,000$ lekë) pa dokumentacion justifikues.

10-G.S. me detyre shofer - ne Qarkun Kukës Korçe Shkodër dt 27.08-05.10.2018, paguar 10 dite në vlere prej **55,000 lekë** , bashkëlidhur nuk ka program dhe as autorizim nga Titullari për të për kryerjen e shërbimit , si dhe fletët e hotelit të pa firmosura nga punonjësi pa dokumentacion justifikues.

Nga auditim me zgjedhje I dietave, Urdhër shërbimet janë të pa plotësuar nga nëpunësit udhëtues sipas formatit te standardizuar, pa dokumentacion plotësues vërtetues dhe shoqërues si; memo ,raporte apo informacione të drejtuara titullarit për qëllimin e kryerjes së shërbimeve si dhe korrigjime në urdhër shërbime flete hotelet në disa raste pa firmën e nëpunësit udhëtues si dhe fletët e hotelit të pa vulosura.

Këto veprime jo në përputhje me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe Udhëzimin nr.30, date 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësit e sektorit publike” dhe përbëjnë shkelje të disiplinës financiare.

Në rast të mosplotësimit dhe justifikimit me dokumentacionin e nevojshëm, shumat prej **436,400** lekë do të zhdëmtohet nga personat përgjegjës të trajtuar në Raport përfundimtarë.

Titulli i gjetjes: Auditimi i dietave

Situata: Për vitet 2018 dhe 2019, janë paguar dieta pa dokumentacion plotësues dhe justifikues jo përputhje me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe Udhëzimin nr.30, date 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësit e sektorit publike” dhe përbëjnë shkelje të disiplinës financiare.

Im pakti: përdorimi i fondeve buxhetore pa dokumentacion plotësues .

Shkaku: Mos njohja e udhëzimeve dhe rregullave të brendshme nga ana e punonjësve.

Rëndësia: E mesme

Për këtë rekomandojmë: Agjencia Kombëtare e Mjedisit dhe Turizmit të marrë masa për arkëtimin e vlerave nga punonjësit e cituar në raport përfundimtarë

Observacioni; Me nr. 190/6 datë 17.06.2020, i administruar nga znj. L.D., për pagesën e dietave për periudhat e trajtuar me lartë.

Me observacioni e administruar nga A.B, G.S dat 19.06.2020, pasi u shqyrtimit të dokumenteve justifikuese, grupi i auditimit pasi shqyrtoi dokumentacionin mori ne konsideratë pjesërisht dhe u reflektuan ne raport përfundimtarë.

Observacioni; nr. 190/4 datë 19.06.2020:ne observacionen e administruar për likuidim dietash Sh. M. ,pasi shqyrtimit të dokumentacionit grupi i auditimit mori pjesërisht në konsiderate dhe u reflektuan ne raport përfundimtarë.

Observacioni; Aadministruar nga S.H, H.T, në lidhje me dokumentacion plotësues të pagesave të dietave.

për punonjësit, A.K, A. B. pas shqyrtimit u reflektua në raport përfundimtarë.

Qëndrimi i grupit auditues: Grupi i auditimit pasi shqyrtoi dokumentacionin mori pjesërisht në konsiderate dhe u reflektua në raport përfundimtarë.

Mbi administrimin dhe inventarizimin e pronës shtetërore.

Nga auditimi u konstatua se Inspektorati Qendror ka të dhëna mbi gjendjen fizike dhe vlerën kontabël të pronave në përputhje me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, neni 26 ku citohet: “Çdo njësi publike duhet të krijojë dhe të përditësoj një regjistër kontabël të gjitha aktiveve që zotëron apo ka në administrim, përfshi dhe pronat publike që siguron të ardhura” Me urdhrin nr.447 date



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE
TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

31.12.2018 "Për kryerjen e inventarizimit të përgjithshëm" është ngritur komisioni i inventarizimit i përberë nga R.R. Kryetare komisioni , E.A. dhe F.H. anëtare.

1-Komisionet e inventarizimit të ngritura me urdhrin e titullarit, në fillim të procesit të inventarizimit, nuk kanë në dispozicion listën e aktiveve për inventarizim e hartuar nga Nëpunësi zbatues mbi bazën e të dhënave të pasqyruara në regjistrat kontabël të njësisë, në mospërputhje me pika 81 e UMF nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", për këtë ngarkohet me përgjegjësi Komisioni inventarizimit.

2-Në momentin e fillimit në objekt të procesit të inventarizimit, anëtarët e komisionit në asnjë rast nuk kanë përpiluar deklarata, në se kanë ose jo konflikt interesi me punonjësin me përgjegjësi materiale, ose që kanë në përdorim aktive edhe në rastin kur anëtar komisioni inventarizimi është drejtuesi i njësisë që inventarizohet, njëkohësisht dhe përgjegjës material, veprim në mospërputhje me ligjin nr. 9367, datë 07.04.2005 "Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike" dhe UMF nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" ,pika 82, ku përcaktohet se: "Anëtarët e komisionit nuk duhet të kenë konflikt interesi..", për këtë ngarkohet me përgjegjësi Komisioni i inventarizimit.

3-Komisionet në fillim të veprimtarisë së procesit të inventarizimit, nuk kanë hartuar akt akordim për të përcaktuar dhe fiksuar në cdo objekt që inventarizohet, numrin rendor të fletëhyrjes dhe fletëdaljes të fundit, veprim në mospërputhje me pika 83 e UMF nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" e cila përcakton qartësisht se: "Para fillimit të inventarit fiksohet numri rendor i fletëhyrjes dhe fletëdaljeve nëpërmjet një proces verbal të mbajtur midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit dhe bëhet mbyllja dhe dyllosja e magazinës. Hapja e mbyllja bëhet në prani të komisionit e përgjegjësi material", për këtë ngarkohet me përgjegjësi Komisioni i inventarizimit.

4-Komisioni inventarizimit fizik në përfundim të procesit nuk ka përgatitur raportin informues për të paraqitur te Titullari i njësisë shpenzuese, informacionin mbi gjendjen fizike të vlerave të aktiveve, pasurisë e aseteve dhe materialeve të institucionit përfshire, ndërsa vetëm përmbledhëse të inventarizimit të kryer sipas llogarive në objektet përkatëse; sipas inventarizimit të kryer në fakt, për gjendjen fizike të vlerave materiale në përfundim të periudhës raportues data 31.12.2018 veprim në mospërputhje me pika 85, germa (c) dhe 86 e UMF nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", për këtë ngarkohet me përgjegjësi Komisioni i inventarizimit.

5-Komisioni në asnjë fletë inventarizimi fizik i kryer në objektet të njësisë shpenzuese ISHMPUT Tirane, nuk ka pasqyruar në lidhje me gjendjen cilësore me evidentim (jashtë përdorimi) të aktiveve, pasurisë, aseteve e vlerave materiale mbi të cilën njësia shpenzuese të bëjë vlerësimin e gjendjes cilësore të tyre, veprim në mospërputhje me pika 85, germa (a); 86 dhe 95 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", për këtë ngarkohet me përgjegjësi Komisioni i inventarizimit.

Ndërsa me analizë për secilën periudhë raportuese, sipas vlerës së aktiveve dhe vlerave materiale rezultatet e inventarizimit fizik pasqyrohen për sa më poshtë; Në përfundim të dhënat në tabelë evidentojnë se, ndërmjet gjendjes së inventarizimit fizik të aktiveve, aseteve, pasurisë e vlerave materiale të njësisë shpenzuese dhe gjendjes kontabël e deklaruar në pasqyrën financiare për periudhën raportuese 2018 e 2019 me analizë të llogarive ekonomike rezulton se, ndërmjet tyre nuk ka diferenca dhe në këto kushte rezultati i inventarizimit fizik i aktiveve, aseteve, pasurisë e vlerave materiale i ka shërbyer ndërtimit dhe hartimit të pasqyrës financiare (bilanci kontabël) për periudhën raportuese 2018 dhe 2019, për pasojë pasqyrat financiare konsiderohen se, tregojnë realitetin e gjendjes së pasurisë së institucionit.

-Për periudhën raportuese 2019: Në bazë të Urdhrit të Kryeinspektorit të ISHMPUT nr.294 date 30.12.2019 , "Për ngritjen e komisionit të inventarizimit të aktiveve", komision i përberë nga J.M.Kryetare, I.M.dhe O.P. anëtare, është kryer inventarizimi i përgjithshëm i mjeteve kryesore për vitin 2019.

Ne vitin 2019, është ndjekur e njëjta praktike si ne vitin 2018, për kryerjen e inventarizimit :

1-Komisionet e inventarizimit të ngritura me urdhrin e titullarit, në fillim të procesit të inventarizimit, nuk kanë në dispozicion listën e aktiveve për inventarizim e hartuar nga Nëpunësi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE
TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

zbatues mbi bazën e të dhënave të pasqyruara në regjistrat kontabël të njësisë, në mospërputhje me pika 81 e UMF nr.30, datë 27.12.2011 "*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*", për këtë ngarkohet me përgjegjësi Komisioni inventarizimit.

2-Në momentin e fillimit në objekt të procesit të inventarizimit, anëtarët e komisionit në asnjë rastë nuk kanë përpiluar deklarata, në se kanë ose jo konflikt interesi me punonjësin me përgjegjësi materiale, ose që kanë në përdorim aktive edhe në rastin kur anëtar komisioni inventarizimi është drejtuesi i njësisë që inventarizohet, njëkohësisht dhe përgjegjës material, veprim në mospërputhje me ligjin nr. 9367, datë 07.04.2005 "*Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike*" dhe UMF nr.30, datë 27.12.2011 "*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*", pika 82, ku përcaktohet se: "*.. Anëtarët e komisionit nuk duhet të kenë konflikt interesi..*", për këtë ngarkohet me përgjegjësi Komisioni i inventarizimit.

3-Komisionet në fillim të veprimtarisë së procesit të inventarizimit, nuk kanë hartuar akt akordim për të përcaktuar dhe fiksuar në cdo objekt që inventarizohet, numrin rendor të fletëhyrjes dhe fletëdaljes të fundit, veprim në mospërputhje me pika 83 e UMF nr.30, datë 27.12.2011 "*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*" e cila përcakton qartësisht se: "*Para fillimit të inventarit fiksohet numri rendor i fletëhyrjes dhe fletëdaljeve nëpërmjet një proces verbali të mbajtur midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit dhe bëhet mbyllja dhe dyllosja e magazinës. Hapja e mbyllja bëhet në prani të komisionit e përgjegjësi material*", për këtë ngarkohet me përgjegjësi Komisioni i inventarizimit.

4-Komisioni inventarizimit fizik në përfundim të procesit nuk ka përgatitur raportin informues për të paraqitur te Titullari i njësisë shpenzuese, informacionin mbi gjendjen fizike të vlerave të aktiveve, pasurisë e aseteve dhe materialeve të institucionit përfshirë, ndërsa vetëm përmbledhëse të inventarizimit të kryer sipas llogarive në objektet përkatëse; sipas inventarizimit të kryer në fakt, për gjendjen fizike të vlerave materiale në përfundim të periudhës raportues data 31.12.2018 veprim në mospërputhje me pika 85, germa (c) dhe 86 e UMF nr.30, datë 27.12.2011 "*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*", për këtë ngarkohet me përgjegjësi Komisioni i inventarizimit.

5-Komisioni në asnjë fletë inventarizimi fizik i kryer në objektet të njësisë shpenzuese ISHMPUT Tirane, nuk ka pasqyruar në lidhje me gjendjen cilësore me evidentim (*jashtë përdorimi*) të aktiveve, pasurisë, aseteve e vlerave materiale mbi të cilën njësia shpenzuese të bëjë vlerësimin e gjendjes cilësore të tyre, veprim në mospërputhje me pika 85, germa (a); 86 dhe 95 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*", për këtë ngarkohet me përgjegjësi Komisioni i inventarizimit.

Janë kryer veprime në kundërshtim të kapitulli III, raportimi I inventarizimit të

Ndërsa me analizë për secilën periudhë raportuese, sipas vlerës së aktiveve dhe vlerave materiale rezultatet e inventarizimit fizik pasqyrohen për sa më poshtë; Në përfundim të dhënat në tabelë evidentojnë se, ndërmjet gjendjes së inventarizimit fizik të aktiveve, astetve, pasurisë e vlerave materiale të njësisë shpenzuese dhe gjendjes kontabël e deklaruar në pasqyrën financiare për periudhën raportuese 2018 e 2019 me analizë të llogarive ekonomike rezulton se, ndërmjet tyre nuk ka diferenca dhe në këto kushte rezultati i inventarizimit fizik i aktiveve, astetve, pasurisë e vlerave materiale i ka shërbyer ndërtimit dhe hartimit të pasqyrës financiare (*bilanci kontabël*) për periudhën raportuese 2018 dhe 2019, për pasojë pasqyrat financiare konsiderohen se, tregojnë realitetin e gjendjes së pasurisë së institucionit.

Për periudhën objekt auditimi rezulton se komisionet e inventarizimit nuk kanë propozuar për nxjerrje jashtë përdorimi.

1-Inventarizimi i mjeteve: ISHMPUT ka gjithsej 14 makina , nga këto 11 makina janë në përdorim. Nga auditimi rezulton se Drejtoria e shërbimeve nuk disponon kartela inventarizimi për këto aktive, pra për mjete e transportit që i përkasin llogarisë 215 "Mjete transport", u konstatua se për këtë llogari nuk është kryer inventarizimi por vetëm procesverbale marrje dorëzimi, mbi gjendjen fizike të mjete të transportit si dhe nuk kishin hapur kartela përkatëse për çdo mjet ku të jenë firmosur nga personat që i kanë në përdorim si dhe nga komisioni., nuk ka regjistër themeltare veprime në kundërshtim me udhëzimin nr.30 date 27.12.2011 "*Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik*" pika 26. Çdo njësi publike duhet të krijojë dhe të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE
TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

përditësoje një regjistër kontabël të gjitha aktiveve që zotëron apo ka në administrim, përfshi dhe pronat publike nga të cilat siguron të ardhura. Regjistri mbahet në formën e kartelave ose në formë të sintetizuar.

Nga analiza kontabël e kësaj llogarie që disponon Drejtoria e Financës, konstatohet se është për 14 mjete transporti, nuk është kryer inventar fizik për vitin 2017 dhe as në vitin 2018-2019, pra nuk disponon kartela inventarizimi për këto aktive, por janë firmosur nga personat që i kanë në përdorim si dhe nga komisioni inventarizimit.

Nga komisioni i inventarizimit i ngritur me urdhrin Kryeinspektorit nuk është përpiluar një raport lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve, për kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe për vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara nëse ka, propozimin për nxjerrje jashtë përdorimit të aktiveve së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit, t'ia dorëzojë për veprime të mëtejshme drejtuesit. Mungon një raport analize, me të dhënat sipas viteve të krijimit të aktivitetit, apo mallrave e materialeve.

Në këto raste, Drejtoria e Financës, disponon vetëm flete daljet të firmosur nga punonjësit që kanë në përdorim mjetet. Mos inventarizimit i këtyre aktiveve, krijon mundësinë për përdorimin abuziv të këtyre mjeteve. Mos kryerja e inventarizimit të mjeteve të transportit për verifikimin e llogarive kontabël të pasqyrave financiare, është shkelje e kërkesave të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare" i ndryshuar, neni 7, UMF nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" i ndryshuar, pika 74 dhe UMF nr.8 datë 9.03.2018, Kap. III, pika 30. Për këto veprime mbanë përgjegjësi i sektorit të shërbimeve J.M.

Veprimet e mësipërme janë kryer në raste të veçanta në mospërputhje me përcaktimet nën/ligjore të parashikuara në:

1-Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimi financiar e kontrolli" neni 4/24;10 -12.

2-Ligjin nr. 8485, datë 12.05.1999 "Kodi i Procedurave Administrative të RSH".

3-Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH" neni 44.

4-UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aseteve në sektorin publik", pika 35, 36.

Për këto veprime të mësipërme mbajnë përgjegjëse në cilësinë e nëpunësit Autorizues z. A. L., Kryeinspektori i komanduar në cilësinë e nëpunësit Autorizues, periudha 29.03.2018 deri me 13.09.2019, me komisioni i inventarizimit i përberë nga R.R., E.A. dhe F.H., J.M. dhe O. P.

Në këtë njësi publike shpenzuese, nga auditimet e kryera veprimeve kontabël nëpër ditarët përkatës, rezultoi se ditarët e veprimeve kontabël nuk mbaheshin në formë VKM nr. 783, datë 22/11/2006 "Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël", e konkretisht Kapitulli i "Mbajtja e kontabilitetit", ku mes të tjerave cilëson: "Në tërësi organizimi i mbajtjes së kontabilitetit duhet të mundësojë riformimin e gjendjeve ose informatave të nxjerrja,. Me qëllim që informacioni kontabël të japë elementet e nevojshme për të vlerësuar gjendjen pasurore, gjendjen financiare dhe rezultatet e njësisë ekonomike, ai duhet të përgatitet mbi bazën e një kontabiliteti të quajtur të angazhimeve (ose në bazë të drejtave të konstatuara).

Mbi këtë bazë efektet e veprimeve ekonomike dhe të ngjarjeve ekonomike të tjera merren në llogari në kohën e kryerjes së veprimit apo të ndodhjes së ngjarjes dhe jo thjesht kur ndërhyjnë pagesa ose marrja e likuiditeteve apo e ekuivalenteve të likuiditeteve. Për këtë regjistrimet kontabël kryhen në kohën e lindjes së një të drejte për të arkëtuar ose të një detyrimi për t'u paguar nga njësi ekonomike, të drejta dhe detyrime këto që sjellin në të ardhmen arkëtime ose pagesa, por që kanë sjellë për ushtrimin e dhënë të ardhura ose shpenzime".

Po në vazhdim, në pikën 3-Regjistrimet kronologjike (ditar) dhe sistematike (libri i madh), cilësohet shumë qartë: "Regjistrimet kronologjike të efekteve të veprimeve të ngjarjeve të tjera ekonomike organizohen sipas periudhave paraprakisht të përcaktuara (sekuenca). Brenda kësaj periudhe regjistrimet kryhen në mënyrë të vazhdueshme, veprim për veprim dhe sipas datës së vlerësimit kontabël të veprimit. Kjo datë është data e kryerjes së veprimit ose, në mungesë, ajo e dokumentit justifikues. Regjistrimet e kryera në këtë mënyrë përbëjnë ditarin ose librin-ditar. Regjistrimet kronologjike kryhen në mbështetje të dokumenteve justifikuese ose të një dokumenti tjetër ku është bërë regjistrimi paraprak i dokumenteve justifikuese, pasi të jetë kryer vlerësimi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

kontabël i tyre për sa i përket rregullaritetit. Për çdo regjistrim tregohet data e kryerjes së tij, referencat e dokumentit mbështetës, përmbajtja, shuma dhe përfshirja e saj. Efektet e veprimeve apo të ngjarjeve të tjera ekonomike, të klasifikuara sipas kriterëve të caktuara metodologjike, regjistrohen në llogaritë e parashikuara në planin e llogarive të njësisë ekonomike. Regjistrimet e kryera në këtë mënyrë përbëjnë Librin e Madh.

Në varësi nga format apo procedurat që zbatohen për mbajtjen e kontabilitetit, regjistrimi në llogaritë mund të jetë i njëkohshëm me regjistrimet kronologjike ose të kryhet në formën e mbartjes së shumave të këtyre të fundit. Kjo mbartje kryhet në mbyllje të çdo muaji, por gjithnjë brenda muajit pasardhës. Për çdo regjistrim në llogaritë e librit të madh duhet të tregohet data e kryerjes së regjistrimit dhe origjina e tij”.

Kështu nuk mbahej më vete ditari i shpenzimeve, që llogaritë që debitohen të jenë vetëm klasa 6, pra të gjitha llojet e shpenzimeve duke kredituar llogaritë përkatëse, si klasa 4, është ditari i shpenzimeve i pari që regjistron urdhër shpenzimet, pastaj vijnë ditarët e tjerë.

Nuk janë kryer kontabilizimi i flete-hyrjeve dhe flete-daljeve, pra nuk janë mbajtur kartelat dyfishe sipas udhëzimit nr. 30. datë 27.12.2011, “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik “si pasojë nuk është kryer kundrimi midis specialistes së financës dhe magazinës, në mënyrë që të saktësohet gjendja në fund të viti; Në pikën 19, "Gjurma e auditimit" përfaqëson rrjedhën e dokumentuar të transaksioneve financiare dhe të transaksioneve të tjera, nga fillimi deri në përfundim të tyre, që synon të ripërkthejë të gjitha veprimtaritë individuale dhe vendimmarrjen lidhur me to. Ajo përfshin mbajtjen e dokumentacionit, raportimin, kontabilitetin dhe sistemin e mbajtjes së dosjeve.

Në pikën 25, “Sistemi i kontabilitetit” është sistemi për përcaktimin, njohjen, matjen, klasifikimin dhe paraqitjen e të dhënave financiare që lidhen me veprimtarinë e një njësie publike.

Në pikën 26 të tij, “Dokument financiar” është çdo informacion origjinal, plotësues, si dhe të dhënat kontabël të regjistruara në çdo lloj forme, të krijuara, të marra apo të mbajtura nga njësitë publike. Dokumenti financiar duhet të përshkruajë me vërtetësi veprimin, ose ngjarjen që ka për objekt të përmbajë të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore e ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin, e të tjera të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative.

Çdo njësi duhet të zbatojë procedura të përshtatshme të MFK për të garantuar: Regjistrimin në kohën e duhur të të gjitha transaksioneve; Klasifikimin e duhur e transaksioneve dhe aktiviteteve, sipas kërkesës; Praninë e autorizimeve të nevojshme; Dokumentacion të plotë dhe të hartuar sipas kërkesave si dhe ruajtjen e tij dhe Disponueshmërinë e informacionit.

-*Ligjin nr.9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar;*

-*Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, ndryshuar me udhëzimin nr.20, datë 17.11.2014.*

Konkluzion nga auditimi:

1. Në magazinë nuk ka libra analitike të aseteve të patrupëzuara, të trupëzuara dhe libra analitike për aktivet qarkulluese, por flete hyrjet dhe flete daljet janë të reregjistruara të gjitha në një libër.

2.Nuk ka libra analitike as në Sektorin e Financës për aktivet qarkulluese (llogarinë 312 “materiale dhe 327 “inventari i imët”), ndërsa për aktivet e tjera, ka lista të pa specifikuar drejt dhe me parregullsi. Si rrjedhojë e gjithë kësaj nuk ka akordime mujore e vjetore të llogarive analitike midis magazinës dhe Sektorit të Financës së institucionit.

3. Në këtë institucion për asetet (llogaritë 214,213,215, 218) dhe për aktivet qarkulluese në përdorim të institucionit (llogaria 327), nuk përdoren fletë-dalje (të brendshme), apo liste shpërndarje të cilat përbëjnë bazën e kartelave personale të punonjësve për asetet dhe aktivet qarkulluese në përdorim.

1-Daljet nga magazina për këto vite nuk janë kontabilizuar në ditarin e daljeve të magazinës.

-Fletë-daljet janë dokumente origjinale, kishin të bashkëlidhur urdhra për përdorimin e materialeve dhe mallrave.

2-Nuk kishte fletë dalje (të brendshme) për asetet pra për llogaritë 218 “*Inventar ekonomik*”, 214 “*Instalime teknike makineri pajisje vegla pune*”, 215 “*Mjete transporti*” për aktivet qarkulluese në përdorim të institucionit pra llogarinë 327 “objekte inventari”, llog 218



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

dalje të cilat përbëjnë bazën e kartelave personale të punonjësve për asetet dhe aktivet qarkulluese në përdorim, disa flete daljet janë të pa firmosura nga përgjegjësi i shërbimeve .

-Fletë-daljet janë regjistruar dhe kontabilizuar të gjitha në total, pa i regjistruar në mënyrë analitike në ditar artikujt e bërë dalje.

Fletë-hyrjet e mallrave nuk kanë të bashkëlidhur aktet e marrjes në dorëzim .

Kjo procedurë e ndjekur nuk është e gjitha në përputhje të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat në financiare", si udhëzimit nr.30 date 27.12.2011"Për Menaxhimin e Aktiveve në njësite e Sektorit Publik".

Pika 4 e Raportit të auditimit:Prokurimi i fondeve publike për mallra, ndërtime dhe shërbime.

I- Blerjet me vlera të vogla

Auditimi mbi zbatimin e procedurave ligjore për blerjet me vlera të vogla, për periudhën 01.01.2018deri me 31.12.2019,

Dokumentuat e audituar:

-Regjistri i parashikimit të blerjeve,

-Regjistri i realizimit të blerjeve ,

-Urdhrat e ngritur nga titullarët për blerjet e vogla sipas periudhave, urdhrat me komisionet e marrjes së mallit në dorëzim,

-procedurat e prokurimit në rrugë elektronike për blerjet me vlera të vogla.

Gjatë periudhës së auditimit 01. 01. 2018deri me 31.12.2019për këto periudhe, janë zhvilluar 12 procedura prokurimi për blerjet me vlera të vogla me vlerë totale 5,836 mije lekë pa tvsh Veprimet e kryera për blerjet e mallrave, materialeve dhe kryerja e shërbimeve, të cilat janë likuiduar me Banka, janë kryer me sistemin elektronik të APP-së, jo me çdo rast komfor depozitave ligjore.

Nga auditimi u konstatua se jo në të gjitha rastet janë paraqitur kërkesat nga sektorët përkatës për kryerjen e këtyre blerjeve mbi bazë të cilave hartohen dhe regjistrat e parashikimit të blerjeve veprime këto në kundërshtim të udhëzimeve për blerjet vogla si dhe të ligjit të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, "Për rregullat e prokurimit publik".

Regjistrat e parashikimit të blerjeve nuk kishin miratuar nga ministria e linjës

Për vitin 2018

-Me urdhrin nr. 62 datë 19.02.2018 nga Titullari është ngritur Komisioni i blerjeve të vogla përberë nga :

1- N.Sh. Kryetare

2-J.N. Anetare

3- R.R. Anetare

- Me urdhrin nr. 67 datë 20.02.2018, nga Titullari është ndryshuar dhe përbehet nga 2 anëtare përgjegjës për prokurimin I përberë nga;

1- N. Sh. pergj/sektorit /juridik dhe prokurimeve

2-J. N. specialiste/ sektorit /juridik dhe prokurimeve

Me urdhrin nr.327 datë 03.08.2018 , titullari shfuqizon komisionin me nr 62 date 19.02.2018 dhe ngre komisioni e prokurimit të blerjeve të vogla të përberë nga:

1-B. B. Kryetare,

2-E. M. Anetare,

3-R.R. Anetare,

		Objekti i prokurimit viti 2018	Parashikimi	Realizimi
1		Goma vaj filtra shërbime profilaktike	800,000	336,700
2		Kancelarie/Letër A4	500,000	398,320
3		Mirëmbajtje dhe riparime pajisje zyre	500,000	446,700
4		Mirëmbajtje godine	417,000	136,000
5		Shërbime riparim makinash	1,333,330	1,040,000

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT**

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

6	Siguracione auto TPL	250,000	166,000
7	Toner	800,000	694,000
	Totali	4,150,330	3,217,720

Siç shihet dhe nga tabela e mësipërme duket qarte qe nuk është bere sakte përlllogaritja e nevojave për materialet nga sektori i shërbimeve te planifikuara ne vlere buxhetin fillestare duke ju referuar procedurës se prokurimit, kemi difference ne planifikim realizimit, veprim është kryer për parashikim tej nevojave për mallra e shërbime.

-Me urdhër shpenzimin nr.126 date 25.10.2018 me objekt shpenzimi "Lyerje godine" me përfitues D. L sipas komisionit te përlllogaritjes e fondit limit vlere është 413,200 leke ndërsa operatori fitues është paraqitur ne vlere 81,600 leke ka një shkarje te komisionit ne llogaritjen e fondit limit si dhe asnjëri nga ofertuesit që u janë marre ofertat nuk është paraqitur ne sistemin elektronik , mbi te cilët është kryer përlllogaritja e fondit limit, për mos llogaritje te sakte te fondit limit mbajnë përgjegjësi komisioni I përlllogaritjes se fondit limit përberë nga: S. H, E.H. dhe L.D.

Me urdhrin nr.146 date 14.05.2019 është krijuar komisioni i blerjeve te vogla i përberë nga:

1-B.B., Kryetare,

2-J. M. Anetare,

3-R.R., Anetar,

Tabela me parashikime dhe realizim te blerjeve te vogla në /000 lekë

	Objekti i prokurimit viti 2019	Parashikimi	Realizimi
1.	Blerje goma bateri për nevoja te automjeteve të ISHMPUT-së për vitin 2019	800, 000	635,000
2.	Blerje materiale Kancelarie/Leter A4	800,000	639,700
3.	Blerje materiale pasteimi	417,000	367,800
4.	Blerje vajra lubrifikante, antifrizë, alkool frenash	417,000	55,300
5.	Riparim kondicionerësh	800, 000	139,000
6.	Shërbimi, riparim pajisje elektronike	800, 000	599,000
7.	Siguracion makine	167,000	165,000
8.	Toner	800.000	590,000
	Total	5,001,000	2,619,300

Siç shihet dhe nga tabela e mësipërme duket qarte qe nuk është bere sakte përlllogaritja e nevojave për materialet nga sektori i shërbimeve te planifikuara ne vlere ne buxhetin fillestare duke ju referuar procedurës se prokurimit kemi difference ne planifikim realizim, veprim është kryer për parashikim tej nevojave për mallra e shërbime.

Nga auditim me zgjedhje ne 4 katër praktikat e audituara për kryerjen e blerjeve te vogla ne sistem elektronik përkatësisht.

-Urdhër shpenzimin nr.81 date 30.05.2019 me objekt shpenzime "riparim fotokopje" ne vlere prej 718,000 leke, me përfitues A.T. , te hedhura ne sistem elektronik OE nuk ka paraqitur përpara hapjes mostrat, për artikujt, të specifikuar në specifikimet teknike (secili nga ofertuesit duhej të dorëzonte një listë me mostrat e artikujve të kërkuar në DST Komisioni nuk ka hartuar procesverbalin e marrjes se mostrave sipas specifikimeve teknike operatori fitues është renditur i gjashti nuk kemi pv e mbajtura për mos pjesëmarrje te operatoreve qe janë tërhequr nga tenderi.

-Me urdhër shpenzimin nr 52 date 15.04.2019, me objekt shpenzime blerje "material pastrimi" me përfitues "N.V." ,me vlere 441,360 leke, OE nuk ka paraqitur përpara hapjes së procedurës mostrat, për artikujt, të specifikuar në specifikimet teknike (secili nga ofertuesit duhej të dorëzonte një listë me mostrat e artikujve të kërkuar në DST komisioni nuk ka hartuar procesverbalin e marrjes se mostrave sipas specifikimeve teknike .Nuk është ngritur urdhrin përlllogaritjen e fondit limit. Nuk ka kërkesë nga sektori përkatës për kryerjen kësaj blerje.

-Me urdhër shpenzimin nr.89 date 10.06.2019,me objekt shpenzimi "Riparim kondicionerësh" me përfitues "SK." sipas komisionit te përlllogaritjes e fondit limit vlere është 780,000 leke



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE
TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

ndërsa fitues është në vlerë **166,800** leke ka një pa saktësi nga komisioni përlllogaritës së fondit limit, mbajnë përgjegjësi komisioni I përberë nga B.B., R.R. dhe J.M..

-Me urdhër shpenzimin nr.132 date 02.08.2019 me objekt shpenzimi Blerje "vajra lubrifikante" me përfitues "Kadiu" sipas komisionit të përlllogaritjes fondit limit vlera është 417,000 lekë me fitues në vlerë **66,360** lekë, duket qartë se komisioni përlllogaritjes fondit limit nuk është bazuar në ofertat më të mire në treg, mbajnë përgjegjësi komisioni I përberë nga B.B., R.R. dhe J. M.

Me urdhër shpenzimin nr.100 date 26.06.2019, me objekt blerje kancelari me përfitues Office center me vlerë 767,40 leke, OE nuk ka paraqitur përpara hapjes së procedurës mostrat, për artikujt, të specifikuar në specifikimet teknike (secili nga ofertuesit duhej të dorëzonte një listë me mostrat e artikujve të kërkuar në DST komisioni nuk ka hartuar procesverbalin e marrjes së mostrave sipas specifikimeve teknike. Nuk është ngritur urdhrin përlllogaritjen e fondit limit.

Me urdhër shpenzimin nr.182 date 06.12.2019, me objekt shpenzimi Blerje "Tonerash" me përfitues "Gj.K" me vlerë prej **708,000** leke, OE nuk ka paraqitur përpara hapjes së procedurës (mostrat, për artikujt, të specifikuar në specifikimet teknike (secili nga ofertuesit duhej të dorëzonte një listë me mostrat e artikujve të kërkuar në DST, komisioni nuk ka hartuar procesverbalin e marrjes së mostrave sipas specifikimeve teknike operatori fitues është renditur i treti nuk kemi procesverbalet e mbajtura nga kvo për mos pjesëmarrje të operatoreve që janë tërhequr nga tenderi. Nuk ka kërkesë nga sektori përkatës për nevojat e kryerjes së kësaj blerje.

Në mënyrë të përmbledhur u konstatuan këto mangësi:

1- Nga autoriteti kontraktura, Komisioni i Prokurimit me Vlera të Vogla ISHMPUT Tirane nuk janë krijuar dosje/praktikë e mirëfilltë dokumentare për çdo procedurë prokurimi, dokumentacioni administrohet bashkëngjitur urdhër shpenzimeve, ndërkohë që pjesa dërmuese e dokumentacionit që u vunë në dispozicion për auditim, janë të pa inventarizuara, dhe të pa listuar, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 "Për arkivat", ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin Publik" i ndryshuar si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik".

2-Në 3 (tre) raste faturat tatimore nuk janë të firmosura nga të gjithë anëtarët e Grupit të Marrjes në Dorëzim të Mallit, dorëzimi i mallit nuk është shoqëruar me fletë garanci, veprime këto që bien në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin Publik" i ndryshuar, nenin 23 "Specifikimet teknike" VKM nr. 914, datë 29.12.2014, "Për rregullat e prokurimit publik", Kreu VI, pika 2, shkronja "ç", Kreu IX, pika 1, 2, 3 dhe 4, dhe Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" pika 42 e 43, 45, 47, 52 dhe pika 54;

3-Nga konstatimet rezulton se: në 3 Proces-verbale të pritjes së mallit nuk konfirmon plotësimin e specifikimeve teknike për çdo artikull të furnizuar, por ka një tabelë ku referohen artikujt, sasitë dhe çmimet sipas artikujve. Në procesverbalet e marrjes në dorëzim të mallrave, komisioni shprehet mbi marrjen në dorëzim të mallrave komfor specifikimeve teknike, por nuk shprehet në procesverbal me një listim të plotë të mallrave dhe specifikimeve teknike të dokumentuara në DST. Këto janë veprime dhe mosveprime jo sipas të gjitha kërkesave të ligjit të prokurimit, ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", Udhëzimit të MF nr.92, datë 29.12.2011, "Për gjurmët standarde të auditimit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartë", listës së proceseve të punës për prokurimet me vlerë të lartë, Udhëzimit të MF nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", pika 42 e tij.

-përzgjedhjen e llojit të procedurës së prokurimit (dhe justifikimin kur është rasti); - përlllogaritjen
-Në procesverbale mungojnë firmat e operatoreve që nuk kanë bërë të mundur realizimin e procedurës.

Për këto veprime të mësipërme mbajnë përgjegjëse në cilësinë e nëpunësit Autorizues z. A. L., Kryeinspektori i komanduar në cilësinë e nëpunësit Autorizues, periudha 29.03.2018 deri me 13.09.2019, me znj. B.B. në cilësinë e kryetares së komisionit të blerjeve të vogla R.R., J.J, J.M, L.D, E.H.

Observacionin: datë 18.06.2019, administruar nga B. B. kryetare e Komisionit të blerjeve të vogla, E.H., L.D. dhe E.M. anëtare komisioni bashkëlidhur dokumentacionin shoqëruar pasi u



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

shqyrtua nga grupi i auditimit u more në konsideratë pjesërisht dhe u reflektua në raport përfundimtar.

Qëndrimi i grupit auditues: Pasi shqyrtoi dokumentacionin u more në konsideratë pjesërisht dhe u reflektua në Raport përfundimtarë.

Titulli i gjetjes: auditimi i blerjeve të vogla

Situata: Për vitet 2018 dhe 2019 janë kryer blerje të vogla jo në përputhje me udhëzimet e blerjeve të vogla

Impakti: Veprimet nuk janë kryer sipas udhëzimeve të blerjeve me vlera të vogla

Shkak: Mos njohja e udhëzimeve dhe rregullave të brendshme nga ana e punonjësve.

Rëndësia: E ulët

TENDERI

Procedura e prokurimit: Pashaporta dixhitale mjedisore

Përshkrimi i aktiviteve/veprimeve të ndjekura në procedurën e tenderit:

- Me shkresën nr.5412 prot., datë 18.08.2016, ish-Ministri i Mjedisit z.L.K., i është drejtuar z.E. A, ish-Kryeinspektor i Inspektoratit Shtetëror të Mjedisit dhe Pyjeve, për realizimin e projektit për dixhitalizimin e sistemit të menaxhimit të inspektimit. Gjithashtu është shprehur se ky projekt të synojë menaxhimin e procesit të punës nga identifikimi i shkeljeve, në vendosjen e gjobës dhe deri në shlyerjen e saj nga personi fizik ose juridik, duke pasur si qëllim strategjik arritjen e objektivave:

1.Ndërtimi i sistemit të integruar për menaxhimin online të gjobave ndaj aktiviteteve të personave fizik/juridik që shkaktojnë ndotje të mjedisit;

2.Gjurmimi i të gjithë procesit të punës që të mbulojë çdo hap nga identifikimi i shkeljeve, në përcaktimin e kategorisë së gjobës dhe deri në shlyerjen e saj.

- Me Urdhrin e brendshëm nr.253, datë 19.08.2016 është ngritur grupi i punës "Për hartimin e termave të referencës për realizimin dhe zbatimin e projektit të pasaportave dixhitale dhe llogaritjen e fondit limit", me përbërje:

-z.K.B. (Kryetar)- ish-Drejtor i Inspektimit në mjedis, me formim inxhinier.

-z.P.C.- ish Drejtor i Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse, me formimin profesional ekonomist.

-z.E.T.- ish Përgjegjës i Sektorit të Inspektimit të Industrisë dhe Veprimtarive Prodhuese, me formimin profesional jurist.

- Më datë 22.08.2016 grupi i punës nëpërmjet relacionit drejtuar Kryeinspektorit, shprehet se fondi limit është bazuar në çmimet e tregut për mallrat dhe shërbimet që do të prokurohen. Komisioni pas testimit të tregut mori treguesit për çmimet e blerjeve sipas ofertave të operatorëve ekonomik me vlerat përkatëse:

1. BT S. shpk – 13,499,661.6 lekë me TVSH

2. F.T. shpk – 11,607,185,7 lekë me TVSH

3. A.T.D shpk – 13,625,826.7 lekë me TVSH

4. S.S. shpk – 11,102,525.5 lekë me TVSH

5. B.E. shpk – 13,247,331.6 lekë me TVSH

Fondi limit i përlogaritur nga komisioni është **12,616,506.2 lekë me TVSH dhe 10,513,755.2 lekë pa TVSH**, si mesatare e çmimeve të ofruara nga 5 operatorët më sipër.

Specifikimet teknike kanë përfshirë garancinë (1 vit) edhe periudhën e mirëmbajtjes (4 vite), afatin kohor për implementimin e projektit, i cili do të jetë dy muaj. Relacioni së bashku me përmbajtjen e tij janë miratuar me shkresën nr.5555 prot., datë 22.08.2016 të Kryeinspektorit z.E.A.

Buxheti i planifikuar për ndërtimin e sistemit është sipas elementëve më poshtë:

Tabela nr.1

(Lekë)

Nr	Përshkrimi i mallrave	Njësia	Sasia	Çmimi/njësi	Çmimi total
1	Zhvillimi i sistemit softëare për pashaportat dixhitale	Copë	1	5,678,732.5	5,678,732.5

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT**

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

2	Trajnim	Muaj	1	156,527.5	156,527.5
3	Server	Copë	2	538,556	1,077,112
4	Disk storage array	Copë	1	521,628	521,628
5	Tablet	Copë	100	30,000	300,000
6	Tablet sim card	Copë	100	200	20,000
7	Internet connection	Muaj	48	5,500	264,000
8	Mirëmbajtje	Vjet	4	628,438.8	2,513,755.2
Çmimi pa TVSH					10,513,755.2
TVSH					2,102,751
Çmimi total					12,616,506.2

• Me shkresën nr.7339 prot., datë 04.11.2016 ISHMPUT i është drejtuar Agjensisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit, për miratimin e termave të referencës dhe specifikimeve teknike të përgatitur nga komisioni i mësipërm, dhe me shkresën nr.3446/1 prot., datë 07.12.2016, nga AKSHI është bërë miratimi i projektit "Pashaporta dixhitale mjedisore".

• Me shkresën nr.,prot., 49, datë 06.01.2017 është përcjellë në Ministrinë e Mjedisit, regjistri i parashikimeve të prokurimeve publike, ku është parashikuar fondi 100,000 lekë në zërin investime, për tenderin pashaporta dixhitale dhe me shkresën nr.,prot., 77/1, datë 06.01.2017 është bërë miratimi pa ndryshime, i regjistrit të parashikimeve të prokurimeve publike nga Ministria e Mjedisit.

• Me Urdhrin e brendshëm nr.13, datë 12.01.2017 është ngritur njësia e prokurimit "Për zhvillimin e procedurës me objekt pasaporta dixhitale", si dhe për hartimin e dokumenteve të tenderit, me përbërje:

-znj.A K (Kryetar)- përgjegjëse e sektorit të burimeve njerëzore, me formim profesional juriste.

-znj.SB- specialist IT, me formimin profesional teknologji informacioni.

-znj.K. K.- specialiste jurist, me formim profesional jurist.

Çdo anëtar i komisionit, më datë 10.01.2017, ka plotësuar formularin e deklaramit për konfliktin e interesit.

• Me Urdhrin e brendshëm nr.2, datë 17.01.2016 ka dalë Urdhri i prokurimit "Për kryerjen e procedurës së prokurimit me objekt pasaporta dixhitale", me fond limit 10,513,755.3 lekë pa TVSH dhe 12,616,506.3 lekë me TVSH. Lloji i procedurës, do të jetë procedurë e hapur. Ngarkohet njësia e prokurimit për zbatimin e Urdhrit.

• Me Urdhrin e brendshëm nr.20, datë 17.01.2016 ka dalë Urdhri për krijimin e komisionit të vlerësimit të ofertave të tenderit me objekt pashaporta dixhitale mjedisore, me përbërje si vijon: z.E.B. (Kryetar), z.S.H. dhe z.S.H. (Anëtar). Ngarkohen komisioni për vlerësimin e ofertave që do të paraqiten më datë 27.02.2017, ora 11:00.

• Më datë 20.01.2017 është mbajtur procesverbali nga njësia e prokurimit për hartimin e dokumenteve standard të tenderit dhe kriteret e kualifikimit. Fondi limit prej 10,513,755.2 lekë pa TVSH do të ndahet në 8,000,000 lekë pa TVSH për zhvillimin e sistemit të pashaportës dixhitale dhe 2,513,755.2 lekë pa TVSH për mirëmbajtjen e sistemit për 4 vitet në vijim.

Njësia e prokurimit vendosi që procedura që do të ndiqet do të jetë e hapur, si dhe miratimin e dokumenteve të tenderit.

-Periudha e vlefshmërisë së ofertave: 150 ditë nga dita në të cilën skadon afati i fundit për dorëzimin e ofertave.

-Autorizohet juristi i njësies së prokurimit znj.A.K. që kryejë veprimet në faqen zyrtare të APP-së.

• Me shkresën nr.271 prot., datë 18.01.2017 nga Drejtoresha znj.V.M., e Drejtorisë Juridike, Prokurimeve dhe Burimeve Njerëzore pranë ISHMPUT, drejtuar z.E.A., është kërkuar që të dërgohet shkresa për vlerën diferencë të fondit prej 26,165,063 lekë.

• Me shkresën nr.272 prot., datë 18.01.2017 z.E. A. i është drejtuar Ministrit të Mjedisit, më miratim fondi në vlerën 2,616,506.3 lekë, me qëllim kryerjen e procedurës së prokurimit vlere e të cilës është 12,616,506.3 lekë me TVSH.

• Me shkresën nr.424 prot., datë 30.01.2017 është bërë njoftimi i kontratës për tu plotësuar nga Autoriteti Kontraktor, i cili do të publikohet në Buletinin e Njoftimeve Publike.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

- Në buletin nr.5, datë 06.02.2017 është publikuar procedura e tenderit.
- Më datën 13.02.2017 pranë protokollit të ISHMPUT është administruar ankesa me nr.615 prot., e paraqitur nga firma D. shpk, nëpërmjet formularit të ankesës, ku janë paraqitur arsyet e ankimit për kriteret e përcaktuara në kapacitetin teknik dhe termat e referencës për kërkesat funksionale. Me shkresën nr.615/1 prot., datë 15.02.2017 z.E.A. i është drejtuar kompanisë D. shpk, ku shprehet se ankesa është jashtë afatit 7-ditor, nga data e publikimit të njoftimit të kontratës në faqen zyrtare të APP, dhe për këtë arsye nuk mund të merret në konsideratë.
- Më datën 13.02.2017 pranë protokollit të ISHMPUT është administruar ankesa me nr.616 prot., e paraqitur nga firma M.N.shpk, nëpërmjet formularit të ankesës, ku janë paraqitur arsyet e ankimit për kriteret e përcaktuara në kapacitetin teknik dhe termat e referencës për kërkesat funksionale. Me shkresën nr.616/1 prot., datë 15.02.2017 z.E.A. i është drejtuar kompanisë M.N.shpk, ku shprehet se ankesa është jashtë afatit 7-ditor, nga data e publikimit të njoftimit të kontratës në faqen zyrtare të APP, dhe për këtë arsye nuk mund të merret në konsideratë.
- Më datë 27.02.2017 është plotësuar formulari i deklaramit të interesit nga anëtarët e komisionit të vlerësimit të ofertave.
- Bazuar në dokumentin e skanuar të faqes zyrtare në APP, administruar në dosjen e tenderit përkatës, pasqyrohet se më datë 27.02.2017, kanë dorëzuar ofertat e tyre 4 operator ekonomik, si vijon:
 1. C.C.S- 0 lekë
 2. I.O – 7,938,711 lekë
 3. I.A – 0 lekë
 4. S.S. – 9,995,000
- Me shkresën nr.1192 prot., datë 10.03.2017 është miratuar nga z.E.A., Kryeinspektori i ISHMPUT, raporti përmbledhës i procedurës së prokurimit, përgatitur nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, ku në mënyrë të përmbledhur pasqyrohet informacioni si më poshtë:

Nga shqyrtimi i ofertave të paraqitura nga operatorët ekonomik, rezultoi se 2 operatorë ekonomik paraqitën ofertë, konkretisht: IkubINFO dhe S.S, pasi dy operatorët e tjerë paraqitën ofertë ekonomike me vlerën 0 lekë.

Nga dy operatorët që paraqitën ofertë ekonomike të rregullt, u skualifikua I.I.pasi ka mangësi në plotësimin e kriterëve të DST, dhe u kualifikua fitues operatori ekonomik S.S. shpk.

Në përfundim u shpall fitues operatori S.S. dhe F.T. shpk, si bashkim operatorësh, me ofertën ekonomike 9,995,000 lekë pa TVSH, të ndarë sipas zërave:

Tabela nr.2

Nr	Përshkrimi i mallrave	Njësia	Sasia	Çmimi/njësi i Operatorit Ekonomik
1	Zhvillimi i sistemit softëare për pashaportat dixhitale	Copë	1	6,262,000
2	Trajnim	Muaj	1	159,000
3	Server	Copë	2	400,000
4	Disk storage array	Copë	1	560,000
5	Tablet	Copë	100	30,000
6	Tablet sim card	Copë	100	200
7	Internet connection	Muaj	48	6,500
8	Mirëmbajtje	Vjet	4	500,000
Çmimi pa TVSH				10,513,755.2
TVSH				2,102,751.0
Çmimi total				12,616,506.2

- Me shkresën nr.3, datë 15.03.2017, protkolluar pranë ISHMPUT me nr.1258 prot., datë 16.03.2017, është dorëzuar dokumentacioni origjinal i procedurës së prokurimit, i Operatorëve Ekonomik S.S. shpk dhe F.T. shpk.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE
TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

- Më datë 13.03.2017 me shkresën nr.1196 prot., është bërë njoftimi i fituesit të tenderit, ku i kërkohej të paraqitet brenda 30 ditëve, për sigurimin e kontratës.
- Ky njoftim është publikuar edhe në faqen e APP, buletini nr.11, datë 20.03.2017.
- Me shkresën nr.91, datë 10.03.2017 nga subjekti I.I. shpk, pranë protokollit të ISHMPUT është dorëzuar ankesa me nr.1209 prot., datë 13.03.2017, për kundërshtimin e vendimit të komisionit të vlerësimit të ofertave, për skualifikimin nga tenderi të subjektit I.I shpk. Me shkresën nr.1209/1 prot., datë 17.03.2017 nga z.E.A. është kthyer përgjigje ndaj ankesës së subjektit tregtar I.O, duke u shprehur se ankesa është jashtë afatit dhe nuk do të merret në shqyrtim.
- Më datë 17.03.2017 ndërmjet palëve: ISHMPUT (Autoriteti Kontraktor) dhe Soft&Solution shpk dhe Fastech shpk, si bashkim operatorësh, është lidhur kontrata me nr.1346 prot., me objekt "Pashaporta dixhitale" me vlerë totale **11,994,000 lekë** me TVSH, prej të cilave 9,219,600 lekë për zhvillimin e sistemit dhe 2,312,000 lekë për mirëmbajtjen për 4 vite. Kohëzgjatja e kontratës do të jetë 2 muaj nga data e lidhjes së kontratës për zhvillimin e sistemit dhe 48 muaj për pjesën e mirëmbajtjes.
- Gjithashtu është bërë sigurimi i kontratës në masën 10% të vlerës së saj, ose 1,199,400 lekë, e cila ndahet në 921,960 lekë për zhvillimin e sistemit dhe 277,440 lekë për shërbimin e mirëmbajtjes.
- Më datë 24.03.2017 me shkresën nr.1425 prot., është bërë publikimi i njoftimit të kontratës së nënshkruar. Gjithashtu është publikuar në buletin e APP-së nr.12, më datë 27.03.2017.
- Me Urdhrin e brendshëm nr.63, datë 17.03.2017 është ngritur grupi i punës "për marrjen në dorëzim dhe konstatimin e realizimit dhe përfundimit të shërbimeve dhe krijimit të sistemit të pashaportave dixhitale" me përbërje si vijon: z.E.H. (Kryetar) me formimin profesional farmacist, z.J.T. me profesionin inxhinier agrourbues dhe z.P.M. (Anëtar) me profesionin inxhinier elektrik.
- Më datë 21.03.2017 është dorëzuar raporti fillestar i zbatimit të kontratës së shërbimit, për zhvillimin e sistemit të pashaportës dixhitale.
- Me shkresën nr.7 prot., datë 04.04.2017, protokolluar pranë ISHMPUT me nr.1539 prot., nga Operatorët Ekonomik është kërkuar shtyrje afati, për dorëzimin e mallrave të projektit "Pashaporta dixhitale", për arsye se transporti nga jashtë shtetit vonon se ka kosto në kohë për transportimin. Me shkresën nr.1539/1 prot., datë 04.04.2017 është bërë kthim-përgjigje ku Autoriteti Kontraktor ka rënë dakort për shtyrjen e afatit.
- Me shkresën nr.7/1 prot., datë 05.04.2017 është bërë dorëzimi i sistemit elektronik "Pashaporta dixhitale", manualët e përdorimit të sistemit, formularin e trajnimit për punonjësit, faturën tatimore për zërat e dorëzuar. Bashkëlidhur formulari i trajnimit i datës 05.04.2017, për 13 punonjës.
- Me shkresën nr.1557 prot., datë 05.04.2017 është mbajtur procesverbali i komisionit i marrjes në dorëzim, për marrjen në dorëzim të sistemit të pashaportave dixhitale, ku rezulton se kontraktuesi ka bërë një prezantim të sistemit elektronik, ka mundësuar trajnimin e stafit, si dhe më datë 05.04.2017 u krye testimi përfundimtar i sistemit elektronik të pashaportës sipas specifikimeve dhe dokumentacionit të përcaktuar në dokumentet e tenderit. Gjithashtu u dorëzua raporti fillestar dhe manuali i përdorimit të sistemit.
- Më datë 10.05.2017 me shkresën nr.23 prot., është bërë dorëzimi i pajisjeve si më poshtë:
 - Server - 2 copë
 - Disk storage array - 1 copë, së bashku me të dhënat teknike dhe fletën e garancisë (3 vjet) për produktet e mësipërme.
- Më datë 11.05.2017 me nr.2272/1 prot., është dorëzuar pranë ISHMPUT draft-raporti përfundimtar i projektit "pashaporta dixhitale", nënshkruar nga përfaqësuesi i operatorëve znj.A.K. dhe nga komisioni i marrjes në dorëzim.
- Më datë 12.05.2017 me shkresën nr.2272/2 prot., nga komisioni i marrjes në dorëzim, është mbajtur procesverbali për marrjen në dorëzim të serverit - 2 copë dhe disk storage array - 1 copë, konform specifikimeve teknike dhe dokumentacionit të tenderit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

- Më datë 12.05.2017 me nr.2272/3 prot., është dorëzuar pranë ISHMPUT raporti teknik përfundimtar i projektit "pashaporta dixhitale", nënshkruar nga përfaqësuesi i operatorëve znj.A.K. dhe nga komisioni i marrjes në dorëzim.
- Me shkresën nr.37/1 prot., datë 15.05.2017, protokolluar pranë ISHMPUT me nr.1539/2, datë 15.05.2017, Operatorët ekonomik i kanë kërkuar ISHMPUT, që në kushtet e pamundësisë për ti dorëzuar 100 tabletat sipas kontratës, për arsye se distributori nuk i vendosë në dispozicion të operatorëve ekonomik tabletat elektronike sipas specifikimeve dhe sasisë së kërkuar, ti dhurojnë inspektoratit tableta të tjera që kryejnë funksionin e kërkuar. Me shkresën nr.1539/3 prot., datë 16.05.2017, ISHMPUT i është drejtuar Operatorëve ekonomik, duke pranuar kërkesën për dhurimin e 100 tabletave elektronike.
- Më datë 17.05.2017 është bërë lidhja e kontratës së dhurimit me nr.1539/3 prot., midis ISHMPUT dhe Operatorëve Ekonomik, për dhurimin e 100 tabletave.
- Më datë 18.05.2017 është bërë dorëzimi me akt-dorëzimin nr.1, të 100 kartave të memorjes për tabletat, si dhe nga komisioni i marrjes në dorëzim është mbajtur procesverbali nr.2904/2 i marrjes në dorëzim të tyre, konform specifikimeve teknike.
- Me shkresën nr.39, datë 19.05.2017, protokolluar pranë ISHMPUT me nr.2404/3, datë 19.05.2017, Operatorët Ekonomik kanë njoftuar ISHMPUT se kanë dorëzuar të gjitha mallrat dhe janë kryer të gjitha shërbimet conform kërkesave të përcaktuara në kontratë.
- Me urdhër shpenzimin nr.134, datë 27.12.2017 është bërë likuidimi i faturave tatimore për mallrat server - 2 copë, disk storage - 1 copë dhe karta memorje të tabletave-100 copë, në vlerën 11,544,000 lekë, sipas faturave tatimore të lëshuara nga operatori ekonomik me nr.,serie 48656201 dhe 4865267.

Nga shqyrtimi i procedurës së mësipërme dhe dokumentacionit të administruar në dosjen e tenderit, sipas rradhës së veprimeve të kryera nga Autoriteti Kontraktor, konstatohet se:

- 1.Në termat e referencës miratuar me shkresën nr.3446/1 prot., datë 07.12.2016, nuk dokumentohet mënyra e përllogaritjes së fondit limit për zërin "Trajnime", nuk përcaktohet se sa do të jenë orët e trajnimit, nuk përcaktohet se sa do të jetë numri i personave që do të trajnohen, nuk përcaktohet vlera në lekë/orë për trajnimet që do të kryhen, duke e lënë të hapur për interpretim dhe abuzim. Këto veprime bien në kundërshtim me shkronjën a, pika 2, neni 59 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar me vendimin nr. 402, datë 13.05.2015 dhe vendimin nr. 823, datë 23.11.2016".
- 2.Komisioni i Vlerësimit të Ofertave është ngritur në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në nenin 58 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar me vendimin nr. 402, datë 13.05.2015 dhe vendimin nr. 823, datë 23.11.2016", ku në përbërje të tij nuk ka asnjë ekspert të fushës.
- 3.Komisioni i marrjes në dorëzim të mallrave është ngritur në kundërshtim me përcaktimet ligjore Udhëzimin nr. 30 Datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, për arsye se nuk ka asnjë specialist të fushës.

Observacion: Nga z.K.B. dhe z.E.T., në rolin e anëtarit të grupit për hartimin e termave të referencës dhe përllogaritjen e fondit limit, me shkresat nr.190/22 prot., dhe nr.190/23 prot., datë 13.07.2020., janë bërë observacione për konstatimin e grupit të auditimit, për përllogaritjen e fondit për zërat "trajtime" dhe "internet".

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të observacionit, dhe arsyetimit të bërë, e merrë në konsideratë pjesërisht komentin e bërë, dhe ka bërë ndryshimet përkatëse, për llogaritjen e fondit për zërin "internet".

Nga shqyrtimi i raportit për dokumentat e tenderit dhe kriteret e kualifikimit, konstatohet se:

- 4.Nga shqyrtimi i dokumenteve të tenderit, kryesisht kriterëve kualifikuese (ligjore, ekonomike, teknike dhe profesionale) konstatohet se në DST, kriteret teknike nuk janë të unifikuara,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

konkretisht, nuk janë kërkuar certifikatat, të cilat dëshmojnë kualifikimet e kërkuara sipas kërkesave në pikën 1, shkronja a, b, c, j, k dhe në pikën 9.

5. Konstatohet se në kërkesat për kapacitetet teknike të operatorëve, nuk është përcaktuar si kërkesë vërtetimi me dokumentacion/dëshmi se operatorët ekonomikë zotërojnë pajisjet e asete të tjera fizike, për të zbatuar kontratën, siç është përshkruar nga autoriteti kontraktor në njoftimin e objektit të kontratës, konkretisht të tabletave që do të prokurohen;

Këto veprime bien në kundërshtim me shkronjën c, pika 1, neni 46 të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për Prokurimin Publik", ndryshuar, si dhe përcaktimet ligjore të bëra në pikën 2, neni 11; shkronja a, b, c, pika 3, neni 11; pika 2, 3, neni 27 dhe pika 5, neni 28, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të operatorit ekonomik fitues, të administruar në dosjen e tenderit përkatës konstatohet se:

6. Komisioni i vlerësimit të ofertave ka skualifikuar në mënyrë të padrejtë ofertën ekonomike e renditur e para, me vlerën ekonomike të ofertuar prej 7,938,711 lekë, ose 2,056,289 lekë më pak se oferta e shpallur fituese, me argumentimin se operatori ekonomik I.I, shpk nuk plotëson kriterin 3.3 kapaciteti teknik, pika 1, shkronja:

b-të paktën 1 teknik të certifikuar në administrimin e sistemeve të shfrytëzimit;

h-të paktën 7 specialistë për zhvillimin e aplikacioneve mobile për I;

i-të paktën 7 specialistë për zhvillimin e aplikacioneve mobile për A;

n-të paktën 4 punonjës të certifikuar si Microsoft C.S.;

pika 6-të paraqesë kalogjet/skedat teknike apo skicat e prodhuesit ku të dallohen qartë përputhja e të gjitha specifikimeve teknike të kërkuara;

pika 8-të ketë 8 punonjës të diplomuar nga prodhuesi i teknologjisë së platformës që do të përdoret për zhvillimin e softëare; dhe

pika 12-duhet të paraqesë zgjidhje teknike me emra dhe marka konkrete për softëare dhe katalogun e produkteve ku përfshihet manuali i instalimit, konfigurimit dhe ai i përdorimit për të gjithë modulet e produkteve të ofruara.

Në dokumentacionin e dërguar nga subjekti tregtar I.I, shpk me shkresën nr.91, datë 10.03.2017, protokolluar pranë ISHMPUT me nr.1209 prot., datë 13.03.2017, është argumentuar me dokumentacion çdo pikë e vlerësuar nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave si e pa plotësuar prej operatorit ekonomik. Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit përkatës të administruar në dosjen e tenderit, konstaton se operatori ekonomik I.O shpk është skualifikuar në mënyrë të padrejtë, me pasojë efekt negativ financiar në buxhetin e shtetit në vlerën 2,056,289 lekë.

Grupi i auditimit pas shqyrtimit dhe vlerësimit të dokumentacionit të dorëzuar nga operatorët ekonomik S.S. shpk dhe F.T. shpk, të shpallur fitues, konstaton se operatorët nuk kanë përmbushur kapacitet teknike të kërkuara për:

7. Pikën 1 shkronja m, ku nga 4 punonjës personel teknik të certifikuar si M.C., S.D, disponon vetëm 2, sipas certifikatave të dorëzuara;

-Pikën 1, shkronja k, ku nga 2 punonjës personel teknik të certifikuar si O. C. Professional, Java S.P., disponon vetëm 1, por edhe ky jo sipas kërkesës, por i certifikuar si O.C. Professional, Java S. 6 P..

-Pikën 4, për arsye se referuar listë-pagesave të subjektit tregtar S.S, rezulton se ky subjekt numrin e punonjësve të tij nga muaji Janar-Dhjetor 2016 sipas radhës e ka: 8; 10; 9; 9; 9; 12; 12; 14; 15; 16; 16; 16 dhe jo më pak se 20 punonjës në muaj, siç kërkohet në DST.

-Shkronjën b dhe ç të kapaciteti ekonomik financiar, ku vlera mesatare e xhiros vjetore për vitet 2013/14/15, për kompaninë S.s., është më e ulët se vlera e fondit limit të prokurimit, si dhe nga kjo kompani nuk është dorëzuar asnjë dokument/dëshmi për shërbimet e mëparshme, të ngjashme, të kryera gjatë tri viteve të fundit (2014/15/16) në një vlerë sa 40% e vlerës së përllogaritur të kontratës që prokurohet;

Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit për zbatimin e kontratës, konstaton se:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

8.Operatorët ekonomik nuk kanë përmbushur kushtet e kontratës dhe termat e referencës së projektit, duke mos dorëzuar pranë ISHMPUT 100 tabletat elektronike sipas specifikimeve teknike, konfirmuar kjo nga vetë operatorët me shkresën nr.37/1 prot., datë 15.05.2017, protokolluar pranë ISHMPUT me nr.1539/2, datë 15.05.2017. Përsa më sipër nga Autoriteti Kontraktor duhej të bëhej zgjidhja e kontratës në zbatim të nenit 23 të saj, duke mbajtur edhe garancinë në masën 10% të vlerës së kontratës për zhvillimin e sistemit, në vlerën 921,960 lekë. Por nga shqyrtimi i dokumentacionit, konstatohet se Autoriteti Kontraktor nuk e ka ndërprerë kontratën, dhe ka pranuar si dhurim 100 tabletat elektronike nga operatorët ekonomik, megjithëse këto tableta nuk janë sipas specifikimeve teknike (lloji i tabletave të kërkuara nga ISHMPUT është Acer Aspire, lloji i tabletave të dhuruara është Intel; madhësia e RAM-it të kërkuar nga ISHMPUT 4 GB, madhësia e RAM-it të dhuruara 1 GB, etj.,) të përcaktuar në DST dhe termat e referencës, të cilat nuk u morrën në dorëzim nga komisioni i marrjes në dorëzim. Theksojmë se në dosjen e tenderit administrohet akt-dorëzimi i 100 tabletave elektronike të dhuruara, i cili nuk është i nënshkruar edhe nga anëtarët e komisionit të marrjes në dorëzim, por vetëm nga përfaqësuesi ligjor, administratori i operatorit ekonomik. Sa më sipër vlera e garancisë prej 921,960 lekë duhet të kalonte në llogari të ISHMPUT, për mos zbatimin e kontratës nga operatorët ekonomik. Për pasoj janë krijuar të ardhura të munguara ndaj buxhetit të shtetit në vlerën 921,960 lekë.

9.Konstatohet se draft-raporti përfundimtar është dorëzuar 20 ditë me vonesë (11.05.2020), ndërkohë duhej të dorëzohej jo më vonë se 1 muaj nga afati i përfundimit të kontratës me afat zbatimi 2 muaj, dhe nga Autoriteti Kontraktor nuk është aplikuar penalitet, vlera e të cilit sipas përlllogaritjeve të grupit të auditimit është $4/1000 * 92,196,000 \text{ lekë (vlera për sistemin)} * 20 \text{ ditë vonesë} = 737,568 \text{ lekë, me pasojë efekt negativ në buxhetin e shtetit.}$

10.Konstatohet se nuk është aplikuar penalitet për vonesën dhe mosdorëzimin e 100 tabletave sipas kushteve të kontratës dhe DST, vlera e të cilit sipas përlllogaritjeve të grupit të auditimit është $4/1000 * 23,049,000 \text{ lekë (25% i vlerës përkatëse)} * 60 \text{ ditë vonesë} = 553,176 \text{ lekë me pasojë efekt negativ në buxhetin e shtetit.}$

Sa më sipër, nga shqyrtimi i aktiviteve/veprimeve, grupi i auditimit konstaton se nga veprimet dhe mosveprimet e -Nga shqyrtimi i dokumentacionit të administruar në dosjen e tenderit, aktiviteve/veprimeve, si s'kualifikimi në mënyrë të padrejtë ofertën ekonomike, dorëzimi i draft-raportit përfundimtar 20 ditë me vonesë, mosvendosjen e penalteteve për vonesën dhe mosdorëzimin e 100 tabletave elektronike, dokumentacionit të administruar në dosjen e tenderit "Pashaporta dixhitale mjedisore", grupi i auditimit konstaton se nga veprimet dhe mosveprimet e Autoritetit Kontraktor, janë përdorur jo në përputhje me parimet e ekonomicitetit, efektivitetit dhe eficiencës **3,347,033 lekë**, si dhe janë krijuar të ardhura të munguara në vlerën **921,960 lekë**.

Pika 5 e Projekt-raportit të auditimit:Mbi adminidstrimin mallrave te sekuestruara, procedurat e ndjekura dhe vlersimi i tyre sipas ligjit:

DR ISHMPUT Korçë

DRISHMPUT Korçë ushtron aktivitetin në juridiksion Qarku në 6 Bashki, përkatësisht: Korçë, Devoll, Pogradec, Ersekë, Maliq dhe Leskovik.

Nga auditimi me zgjedhje i Inspektoriatit policisë pyjore (IPP) Korçë për vitin 2017, rezultuan mangësi dhe shkelje ligjore, konkretisht:

a. IPP nuk ka zbatuar kriteret e punësimit, pasi në strukturën e saj ka punonjës jashtë profesionit të vendit punës, në kundërshtim me VKM nr. 103, datë 4.2.2015 "Për Krijimin dhe mënyrën e Organizimit të Funksionimit të Inspektoratit Shtetëror të Mjedisit, Pyjeve dhe Ujërave".

b. IPP nuk ka evidentuar të dhënat për sipërfaqet dhe fondet pyjore, të pyjeve mbrojtës me shtrirje në shpatet lumore, të përrenjve dhe në vijat e kurorat e liqeneve dhe Ujëmbledhësve. Gjithashtu ka munguar grupimi analitik i inspektimeve të kryera në sektorin e pyjeve, sipas klasifikimit, inspektime në zonat e mbrojtura me pyje mbrojtëse, ne brigjet lumore dhe përrenj



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

me prurje lumore, ne pyjet prodhues, në kullota livadhe, në monumentet e natyrës, në zona të përziera, grupim i cili do të siguronte rritjen e efektivitetit të inspektimeve, përcaktimin e zonave të riskuara dhe përdorimin me efektivitet të kapaciteteve inspektuese.

c. IPP disa inspektime të kryera mbi pyjet nuk janë të planifikuara, nuk janë të plota dhe të koordinuara si dhe janë pa risk paraprak dhe pa koordinim e pjesëmarrje të përfaqësuesve të organit shtetëror, duke mos u shprehur sipas rasteve për shqyrtim apo për lenie rekomandimesh.

Kështu Inspektimet në pyje e kullota për këtë periudhë nuk mjaftojnë për dhenie opinionit të arrijtes objektivit kryesor, pasi mungon baza e krahasimit plan-fakt, në kundërshtim me pikën 5/dh të VKM nr. 46, datë 29.1.2014 "*Për krijimin dhe mënyrën e organizimit e të funksionimit të inspektoratit shtetëror të mjedisit, pyjeve dhe ujërave*".

d. IPP nuk ka prerë fletëhyrje për 274 mst dru zjarri dhe lëndë drusore të sekuestruara për vitin 2017 (sipas shkresave IPP Korçë nr. 200 dhe 200/1 datë 5.04.2018), pra nuk i ka dokumentuar dhe administruar në magazinë, në kundërshtim me:

- udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 "*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*",
- ligjin nr. 10.296, datë 8.7.2010 "*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*",
- ligjin nr. 9228, datë 29.4.2004 "*Për kontabilitetin*",
- VKM 248, datë 10.04.1998 "*Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendorë dhe njësite që varen prej tyre si dhe të njëjsteve të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorë të huaj*" etj..

Gjithashtu sektori pyjeve (IPP) nuk ka zbatuar edhe shkresën nr. 6931, datë 12.06.2014 të Ministrisë Mjedisit, që bën fjalë "Për depozitimin, ruajtjen, shitjen e materialit drusor të sekuestruar nga ISHMPU", ku thuhet:

..materiali drusor i sekuestruar magazinohet pranë DSHP (drejtoria e shërbimit pyjor), sipas procesverbaleve sekuestrimit nga ISHMPU Korçë, duke e kaluar në ankand shitje dhe pas kryerjes pagesave transportohet me vërtetim transporti....

e. Sektori Pyjor Korçë nuk ka bërë kallëzime prokurori për dëmtimet në pyje për 2017.

Në disa raste PVD nuk janë dërguar për arkëtim në bashkitë dhe në AKZM ose paraqesin vonesa deri në 1 vit, në kundërshtim me ligjin nr.10431 datë 09.06.2011 "*Për mbrojtjen e mjedisit*" me ligjin nr. 10433 datë 16.06.2011 "*Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë*", me ligjin nr. 10448, datë 14.07.2011 "*Për lejet e mjedisit*", neni 29, pika 1/ii.

Njëkohësisht Inspektariati i policisë pyjore Korçë **për vitin 2017 nuk ka ndjekur arkëtimin e gjobave të vendosura nga ana e saj.**

k. Inspektariati i policisë pyjore Korçë (IPP) nuk ka inventarizuar dokumentacionin, pasi mungojnë dosjet, mungon numerizimi fletë për fletë i tyre, nuk ka marrës dhe dorëzues, nuk bëhet fjalë për arshivimin e tyre, në kundërshtim me kërkesat e nenit 3 e 29 të ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003 "*Për arkivat*".

Sa sipër, më hollësisht:

Nga auditimi i dokumentacionit për muajin Maj 2017, lidhur me veprimtarinë e sektorit pyjor, u konstatua se:

- janë vendosur 19 procesverbale sekuestrimi **për 55 m3 dru zjarri**, për të cilat **nuk ka fletëhyrje**, nuk ka procesverbal marrës - dorëzues.

- Nga 19 gjoba të vendosura me nga 80-100 mijë lekë/secili janë arkëtuar 5 gjoba (ku disponohen mandat arkëtimet përkatëse të Reeffazen bank = 1 MA date 03.05.2017, 3 MA datë 04.05.2017 me nga 100,000 lekë/secili dhe 1 MA datë 19.05.2019=80,000 lekë), ndërsa **14 gjoba nuk janë arkëtuar dhe ndjekur**, vlera e të cilave konsiderohet e **ardhur e munguar në buxhetin e shtetit**, në kundërshtim me nenin 9 të ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 "*Për kundërvajtjet administrative*".

Moskthimi i vendimeve administrative në tituj ekzekutiv përbën shkelje të ligjit nr. 8485, datë 12.5.1999 "*Kodi i Procedurave Administrative*".

- në 2 raste, nga listat e dërguara bashkive (në 2018) janë **shmangur sekuestrimet për 2 mst dru**, përkatësisht për Xh.B. dhe M.M. me nga 1 mst/ secili.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE
TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

- në 2 raste, **nuk janë nënshkruar nga 4 inspektorët e pyjeve, proces verbalet e sekuestrimit** datë 15.05.2017 në emër të E.B. dhe A.T..
 - në 2 raste, **nuk kanë emrin kundrabandësit, në proces verbalet e sekuestrimit** datë 11 dhe 16.05.2017, të cilat janë nënshkruar inspektorët e pyjeve E.Q. dhe D.M..
 - në gjitha rastet (19) **mungon inventarizimi i dokumentacionit**, pasi nuk pasqyrohen të gjitha dokumentet në mënyrë analitik si dhe mungon numerizimi fletë për fletë i tyre, nuk ka marrës dhe dorëzues, pra nuk disponohen dosje, nuk bëhet fjalë për arshivimin e tyre, në kundërshtim me kërkesat e nenit 3 e 29 të ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003 "*Për arkivat*".
- Ngarkohen me përgjegjësi Kryeinspektori i IPP E.H. dhe H.T., inspektorët pyjeve E. Q, D. M., S. Z., K.M., E. Ç., magazinieri F.H. (A. K dhe N.Q me nga 1 rast/secili).**

DR ISHMPUT Lezhë

Nga auditimi me zgjedhje në DRISHMPUT Lezhë për periudhën e auditimit 2017-2019 rezultoi:
-**Për vitin 2017**, sipas analizës vjetore, janë kryer 342 inspektime, nga këto: 37 subjekte, 168 ne pyje, 44 gjueti dhe 93 akset rrugore. Janë vendosur 4 gjoba me 180,000 lekë.
Janë konstatuar 394 **drure te prere ose 84 m3 dru të sekuestruara**, por **nuk janë administruar me flet hyrje**, në kundërshtim me udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 dhe me ligjin 10296 datë 8-7.201 "*Per menaxhimin financiar dhe kontrollin*", **përgjegjësi i sektorit pyjeve A.D.**
Sipas procesverbalit 11.04.2017 është konstatuar **0,9 ha zënie me inerte të zones mbrojtur Fushë kuqe, Patok**, për të cilën është vendosur vlerësim dëmi 225,000 lekë, **por nuk ka adresë dhe autor**. Dosja rezulton e pa mbyllur dhe pa autor, çka nuk e justifikon këtë, pasi ka munguar rakordimi me pushtetin vendor, njësitë administrative, krypleqtë, inspektariatit e qarkullimit rrugor, kamerat dhe informatorët e zonës, të cilat identifikojnë kundravajtësit. **Inspektorët pyjor N.P, K.V, A.V, B.S.**

Për vitin 2017 disponohen planet e punës dhe urdhër inspektimet, ndërsa **procesverbalet e inspektimit në disa raste paraqesin mangësi**, pasi nuk plotësohen me gjitha të dhënat. **Inspektorët pyjor K.L, D.L, T.P, B.S.** Kështu:

- tek procesverbalet e inspektimit "*përshkrimi i ngjarjes*" thuhet transportuesit e lendes drusore kane vertetim për transport dhe nga ana tjetër lihet detyrë te mbahet ky vertetim,
- tek procesverbalet e inspektimit thuhet prezent ishte kryainspektori (F.N.) ndërsa mungon nënshkrimi i tij.
- **Procesverbalet e inspektimit për zjarret në Orosh, Rubik etj nuk kanë autor**, por janë mjaftuar vetëm me konstatimin e sipërfaqes djegur.
- **Dosjet e inspektimit nuk janë të inventarizuara**, madje më parë ka patur rekomandim nga KLSH, për inventarizimin e tyre.

Për vitin 2018 ka permiresim në inspektimin e pyjeve, konkretisht nga auditimi i dosjes të kundravajtësit Preng Cupi rezulton se lenda drusore prej 22 m3 është bllokuar, sekuestruar dhe administruar me flethyryen nr.5 date 23.10.2018 nga bashkia Mirditë brenda harkut kohor 1 jave (*aktinspektimi 16.10.2018*).

DR ISHMPUT Shkodër

Për vitin **2017** sektori Inspektoriatit policisë pyjore ka vendosur **14 gjoba** me vlerë nga 10000 lekë deri 5,000,000 lekë, *sipas pasqyres bashkengjitur*.

Për vitin **2018** sektori Inspektoriatit policisë pyjore ka kryer 137 inspektime, ka vendosur **16 gjoba** me vlerë nga 10000 lekë deri 5,000,000 lekë, *sipas pasqyres bashkengjitur* dhe ka sekuestruar **dru dhe lende punimi 1443 m3**.

Për vitin **2019** sektori Inspektoriatit policisë pyjore ka vendosur **14 gjoba** me vlerë nga 10000 lekë deri 5,000,000 lekë, *sipas pasqyres bashkengjitur*.

U audituan 3 dosje pa autor, për **kundrabande dru zjarri dhe lende drusore**, përkatësisht:

- Njesia Administrative Shosh Shkodër, dru zjarri 338 m3 dhe 105 m3 lende drusore, sipas procesverbalit 07.09.2018, rezulton se mungon procesverbali i vleresimit demit, pasi s,ka autor.
- Njesia Administrative Shosh Shkodër, dru zjarri 120 m3 dhe 50 m3 lende drusore, sipas procesverbalit 13.09.2018, rezulton se mungon procesverbali i vleresimit demit, pasi s,ka autor.

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT**

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

- Njesia Administrative Postribë Shkodër, dru zjarri 6 mst, sipas procesverbalit 13.09.2018, rezulton se mungon procesverbali i vleresimit demit, pasi nuk ka autor.

Procesverbalet pa autor nuk justifikohen, pasi rakordimi me pushtetin vendor, krypleqtë e fshatrave, njësitë administrative, inspektariatit e qarkullimit rrugor, kamerat dhe informatorët e ndryshëm të zonës, të dërgojnë në gjurmët dhe identifikimin e autorëve.

U auditua 1 dosje inspektimi (V. Q.) ku rezultoi se në përgjithësi se dokumentacioni është i kompletuar si: autorizim, njoftim, process verbal, vendim përfundimtar dhe njoftim vendimi për zyrën juridike etj.

Nga informacioni i dhënë rezulton se nga viti 2017 deri ne vitin 2019 veprimtaria e ISHMPUT rezulton si me poshtë :

1-Në Drejtorinë e Mjedisit ,gjatë periudhes **Janar- Dhjetor 2017 Inspektoriati i Mjedisit** ka kryer këtë aktivitet si më poshtë:

Inspektime gjithsej	4152
Gjoba të vendosura gjithsej	158
Dënim me paralajmerim	1
Pezullim dhe mbyllje aktiviteti	91
Vlera e gjobave te vendosura	83,205,000 Lekë.

Sipas degeve rajonale te ISHMP-ve te dhenat e mesiperme pasqyrohen ne tabelen e meposhtme:

Nr	Deget Rajonale te ISHMP	Inspektime gjithsej	Gjoba Gjithsej	Vlera e Gjobave	Denim me Paralajmerim	Pezullime
1.	Berat	403	6	2 200 000	1	2
2.	Dibër	194	-	-	-	-
3.	Durrës	336	10	5 200 000	-	9
4.	Elbasan	456	2	2 000 000	-	2
5.	Fier	730	2	2 300 000	-	-
6.	Gjirokastrë	62	2	1 000 000	-	2
7.	Korçë	243	7	4 300 000	-	-
8.	Kukës	144	-	-	-	-
9.	Lezhë	331	6	1 800 000	-	2
10.	Shkodër	407	12	4 000 000	-	-
11.	Tiranë	362	27	8 865 000	-	23
12.	Vlorë	310	18	8 140 000	-	19
13.	Insp.Qendror	174	64	43 400 000	-	31
Totali		4152	158	83 205 000	1	91

2-Në Drejtorinë e Mjedisit, gjatë periudhes **Janar- Dhjetor 2018 Inspektoriati i Mjedisit** ka kryer këtë volum pune si më poshtë:

Inspektime gjithsej	2612
Gjoba të vendosura gjithsej	253
Dënim me paralajmerim	31
Pezullim dhe mbyllje aktiviteti	124
Vlera e gjobave te vendosura	134,730,000 Lekë.

Sipas degeve rajonale te ISHMP-ve te dhenat e mesiperme pasqyrohen ne tabelen e meposhtme:

Nr	Deget Rajonale te ISHMP	Inspektime gjithsej	Gjoba Gjithsej	Vlera e Gjobave	Denim me Paralajmerim	Pezullime
1.	Berat	184	15	7 600 000	4	15
2.	Dibër	19	-	-	-	-
3.	Durrës	267	22	11 610 000	1	13
4.	Elbasan	199	1	300 000	-	1
5.	Fier	202	15	9 100 000	7	10
6.	Gjirokastrë	50	-	-	1	-
7.	Korçë	163	2	40 000	1	-
8.	Kukës	59	3	1 100 000	-	-
9.	Lezhë	173	7	2 600 000	-	4
10.	Shkodër	160	2	600 000	-	-
11.	Tiranë	460	82	51 055 000	-	52
12.	Vlorë	425	17	8 195 000	1	10
13.	Insp. Qendror	223	78	42 630 000	16	20



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

Totali	2612	253	134 730 000	31	124
---------------	-------------	------------	--------------------	-----------	------------

3-Në Drejtorinë e Mjedisit ,gjatë periudhes **Janar- Dhjetor 2019 Inspektoriati i Mjedisit** ka kryer këtë volum pune si më poshtë:

Inspektime gjithsej	3587
Gjoba të vendosura gjithsej	155
Dënim me paralajmerim	46
Pezullim dhe mbyllje aktiviteti	78
Vlera e gjobave te vendosura	82,195,000 Lekë

Sipas degeve rajonale te ISHMP-ve te dhenat e mesiperme pasqyrohen ne tabelen e meposhtme:

Nr	Deget Rajonale te ISHMP	Inspektime te planifikuara Sipas IQ	Inspektime Fakt (Plan + Jasht planit)	Gjoba Gjithsej	Vlera e Gjobave	Denim me Paralajmerim	Pezullime
1.	Berat	326	322	11	6 500 000	-	1
2.	Dibër	206	30	1	300 000	-	-
3.	Durrës	720	263	12	4 850 000	-	5
4.	Elbasan	504	410	1	500 000	-	-
5.	Fier	444	411	8	3 410 000	4	4
6.	Gjirokastrë	206	65	1	10 000	-	-
7.	Korçë	444	216	4	2 600 000	3	-
8.	Kukës	206	86	1	500 000	-	-
9.	Lezhë	444	296	3	1 800 000	-	-
10	Shkodër	394	299	13	4 750 000	8	4
11	Tiranë	1212	594	36	17 505 000	28	35
12	Vlorë	326	385	3	2 770 000	1	8
13	Insp.Qendr	-	208	61	37 100 000	2	21
Totali		5472	3587	155	82 195 000	46	78

Pra rezulton se nga viti 2017 deri në vitin 2019 nga Inspektoriati Qëndror janë kryer gjithsej 589 inspektime dhe janë vendosur 203 gjoba në vlerën **123,130 mijë lekë** ose 41% e totalit të gjobave dhe inspektime janë kryer nga qendra ose 6% e totalit të inspektimeve.

Në pasqyrën përmbledhëse jepen të dhenat sipas viteve për inspektimet e kryera dhe gjobat e vendosura (Shif pasqyrën).

Inspektoriati i Mjedisit informacioni i mar nga viti 2017 deri ne vitin 2019

Vitet	Inspektimet	Gjoba	Vlera e gjobave
2017	4152	158	83,205,000
2018	2612	253	134,730,000
2019	3587	155	82,159,000
Totali	10351	566	300,094,000

Nga të dhënat të mara nga qarqet Lezhë, Shkodër, Korçë rezultoi se janë informuar Drejtoria e Mjedisit në qënder, pavarësisht analizave dhe planeve vjetore të mbajtura gjatë viteve dhe informacioneve të mara nga qarqet për gjobat e vena dhe inspektimet e kryera si dhe procedurat ligjore të ndjekura si pezullim aktiviteti e mbyllje te tyre, nuk kanë mbajtur nje data-bazë, mbi ndjekjen e procedurave ligjore, nuk kanë manaxhuar dhe nuk kane ndjekur procedurat ligjore sipas “Kreut VI ,neni 45,46, te ligjit nr.10433,date 16.06.2011 si dhe Rregulloren me nr .2 date 18.07.2016 me nr 490/1 prot. pikën 204 të Kreut VII të Rregullores së brendshme (pika 227,228.229) “ detyrat e specialistit jurist”

Gjoba te vendosura ne vitin 2018 nga Drejtoria e Ujërave, të dhënat pasqyrohen në tabelën e mëposhtme:

Nr	Deget Rajonale te ISHMP	Inspektime gjithsej	Gjoba Gjithsej	Vlera e Gjobave
1.	Berat	114	2	2 100 000

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT**

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT “INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË”

2.	Dibër	-	-	-
3.	Durrës	100	2	4 000 000
4.	Elbasan	182	42	3 340 000
5.	Fier	138	19	14 000 000
6.	Gjirokastër	100	-	-
7.	Korçë	113	25	1 190 000
8.	Kukës	47	-	-
9.	Lezhë	218	25	5 800 000
10.	Shkodër	198	8	300 000
11.	Tiranë	117	30	10 000 000
12.	Vlorë	105	7	14 000 000
Totali		1432	160	54,730,000

Nga të dhënat e mara sipas shkreses me nr. 8 prot datë 31.01.2018 në informacionin e marë rezultojn se në Inspektoriatin e Shtetëror të Ujrave në vitin 2018 janë vendosur 160 gjoba në vlerën **54,730,000 lekë**.

Gjate vitit 2017 deri ne vitin 2019 rezultojn se Drejtorua e Ujrave ka kryer këtë volum pune:

Gjatë periudhës Janar- Dhjetor 2019. Inspektoriati i Ujrave ka kryer :

Inspektime gjithsej	1485
Gjoba të vendosura gjithsej	29
Dënim me paralajmërim	44
Pezullim dhe mbyllje aktiviteti	12
Vlera e gjobave të vendosura	34,810,000 Lekë.

Pra nuk kanë ndjekur procedurat ligjore sipas “Kreut VI, neni 45, 46, te ligjit nr.10433, datë 16.06.2011 si dhe Rregulloren me nr .2 date 18.07.2016 me nr 490/1 prot. pikën 204 të Kreut VII të Rregullores së brëndshme (pika 227,228.229) “detyrat e specialistit jurist” si dhe në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në të bëra pikën 1 të nenin 40/1 të Ligjit Nr. 9385, datë 4.5.2005 “Për shërbimin pyjor”, të ndryshuar, neni 27, pikën 3 të nenit 45 të Ligjit Nr.10433, datë 16.6.2011 “Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë”, Ligjit Nr. 44/2015 “Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe neni 9, shkronja b pika 4 të nenit 30, të Ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative”.

Nga sa me sipër mbajnë përgjegjësi punonjësit e Inspektoriatit Shtetëror të Mjedisit, Pyjeve, Ujrave dhe Turizmit, për mos kontabilizimin e gjobave, z. A.L. me detyrë Kryeinspektor ,zj.N. Sh me detyrë Përgjegjës e sektorit Juridik, me z.I.B.me detyrë Drejtor i Inspektimit Mjedisor ne vitin 2019, z.K.B. ish/Drejtor i Inspektoriatit të Mjedisit, z.D.S. ish/ Drejtor i Inspektoriatit të Ujrave.

Nga auditimi ka rezultuar se në vitin 2016-2017 janë vendosur 1068 gjoba ne vlere totale 1,002,121,880 lekë dhe nga keto jane ekzekutuar 164 gjoba ose 15 % e tyre dhe nga këto janë arketuar 9,793,338 leke “Të dhënat e mara nga sektori i finances”.

Sipas të dhenave vetem nga Drejtoria e Mjedisit janë vendosur 566 gjoba ne vlerë 300,094,000 leke, Të dhenat te mara nga Drejtoria e Mjedisit nga vitet 2017 deri ne fund te vitit 2019 (shif tabelen si me poshtë :

Vitet	Inspektimet	Gjoba	Vlera e gjobave
2017	4152	158	83,205,000
2018	2612	253	134,730,000
2019	3587	155	82,159,000
Totali	10351	566	300,094,000

Inspektorati i Ujrave, gjobat e vendosura nga viti 2017 -2019

Nr	VITI	RASTE	GJOBA	Inspektime
1	2017	160	54,730,000	
2	2018	5	9,000,000	
3	2019	29	34,810,000	

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT**

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

	Totali	194	98,540,000	
--	---------------	------------	-------------------	--

Drejtoria e Pyjeve nga viti 2017 deri ne dhjetor 2019

Nr.	Viti	Ispektime	Raste	Gjoba	Sekuestri me m ³
1	2017	5500	158	83,000,000	1005.5
2	2018	3222	313	138,386,000	4150
3	2019	333	333	34,098,000	1786
	Totali		804	255,484,000	6941.5

Pra ne total rrezultojn se në ISHMPUT jane vendosur gjithsej **1564 gjoba** nga viti 2017 deri në vitin 2019 në vlerë totale **654,118,000 lekë**.

Sipas të dhënave rrezultojn se nga viti 2017 deri në vitin 2019 jane likujduar :

Gjatë vitit 2017 në total janë lëshuar 53 mandate arkëtimi me një vlerë prej **9,793,338 lekë**.

Gjatë vitit 2018 në total janë lëshuar 78 mandate arkëtimi me një vlerë prej **14,213,191 lekë**.

Gjatë vitit 2019 në total janë lëshuar 80 mandate arkëtimi, me një vlerë prej **16,630,863 lekë**.

Pra ne total nga 1564 gjoba kane arketuar vetem 211 subjekte kryesisht me vlere të vogla ose 13%, dhe likujduar gjithsej 40,637,392 lekë, ose 6 %. Pra ngelen te pa arketuara **613,480,608 lekë**, të ardhura të muguara nga buxheti i shtetit.

Sipas verifikimeve te kryera ne DRISHMPUT Shkoder, Lezhë, Korçë rezultoi nuk ka as një gjobe te arketuar. Pra nuk kane ndjekur procedurat ligjore sipas “Kreut VI, neni 45, 46, te ligjit nr.10433, date 16.06.2011 si dhe Rregulloren me nr .2 date 18.07.2016 me nr 490/1 prot. pikën 204 të Kreut VII të Rregullores së brendshme (pika 227,228.229) “ detyrat e specialistit jurist” si dhe në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në të bëra pikën 1 të nenin 40/1 të Ligjit Nr. 9385, datë 4.5.2005 “Për shërbimin pyjor”, të ndryshuar, nenin 27, pikën 3 të nenit 45 të Ligjit Nr.10433, datë 16.6.2011 “Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë”, Ligjit Nr. 44/2015 “Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe nenin 9, shkronja b pika 4 të nenit 30 të Ligjit nr.10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative”.

Sipas shkresës me nr. 984 Prot, datë 24.02 2020 është dorëuar kërkesa e grupit të auditimit të KLSH për vënjen e dispozicion të dokumentacionit sipas pikave të sipas Programit të Auditimit, nr. 190/1 datë 18.02.2020 dhe shtesës së programit me nr.190/3 datë 22.05.2020.

Në pikat e kërkeses me nr. 7,8,9, 10 ,11, u kërkuar të na vihej në dispozicion i një databasë mbi ndjekjen e procedurave ligjore si dhe gjobat e arkëtuar, gjobat në procedurë ligjore, kaluar në procese gjyqësore, e përmbarimore etj, procedura ligjore.

Inspektorati Shtetëror i Ujërave, ISHU, është krijuar, me VKM nr. 386, datë 06.05.2015 “Për krijimin dhe mënyrën e organizimit e të funksionimit të Inspektoratit Shtetëror të Ujërave”. ISHU ka si objekt të punës së vet: planifikimin dhe bashkërendimin e veprimtarisë së inspektimit; sigurimin dhe unifikimin e praktikave të inspektimit në shkallë vendi; informimin e publikut për veprimtarinë e inspektimit; sigurimin e mbështetjes teknike, administrative dhe shkencore për veprimtarinë e inspektimit; përgatitjen e programit dhe raportit vjetor të inspektimit; zbatimin e aktet ligjore e nënligjore në fushën e mbrojtjes së rezervave ujore për menaxhimin e burimeve ujore sipërfaqësore dhe nëntokësore; sigurimin e zbatimit të praktikave të unifikuara të inspektimit për burimet ujore në nivel qendror dhe rajonal.

Nga të dhënat e mara sipas shkresës me nr. 8 prot datë 31.01.2018 në informacionin e marë rrezultojn se në Inspektariatit e Shtetëror të Ujërave në vitin 2017 janë vendosur **160 gjoba** në vlerën **54,730,000 lekë**.

Nga informacioni i kërkuar sektorit juridik për vënien në dispozicion të 160 dosjeve ku janë vendosur gjoba në vitin 2018, nuk na u vunë në dispozicion. Pra nuk ka të dhëna mbi ndjekjen e këtyre sipas procedurave ligjore dhe rregullores së brendshme në përshtatshmeri kërkesat të Ligjit 111/2012 “Për menaxhimin e integruar të burimeve ujore”.

Pra, nuk kanë ndjekur procedurat ligjore sipas “Kreut VI, neni 45,46, te ligjit nr.10433, datë 16.06.2011 si dhe Rregulloren me nr .2 date 18.07.2016 me nr 490/1 prot. pikën 204 të Kreut VII të Rregullores së brendshme (pika 227,228.229) “ detyrat e specialistit jurist” si dhe në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në të bëra pikën 1 të nenin 40/1 të Ligjit Nr. 9385, datë 4.5.2005, të ndryshuar, nenin 27, pikën 3 të nenit 45 të Ligjit Nr.10433, datë 16.6.2011 “Për



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

inspektimin në Republikën e Shqipërisë", Ligjit Nr. 44/2015 "Kodi i Procedurave Administrative të Republikës së Shqipërisë", i ndryshuar, si dhe nenin 9, shkronja b pika 4 të nenit 30, të Ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 "Për kundërvajtjet administrative".

Nga sa më sipër mbajnë përgjegjësi z.A.L. me detyrë Kryeinspektor, zj.N.Sh me detyrë Përgjegjëse e sektorit Juridik, me z. E.C. ish/përgjegjës i Inspektoriatit Shtetëror të Ujrave dhe z.D.S. drejtor i Inspektoriatit të Ujrave.

- Qarku Korçë: Nga dokumentacioni i paraqitur rezulton se në vitin 2017 deri në vitin 2019 janë marë gjithsej 83 blloqe të ndara këto 64 blloqe inspektimi, 9 blloqe për kundërvajtje administrative dhe 10 blloqe të vendimeve administrative. Nga verifikimi rezulton se **nuk** janë dorzuar 11 blloqe, por mbahen akoma nga inspektorët e sektorve të Mjedisit dhe të Pyjeve dhe nuk bëhet dorëzimi i tyre në magazinë.

Në vendimet përfundimtare të bëra nga inspektorët nuk janë pershkruar sipas ligjit nga Inspektorët E.A. dhe A.P. është punuar me dy standarte dhe konkretisht:

-Vendimi i Degës Rajonale të Qarkut Korçë me nr. Serie 000476 i është vendosur gjobë 50 mijë lekë, pasi nuk ka aplikuar pranë ABU për tu paisur me lejë brenda 30 diteve.

Vendimet Përfundimtare të Inspektimit.

Nr.ren	Nr serie i vendimit	Data e vendimit	Shkelja sipas ligjit	Gjoha	Ligji
1	000476	08.03.2017	Nuk ka alikuar prane ABU	50000	10433, neni 48 pika 6
2	000477	30.03.2017	Nuk ka zbatuar detyrat nga ISHU	0	10433, neni 47 pika 1
3	000478	31.03.2017	Nuk ka zbatuar detyrat nga ISHU	0	10433, neni 47 pika1
4	000480	03.04.2017	Nuk ka alikuar prane ABU	10000	10433, neni 48 pika 6
5	000481	03.04.2017	Nuk ka alikuar prane ABU	0	10433, neni 48 pika 1
6	000482	10.04.2017	Te cmontoj paisjet	50000	10433, neni 48 pika 6
7	000483	10.04.2017	Nuk ka alikuar prane ABU	0	10433, neni 48 pika 1
8	000484	18.04.2017	Nuk ka alikuar prane ABU	0	10433, neni 48 pika 1
9	000485	24.04.2017	Nuk ka alikuar prane ABU	10000	10433, neni 48 pika 6
10	000486	03.05.2017	Te alikoj prane ABU	20000	10433, neni 48 pika 6
11	000487	03.05.2017	Nuk ka zbatuar detyrat nga ISHU	0	10433, neni 47 pika 1
12	000488	03.05.2017	Nuk ka zbatuar detyrat nga ISHU	0	10433, neni 47 pika 1
13	000489	05.05.2017	Nuk ka zbatuar detyrat nga ISHU	0	10433, neni 47 pika 1
14	000490	08.05.2017	Te alikoj prane ABU	0	10433, neni 48 pika 1
15	000491	11.05.2017	Nuk ka zbatuar detyrat nga ISHU	0	10433, neni 48 pika 1
16	000492	18.05.2017	Nuk ka alikuar prane ABU	0	10433, neni 48 pika 1
17	000493	18.05.2017	Nuk ka zbatuar detyrat nga ISHU	0	10433, neni 47 pika 1
18	000494	31.05.2017	Nuk ka zbatuar detyrat nga ISHU	0	10433, neni 47 pika 1
19	000495	05.06.2017	Nuk ka zbatuar detyrat nga ISHU	0	10433, neni 47 pika 1
20	000496	14.08.2017	Te ndaloje depozitim.	10000	111, neni 67 pika 1

Nga sa më sipër mbajnë përgjegjësi punonjësit e Inspektoriatit Shtetëror të Mjedisit, Pyjeve, Ujërave dhe Turizmit, për mos kontabilizimin e të gjithë gjobave, **z. H.T. me detyrë Kryeinspektor.**

Sipas informacionit të marë nga zyra e financës për vitin 2017 deri në fund të vitit 2019 rezulton se janë funizuar me blloqe, procesverbale vendimi dhe blloqe inspektimi 406 copë në total degët rajonale dhe drejtoria qendrore. Në Drejtorinë Qendrore janë shpërndarë 52 blloqe dhe 26 nuk administrohen në magazinën e institucionit. Në Shtator të vitit 2018 ka hyrë sistemi on-line i inspektimit dhe blloqet e inspektimit duhej të dorëzoheshin në magazinë. Nga grupi i auditimit u kërkua urdhëri dhe flet-hyrja për dorëzimin e tyre dhe nuk na u vendos në dispozicion. Pra Drejtoria Qendrore nuk nxjerrë urdhër për blloqet e inspektimit, konstatimit, vendimit të inspektimit, për dorëzimin e tyre, pasi konsiderohen letra me vlerë, në kundërshtim me pikën 2 të VKM nr.1497, datë 19.11.2008, me ndryshime. Ky fenomen është konstatuar edhe në degët rajonale, Shkodër (nga 50 blloqe të marrë në dorëzim, 12 prej tyre nuk janë dorëzuar), Korçë (janë 11 blloqe të pa dorëzuara).

Pasqyra si më poshtë e dalje-hyrje në magazinë

	Nr fl hyrje	Hyrje	Cmimi	Vlera	Dalje rretheve	Dalje qender	Gjendje ne magazine
Autorizim inspektimi	11 dt 30.03.2018	15	600	9000	12	3	0
Autorizim inspektimi	12 dt 19.04.2018	15	600	9000	10	5	0

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT**

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

Autorizim inspektimi	14 dt 15.05.2018	135	600	81000	118	17	0
Totali		165	1800	99000	140	25	0
	Nr fl hyrje	Hyrje	Cmimi	Vlera	Dalje rretheve	Dalje qender	Gjendje ne magazine
Proces Verbale Vendim Perfundimtar	21 dt 30.08.2018	26	600	15600	20	5	1
Proces Verbale Vendim Perfundimtar	11 dt 30.03.2018	15	600	9000	13	2	0
Proces Verbale Vendim Perfundimtar	12 dt 19.04.2018	15	600	9000	6	2	7
Proces Verbale Vendim Perfundimtar	14 dt 15.05.2018	35	600	600	28	7	0
Totali		91		33600	67	16	0
	Nr fl hyrje	Hyrje	Cmimi	Vlera	Dalje rretheve	Dalje qender	Gjendje ne magazine
Proces Verbale Vendim Denimi Pyjor	11 dt 30.03.2018	120	600	72000	102	7	11
Proces Verbale Vendim Perfundimtar	11 dt 30.03.2018	15	600	9000	13	2	0
Proces Verbale Vendim Perfundimtar	12 dt 19.04.2018	15	600	9000	6	2	7
Totali		150		90,000	121	11	0
						52	26

Nga sa me sipër mbajnë përgjegjësi punonjësit e Inspektoriatit Shtetëror të Mjedisit, Pyjeve, Ujrave dhe Turizmit, për mos kontabilizimin e të gjithë gjobave, mos dorzimi i detyrave me proces verbal sipas procedurave ligjore, mbahet ky akt konstatimi me punonjësit e këtij institucioni, z. A.L. me detyrë Kryeinspektor, z. A.Xh. me detyrë Drejtor i Inspektoriatit të pyjeve, me z. I.B. me detyrë Drejtor i Inspektimit Mjedisor në vitin 2019, z.D.S drejtor i Inspektoriatit të Ujrave, z. E.C. inspektor i ISHU në vitin 2017, zj.E.M. me detyrë Drejtor i Mbikëqyrjes së Sandartëve të Turizmit.

Pika 6 e Projekt-raportit të auditimit: Mbi ndjekjen dhe zbatimin e materialeve të bllokuara dhe sekuestruara si dhe ndjekja e procedurave ligjore në administrimin e tyre;

Pika nr.7: Mbi formën dhe përmbajtjen e dokumentacionit për shkeljet e konstatuara nga inspektimet në terren, procedura, korespondenca me subjektet e vartësisë;

Pika nr.9: Mbi ndjekjen e proceseve gjyqësore sipas shkallëve përkatëse të gjyqësorit, përgatitja e pasqyrave të vendosjes së gjobave, ndjekja sipas rregullshmërisë dhe rakordimi me sektorin e financës;

Sektori i Turizmit Qendër

Drejtoria e Mbikëqyrjes së Standardeve në Turizëm (në vijim DMST) pranë ISHMPUT Qendër organizohet si drejtori qendrore në ISHMPUT, me juridiksion në të gjithë territorin e vendit bazuar në VKM Nr. 338/pika 2 datë 06.06.2018 "Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 103 datë 04.02.2015, "Për krijimin dhe mënyrën e organizimit e të funksionimit të Inspektoriatit Shtetëror të Mjedisit dhe Pyjeve", të ndryshuar, si dhe punonjësit e kësaj drejtorie janë emëruar pranë ISHMPUT Qendër më datë 11.10.2018 (konfirmuar nëpërmjet email-it zyrtar të përgjegjëses së këtij sektori znj.S.M.). DMST ka ushtruar funksionin e saj inspektues në muajin Janar, Prill, Maj, Qershor, Korrik dhe Gusht të vitit 2019. Përgjatë këtyre muajve në total janë kryer 457 inspektime të ndara sipas subjekteve, si vijon:

Inspektimi i Agjencive të Udhëtimit; Operatorëve Turistik dhe Udhërrëfyesve Turistik- 155 inspektime në total;

Inspektimi i Stacioneve të Plazhit, të ndara sipas Bashkive përkatëse:

Bashkia	Nr. i Inspektimeve
Bashkia Divjakë	8
Bashkia Rrogozhinë	19
Bashkia Durrës	61
Bashkia Kavajë	57
Bashkia Himarë	54



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE
 TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

Bashkia Vlorë	30
Bashkia Sarandë	72
TOTAL	301

Nga sa më sipër, nga praktikat e inspektimit të stacioneve të plazhit, nga grupi i auditimit të KLSH u audituan me zgjedhje, 80 praktika inspektimi për periudhën 01.01.2019-30.08.2019, ose 27 % e tyre, nga të cilat rezultuan me problematika 22 në total, ose 27% e praktikave të audituara.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga DMST për inspektimet në stacionet e plazhit, konstatohet se:

*Ndaj buxhetit të shtetit janë krijuar të ardhura të munguara në vlerën **1,598,000 lekë në total** e cila përbëhet nga:*

- 1,400,000 lekë gjoba të pavendosura në rastet e konstatimit të shkeljeve nga subjektet tregtare;
- 90,000 lekë penalitete të pavendosura nga ISHMPUT ndaj subjekteve të cilat nuk kanë respektuar afatet në dorëzimin e dokumentacionit të kërkuar, pranë zyrave të ISHMPUT;
- 108,000 lekë penalitete të pavendosura për mosarkëtimin në kohë të gjobave nga data e vendimit përfundimtar deri në datën e mbajtjes së akt-konstatimit, në përputhje me nenin 30, pika 3, të të Ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 "Për kundërvajtjet administrative".

1.Në 13 raste nga auditimi i praktikave të inspektimit në stacionet e plazhit, konstatohet se është vepruar në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në nenin 17, pika d; nenin 71, pika 1, shkronja g, të Ligjit nr. 93/2015 "Për Turizmin", i ndryshuar; Nenin 54 të Ligjit nr.10433, datë 16.6.2011 "Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë"; Nenin 11, pika 2 të VKM nr.171, datë 27.03.2019 "Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit"; Pikën 204 të Kreut VII të Rregullores së brendshme të ISHMPUT nr.02, datë 18.07.2016; Pikën 1 të nenit 169 Kreu II dhe pikën 1 të nenit 172 Kreu III, të Ligjit Nr. 44/2015 "Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë", i ndryshuar, si dhe nenin 30, pika 3, të të Ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 "Për kundërvajtjet administrative", duke krijuar të ardhura të munguara me efekt dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në vlerën **1,598,000 lekë në total** (1,400,000 lekë gjoba të pavendosura; 90,000 lekë penalitete të pavendosura nga ISHMPUT ndaj subjekteve të cilat nuk kanë respektuar afatet në dorëzimin e dokumentacionit të kërkuar, si dhe 108,000 lekë penalitete të pavendosura për mosarkëtimin në kohë të gjobave). Pasqyruar praktikat si vijon:

Inspektimi me Autorizim me nr: ISHMPUT-SI-2019-000047-1, datë 01/08/2019	Listë-Verifikimi i plotësuar me nr: ISHMPUT-SI-2019-000047, datë 01/08/2019	Proces-Verbali me nr: ISHMPUT-SI-2019-000047-2, datë 01/08/2019	Vendimi Përfundimtar i grupit të inspektimit: ISHMPUT-SI-2019-000047-5, datë 01/08/2019
Inspektimi me Autorizim me nr: ISHMPUT-SI-2019-000096-1, datë 07/08/2019	Listë-Verifikimi i plotësuar me nr: ISHMPUT-SI-2019-000096, datë 07/08/2019	Proces-Verbali me nr: ISHMPUT-SI-2019-000096-2, datë 07/08/2019	Vendimi Përfundimtar i grupit të inspektimit: ISHMPUT-SI-2019-000096-5, datë 02/09/2019
Inspektimi me Autorizim me nr: ISHMPUT-SI-2019-000422-1, datë 07/08/2019	Listë-Verifikimi i plotësuar me nr: ISHMPUT-SI-2019-000422, datë 07/08/2019	Proces-Verbali me nr: ISHMPUT-SI-2019-000422-2, datë 07/08/2019	Vendimi Përfundimtar i grupit të inspektimit: ISHMPUT-SI-2019-000422-5, datë 21/08/2019
Inspektimi me Autorizim me nr: ISHMPUT-SI-2019-	Listë-Verifikimi i plotësuar me nr: ISHMPUT-SI-2019-000094, datë	Proces-Verbali me nr: ISHMPUT-SI-2019-000094-2, datë 07/08/2019	Vendimi Përfundimtar i grupit të inspektimit: ISHMPUT-SI-2019-000094-5, datë

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT****RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"**

000094-1, datë 07/08/2019	07/08/2019		20/08/2019
Inspektimi me Autorizim me nr: ISHMPUT-SI-2019-000080-1, datë 06/08/2019	Listë-Verifikimi i plotësuar me nr: ISHMPUT-SI-2019-000080, datë 06/08/2019	Proces-Verbali me nr: ISHMPUT-SI-2019-000080-2, datë 06/08/2019	Vendimi Përfundimtar i grupit të inspektimit: ISHMPUT-SI-2019-000080-5, datë 06/08/2019
Inspektimi me Autorizim me nr: ISHMPUT-SI-2019-000083-1, datë 06/08/2019	Listë-Verifikimi i plotësuar me nr: ISHMPUT-SI-2019-000083, datë 06/08/2019	Proces-Verbali me nr: ISHMPUT-SI-2019-000083-2, datë 06/08/2019	Vendimi Përfundimtar i grupit të inspektimit: ISHMPUT-SI-2019-000083-5, datë 02/09/2019
Inspektimi me Autorizim me nr: ISHMPUT-SI-2019-000081-1, datë 06/08/2019	Listë-Verifikimi i plotësuar me nr: ISHMPUT-SI-2019-000081, datë 06/08/2019	Proces-Verbali me nr: ISHMPUT-SI-2019-000081-2, datë 06/08/2019	Vendimi Përfundimtar i grupit të inspektimit: ISHMPUT-SI-2019-000081-5, datë 02/09/2019
Inspektimi me Autorizim me nr: ISHMPUT-SI-2019-000404-1, datë 01/08/2019	Listë-Verifikimi i plotësuar me nr: ISHMPUT-SI-2019-000404, datë 01/08/2019	Proces-Verbali me nr: ISHMPUT-SI-2019-000404-2, datë 01/08/2019	Vendimi Përfundimtar i grupit të inspektimit: ISHMPUT-SI-2019-000404-5, datë 20/08/2019
Inspektimi me Autorizim me nr: ISHMPUT-SI-2019-000053-1, datë 01/08/2019	Listë-Verifikimi i plotësuar me nr: ISHMPUT-SI-2019-000053, datë 01/08/2019	Proces-Verbali me nr: ISHMPUT-SI-2019-000053-2, datë 01/08/2019	Vendimi Përfundimtar i grupit të inspektimit: ISHMPUT-SI-2019-000053-5, datë 01/08/2019
Inspektimi me Autorizim me nr: ISHMPUT-SI-2019-000411-1, datë 02/08/2019	Listë-Verifikimi i plotësuar me nr: ISHMPUT-SI-2019-000411, datë 02/08/2019	Proces-Verbali me nr: ISHMPUT-SI-2019-000411-2, datë 02/08/2019	Vendimi Përfundimtar i grupit të inspektimit: ISHMPUT-SI-2019-000411-5, datë 21/08/2019
Inspektimi me Autorizim me nr: ISHMPUT-SI-2019-000068-1, datë 05/08/2019	Listë-Verifikimi i plotësuar me nr: ISHMPUT-SI-2019-000068, datë 05/08/2019	Proces-Verbali me nr: ISHMPUT-SI-2019-000068-2, datë 05/08/2019	Vendimi Përfundimtar i grupit të inspektimit: ISHMPUT-SI-2019-000068-5, datë 29/08/2019
Inspektimi me Autorizim me nr: ISHMPUT-SI-2019-000122-1, datë 08/08/2019	Listë-Verifikimi i plotësuar me nr: ISHMPUT-SI-2019-000122, datë 08/08/2019	Proces-Verbali me nr: ISHMPUT-SI-2019-000122-2, datë 08/08/2019	Vendimi Përfundimtar i grupit të inspektimit: ISHMPUT-SI-2019-000122-5, datë 03/09/2019
Inspektimi me Autorizim me nr: ISHMPUT-SI-2019-000113-1, datë 08/08/2019	Listë-Verifikimi i plotësuar me nr: ISHMPUT-SI-2019-000113, datë 08/08/2019	Proces-Verbali me nr: ISHMPUT-SI-2019-000113-2, datë 08/08/2019	Vendimi Përfundimtar i grupit të inspektimit: ISHMPUT-SI-2019-000113-5, datë 30/08/2019



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

2. Në 8 raste nga auditimi i praktikave të inspektimit në stacionet e plazhit, konstatohet se është vepruar në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në nenin 11, pika 2 të VKM nr.171, datë 27.03.2019 "Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit", pasi nuk administrohet njoftimi që duhet të bënte ISHMPUT ndaj NJVQV që mbulon territorin përkatës me qëllim revokimin e kontratës për shkeljen e përcaktimeve ligjore të bëra në VKM nr.171, datë 27.03.2019. Pasqyruar praktikën si vijon, sipas autorizimit të inspektimit:

- Inspektimi me Autorizim me nr: ISHMPUT-SI-2019-000114-1, datë 08/08/2019
- Inspektimi me Autorizim me nr: ISHMPUT-SI-2019-000112-1, datë 08/08/2019
- Inspektimi me Autorizim me nr: ISHMPUT-SI-2019-000153-1, datë 13/08/2019
- Inspektimi me Autorizim me nr: ISHMPUT-SI-2019-000251-1, datë 19/08/2019
- Inspektimi me Autorizim me nr: ISHMPUT-SI-2019-000265-1, datë 20/08/2019
- Inspektimi me Autorizim me nr: ISHMPUT-SI-2019-000293-1, datë 21/08/2019
- Inspektimi me Autorizim me nr: ISHMPUT-SI-2019-000330-1, datë 23/08/2019
- Inspektimi me Autorizim me nr: ISHMPUT-SI-2019-000327-1, datë 23/08/2019

Agjencitë dhe Operatorët e Udhëtimit

Nga praktikën e inspektimit të agjencive dhe operatorëve të udhëtimit 123 në total, nga grupi i auditimit të KLSH u audituan me zgjedhje, 30 praktika inspektimi për periudhën 01.01.2019-30.08.2019, ose 25 % e tyre, nga të cilat rezultuan me problematika 5 në total.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga DMST për inspektimet në stacionet e plazhit, konstatohet se:

Ndaj buxhetit të shtetit janë krijuar të ardhura të munguara në vlerën 670,000 lekë në total e cila përbëhet nga:

-550,000 lekë gjoba të pavendosura dhe të pa arkëtuara në rastet e konstatimit të shkeljeve nga subjektet tregtare;

-10,000 lekë penaltete të pavendosura nga ISHMPUT ndaj subjekteve të cilat nuk kanë respektuar afatet në dorëzimin e dokumentacionit të kërkuar, pranë zyrave të ISHMPUT;

-110,000 lekë penaltete të pavendosura për mosarkëtimin në kohë të gjobave nga data e vendimit përfundimtar deri në datën e mbajtjes së akt-konstatimit, në përputhje me nenin 30, pika 3, të të Ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 "Për kundërvajtjet administrative".

1.

Inspektimi me Autorizim me nr: ISHMPUT-DQ-2019-000175-1, datë 18/04/2019	Listë-Verifikimi i plotësuar me nr: ISHMPUT-DQ-2019-000175, datë 19/04/2019	Proces-Verbali me nr: ISHMPUT-DQ-2019-000175-2, datë 19/04/2019	Vendimi Përfundimtar i grupit të inspektimit: ISHMPUT-DQ-2019-000175-5, datë 18/04/2019
--	---	---	---

Në praktikën e mësipërme të inspektimit konstatohet se: Nuk është vendosur gjobë edhe për shkeljen e kërkesave ligjore të nenit 53, pika 1 të Ligjit nr. 93/2015 "Për Turizmin", i ndryshuar, duke krijuar të ardhura të munguara ndaj buxhetit të shtetit në vlerën 50,000 lekë. Gjithashtu si pasojë e mosarkëtimin në kohë të gjobës, bazuar në nenin 30, pika 3, të të Ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 "Për kundërvajtjet administrative", ndaj vlerës së gjobës nuk është aplikuar penalteti 2% në muaj, që do të thotë $0.02\% \cdot 100,000 \cdot 13 \text{ muaj} = 26,000 \text{ lekë} + 100,000 \text{ lekë vlera e gjobës së vendosur} + 50,000 \text{ lekë} = 176,000 \text{ lekë}$, që përbën të ardhura të munguara ndaj buxhetit të shtetit.

2.

Inspektimi me Autorizim me nr: ISHMPUT-DQ-2019-000181-1, datë 16/04/2019	Listë-Verifikimi i plotësuar me nr: ISHMPUT-DQ-2019-000181, datë 17/04/2019	Proces-Verbali me nr: ISHMPUT-DQ-2019-000181-2, datë 17/04/2019	Vendimi Përfundimtar i grupit të inspektimit: ISHMPUT-DQ-2019-000245-5, datë 23/05/2019
--	---	---	---



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE
TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

Në praktikën e mësipërme të inspektimit konstatohet se: Nuk është vendosur gjobë edhe për shkeljen e kërkesave ligjore të nenit 53, pika 1 të Ligjit nr. 93/2015 "Për Turizmin", i ndryshuar, duke krijuar të ardhura të munguara ndaj buxhetit të shtetit në vlerën 50,000 lekë. Gjithashtu si pasojë e mosarkëtimit në kohë të gjobës, bazuar në nenin 30, pika 3, të Ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 "Për kundërvajtjet administrative", ndaj vlerës së gjobës nuk është aplikuar penalteti 2% në muaj, që do të thotë $0.02\% * 100,000 * 12 \text{ muaj} = 24,000 \text{ lekë} + 100,000 \text{ lekë vlera e gjobës së vendosur} + 50,000 \text{ lekë} = 174,000$, që përbën të ardhura të munguara ndaj buxhetit të shtetit.

3.

Inspektimi me Autorizim me nr: ISHMPUT-DQ-2019-000148-1, datë 23/04/2019	Listë-Verifikimi i plotësuar me nr: ISHMPUT-DQ-2019-000148, datë 24/04/2019	Proces-Verbali me nr: ISHMPUT-DQ-2019-000148-2, datë 23/04/2019	Vendimi Përfundimtar i grupit të inspektimit: ISHMPUT-DQ-2019-000148-5, datë 07/05/2019
--	---	---	---

Në praktikën e mësipërme të inspektimit konstatohet se: Nuk administrohet asnjë prej dokumenteve të cituara në proces-verbalin e inspektimit; Nuk administrohet dokumentacioni që duhet të dorëzonte subjekti pranë zyrave të ISHMPUT më datë 06.05.2019; Nuk është aplikuar penaltet ndaj subjektit, i cili nuk ka respektuar afatin ligjor për dorëzimin e dokumentacionit të kërkuar nga grupi i inspektimit; Këto veprime dhe mosveprime bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në nenin 17, pika d, të Ligjit nr. 93/2015 "Për Turizmin", i ndryshuar; Nenin 54 të Ligjit nr.10433, datë 16.6.2011 "Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë"; Gjithashtu si pasojë e mosvendosjes së penalteteve, janë krijuar të ardhura të munguara ndaj buxhetit të shtetit në vlerën 10,000 lekë (minimumi i gjobës për mos respektim të afatit në dorëzimin e dokumentacionit).

4.

Inspektimi me Autorizim me nr: ISHMPUT-DQ-2019-000167-1, datë 22/04/2019	Listë-Verifikimi i plotësuar me nr: ISHMPUT-DQ-2019-000148, datë 23/04/2019	Proces-Verbali me nr: ISHMPUT-DQ-2019-000167-2, datë 23/04/2019	Vendimi Përfundimtar i grupit të inspektimit: ISHMPUT-DQ-2019-000167-5, datë 02/05/2019
--	---	---	---

Në praktikën e mësipërme të inspektimit konstatohet se: Si pasojë e mosarkëtimit në kohë të gjobës, bazuar në nenin 30, pika 3, të Ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 "Për kundërvajtjet administrative", ndaj vlerës së gjobës nuk është aplikuar penalteti 2% në muaj, që do të thotë $0.02\% * 200,000 * 12 \text{ muaj} = 48,000 \text{ lekë} + 200,000 \text{ lekë vlera e gjobës} = 248,000 \text{ lekë}$, që përbën të ardhura të munguara ndaj buxhetit të shtetit.

5.

Inspektimi me Autorizim me nr: ISHMPUT-DQ-2019-000170-1, datë 08/04/2019	Listë-Verifikimi i plotësuar me nr: ISHMPUT-DQ-2019-000170, datë 12/04/2019	Proces-Verbali me nr: ISHMPUT-DQ-2019-000170-2, datë 12/04/2019	Vendimi Përfundimtar i grupit të inspektimit: ISHMPUT-DQ-2019-000164-5, datë 17/05/2019
--	---	---	---

Në praktikën e mësipërme të inspektimit konstatohet se: Si pasojë e mosarkëtimit në kohë të gjobës, bazuar në nenin 30, pika 3, të Ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 "Për kundërvajtjet administrative", ndaj vlerës së gjobës nuk është aplikuar penalteti 2% në muaj, që do të thotë $0.02\% * 50,000 * 12 \text{ muaj} = 12,000 \text{ lekë} + 50,000 \text{ lekë} = 62,000 \text{ lekë}$, që përbën të ardhura të munguara ndaj buxhetit të shtetit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

Observacion: Nga **znj.L.V.** është paraqitur observacion me shkresën nr.190/27 prot., datë 21.07.2020 me të njëjtin arsyetim të bërë edhe për akt-konstatimin e grupit të auditimit, për subjektet: A.H., Ll.F. Shpk, B., Kompleksi L., Tirona, K., për konstatimet e mësipërme.

Qëndrimi i grupit auditues: Pas shqyrtimit të observacioneve të bëra më sipër, grupi i auditimit thekson se argumentin ligjor për konstatimet, e ka pasqyruar gjatë fazës së përgatitjes së projekt-raportit të auditimit. Për kontratën e subjektit B, nuk dokumentohet data e dorëzimit në protokollin e ISHMPUT. Për kontratën e subjektit T, nuk dokumentohet data e dorëzimit në protokollin e ISHMPUT.

Observacion: Nga **znj.A.M.** me shkresën 190/27 prot., datë 20.07.2020, është paraqitur observacion për subjektet: B.A., D., si vijon: Kontrata e qerasë për subjektin B.A. është lëshuar nga Komuna Ishëm, me një procedurë tenderimi për shfrytëzimin e hapësirës së rërës dhe kjo kontratë nuk është kundërshtuar as nga Bashkia Durrës. Gjithashtu është bashkëlidhur kontrata e qerasë e subjektit Diamma, dorëzuar pranë protokollit të ISHMPUT me nr.7194 prot., datë 15.08.19.

Observacion: Nga **znj.P.A.** me shkresën nr.190/23 prot., datë 20.07.2020 është paraqitur observacion për subjektin B. A., lidhur me kontratën e qirasë për hapsirën bregdetare, të lidhur ndërmjet subjektit dhe ish-Komunës Ishëm.

Qëndrimi i grupit auditues: Pas shqyrtimit të observacioneve të bëra më sipër, grupi i auditimit e merrë në konsideratë pjesërisht komentin e bërë dhe ka bërë ndryshimet përkatëse, për konstatimin në praktikën e inspektimit të subjektit D., gjithashtu sqaron se argumentimin ligjor për kontratat 10-vjeçare e ka bërë në fazën e projekt-raportit.

Observacion: Nga **znj.M.B.** është paraqitur observacion për subjektet: V.D., Hotel M. dhe agjencinë e udhëtimit M., ku është shprehur se subjekti V.D. ka dorëzuar pranë ISHMPUT kontratën e qirasë për hapsirën e plazhit; Ka paraqitur komente për mos lënien e afatit për subjektin Hotel M. për plotësimin e dokumentacionit, si dhe për mosvendosjen e penaltetit ndaj subjektit M. për mos respektimin e afatit të vendosur nga grupi i inspektimit për plotësimin e dokumentacionit.

Qëndrimi i grupit auditues: Pas shqyrtimit të observacioneve të bëra më sipër, grupi i auditimit e merrë në konsideratë pjesërisht komentin e bërë dhe ka bërë ndryshimet përkatëse. Për kontratën e sjellë nga subjekti V.D., nuk merret në konsideratë, për arsye se kjo kontratë nuk është dorëzuar brenda afatit të vendosur nga grupi i inspektimit, datë 16.08.2019. Gjithashtu sqaron se një për një pjesë të komenteve të bëra, argumentimi është dhënë që në fazën e projekt-raportit, në praktika inspektimi ku janë konstatuar parregullsi të së njëjtës natyrë.

Observacion: Nga **znj.R.D.** me shkresën 190/28 prot., datë 21.07.2020, është paraqitur observacion për subjektet: N. (bashkëlidhur kontrata me nr.4499/1 prot., datë 15.08.2019), M. (bashkëlidhur kontrata me nr.2642 prot., datë 13.08.2019) dhe F Hotel & S.

Observacion: Nga **znj.D.Ll.** me shkresën 190/28 prot., datë 21.07.2020, është paraqitur observacion për subjektet: F.C, N, M, si vijon: Kontrata e qerasë për subjektin F.C. është lëshuar nga Komuna Ishëm, me një procedurë tenderimi për shfrytëzimin e hapësirës së rërës dhe kjo kontratë nuk është kundërshtuar as nga Bashkia Durrës. Gjithashtu është bashkëlidhur kontrata e qerasë e subjektit D., dorëzuar pranë protokollit të ISHMPUT me nr.7194 prot., datë 15.08.19.

Qëndrimi i grupit auditues: Pas shqyrtimit të observacioneve të bëra më sipër, grupi i auditimit e merrë në konsideratë pjesërisht komentin e bërë dhe ka bërë ndryshimet përkatëse për vlerën e gjobës tek ndaj subjektit N. (200,000 lekë). Për subjektin M., është bërë që në fazën e përgatitjes së projekt-raportit ndryshimi lidhur me kontratën e subjektit, dhe konstatimi për mosvendosjen e penaltetit në vlerën 10,000 lekë qëndron në të dyja rastet, pasi subjekti nuk e ka dorëzuar dokumentacionin brenda afatit të kërkuar. Për komentet e bëra për praktikën e inspektimit në subjektin F.Hotel & S, është ezauruar në fazën e përgatitjes së projekt-raportit. Për konstatimin e grupit të auditimit mbi kontratat me afat 10-vjeçar të lidhur me ish-Komunat, theksojmë se argumentimin ligjor e kemi dhënë që në fazën e përgatitjes së Projekt-Raportit të auditimit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

Sektori i Policisë Pyjore Korçë

Sektori i policisë pyjore në DR ISHMPUT Korçë për vitin 2017, ka kryer gjithsej 80 inspektime, prej të cilave nga grupi i auditimit të KLSH u audituan me zgjedhje, 30 praktika për periudhën 01.01.2017-30.06.2017, ose 37.5 % e tyre, nga të cilat rezultuan me problematika 22 në total. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion DRISHMPUT Korçë, sektori i inspektimit të pyjeve, për vitin 2017, konstatohet se:

Ndaj buxhetit të shtetit janë krijuar të ardhura të munguara 40,795,000 lekë në total, e cila përbëhet nga:

-26,400,000 lekë gjoba të vendosura, të pa ekzekutuara dhe pa arkëtuara;

*-12,672,000 lekë kamatvonesa (2 % të vlerës së gjobës * çdo muaj vonesë);*

-1,723,000 lekë dëmi i shkaktuar në ekonominë pyjore.

1. Në dosjen e inspektimit në DRISHMPUT Korçë pa autorizim inspektimi, me inspektorët K. M. dhe D.M. në subjektin "E.D.", mbajtur Pv., inspektimi nr.0000748, datë 04.01.2017, Pv., konstatimi i kundërvajtjes administrative nr.0007943, datë 04.01.2017 si dhe Vendimi nr.0004792, datë 04.02.2017.

Në këtë dosje konstatohet se:

-mungon autorizimi i inspektimit;

-në Pv e konstatimit nuk pasqyrohet lloji i shkeljes dhe sasia e drurit të transportuar në mënyrë të paligjshme, masa e marrë për konstatimin e kundërvajtjes;

-në Vendimin përfundimtar nuk jepet masa për sekuestrimin e lëndës drusore të transportuar në mënyrë të paligjshme, por vetëm gjobë në vlerën 80,000 lekë;

-nuk administrohet proces-verbali i llogaritjes së dëmit të shkaktuar në ekonominë pyjore;

-nuk administrohet njoftimi për ekzekutimin vullnetar të gjobës së vendosur;

-deri në momentin e konstatimit nga grupi i auditimit nuk është kryer pagesa e gjobës, si dhe nga DRISHMPUT Korçë nuk është marrë asnjë masë për nxjerrjen e urdhrin për ekzekutim të detyrueshëm nëpërmjet përmbauesit gjyqësor, duke sjellë edhe parashkrimin e këtij dënimi në muajin Shkurt 2019, dhe heqjen e të drejtës për arkëtimin e gjobës së vendosur;

-Si pasojë e këtyre mosveprimeve janë krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 80,000 lekë + 38,400 lekë $(0.02 * 80,000 \text{ lekë} * 24 \text{ muaj vonesë}) = 118,400 \text{ lekë në total.}$

2. Në dosjen e inspektimit në DRISHMPUT Korçë pa autorizim inspektimi, me inspektorët K. M. dhe D.M. në subjektin "G.A.", mbajtur Pv., inspektimi nr.0000747, datë 04.01.2017, Pv., konstatimi i kundërvajtjes administrative nr.0007942, datë 04.01.2017 si dhe Vendimi nr.0004791, datë 04.02.2017.

Në këtë dosje konstatohet se:

-mungon autorizimi i inspektimit;

-në Pv e konstatimit nuk pasqyrohet lloji i shkeljes dhe sasia e drurit të transportuar në mënyrë të paligjshme, masa e marrë për konstatimin e kundërvajtjes;

-në Vendimin përfundimtar nuk jepet masa për sekuestrimin e lëndës drusore të transportuar në mënyrë të paligjshme, por vetëm gjobë në vlerën 80,000 lekë;

-nuk administrohet proces-verbali i llogaritjes së dëmit të shkaktuar në ekonominë pyjore;

-deri në momentin e konstatimit nga grupi i auditimit nuk është kryer pagesa e gjobës, si dhe nga DRISHMPUT Korçë nuk është marrë asnjë masë për nxjerrjen e urdhrin për ekzekutim të detyrueshëm nëpërmjet përmbauesit gjyqësor, duke sjellë edhe parashkrimin e këtij dënimi në muajin Shkurt 2019, dhe heqjen e të drejtës për arkëtimin e gjobës së vendosur;

-Si pasojë e këtyre mosveprimeve janë krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 80,000 lekë + 38,400 lekë $(0.02 * 80,000 \text{ lekë} * 24 \text{ muaj vonesë}) = 118,400 \text{ lekë në total.}$

3. Në dosjen e inspektimit në DRISHMPUT Korçë me autorizim inspektimi nr., s'ka, datë 04.01.2017, me inspektorët K.M.dhe D.M. në subjektin "Xh.M.", mbajtur Pv., inspektimi nr.0000750, datë 04.01.2017, Pv., konstatimi i kundërvajtjes administrative nr.0007945, datë 04.01.2017 si dhe Vendimi nr.0004794, datë 04.02.2017.

Në këtë dosje konstatohet se:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE
TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

-autorizimi i inspektimit nuk është në përputhje me elementët e përmbajtjes të përcaktuar në nenin 28 të Ligjit Nr.10433, datë 16.6.2011 "Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë";

-në Pv e konstatimit nuk pasqyrohet lloji i shkeljes dhe sasia e drurit të transportuar në mënyrë të paligjshme, masa e marrë për konstatimin e kundërvajtjes;

-në Vendimin përfundimtar nuk jepet masa për sekuestrimin e lëndës drusore të transportuar në mënyrë të paligjshme, por vetëm gjobë në vlerën 80,000 lekë;

-nuk administrohet njoftimi për ekzekutimin vullnetar të gjobës së vendosur;

-nuk administrohet proces-verbali i llogaritjes së dëmit të shkaktuar në ekonominë pyjore;

-deri në momentin e konstatimit nga grupi i auditimit nuk është kryer pagesa e gjobës, si dhe nga DR ISHMPUT Korçë nuk është marrë asnjë masë për nxjerrjen e urdhrit për ekzekutim të detyrueshëm nëpërmjet përmbaruesit gjyqësor, duke sjellë edhe parashkrimin e këtij dënimi në muajin Shkurt 2019, dhe heqjen e të drejtës për arkëtimin e gjobës së vendosur;

-Si pasojë e këtyre mosveprimeve janë krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 80,000 lekë + 38,400 lekë ($0.02 * 80,000 \text{ lekë} * 24 \text{ muaj vonesë}$) = 118,400 lekë në total.

4. Në dosjen e inspektimit në DRISHMPUT Korçë pa autorizim inspektimi, me inspektorët K. M. dhe D.M në subjektin "E.D.", mbajtur Pv., inspektimi nr.0000749, datë 04.01.2017, Pv., konstatimi i kundërvajtjes administrative nr.0007944, datë 04.01.2017 si dhe Vendimi nr.0004793, datë 04.02.2017.

Në këtë dosje konstatohet se:

-mungon autorizimi i inspektimit;

-në Pv e konstatimit nuk pasqyrohet lloji i shkeljes dhe sasia e drurit të transportuar në mënyrë të paligjshme, masa e marrë për konstatimin e kundërvajtjes;

-në Vendimin përfundimtar nuk jepet masa për sekuestrimin e lëndës drusore të transportuar në mënyrë të paligjshme, por vetëm gjobë në vlerën 80,000 lekë;

-nuk administrohet njoftimi për ekzekutimin vullnetar të gjobës së vendosur;

-nuk administrohet proces-verbali i llogaritjes së dëmit të shkaktuar në ekonominë pyjore;

-deri në momentin e konstatimit nga grupi i auditimit nuk është kryer pagesa e gjobës, si dhe nga DRISHMPUT Korçë nuk është marrë asnjë masë për nxjerrjen e urdhrit për ekzekutim të detyrueshëm nëpërmjet përmbaruesit gjyqësor, duke sjellë edhe parashkrimin e këtij dënimi në muajin Shkurt 2019, dhe heqjen e të drejtës për arkëtimin e gjobës së vendosur;

-*Si pasojë e këtyre mosveprimeve janë krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 80,000 lekë + 38,400 lekë ($0.02 * 80,000 \text{ lekë} * 24 \text{ muaj vonesë}$) = **118,400 lekë** në total.*

5. Në dosjen e inspektimit në DR ISHMPUT Korçë me autorizim inspektimi nr., s'ka, datë 31.01.2017, me inspektorët S.Z.dhe E.C. në subjektin "A.M.", mbajtur Pv., inspektimi nr.0000753, datë 31.01.2017, Pv., konstatimi i kundërvajtjes administrative nr.0007948, datë 31.01.2017 si dhe Vendimi nr.0004797, datë 31.01.2017.

Në këtë dosje konstatohet se:

-autorizimi i inspektimit nuk është në përputhje me elementët e përmbajtjes të përcaktuar në nenin 28 të Ligjit Nr.10433, datë 16.6.2011 "Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë";

-në Pv e inspektimit pasqyrohet informacioni se në inspektim kanë qenë përgjegjësi i sektorit të inspektimit të pyjeve z.E.Q. dhe inspektori z.D.M., ndërkohë që në proces-verbal firmosin dy inspektorët e tjerë S. Z. dhe E.C.

-në Pv e konstatimit nuk pasqyrohet sasia e drurit të transportuar në mënyrë të paligjshme dhe lloji i tij, si dhe masa e marrë për konstatimin e kundërvajtjes;

-nuk administrohet njoftimi për ekzekutimin vullnetar të gjobës së vendosur;

-nuk administrohet proces-verbali i sekuestrimit të lëndës drusore në sasin 3 mst;

-nuk administrohet fletë-hyrja e lëndës drusore të sekuestruar në magazinën e ISHMPUT, e cila më pas do të bëhej dalje për NJVQV që ka në administrim ekonominë pyjore në të cilën është konstatuar shkelja;

-nuk administrohet proces-verbali i llogaritjes së dëmit të shkaktuar në ekonominë pyjore;

-deri në momentin e konstatimit nga grupi i auditimit nuk është kryer pagesa e gjobës, si dhe nga DR ISHMPUT Korçë nuk është marrë asnjë masë për nxjerrjen e urdhrit për ekzekutim të detyrueshëm nëpërmjet përmbaruesit gjyqësor, duke sjellë edhe parashkrimin e këtij dënimi në



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

muajin Shkurt 2019, dhe heqjen e të drejtës për arkëtimin e gjobës së vendosur;

*-Si pasojë e këtyre mosveprimeve janë krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 80,000 lekë gjoba e vendosur + 38,400 lekë kamatvonesa ($0.02 * 80,000 \text{ lekë} * 24 \text{ muaj vonesë}$) + 90,000 lekë dëmi i përlllogaritur në ekonominë pyjore ($3 \text{ mst} * 30,000 \text{ lekë/mst}$) = **208,400 lekë në total.***

6. Në dosjen e inspektimit në DRISHMPUT Korçë me autorizim inspektimi nr., s'ka, datë 31.01.2017, me inspektorët S.Z. dhe E.C në subjektin "N.Q.", mbajtur Pv., inspektimi nr.0000752, datë 31.01.2017, Pv., konstatimi i kundërvajtjes administrative nr.0007947, datë 31.01.2017 si dhe Vendimi nr.0004796, datë 31.01.2017.

Në këtë dosje konstatohet se:

-në Pv e inspektimit pasqyrohet informacioni se në inspektim kanë qenë përgjegjësi i sektorit të inspektimit të pyjeve z.E.Q. dhe inspektori z.D.M., ndërkohë që në proces-verbal firmosin dy inspektorët e tjerë S. Z. dhe E. C.

-në Pv e konstatimit nuk pasqyrohet sasia e drurit të transportuar në mënyrë të paligjshme dhe lloji i tij, si dhe masa e marrë për konstatimin e kundërvajtjes;

-nuk administrohet njoftimi për ekzekutimin vullnetar të gjobës së vendosur;

-nuk administrohet proces-verbali i sekuestrimit të lëndës drusore në sasin 2 mst;

-nuk administrohet fletë-hyrja e lëndës drusore të sekuestruar në magazinën e ISHMPUT, e cila më pas do të bëhej dalje për NJVQV që ka në administrim ekonominë pyjore në të cilën është konstatuar shkelja;

-nuk administrohet proces-verbali i llogaritjes së dëmit të shkaktuar në ekonominë pyjore;

-deri në momentin e konstatimit nga grupi i auditimit nuk është kryer pagesa e gjobës, si dhe nga DRISHMPUT Korçë nuk është marrë asnjë masë për nxjerrjen e urdhrit për ekzekutim të detyrueshëm nëpërmjet përmbauesit gjyqësor, duke sjellë edhe parashkrimin e këtij dënimi në muajin Shkurt 2019, dhe heqjen e të drejtës për arkëtimin e gjobës së vendosur;

*-Si pasojë e këtyre mosveprimeve janë krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 80,000 lekë gjoba e vendosur + 38,400 lekë kamatvonesa ($0.02 * 80,000 \text{ lekë} * 24 \text{ muaj vonesë}$) + 60,000 lekë dëmi i përlllogaritur ($2 \text{ mst} * 30,000 \text{ lekë/mst}$) = **178,400 lekë në total.***

7. Në dosjen e inspektimit në DRISHMPUT Korçë me autorizim inspektimi nr., s'ka, datë 31.01.2017, me inspektorët S.Z. dhe E.C në subjektin "G.B.", mbajtur Pv., inspektimi nr.0000751, datë 31.01.2017, Pv., konstatimi i kundërvajtjes administrative nr.0007946, datë 31.01.2017 si dhe Vendimi nr.0004795, datë 31.01.2017.

Në këtë dosje konstatohet se:

-mungon autorizimi i inspektimit;

-në Pv e konstatimit nuk pasqyrohet sasia e drurit të transportuar në mënyrë të paligjshme dhe lloji i tij, si dhe masa e marrë për konstatimin e kundërvajtjes;

-nuk administrohet njoftimi për ekzekutimin vullnetar të gjobës së vendosur;

-nuk administrohet proces-verbali i sekuestrimit të lëndës drusore në sasin 2.5 mst;

-nuk administrohet fletë-hyrja e lëndës drusore të sekuestruar në magazinën e ISHMPUT, e cila më pas do të bëhej dalje për NJVQV që ka në administrim ekonominë pyjore në të cilën është konstatuar shkelja;

-nuk administrohet proces-verbali i llogaritjes së dëmit të shkaktuar në ekonominë pyjore;

-deri në momentin e konstatimit nga grupi i auditimit nuk është kryer pagesa e gjobës, si dhe nga DRISHMPUT Korçë nuk është marrë asnjë masë për nxjerrjen e urdhrit për ekzekutim të detyrueshëm nëpërmjet përmbauesit gjyqësor, duke sjellë edhe parashkrimin e këtij dënimi në muajin Shkurt 2019, dhe heqjen e të drejtës për arkëtimin e gjobës së vendosur;

*-Si pasojë e këtyre mosveprimeve janë krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 80,000 lekë gjoba e vendosur + 38,400 lekë kamatvonesa ($0.02 * 80,000 \text{ lekë} * 24 \text{ muaj vonesë}$) + 75,000 lekë dëmi i përlllogaritur ($2 \text{ mst} * 30,000 \text{ lekë/mst}$) = **193,400 lekë në total.***

8. Në dosjen e inspektimit në DRISHMPUT Korçë me autorizim inspektimi nr., s'ka, datë 04.02.2017, me inspektorët S.Z.dhe E.C. në subjektin "MP.", mbajtur Pv., inspektimi nr.0000766, datë 20.12.2016, Pv., konstatimi i kundërvajtjes administrative nr.0006686, datë 20.12.2016 si dhe Vendimi nr.0004635, datë 04.02.2017.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE
TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

Në këtë dosje konstatohet se:

- në Pv e konstatimit nuk pasqyrohet sasia e drurit të transportuar në mënyrë të paligjshme dhe lloji i tij, si dhe masa e marrë për konstatimin e kundërvajtjes;
 - nuk administrohet proces-verbali i sekuestrimit të lëndës drusore në sasin 6.5 mst;
 - nuk administrohet fletë-hyrja e lëndës drusore të sekuestruar në magazinën e ISHMPUT, e cila më pas do të bëhej dalje për NJVQV që ka në administrim ekonominë pyjore në të cilën është konstatuar shkelja;
 - deri në momentin e konstatimit nga grupi i auditimit nuk është kryer pagesa e gjobës, si dhe nga DRISHMPUT Korçë nuk është marrë asnjë masë për nxjerrjen e urdhrit për ekzekutim të detyrueshëm nëpërmjet përmbaruesit gjyqësor, duke sjellë edhe parashkrimin e këtij dënimi në muajin Shkurt 2019, dhe heqjen e të drejtës për arkëtimin e gjobës së vendosur;
 - Si pasojë e këtyre mosveprimeve janë krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 80,000 lekë gjoba e vendosur + 38,400 lekë kamatvonesa ($0.02 * 80,000 \text{ lekë} * 24 \text{ muaj vonesë}$) + 195,000 lekë dëmi i përlllogaritur ($6.5 \text{ mst} * 30,000 \text{ lekë/mst}$) = **313,400 lekë në total.***
- 9.** Në dosjen e inspektimit në DRISHMPUT Korçë me inspektorët D.M. dhe K.M. në subjektin "K.P.", mbajtur Pv., inspektimi nr.0004827, datë 04.02.2017, Pv., konstatimi i kundërvajtjes administrative nr.0005432, datë 04.02.2017 si dhe Vendimi nr.0004952, datë 04.02.2017.

Në këtë dosje konstatohet se:

- mungon autorizimi i inspektimit;
- nuk administrohet proces-verbali i sekuestrimit të lëndës drusore në sasin 4 mst dru hau, i cili është konstatuar duke u transportuar pa lejen e organeve përkatëse;
- nuk administrohet proces-verbali i llogaritjes së dëmit të shkaktuar në ekonominë pyjore;
- nuk administrohet fletë-hyrja e lëndës drusore të sekuestruar në magazinën e ISHMPUT, e cila më pas do të bëhej dalje për NJVQV që ka në administrim ekonominë pyjore në të cilën është konstatuar shkelja;
- nuk administrohet njoftimi për ekzekutimin vullnetar të gjobës së vendosur;
- deri në momentin e konstatimit nga grupi i auditimit nuk është kryer pagesa e gjobës, si dhe nga DRISHMPUT Korçë nuk është marrë asnjë masë për nxjerrjen e urdhrit për ekzekutim të detyrueshëm nëpërmjet përmbaruesit gjyqësor, duke sjellë edhe parashkrimin e këtij dënimi në muajin Shkurt 2019, dhe heqjen e të drejtës për arkëtimin e gjobës së vendosur;
- Si pasojë e këtyre mosveprimeve janë krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën: 5,000,000 lekë gjoba e vendosur + 2,400,000 lekë kamatvonesa ($0.02 * 5,000,000 \text{ lekë} * 24 \text{ muaj vonesë}$) + 120,000 lekë dëmi i përlllogaritur ($4 \text{ mst} * 30,000 \text{ lekë/mst}$) = **7,520,000 lekë në total.***

10. Në dosjen e inspektimit në DR ISHMPUT Korçë me inspektorët P.Th. dhe D.M. në subjektin "A.T.", mbajtur Pv., inspektimi nr.0004829, datë 09.02.2017, Pv., konstatimi i kundërvajtjes administrative nr.0005434, datë 09.02.2017 si dhe Vendimi nr.0004954, datë 09.02.2017.

Në këtë dosje konstatohet se:

- mungon autorizimi i inspektimit;
- në Pv e konstatimit nuk pasqyrohet sasia e drurit të transportuar në mënyrë të paligjshme dhe lloji i tij, si dhe masa e marrë për konstatimin e kundërvajtjes;
- nuk administrohet proces-verbali i sekuestrimit të lëndës drusore në sasin 3 mst dru hau, i cili është konstatuar duke u transportuar pa lejen e organeve përkatëse;
- nuk administrohet proces-verbali i llogaritjes së dëmit të shkaktuar në ekonominë pyjore;
- nuk administrohet fletë-hyrja e lëndës drusore të sekuestruar në magazinën e ISHMPUT, e cila më pas do të bëhej dalje për NJVQV që ka në administrim ekonominë pyjore në të cilën është konstatuar shkelja;
- nuk administrohet njoftimi për ekzekutimin vullnetar të gjobës së vendosur;
- deri në momentin e konstatimit nga grupi i auditimit nuk është kryer pagesa e gjobës, si dhe nga DR ISHMPUT Korçë nuk është marrë asnjë masë për nxjerrjen e urdhrit për ekzekutim të detyrueshëm nëpërmjet përmbaruesit gjyqësor, duke sjellë edhe parashkrimin e këtij dënimi në muajin Shkurt 2019, dhe heqjen e të drejtës për arkëtimin e gjobës së vendosur;
- Si pasojë e këtyre mosveprimeve janë krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

*vlerën: 5,000,000 lekë gjoba e vendosur + 2,400,000 lekë kamatvonesa (0.02 * 5,000,000 lekë * 24 muaj vonesë) + 90,000 lekë dëmi i përllogaritur (3 mst * 30,000 lekë/mst) = 7,490,000 lekë në total.*

11. Në dosjen e inspektimit në DR ISHMPUT Korçë me inspektorët P.Th. dhe D.M. në subjektin "nuk pasqyrohet emri i subjektit", mbajtur Pv., inspektimi nr.000480, datë 09.02.2017, Pv., konstatimi i kundërvajtjes administrative nr.0005435, datë 09.02.2017 si dhe Vendimi nr.0004955, datë 09.02.2017.

Në këtë dosje konstatohet se:

- mungon autorizimi i inspektimit;
- në Pv e konstatimit nuk pasqyrohet sasia e drurit të transportuar në mënyrë të paligjshme dhe lloji i tij, si dhe masa e marrë për konstatimin e kundërvajtjes;
- nuk administrohet proces-verbali i sekuestrimit të lëndës drusore në sasin 4 mst dru hau, i cili është konstatuar duke u transportuar pa lejen e organeve përkatëse;
- nuk administrohet proces-verbali i llogaritjes së dëmit të shkaktuar në ekonominë pyjore;
- nuk administrohet fletë-hyrja e lëndës drusore të sekuestruar në magazinën e ISHMPUT, e cila më pas do të bëhej dalje për NJVQV që ka në administrim ekonominë pyjore në të cilën është konstatuar shkelja;
- nuk administrohet njoftimi për ekzekutimin vullnetar të gjobës së vendosur;
- deri në momentin e konstatimit nga grupi i auditimit nuk është kryer pagesa e gjobës, si dhe nga DRISHMPUT Korçë nuk është marrë asnjë masë për nxjerrjen e urdhrit për ekzekutim të detyrueshëm nëpërmjet përmbaruesit gjyqësor, duke sjellë edhe parashkrimin e këtij dënimi në muajin Shkurt 2019, dhe heqjen e të drejtës për arkëtimin e gjobës së vendosur;
- Si pasojë e këtyre mosveprimeve janë krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën: 5,000,000 lekë gjoba e vendosur + 2,400,000 lekë kamatvonesa (0.02 * 5,000,000 lekë * 24 muaj vonesë) + 120,000 lekë dëmi i përllogaritur (4 mst * 30,000 lekë/mst) = 7,520,000 lekë në total.*

12. Në dosjen e inspektimit në DR ISHMPUT Korçë me inspektorët P.Th. dhe D.M. në subjektin "H.M.", mbajtur Pv., inspektimi nr.0004831, datë 09.02.2017, Pv., konstatimi i kundërvajtjes administrative nr.0005436, datë 09.02.2017 si dhe Vendimi nr.0004956, datë 09.02.2017.

Në këtë dosje konstatohet se:

- mungon autorizimi i inspektimit;
- në Pv e konstatimit nuk pasqyrohet masa e marrë për konstatimin e kundërvajtjes;
- nuk administrohet proces-verbali i sekuestrimit të lëndës drusore në sasin 3 mst dru hau, i cili është konstatuar duke u transportuar pa lejen e organeve përkatëse;
- nuk administrohet proces-verbali i llogaritjes së dëmit të shkaktuar në ekonominë pyjore;
- nuk administrohet fletë-hyrja e lëndës drusore të sekuestruar në magazinën e ISHMPUT, e cila më pas do të bëhej dalje për NJVQV që ka në administrim ekonominë pyjore në të cilën është konstatuar shkelja;
- nuk administrohet njoftimi për ekzekutimin vullnetar të gjobës së vendosur;
- deri në momentin e konstatimit nga grupi i auditimit nuk është kryer pagesa e gjobës, si dhe nga DRISHMPUT Korçë nuk është marrë asnjë masë për nxjerrjen e urdhrit për ekzekutim të detyrueshëm nëpërmjet përmbaruesit gjyqësor, duke sjellë edhe parashkrimin e këtij dënimi në muajin Shkurt 2019, dhe heqjen e të drejtës për arkëtimin e gjobës së vendosur;
- Si pasojë e këtyre mosveprimeve janë krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën: 5,000,000 lekë gjoba e vendosur + 2,400,000 lekë kamatvonesa (0.02 * 5,000,000 lekë * 24 muaj vonesë) + 90,000 lekë dëmi i përllogaritur (3 mst * 30,000 lekë/mst) = 7,490,000 lekë në total.*

13. Në dosjen e inspektimit në DR ISHMPUT Korçë me autorizim inspektimi nr., s'ka, datë 10.02.2017, ku autorizohen inspektorët E.Q., K.M., D.M, S.Z. dhe E.C. në subjektin "nuk përcaktohet", në adresën Korçë-Ersekë, mbajtur Pv., inspektimi nr.0004832, datë 10.02.2017, Pv., konstatimi i kundërvajtjes administrative nr.0005437, datë 10.02.2017 si dhe Vendimi nr.0004957, datë 10.02.2017.

Në këtë dosje konstatohet se:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE
TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

-në Pv e konstatimit nuk pasqyrohet masa e administrative e vendosur për konstatimin e kundërvajtjes;

-nuk administrohet proces-verbali i sekuestrimit të lëndës drusore në sasin 8 mst dru të llojit dushk, i cili është konstatuar duke u transportuar pa lejen e organeve përkatëse;

-nuk administrohet proces-verbali i llogaritjes së dëmit të shkaktuar në ekonominë pyjore;

-nuk administrohet fletë-hyrja e lëndës drusore të sekuestruar në magazinën e ISHMPUT, e cila më pas do të bëhej dalje për NJVQV që ka në administrim ekonominë pyjore në të cilën është konstatuar shkelja;

-nuk administrohet njoftimi për ekzekutimin vullnetar të gjobës së vendosur;

-deri në momentin e konstatimit nga grupi i auditimit nuk është kryer pagesa e gjobës, si dhe nga DRISHMPUT Korçë nuk është marrë asnjë masë për nxjerrjen e urdhrin për ekzekutim të detyrueshëm nëpërmjet përmbaruesit gjyqësor, duke sjellë edhe parashkrimin e këtij dënimi në muajin Shkurt 2019, dhe heqjen e të drejtës për arkëtimin e gjobës së vendosur;

*-Si pasojë e këtyre mosveprimeve janë krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën: 100,000 lekë gjoba e vendosur + 48,000 lekë kamatvonesa ($0.02 * 100,000 \text{ lekë} * 24 \text{ muaj vonesë}$) + 240,000 lekë dëmi i përlllogaritur ($8 \text{ mst} * 30,000 \text{ lekë/mst}$) = **388,000 lekë në total.***

14. Në dosjen e inspektimit në DRISHMPUT Korçë me autorizim inspektimi nr., s'ka, datë 24.04.2017 me inspektorët S.Z., K.M., E.C dhe D.M. në subjektin "L.B", mbajtur Pv., inspektimi nr.0000756, datë 26.04.2017, Pv., konstatimi i kundërvajtjes administrative "nuk identifikohet", datë 26.04.2017 si dhe Vendimi "nuk identifikohet nr", datë 26.04.2017.

Në këtë dosje konstatohet se:

-në Pv e konstatimit nuk pasqyrohet sasia e drurit e transportuar pa leje dhe masa e marrë për konstatimin e kundërvajtjes;

-nuk administrohet proces-verbali i sekuestrimit të lëndës drusore në sasin 1.5 mst dru hau, i cili është konstatuar duke u transportuar pa lejen e organeve përkatëse;

-nuk administrohet proces-verbali i llogaritjes së dëmit të shkaktuar në ekonominë pyjore;

-nuk administrohet fletë-hyrja e lëndës drusore të sekuestruar në magazinën e ISHMPUT, e cila më pas do të bëhej dalje për NJVQV që ka në administrim ekonominë pyjore në të cilën është konstatuar shkelja;

-nuk administrohet njoftimi për ekzekutimin vullnetar të gjobës së vendosur;

-deri në momentin e konstatimit nga grupi i auditimit nuk është kryer pagesa e gjobës, si dhe nga DRISHMPUT Korçë nuk është marrë asnjë masë për nxjerrjen e urdhrin për ekzekutim të detyrueshëm nëpërmjet përmbaruesit gjyqësor, duke sjellë edhe parashkrimin e këtij dënimi në muajin Shkurt 2019, dhe heqjen e të drejtës për arkëtimin e gjobës së vendosur;

*-Si pasojë e këtyre mosveprimeve janë krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën: 5,000,000 lekë gjoba e vendosur + 2,400,000 lekë kamatvonesa ($0.02 * 5,000,000 \text{ lekë} * 24 \text{ muaj vonesë}$) + 45,000 lekë dëmi i përlllogaritur ($1.5 \text{ mst} * 30,000 \text{ lekë/mst}$) = **7,445,000 lekë në total.***

15. Në dosjen e inspektimit në DR ISHMPUT Korçë me autorizim inspektimi nr., s'ka, datë 27.04.2017 me inspektorët S.Z., K.M.,E. C. dhe D.M. në subjektin "D.H.", mbajtur Pv., inspektimi nr.0000785, datë 27.04.2017, Pv., konstatimi i kundërvajtjes administrative nr., 0006621, datë 27.04.2017 si dhe Vendimi nr.,0007370, datë 27.04.2017.

Në këtë dosje konstatohet se:

-në Pv e konstatimit nuk pasqyrohet lloji dhe sasia e drurit e transportuar pa leje si dhe masa e marrë për konstatimin e kundërvajtjes;

-nuk administrohet proces-verbali i sekuestrimit të lëndës drusore në sasin 4 mst dru hau, i cili është konstatuar duke u transportuar pa lejen e organeve përkatëse;

-nuk administrohet proces-verbali i llogaritjes së dëmit të shkaktuar në ekonominë pyjore;

-nuk administrohet fletë-hyrja e lëndës drusore të sekuestruar në magazinën e ISHMPUT, e cila më pas do të bëhej dalje për NJVQV që ka në administrim ekonominë pyjore në të cilën është konstatuar shkelja;

-nuk administrohet njoftimi për ekzekutimin vullnetar të gjobës së vendosur;

-deri në momentin e konstatimit nga grupi i auditimit nuk është kryer pagesa e gjobës, si dhe nga



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE
TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

DRISHMPUT Korçë nuk është marrë asnjë masë për nxjerrjen e urdhrit për ekzekutim të detyrueshëm nëpërmjet përmbaruesit gjyqësor, duke sjellë edhe parashkrimin e këtij dënimi në muajin Shkurt 2019, dhe heqjen e të drejtës për arkëtimin e gjobës së vendosur;

-Si pasojë e këtyre mosveprimeve janë krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën: 100,000 lekë gjoba e vendosur + 48,000 lekë kamatvonesa ($0.02 * 100,000 \text{ lekë} * 24 \text{ muaj vonesë}$) + 120,000 lekë dëmi i përllogaritur ($4 \text{ mst} * 30,000 \text{ lekë/mst}$) = 266,000 lekë në total.

16. Gjithashtu në 7 dosje inspektimi konkretisht:

-Pv., inspektimi nr., 0000784 datë 25.04.2017 me inspektor D.M., K.M., vendosur gjobë 80,000 lekë dhe sekuestrim i 3 mst dru zjarri i llojit ah;

-Pv., inspektimi nr., 0000783 datë 25.04.2017 me inspektor D.M., K.M., vendosur gjobë 80,000 lekë dhe sekuestrim i 3 mst dru zjarri i llojit ah;

-Pv., inspektimi nr., 0000755 datë 18.04.2017 me inspektor S.Z., D.M., K.M. dhe E.C., vendosur gjobë 80,000 lekë dhe sekuestrim i 0.5 mst dru zjarri i llojit ah;

-Pv., inspektimi nr., 0000754 datë 04.04.2017 me inspektor D.M., K.M., vendosur gjobë 80,000 lekë dhe sekuestrim i 5 mst dru zjarri i llojit ah;

-Pv., inspektimi nr., 0000693 datë 23.02.2017 me inspektor E.Q. dhe P.Th., vendosur gjobë 80,000 lekë dhe sekuestrim i 2.5 mst dru zjarri i llojit ah;

-Pv., inspektimi nr., 00004835 datë 20.02.2017 me inspektor E.Q., D.M., vendosur gjobë 80,000 lekë dhe sekuestrim i 1 mst dru zjarri i llojit ah;

-Pv., inspektimi nr., 0004833 datë 15.02.2017 me inspektor I.Z. dhe D.H., vendosur gjobë 80,000 lekë dhe sekuestrim i 1 mst dru zjarri i llojit ah;

Konstatohet se në këto dosje inspektimi nuk administrohet proces-verbali i sekuestrimit të lëndës drusore sipas sasive të mësipërme, e cili është konstatuar duke u transportuar pa lejen e organeve përkatëse;

-nuk administrohet proces-verbali i llogaritjes së dëmit të shkaktuar në ekonominë pyjore;

-nuk administrohet fletë-hyrja e lëndës drusore të sekuestruar në magazinën e ISHMPUT, e cila më pas do të bëhej dalje për NJVQV që ka në administrim ekonominë pyjore në të cilën është konstatuar shkelja;

-nuk administrohet njoftimi për ekzekutimin vullnetar të gjobës së vendosur;

-deri në momentin e konstatimit nga grupi i auditimit nuk është kryer pagesa e gjobës, si dhe nga DRISHMPUT Korçë nuk është marrë asnjë masë për nxjerrjen e urdhrit për ekzekutim të detyrueshëm nëpërmjet përmbaruesit gjyqësor, duke sjellë edhe parashkrimin e këtij dënimi në muajin Shkurt-Prill 2019, dhe heqjen e të drejtës për arkëtimin e gjobës së vendosur;

-Si pasojë e këtyre mosveprimeve janë krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën: 560,000 lekë gjoba e vendosur + 268,800 lekë kamatvonesa ($0.02 * 100,000 \text{ lekë} * 24 \text{ muaj vonesë}$) + 480,000 lekë dëmi i përllogaritur ($16 \text{ mst} * 30,000 \text{ lekë/mst}$) = 1,308,800 lekë në total.

Këto veprime bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në të bëra pikën 1 të nenin 40/1 të Ligjit Nr. 9385, datë 4.5.2005 "Për shërbimin pyjor", të ndryshuar, nenin 27, pikën 3 të nenit 45 të Ligjit Nr.10433, datë 16.6.2011 "Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë", pikën 204 të Kreut VII të Rregullores së brendshme të ISHMPUT nr.02, datë 18.07.2016, pikën 1 të nenit 169 Kreu II, pikën 1 të nenit 172 Kreu III të Ligjit Nr. 44/2015 "Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë", i ndryshuar, si dhe nenin 9, shkronja b pika 4 të nenit 30, të Ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 "Për kundërvajtjet administrative", si dhe 34 dhe pikën 35, shkronja b, të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, për të cilën mbajnë përgjegjësi z.E.Q. përgjegjësi i sektorit të inspektimit të pyjeve, inspektorët perkates S.Z., K.M., E.C. dhe D.M.

Sektori i Policisë Pyjore në DRISHMPUT Shkodër dhe Lezhë

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Sektori i Policisë Pyjore në DRISHMPUT Shkodër dhe Lezhë, për inspektimet e kryera, konstatohet se:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE
TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

*Ndaj buxhetit të shtetit janë krijuar të ardhura të munguara **2,616,300 lekë në total** e cila përbëhet nga:*

- 420,000 lekë gjoba të vendosura, të pa ekzekutuara dhe pa arkëtuara;*
- 108,800 lekë kamatvonesa (2 % të vlerës së gjobës * çdo muaj vonesë);*
- 2,087,500 lekë dëmi i shkaktuar në ekonominë pyjore.*

1.Në dosjen e inspektimit në Degën rajonale ISHMPUT Shkodër me autorizim inspektimi nr.ISHMPUT-SH-2019-000024-1, datë 15.01.2019, me inspektor V.Z., M.N., S.H. në subjektin Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, mbajtur listë-verifikimi pasqyruar dy shkelje të nenit 46 të Ligjit nr.10 253, datë 11.3.2010 "Për gjuetinë", në proces-verbal nuk pasqyrohet asnjë shkelje si dhe në vendimin përfundimtar me nr.ISHMPUT-SH-2019-000024-5, datë 19.01.2019, nuk është vendosur asnjë masë administrative. Si pasojë e mosveprimeve nga ana e inspektorëve, *janë shkaktuar të ardhura të munguara ndaj buxhetit të shtetit, në vlerën 80,000 lekë.*

2.Në dosjen e inspektimit në Degën rajonale ISHMPUT Shkodër me autorizim inspektimi nr.ISHMPUT-SH-2019-000041-1, datë 21.01.2019, me inspektor V.Z., M.N., S.H. dhe F.Sh. në subjektin Bashkia VAU-DEJES, mbajtur listë-verifikimi pasqyruar dy shkelje të nenit 46 të Ligjit nr.10 253, datë 11.3.2010 "Për gjuetinë", në proces-verbal nuk pasqyrohet asnjë shkelje si dhe në vendimin përfundimtar me nr.ISHMPUT-SH-2019-000041-5, datë 19.01.2019, nuk është vendosur asnjë masë administrative. si pasojë e mosveprimeve nga ana e inspektorëve, *janë shkaktuar të ardhura të munguara ndaj buxhetit të shtetit në vlerën 80,000 lekë.*

3.Në dosjen e inspektimit në Degën rajonale ISHMPUT Shkodër me proces-verbal inspektimi me nr.,serial 0000801, datë 21.09.2018, me inspektor V.Z., M.N., F.M. në subjektin S.M., është pasqyruar shkelja e transportit të materialit drusor në sasinë 8 mst të llojit Ah, pa dokumentacionin ligjor të shoqërimit, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 7 neni 27 të Ligjit Nr. 9385, datë 4.5.2005 "Për shërbimin pyjor", i ndryshuar, për të cilën është vendosur gjobë në vlerën 80,000 lekë si dhe sekuestrim i lëndës drusore. Në këtë dosje konstatohet se nuk administrohet fletë-hyrja e lëndës drusore të sekuestruar, nga Bashkia Vau-Dejes, e cila vërteton dorëzim e lëndës drusore dhe marrjen në administrim të saj nga Bashkia. Gjithashtu konstatohet se nuk është respektuar afati për pagesën e gjobës nga shtetasi S.M., për të cilin nga sektori juridik i ISHMPUT Qendër nuk është marrë asnjë masë për nxjerrjen e urdhrit për ekzekutim të detyrueshëm nëpërmjet përmbaruesit gjyqësor, *duke krijuar të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit në vlerën $[80,000 \text{ lekë} + (0.02\% * 80,000 \text{ lekë} * 19 \text{ muaj}) + (8 \text{ mst dru} * 30,000 \text{ lekë/mst})]$ = 350,400 lekë.*

4.Në dosjen e inspektimit në Degën rajonale ISHMPUT Shkodër me autorizim inspektimi nr., serial 0000075 datë 25.09.2018, proces-verbal inspektimi me nr.,serial 0000803, datë 25.09.2018, me inspektor F.M.dhe R.F në subjektin Q.N., është pasqyruar shkelja e transportit të materialit drusor në sasinë 7 mst të llojit Ah, pa dokumentacionin ligjor të shoqërimit, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 7 neni 27 të Ligjit Nr. 9385, datë 4.5.2005 "Për shërbimin pyjor", i ndryshuar, për të cilën është vendosur gjobë në vlerën 80,000 lekë si dhe sekuestrim i lëndës drusore. Në këtë dosje konstatohet se nuk administrohet fletë-hyrja e lëndës drusore të sekuestruar, nga Bashkia Vau-Dejes, e cila vërteton dorëzim e lëndës drusore dhe marrjen në administrim të saj nga Bashkia. Konstatohet se nga inspektorët e policisë pyjore nuk është përlllogaritur vlera e dëmit të shkaktuar për 7 mst dru të llojit ah. Gjithashtu konstatohet se ky vendim nga grupi i inspektimit nuk është ankimuar nga kundërvajtësi, si dhe nuk është respektuar afati për pagesën e gjobës nga shtetasi Q.N., për të cilin nga sektori juridik i ISHMPUT Qendër nuk është marrë asnjë masë për nxjerrjen e urdhrit për ekzekutim të detyrueshëm nëpërmjet përmbaruesit gjyqësor, *duke krijuar të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit në vlerën $[80,000 \text{ lekë} + (0.02\% * 80,000 \text{ lekë} * 19 \text{ muaj}) + (7 \text{ mst dru} * 30,000 \text{ lekë/mst})]$ = 320,400 lekë.*

5.Në dosjen e inspektimit në Degën rajonale ISHMPUT Lezhë me proces-verbal inspektimi me nr.,serial 0003960, datë 28.04.2017, me inspektor E.K. dhe M.D. në subjektin N.L., është pasqyruar shkelja e vjeljes së bimëve mjekësore të llojit sherebel në sasi 15 kg në pronë publike, dhe me vendimin administrativ është vendosur masa gjobë në vlerën 80,000 lekë si dhe sekuestrimi i 15 kg bimë mjekësore me vlerë 81,000 lekë. Në këtë dosje konstatohet se nuk administrohet procesverbali i sekuestrimit dhe marrjes në dorëzim të bimës së sekuestruar, fletë-



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE
TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

hyrja në magazinën e institucionit që administron produktet e sekuestruara nga inspektorët e sektorit pyjor. Gjithashtu konstatohet se në vendimin përfundimtar nuk është vendosur edhe masa për zhdëmtimin e dëmit të shkaktuar nga personi përgjegjës. Konstatohet se vlera e dëmit të shkaktuar për vjeljen e bimëve mjekësore, nuk është përlogaritur saktë nga inspektorët, konkretisht vlera e dëmit të shkaktuar sipas përlogaritjeve të grupit të auditimit është $15 \text{ kg} * 10,000 \text{ lekë/kg}$ (sipas shtojcës 8 të VKM Nr.391, datë 21.6.2006 "Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave") = 150,000 lekë pra 69,000 lekë më tepër. Nga shqyrtimi i dokumentacionit financiar, konstatohet se nga shtetasi i mësipërm nuk është bërë pagesa vullnetare e gjobës brenda 30 ditëve, për të cilën nga sektori juridik i ISHMPUT Qendër nuk është marrë asnjë masë për nxjerrjen e urdhrat për ekzekutim të detyrueshëm nëpërmjet përmbaruesit gjyqësor, ku veç gjobës së vendosur, për çdo ditë vonesë deri në 30 ditë duhet të paguhet edhe 2% kamat-vonesë, *duke krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën* $= 80,000 \text{ lekë} + [(2\% * 80,000) * 30 \text{ ditë}] = 128,000 \text{ lekë} + 150,000 \text{ lekë}$ vlera e dëmit të shkaktuar për vjeljen e bimës mjekësore = **278,000 lekë në total**.

6.Në dosjen e inspektimit në Degën rajonale ISHMPUT Lezhë me proces-verbal inspektimi me nr.,serial 0003954, datë 10.04.2017, me inspektor E.K., G.Gj. dhe A.N. në subjektin A.H, është pasqyruar shkelja e zënies së fondit pyjor me rrethim nga A.H. në sipërfaqen 5950 m² ose 0.595 ha dhe në vendimin administrativ nuk është vendosur gjobë sipas përcaktimit ligjor të bërë shkronjën k, pika 1, neni 38 të Ligjit Nr. 9385, datë 4.5.2005 "Për shërbimin pyjor", i ndryshuar, ku vlera minimale e gjobës është 20,000 lekë, *e cila është e ardhur e munguar për buxhetin e shtetit*. Gjithashtu konstatohet se nga inspektorët e policisë pyjore *nuk është përlogaritur vlera e dëmit të shkaktuar nga zënia e fondit pyjor, në vlerën 1,487,500 lekë* (0.595 ha * 2,500,000 lekë/ha), *vlerë e cila duhej të arkëtohej në buxhetin e NJVQV-së përkatëse që mbulon Ekonominë Pyjore Zadrimë*.

Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e bëra në nenin 172 Kreu III të Ligjit Nr. 44/2015 Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë; pikën 5 dhe 21, neni 59 dhe neni 60 të Ligjit nr.10253, datë 11.3.2010 "Për gjuetinë"; pikën 1, neni 40/1 të Ligjit Nr. 9385, datë 4.5.2005 "Për shërbimin pyjor"; pikën 1, neni 42 të Ligjit Nr.10 120, datë 23.4.2009 "Për mbrojtjen e fondit të bimëve mjekësore, eterovajore e tanifere natyrore", i ndryshuar; nenin 27 të Ligjit Nr.10433, datë 16.6.2011 "Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë"; nenin 9 të Ligjit nr. 10 279, datë 20.5.2010 "Për kundërvajtjet administrative"; pikën 34 dhe pikën 35, shkronja b, të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar; pikën 204, kreu VII të Rregullores së brendshme të ISHMPUT nr.02, datë 18.07.2016.

Pika nr.8 e Raportit të Auditimit: Mbi ndjekjen e zbatimit të vendimeve të marra nga ISHMPUT njoftimi i subjekteve, arkëtimi i detyrimeve, procedura e sekuestruar, etj:

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion mbi praktikën e shqyrtimit nga komisioni i posaçëm i ngritur pranë ISHMPUT qendër, të ankimimeve të bëra nga subjektet, të cilat kanë marrë masa administrative, për periudhën 2017-2019, konstatohet se:

1. Për vitin 2017, janë administruar pranë protokollit të ISHMPUT qendër rreth 260 ankesa në total të bëra nga subjekte publike dhe private, prej të cilave janë shqyrtuar vetëm 133 prej tyre, ose 51.1 %, dhe nuk janë shqyrtuar 127 ankesa të tjera në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në pikën 1, neni 140 të Ligjit nr. 44/2015 Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë

2. Nga 133 ankesat e shqyrtuara, në 23 prej tyre nuk është respektuar afati i shqyrtimit të tyre Brenda 30 ditëve në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në pikën 1, neni 140 të Ligjit Nr. 44/2015 Kodi i Procedurave Administrative i Republikës Së Shqipërisë.

3.Në mbledhjen e komisionit, referuar procesverbalit nr.5, datë 28.07.2017, me anëtarë: Z.E. A. (Kryetar i komisionit), z.K.B. (Anëtar), z.R.C. (Anëtar), z.P.C. (Anëtar) dhe znj.N.S. (Anëtar), është shqyrtuar çështja nr.4, për ankesën e bërë nga subjekti fizik "Myrteza Himi", ndaj gjobës në vlerën 500,000 lekë, të vendosur nga grupi i inspektimit me vendimin nr.6, datë 18.05.2017, për



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE
TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

ushtrim aktiviteti pa leje mjedisore. Komisioni ka votuar për ndryshimin e masës së gjobës nga 500,000 lekë në 300,000 lekë, duke shprehur argumentet si vijon: "Pretendimet e subjektit nuk qëndrojnë pasi ka patur kohën e nevojshme për të kryer aplikimin për leje mjedisore. Vendimi nr.6, datë 18.05.2017 është marrë pjesërisht konform legjislacionit procedural e material dhe si i tillë duhet të ndryshohet".

Grupi i auditimit pas shqyrtimit të praktikës së inspektimit, vlerëson se nga grupi i inspektimit është zbatuar procedura ligjore në kryerjen e inspektimit, pasi nëpërmjet procesverbalit të inspektimit me nr.0009454, datë 02.05.2017, subjektit i është lënë detyrë të pajiset me leje mjedisore të tipit C, dhe ta dorëzojë atë brenda 8 ditëve pranë zyrave të ISHMPUT Berat. Megjithatë ky afat është tejkaluar, pothuajse 16 ditë nga momenti i kryerjes së inspektimit, nga subjekti tregtar nuk është dorëzuar leja mjedisore, por është vazhduar aktiviteti. Për sa më sipër, nga komisioni i shqyrtimit të ankesave, nuk duhej të vendosej për ndryshimin e vlerës së gjobës, duke vepruar në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në pikën 1, shkronja a, të nenit 29, të Ligjit nr.10448, datë 14.7.2011 "Për lejet e mjedisit", i ndryshuar. Si pasojë e këtyre veprimeve ndaj buxhetit të shtetit janë krijuar të ardhura të munguara me efekt dëm ekonomik, në vlerën 200,000 lekë. Për këtë mbajnë përgjegjësi ligjore anëtarët e komisionit, të cilët kanë votuar për ndryshimin e masës së gjobës, si vijon: z.E. A. (Kryetar), z.K.B. dhe z.P. C. (Anëtar).

4. Në mbledhjen e komisionit, referuar procesverbalit nr.2, datë 24.03.2017, me anëtarë: Z.E.A. (Kryetar i komisionit), z.K.B.(Anëtar), z.R.C. (Anëtar), z.P.C. (Anëtar) dhe znj.N.Sh.(Anëtar), është shqyrtuar ankesa e bërë nga subjekti fizik "Shpëtimi shpk", ndaj gjobës në vlerën 500,000 lekë, të vendosur nga grupi i inspektimit me vendimin nr.6, datë 09.02.2017, për ushtrim aktiviteti pa respektuar kushtet e lejes mjedisore, në mungesë të lejes për sheshin e depozitimit, si dhe në mungesë të rehabilitimit. Komisioni ka votuar për shfuqizimin e masës së gjobës në vlerën 500,000 lekë, duke shprehur argumentet si vijon: "Vendimi nr.6, datë 09.02.2017 nuk është marrë konform legjislacionit procedural e material dhe si i tillë nuk duhet të lihet në fuqi". Grupi i auditimit pas shqyrtimit të praktikës së inspektimit, vlerëson se nga grupi i inspektimit është zbatuar procedura ligjore në kryerjen e inspektimit, pasi nëpërmjet procesverbalit të inspektimit datë 02.02.2017, është inspektuar subjekti, i cili është konstatuar në shkelje të detyrimeve ligjore dhe më datë 09.02.2017 është mbajtur procesverbali për konstatimin e shkeljes. Për sa më sipër, nga komisioni i shqyrtimit të ankesave, nuk duhej të vendosej për shfuqizimin e vlerës së gjobës, duke vepruar në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në pikën 1, shkronja a, të nenit 29, të Ligjit nr.10448, datë 14.7.2011 "Për lejet e mjedisit", i ndryshuar. Si pasojë e këtyre veprimeve ndaj buxhetit të shtetit janë krijuar të ardhura të munguara me efekt dëm ekonomik, në vlerën 500,000 lekë. Për këtë mbajnë përgjegjësi ligjore anëtarët e komisionit, të cilët kanë votuar për shfuqizimin e masës së gjobës, si vijon: z.E.A. (Kryetar), z.K.B., z.R.C, z.P.C dhe znj.N.Sh. (Anëtar).

5. Në mbledhjen e komisionit, referuar procesverbalit nr.5, datë 28.07.2017, me anëtarë: Z.E. (Kryetar i komisionit), z.K.B. (Anëtar), z.R.C. (Anëtar), z.P.C.i (Anëtar) dhe znj.N.Sh.(Anëtar), është shqyrtuar ankesa e bërë nga subjekti fizik "S shpk", ndaj gjobës në vlerën 1,000,000 lekë, të vendosur nga grupi i inspektimit me vendimin nr.3, datë 10.07.2017, për transport të kundërligjshëm të mjetëve të rrezikshme. Komisioni ka votuar për shfuqizimin e masës së gjobës në vlerën **1,000,000 lekë**, duke shprehur argumentet si vijon: "Vendimi nr.6, datë 09.02.2017 nuk është marrë konform legjislacionit procedural e material dhe si i tillë nuk duhet të lihet në fuqi". Grupi i auditimit pas shqyrtimit të praktikës së inspektimit, vlerëson se nga grupi i inspektimit është zbatuar procedura ligjore në kryerjen e inspektimit. Për sa më sipër, nga komisioni i shqyrtimit të ankesave, nuk duhej të vendosej për shfuqizimin e vlerës së gjobës, duke vepruar në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në pikën 6 të nenit 62, të Ligji nr. 10463, datë 22.9.2011 "Për menaxhimin e integruar të mjetëve". Si pasojë e këtyre veprimeve ndaj buxhetit të shtetit janë krijuar të ardhura të munguara me efekt dëm ekonomik, në vlerën 1,000,000 lekë. Për këtë mbajnë përgjegjësi ligjore anëtarët e komisionit, të cilët kanë votuar për shfuqizimin e masës së gjobës, si vijon: z.E.A. (Kryetar), z.K.B. dhe z.R. C. (Anëtar).

1. Në 2 raste, komisioni i ankimeve të ISHMPUT Tiranë ka hequr gjobën ndaj subjektit kundravajtës, pa shpjeguar dhe argumentuar heqjen e saj.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE
TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

2. Në 7 raste, komisioni i ankimimeve ka aplikuar 2 standarte, për shkelje të njëjta, pasi në disa raste ka hequr gjobat, ndërsa për rastet tjera nuk i ka hequr, duke i lënë në fuqi ato.
3. Kryeinspektori i ISHMPUT Tiranë ka lejuar funksionimin e pjeshëm të komisionit ankimimeve, pasi nga 5-6 veta gjithsej kanë nënshkruar 4-5 veta ose 2 veta madje dhe 1 person, ndërsa për çeshtje pyjore ka munguar Drejtori Inspektimit Policisë Pyjore. Veprim në kundërshtim me piken 7 të VKM nr. 103 datë 04.02.2015 *"Per krijimin, mënyrën e organizimit e funksionit Inspektoriatit Shtetëror Mjedisit dhe Pyjeve"*.
4. Në 31 raste, kryetari i komisionit ankimimeve nuk ka nënshkruar procesverbalin nr. 1, datë 05.02.2018, megjithëse ka qene i pranishem, për shqyrtimin e ankimimeve.
5. Në 3 raste, vendimet e nxjerra nga kryeinspektori i ISHMPUT për shfuqizimin e gjobave, nuk përputhet me votimin e komisionit të ankimimeve, sepse kanë votuar gjysma ose vetëm me 1 antarë komisioni, në vend të shumicës komisionit prej 5 vetash.
6. Në 1 rast, kryeinspektori i ISHMPUT ka shfuqizuar padrejtësisht vendimin e dënimit me gjobë ndaj subjektit, pasi votimi i komisionit ka qenë për lënien në fuqi, sepse ka nënshkruar 1 antar, ndërsa 3 antarët tjerë nuk kanë nënshkruar.
7. Komisioni ankimimit të ISHMPUT Tiranë për rastet e ankimeve ku ka vendosur shfuqizimin e vendimit administrativ nuk ka patur në prani autoritetin përkatës, i cili ka marrë vendimin, pra ka gjykuar në mungesë të inpektorëve të cilët kanë vendosur gjobat për kundravajtjet e konstatuara, çka bie ndesh me piken 8/b të VKM nr. 103 datë 04.02.2015 *"Per krijimin dhe mënyrën e organizimit e të funksionit të Inspektoriatit Shtetëror te mjedisit dhe pyjeve"* dhe me pikën 2 të nenit 12 të rregullores të ISHMPUT nr.1 date 24.07.2019.
8. Në 4 raste, komisioni i ankimimeve ka tejkaluar afatet ligjore 30 ditore për shqyrtimin e ankimimeve, ndërsa në 2 raste ka lejuar jashtë afatit 30 ditor ankesën e subjektit, në kundërshtim me nenin 8/a të VKM nr. 103 datë 04.02.2015 *"Per krijimin dhe mënyrën e organizimit e të funksionit të Inspektoriatit Shtetëror te mjedit dhe pyjeve"*, me nenin 46 *"Shqyrtimi dhe marrja e vendimit përfundimtar"* të ligjit 10433, datë 16.06.2011 *"Per inspektimin ne Republiken e Shqiperise"* dhe me pikën 1 neni 132 *"për afatin kohor për ankimin administrativ"* të ligjit 45/2015 *"Kodi Procedures Administrative"*, ku thuhet:
Neni 46 i ligjit 10433 datë 16.06.2011---- vendimi përfundimtar i inspektimit merret brenda 30 ditëve nga data e procesverbalit të inspektimit subjektit.
- me nenin 8 *"Afati për vendimarrje"* të rregullores 1 date 24.07.2019 të ISHMPUT, ku thuhet:
komisioni shqyrton ankimin, brenda 30 diteve nga data e depozitimit të ankimit
- me pikën 1 neni 132 *"për afatin kohor të ankimin administrativ"* ligjit 45/2015 *"KPA"*, thuhet:
Ankimi ndaj aktit administrativ duhet te paraqitet brenda 30 diteve nga data kur ankuesi ka marre njoftim per nxjerrjen ose refuzimin e këtij akti.

Sa sipër, më hollësisht:

Viti 2017

Sipas Proces verbalit nr.1 datë 10.02.2017 të komisionit ankimimeve, i përbërë nga 5 veta, përkatësisht: E.A. kryeinspektor dhe kryetar komisioni, K.B. drejtor inspektimit mjedisit, R. C. drejtor inspektimit policisë pyjore, P. C. drejtor finance-sherbime dhe N.Sh. sektori juridik, janë shqyrtuar ankesat e subjekteve, sa vijon:

Çeshtja 10.

1. Në shqyrtimin e vendimeve administrative nr. 2 datë 17.01.2017 IPP Elbasan, nr. 5 datë 13.01.2017 IPP Gjirokastrë dhe nr. 1 datë 20.01.2017 IPP Berat, me aktivitet ***shfrytëzim lëndë drusore e gjueti***, rezulton se **ka munguar nënshkrimi i specialistit fushës DIPP R.C., fenomen ky dhe për rastet tjera**, fakt është se ky komisioner nuk ka lënë gjurmë në votim as pro as kundër.

Çeshtja 6.

2. Me vendimin administrativ nr. 103 datë 23.11.2016 inspektorët e DR Fier kanë vendosur gjobë 300,000 lekë subjektit "M.D." aktivitet ***"tregetim, riparime dyer, dritare duralumine"***, ***për mungesë leje mjedisore C***, rezulton se:

a. komisioni me 4 vota ka hequr gjobën pa argumentuar heqjen e saj, ndryshe nga 5 rastet tjera me të njëjtat shkelje ku nuk është hequr gjoba, konkretisht:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

Çeshtja 1. Me vendimin administrativ nr. 1 datë 02.12.2016 inspektorët e DR Durrës kanë vendosur gjobë 500,000 lekë subjektit "M", aktivitet shtypshkrojtë, për mungesë leje mjedisore C, rezultojn se komisioni me 4 vota e ka lënë në fuqi gjobën e vendosur.

Çeshtja 2. Me vendimin administrativ nr. 104 datë 14.12.2016 inspektorët e DR Fier kanë vendosur gjobë 300,000 lekë subjektit "I.R." aktivitet përpunim vaji, për mungesë leje mjedisore C, rezultojn se komisioni me 4 vota e ka lënë në fuqi gjobën e vendosur.

Çeshtja 3. Me vendimin administrativ nr. 105 datë 10.01.2017 inspektorët e DR Fier kanë vendosur gjobë 300,000 lekë subjektit "V.Gj." për ushtrim aktiviteti në mungesë leje mjedisore C, rezultojn se komisioni me 4 vota e ka lënë në fuqi gjobën e vendosur.

Çeshtja 4. Me vendimin administrativ nr. 106 datë 10.01.2017 inspektorët e DR Fier kanë vendosur gjobë 300,000 lekë subjektit "E.Q." për ushtrim aktiviteti në mungesë leje mjedisore C, rezultojn se komisioni me 4 vota e ka lënë në fuqi gjobën e vendosur.

Çeshtja 5. Me vendimin administrativ nr. 13 datë 22.01.2017 inspektorët e DR Tirane kanë vendosur gjobë 30,000 lekë subjektit "A. Z." për ushtrim aktiviteti në mungesë leje mjedisore C, rezultojn se komisioni me 4 vota e ka lënë në fuqi gjobën e vendosur.

Çeshtja 6. Me vendimin administrativ nr. 1 datë 14.12.2016 inspektorët e DR Fier kanë vendosur gjobë 500,000 lekë subjektit "K" shpk aktivitet shfrytëzim kromi, për mungesë leje mjedisore B, rezultojn se komisioni me 4 vota e ka lënë në fuqi gjobën e vendosur.

Çeshtja 7. Me vendimin administrativ nr. 1 datë 13.12.2016 inspektorët e DR Shkodër kanë vendosur gjobë 300,000 lekë subjektit "A" shpk aktivitet pije jo alkoolike, për shkelje të kushteve të lejes mjedisore B, rezultojn se komisioni me 4 vota e ka lënë në fuqi gjobën.

Çeshtja 8. Me vendimin administrativ nr. 2 datë 14.12.2016 inspektorët e DR Durrës kanë vendosur gjobë 1,000,000 lekë subjektit "E" shpk aktivitet ndërtim, për shkelje mjedisore duke hedhur inerte në bregdet, rezultojn se komisioni me 4 vota e ka lënë në fuqi gjobën e vendosur.

b. Votimi paraqet korrigjime dhe shënime me laps. Dokumentacioni i dosjes përbëhet:

-Vendimi komisionit ankimit 978 datë 01.03.2017 heqje gjobe (firmosur K/insp. E. A).

-procesverbal konstatimi 22.11.2016 i inspektorëve Fier,

-ankesa pa datë e subjektit të dënuar me gjobë, çka bën të dyshimtë zbatimin e afatit ligjor 30 ditë.

-lajmërim thirrje personit me datë 06.02.2017, për shqyrtim ankesës me datë 10.02.2017, sipas inspektoriatit, **çka nuk ka kuptim thirrja për një ankese që do të bëhet pas 4 ditësh.**

-procesverbal 10.02.2017 nënshkruar nga Mateo Davidhi, ku citon: unë kam bërë kërkesë për leje mjedisore para se të merrja gjobën.

-Fotokopje e MA Raiffeisen bank të subjektit për leje mjedisore (21.11.2016),

Ngarkohet me përgjegjësi Kryeinspektori E.A., K.B., N.Sh. dhe P. C..

Viti 2018.

Çeshtje...

3. Kryetari i komisionit ankimimeve (Plarent Ndreca) në 31 raste nuk ka nënshkruar procesverbalin nr. 1, datë 05.02.2018, megjithëse ka qenë i pranishëm, për shqyrtimin e ankimimeve të subjekteve, veprim i cili bie ndesh me piken 7 të VKM nr. 103 datë 04.02.2015, përforcuar me vone dhe me rregullores nr.1 datë 24.07.2019, neni 14, pika 1 dhe 2 si dhe neni 18, pika 3 dhe 6.

Çeshtja 10.

4. Komisioni ankimimit të Inspektoratit Shtetëror Mjedisit, Pyjeve, Ujërave, Turizmit Tiranë ka vepruar me 2 standarte, duke shmangur detyrimet për pagesa të subjekteve shtetërore e private me pasojë mos pagesën e detyrimit në vlerë 500,000 lekë, pasi:

*** me vendimin nr. 4807 datë 13.09.2018 ka hequr gjobën 500,000 lekë QSUT "Nënë Tereza", duke shfuqizuar vendimin nr. 1 datë 24.04.2018, për mungesë të lejes mjedisore dhe dokumentit mbetjeje jo rrezikshme etj,**

*** ndërsa në rastet tjera me të njëjtat shkelje nuk i ka hequr, konkretisht:**

- me vendimin nr. 4805 datë 13.09.2018 nuk ka hequr gjobën 500,000 lekë ndaj I.Sh.P.Tiranë, duke lënë në fuqi vendimin nr. 6 datë 24.04.2018, për mungesë të lejes mjedisore,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHETETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

- me vendimin nr. 4804 datë 13.09.2018 nuk ka hequr gjobën 300,000 lekë ndaj **Spitalit Gjinekologjik "M. G."**, duke lënë në fuqi vendimin nr. 4 datë 24.04.2018, për mungesë të lejes mjedisore, dhe dokumentit mbetjeje jo rrezikshme, etj,
- me vendimin nr. 4810 datë 13.09.2018 nuk ka hequr gjobën 500,000 lekë ndaj Drejtorisë Sherbimit Spitalor **B.**, duke lënë në fuqi vendimin nr. 1 datë 01.06.2018, për mungesë të lejes mjedisore dhe dokumentit mbetjeje jo rrezikshme, etj,
- me vendimin nr. 4812 datë 13.09.2018 nuk ka hequr gjobën 500,000 lekë ndaj Drejtorisë Sherbimit Spitalor **K.**, duke lënë në fuqi vendimin nr. 7 datë 24.04.2018, për mungesë të lejes mjedisore dhe dokumentit mbetjeje jo rrezikshme, etj,
- me vendimin nr. 4809 datë 13.09.2018 nuk ka hequr gjobën 500,000 lekë ndaj Drejtorisë Sherbimit Spitalor **S.**, duke lënë në fuqi vendimin nr. 11 datë 25.05.2018, për mungesë të lejes mjedisore dhe dokumentit mbetjeje jo rrezikshme etj,
- me vendimin nr. 4808 datë 13.09.2018 nuk ka hequr gjobën 300,000 lekë ndaj Spitalit Psikiatrik **E.**, duke lënë në fuqi vendimin nr. 3 datë 11.05.2018, për mungesë të lejes mjedisore dhe dokumentit mbetjeje jo rrezikshme etj,
- me vendimin nr. 4811 datë 13.09.2018 nuk ka hequr gjobën 300,000 lekë ndaj Drejtorisë Sherbimit Spitalor **K.**, duke lënë në fuqi vendimin nr. 7 datë 11.05.2018, për mungesë të lejes mjedisore dhe dokumentit mbetjeje jo rrezikshme etj,

Cështja nr.17.

5. Komisioni ankimimit të Inspektoratit Shtetëror Mjedisit, Pyjeve, Ujërave, Turizmit Tiranë ka aplikuar 2 standarte dhe ka shfuqizuar vendimin në kushtet kur komisioni e ka lënë në fuqi si dhe vendimi nuk është shoqëruar me gjobë nga inspektorët, më hollësisht sa vijon:

a. sipas vendimit nr. 1296 datë 29.03. 2018 padrejtësisht ka shfuqizuar vendimin e dënimit nr. 103 datë 21.07.2017 për pezullim aktiviteti "*për mungesë lejes mjedisore tipi C*", ndërsa në rastet tjera për të njëjtën shkelje nuk i ka shfuqizuar vendimet (trajtuar sipër çështja 10).

b. kjo praktikë dokumentare paraqet mangësi dhe shkelje, sa vijon:

* **vendimi i komisionit ankimimit nr. 1296** datë 29.03. 2018 (vulosur, por pa firmën e k/insp. A. Lamaj) për shfuqizimin e vendimit dënimit nr.103 datë 21.07.2017 për pezullim aktiviteti deri në pajisjen me leje mjedisore tipi C të subjektit Turan Zotaj Fier, **bie ndesh me votimin e komisionit, pasi ky komision nuk e ka votuar shfuqizimin** (P.N. ska firme, K.B. dhe R.C. kane firmosur për lenien ne fuqi), **përfunduar juristen, e cila ka firmosur shfuqizimin e vendimit nr.103, datë 21.07.2017** (disponohet një fotokopje leje mjedisore e parregullt nr. 1864 datë 26.7.2017 e lëshuar pas dënimit administrativ, jo origjinale dhe e pa noterizuar).

Ngarkohet me përgjegjësi juristja Nertila Shabani dhe kryinspektori A.L..

* **vendimi** për dënim administrativ **nr. 103, datë 21.07.2017**, për pezullim aktiviteti për mungesë lejes mjedisore tipi C, **nuk është shoqëruar me gjobë si në rastet tjera**, pra me 2 standarte, çka ngarkon me përgjegjësi grupin e inspektimit F.B. dhe R. M..

Çështja nr. 20.

6. Komisioni ankimimit të Inspektoratit Shtetëror Mjedisit, Pyjeve, Ujërave, Turizmit Tiranë ka vepruar me 2 standarte, pasi: **padrejtësisht me vendimin nr. 1300 datë 29.03.2018 ka shfuqizuar vendimin nr. 3 date 07.08.2018, për "pezullim aktiviteti + 500,000 lekë gjobë"** (mungesë leje mjedisore) ndaj subjektit "C-C" Vlorë, **ndërsa në rastet tjera nuk i ka shfuqizuar vendimet për të njëjtat shkelje** (trajtuar më sipër çështja 10).

Çështja nr. 24.

7. Komisioni ankimimit të Inspektoratit Shtetëror Mjedisit, Pyjeve, Ujërave, Turizmit Tiranë:

a. **padrejtësisht me vendimin nr. 1299 datë 29.03.2018 ka shfuqizuar vendimin nr. 2 date 07.08.2018, për "pezullim aktiviteti + 500,000 lekë gjobë"** (mungesë leje mjedisore) ndaj subjektit "G" Vlorë, **ndërsa në rastet tjera nuk i ka shfuqizuar vendimet për të njëjtat shkelje** (trajtuar më sipër çështja 10).

b. **komisioni i ankimeve prej 4 veta nuk e ka votuar shfuqizimin, pasi raporti i votimit është 50 % ose 2 veta janë për shfuqizimin** (N.Sh e K.B) dhe 2 veta nuk kanë firmosur fare (kryetari P.N dhe R.Ç), pra **votimi është i pavlefshëm.**

Çështja nr. 18.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

8. Inspektorati Shtetëror Mjedisit, Pyjeve, Ujërave, Turizmit Tiranë me vendimin nr. 1297 datë 29.03.2018 ka shfuqizuar padrejtësisht vendim dënimit Fier nr.110 datë 15.08.2017 me 300,000 lekë gjobë ndaj Ndriçim Dedej, pasi ky komision prej 4 veta nuk e ka votuar shfuqizimin (2 vota pro N.Sh. e K.B. dhe 2 vota kundër (kryetari P.N nuk ka firmosur dhe R.Ç. e ka lene ne fuqi, por ka nderhyrje duke plotesuar 2 kuadratet "fuqi" dhe "shfuqizohet").

Çeshtja nr. 31.

9. Inspektorati Shtetëror Mjedisit, Pyjeve, Ujërave, Turizmit Tiranë me vendimin nr. 1349 datë 30.03.2018 ka shfuqizuar padrejtësisht vendim dënimit Elbasan nr. 2 datë 11.07.2017 me vlerë 500,000 lekë gjobë ndaj A -Elbasan, pasi komisionit nuk ka votuar shfuqizimin. Kështu komisionit ankimimeve prej 3 veta nuk ka nënshkruar shfuqizimin, sepse nuk ka votuar dhe nënshkruar fare, përjashtuar 1 antar juristen që ka nënshkruar shfuqizimin.

Për 3 rastet e shfuqizimit, çeshtja 24 dhe 18 si dhe 31, në kundërshtim me votimin e komisionit, ngarkon me përgjegjësi kryeinspektorin A.L.

10. U konstatuan 3 raste shkelje të afateve ligjore, për marrjen dhe shqyrtimin e vendimeve nga komisioni ankimor, për ankesat e subjekteve të ndëshkuara, në kundërshtim me nenin 8/a të VKM nr. 103 datë 04.02.2015 "Per krijimin dhe mënyrën e organizimit e të funksionit të Inspektoriatit Shtetror te mjedit dhe pyjeve" dhe me nenin 46 "Shqyrtimi dhe marrja e vendimit përfundimtar" të ligjit 10433, datë 16.06.2011 "Per inspektimin ne Republiken e Shqiperise", me nenin 8 "Afati për vendimarrje" të rregullores nr.1 date 24.07.2019 të ISHMPUT, konkretisht:

*** 6 muaj me vonesë është marrë Vendimi i Komisionit ankimit nr. 3482 datë 09.07.2018, për shfuqizimin e vendimit administrativ nr. 4 datë 20.11.2017 me vlerë 300,000 lekë gjobë, pasi kërkesa e subjektit është bërë me 30.11.2017, protokolluar ne inspektariat nr. 5042 datë 04.12.2017.**

*** 7 muaj me vonesë është marrë Vendimi i Komisionit ankimit nr. 3454 datë 09.07.2018, për shfuqizimin e vendimit administrativ Vlorë nr. 1 datë 20.07.2017 me vlerë 300,000 lekë gjobë ndaj "E" shpk, pasi kërkesa e subjektit është bërë me 30.11.2017, protokolluar ne inspektariat nr. 5042 datë 04.12.2017.**

*** 7 muaj me vonesë është marrë Vendimi i Komisionit ankimit nr. 3451 datë 09.07.2018, për shfuqizimin e vendimit administrativ Vlorë nr. 9 datë 29.06.2017 me vlerë 100,000 lekë gjobë ndaj "A" shpk, pasi kërkesa e subjektit është bërë me 24.11.2017, protokolluar ne inspektariat nr. 5042 datë 04.12.2017.**

11. Në 2 raste komisioni i ankimimeve ka vepruar me 2 standarte, lidhur me zbatimin e afatit 30 ditor të ankesave të subjekteve, pasi për tejkalim afati nuk ka pranuar kërkesën e subjektit "Ana 2013" datë 31.01.2018 lidhur me vendimin administrativ Vlorë nr. 5 datë 21.06.2016, të cilin e ka lënë në fuqi, sipas shkresës 442/1 datë 24.05.2018, ndërsa ka pranuar 2 kërkesa tjera me tejkalim afati, konkretisht:

- pranuar me 4 muaj tejkalim afati kërkesa e subjektit datë 30.11.2017, për vendimin administrativ Vlorë nr. 1 datë 20.07.2017,

- pranuar me 5 muaj tejkalim afati kërkesa e subjektit datë 24.11.2017, për vendimin administrativ Vlorë nr. 9 datë 29.06.2017.

Veprime në mos zbatim të pikës 1 neni 132 ligjit 45/2015 "Kodi Procedures Administrative" dhe të VKM nr. 103 datë 04.02.2015 "Per krijimin dhe mënyrën e organizimit e të funksionit të Inspektoriatit Shtetror te mjedit dhe pyjeve", ndryshuar me vendimin 659 datë 10.11.2017.

Sa sipër,

Ngarkohet me përgjegjësi E.A. kryeinspektor dhe kryetar komisioni ankimimeve, A.L. kryinspektor, K.B. drejtor i inspektimit mjedisit, R.C. drejtor i inspektimit policisë pyjore, P.C. drejtor finance-sherbime dhe N.Sh. sektori juridik.

Viti 2019

Komisioni i ankimimeve për vitin 2019 i përbërë nga 6 veta, përkatësisht: Adrian Kamenica kryetar komisioni dhe antarë komisioni, I.B., D.S., S.M., N.Sh. dhe A. Xh.drejtor i inspektimit policisë pyjore, ka shqyrtuar ankesat e subjekteve, sipas proces verbalit datë 29.10.2019, ku rezultoi:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

a. Inspektorati Shtetëror Mjedisit, Pyjeve, Ujërave, Turizmit Tiranë ka lejuar që komisioni i ankimeve në disa raste të funksionojë në mënyrë të pjesshme, pasi nga 6 veta gjithsej kanë marrë pjesë 5 veta, ndërsa për gjitha rastet ka munguar drejtori i policisë pyjore A.Xh., *fakt është mungesa e votimit dhe nënshkrimit tij në asnjë ras për çështjen pyjore*, gjithashtu brenda komisioni ka patur zëra kundër (juristia), *e cila ka votuar për lenien në fuqi të disa vendimeve*, veprim në kundërshtim me piken 7 të VKM nr. 103 datë 04.02.2015 *"Per krijimin, mënyrën e organizimit e funksionit Inspektoriatit Shtetror Mjedisit dhe Pyjeve"*.

b. Komisioni ankimit të Inspektoratit Shtetëror Mjedisit, Pyjeve, Ujërave, Turizmit Tiranë në disa raste ka aplikuar 2 standarte, pasi ka shfuqizuar padrejtësisht disa vendime, të cilat paraqesin shkelje të njëjta me disa vendime tjera, ku këta të fundit i ka lënë në fuqi, duke bërë diferencim midis subjekteve.

c. Inspektorati Shtetëror Mjedisit, Pyjeve, Ujërave, Turizmit Tiranë në 1 rast padrejtësisht ka shfuqizuar vendimin administrativ, pasi proces verbali datë 29.10.2019 i komisionit ankimor përcakton lënien në fuqi të këtij vendimi.

Sa sipër, më analitikisht:

a. Komisioni ankimit të ISHMPUT Tiranë ka shfuqizuar këto vendime administrative:

12. Vendimi përfundimtar i inspektimit nr. ISHMPUT-SH-2019-000553-5, datë 06.08.2019, për gjobën me vlerën 50,000 lekë, për zhurmën në mjedis, subjekti A.M. Shkodër, rezulton se:

a. komisioni ankimit prej 5 antarë ka vepruar padrejtësisht lidhur me votimin për shfuqizimin e vendimit, pasi ka rënë në kundërshtim me atë që ka shprehur vetë në procesverbalin e datës 29.10.2019, ku përcakton: *vendimi përfundimtar i inspektimit ISHMPUT-SH-2019-000553-5, datë 06.08.2019, është marrë nkonformë legjislacionit procedural dhe atij material dhe si i tillë duhet të lihet në fuqi, ndërsa ka ndodh e kundërta, pra duhej të votonte lënien në fuqi.*

b. komisioni i ankimeve ka aplikuar 2 standarte, pasi ndryshe ka vepruar me vendimin e inspektorëve Tiranë datë 09.08.2019, gjobë 30,000 lekë ndaj subjektit "B" shpk, të cilën e ka lënë në fuqi, për të njëjtën shkelje *"zhurmë në mjedis madje edhe mungese lejes C"*.

13. ISHMPUT Tiranë ndaj subjekteve ka përdorur 2 standarte për shkelje të njëjta, konkretisht:

a. komisioni ka votuar shfuqizimin, sipas vendimit përfundimtar të inspektimit datë 19.08.2019, për gjobën me vlerën 500,000 lekë ndaj subjektit "E" shpk Korçë, për *"hedhje dhera në vende te ndaluara"*,

b. komisioni ka votuar lënien në fuqi, sipas vendimit përfundimtar inspektimit datë 23.08.2019 për gjobën 1,000,000 lekë ndaj subjektit "L" shpk Tirane për *"hedhje te mbetjeve jo te rrezikshme ne vende ndaluara"*.

14. Lidhur me vendimin përfundimtar i inspektimit Qendër datë 20.08.2019, për gjobën me vlerën 1,000,000 lekë për hedhje te mbetjeve nga pastrimi i territorit ne vende te pa lejuara, ndaj subjektit "E" shpk Tiranë, rezulton se: **komisioni në mënyrë të pa argumentuar ka shfuqizuar këtë vendim me 4 vota, përjashtuar juristen N.Sh. e cila ka votuar me të drejtë për lënien në fuqi të vendimit, ndërsa A. Xh nuk ka marrë pjese, fenomen edhe per gjitha rastet tjera. Argumentimi i komisionit nuk qëndron,** pasi pretendimi se: *subjekti pas inspektimit ka pastruar mbetjet e hedhura, nuk e rrëzon aktinspektimin e inspektorëve për pasojë dhe gjobën, sepse ka patur mbetje në kohën e kryerjes inspektimit, dhe pastrimi i mevonshëm është rezultat i këtij kontrolli.*

15. Lidhur me vendimin përfundimtar inspektimit Qendër datë 25.07.2019, për gjobën me vlerën 1,000,000 lekë për mungese dhe shkelje te kushteve lejes mjedisore, per ushtrim aktiviteti jashte koordinatave te percaktuara ne lejen mjedisore, mungese paisje uji per sperkatje dhe 2 mangesi tjera, subjekti "A" shpk Sarandë, rezulton se: **komisioni padrejtësisht e ka shfuqizuar këtë vendim me 4 vota, përjashtuar juristen N.Sh. e cila ka votuar me të drejtë për lënien në fuqi të vendimit datë 25.07.2019, pasi argumentimi i komisionit nuk qëndron dhe dokumentacioni paraqet kontradita,** konkretisht:

- 5 shkeljet e trajtuara në procesverbalin e inspektimit date 04.07.2019 janë pranuar nga dy palët duke u nënshkruar nga përfaqesuesi i autorizuar firmës A.P.dhe 2 inspektorët e inspektoriatit, përkatësisht E.H. dhe A.K.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

- **komisioni nuk ka sqaruar asgjë për 2 shkeljet tjera si:** për ushtrim aktiviteti shfrytëzim guri jashtë koordinatave të percaktuara në lejen mjedisore dhe mungese paisje uji për sperkatje, **çka përbëjnë shkelje të patelorushme si në zaptimin e sipërfaqeve të pa miratuara dhe ndotjen e mjedisit.**

- **leja mjedisore e vitit 2009 e paraqitur nga subjekti pas inspektimit është e parregullt** (fotokopje), jo origjinale, e pa noterizuar.

- **vendimi i shfuqizimit nr. 3224 datë 25.11.2019 është kontradiktor me procesverbalin datë 29.10.2019 e po këtij komisioni**, pasi i pari thote: marrja e masës administrative nga grupi i inspektimit nuk është plotësisht në përputhje me ligjin, ndërsa i dyti thote: pretendimet e subjektit qendrojnë dhe janë të bazuara në prova....

- **vendimi i shfuqizimit nr. 3224 datë 25.11.2019 i përket periudhës së kryinspektorit A.L. sipas ankimimit subjektit nr. 6657, datë 26.07.2019, i cili nuk është shprehur për këtë çështje, ndërsa është nënshkruar nga A.K. kryetar komisioni, megjithëse është 3 muaj me tejkalim të afatit ligjor për shqyrtimin e ankimimit të subjektit nr. 6657, datë 26.07.2019 duke nxjerrë vendimin e shfuqizimit nr. 3224 datë 25.11.2019, në kundërshtim me nenin 8/a të VKM nr. 103 datë 04.02.2015 "Për krijimin dhe mënyrën e organizimit e të funksionit të Inspektoriatit Shtetror të mjedit dhe pyjeve", me nenin 46 "Shqyrtimi dhe marrja e vendimit përfundimtar" të ligjit 10433, datë 16.06.2011 "Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë", ku përcaktohet:**

- neni 8 "Afati për vendimarrje" të rregullores 1 datë 24.07.2019 të ISHMPUT, ku thuhet: *komisioni shqyrton ankimin, brenda 30 diteve nga data e depozitimit të ankimit*

- pika 1 neni 132 "për afatin kohor të ankimit administrativ" ligjit 45/2015 "KPA", thuhet: *Ankimi ndaj aktit administrativ duhet të paraqitet brenda 30 diteve nga data kur ankuesi ka marrë njoftim për nxjerrjen ose refuzimin e këtij akti.*

16. Lidhur me vendimin përfundimtar inspektimit Elbasan datë 21.08.2019, për gjobën me vlerën 5,000,000 lekë për "prerje pa leje pyll Ahu", subjekti "L", rezulton se: **komisioni e ka shfuqizuar me 4 vota, përjashtuar juristen N.Sh. e cila ka votuar për lënien në fuqi, ndërsa ka lënë fuqi vendimin përfundimtar inspektimit Fier (2019) të subjektit "T.Xh." Divjakë, për prerje dru pa damke, pra për të njëjtën shkelje janë aplikuar 2 standarte.**

Vendime tjera shfuqizimi

* vendimi përfundimtar i inspektimit datë 16.09.2019, për gjobën me vlerën 300,000 lekë, **për mosplotësim të kushteve mjedisore**, subjekti A.T..

* vendimi përfundimtar i inspektimit datë 26.08.2019, për gjobën me vlerën 500,000 lekë, **për mosdorezim rregjistrat të transferimit të mbetjeve jo të rrezikshme**, subjekti A.Albania shpk, rezulton se kanë votuar shfuqizimin 4 antarë, ndërsa juristja ka votuar lënien në fuqi,

- vendimi përfundimtar i inspektimit Lezhë datë 06.09.2019, për gjobën me vlerën 100,000 lekë **për ushtrim aktiviteti të impiantit ujërave ndotura pa leje mjedisore tipit B**, subjekti "U. K. Lezhë" shpk, rezulton se komisioni e ka shfuqizuar me 4 vota, **përjashtuar juristen N.Sh. e cila ka votuar për lënien në fuqi të vendimit, ndërsa A. Xh. nuk ka marrë pjesë, fenomen ky edhe për gjitha rastet tjera..**

- vendimi përfundimtar i inspektimit Qendër datë 30.08.2019, për gjobën me vlerën 500,000 lekë **për transport mbetje inerte pa dokumentacion**, subjekti "B" shpk Tiranë, rezulton se: komisioni e ka shfuqizuar me 4 vota, përjashtuar juristen N.Sh. e cila ka votuar për lënien në fuqi të vendimit datë 30.08.2019.

- vendimi përfundimtar i inspektimit Qendër datë 16.09.2019, për gjobën me vlerën 500,000 lekë **për mungesë leje mjedisore tipit B**, subjekti "V. B." sha Tiranë, rezulton se: komisioni e ka shfuqizuar me 4 vota, përjashtuar juristen N.Sh. e cila ka votuar për lënien në fuqi të vendimit datë 16.09.2019.

- vendimi "për pezullim aktiviteti prodhimit tullave", për ndotje ambjenti, subjekti "E.C." shpk Tiranë, rezulton se: komisioni e ka shfuqizuar me 4 vota, përjashtuar juristen N.Sh. e cila ka votuar për lënien në fuqi të vendimit.

- vendimi përfundimtar i inspektimit Tirane **për ushtrim aktiviteti pa leje mjedisore tipit C**, subjekti "E. D.", rezulton se: komisioni e ka shfuqizuar me 5 vota.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

- vendimi përfundimtar i inspektimit Korçë datë 15.07.2019, për gjobën me vlerën 100,000 lekë ***për përdorim te paligjshëm fondit pyjor***, subjekti "M.U" shpk Korçë, rezulton se: komisioni e ka shfuqizuar me 4 vota, përjashtuar juristen N.Sh.520 e cila ka votuar për lënien në fuqi të vendimit datë 15.07.2019.
- vendimi përfundimtar i inspektimit Gjirokastrë datë 09.09.2019, për gjobën me vlerën 50,000 lekë ***për kullotje pa kontrate duke u futur në kullota tjera***, subjekti "B.B.", rezulton se komisioni e ka shfuqizuar me 5 vota,
- vendimi përfundimtar i inspektimit Elbasan datë 15.08.2019, për gjobën me vlerën 100,000 lekë ***për transport i paligjshëm i materialit drusor***, subjekti "S" shpk, rezulton se komisioni e ka shfuqizuar me 5 vota.

b. Komisioni ankimimit të ISHMPUT Tiranë ka lënë në fuqi këto vendime administrative:

- vendimi përfundimtar i inspektimit datë 13.08.2019, ***për mungesë lejes mjedisore tipit C***, subjekti "G" shpk.
- vendimi përfundimtar i inspektimit Fier datë 13.08.2019, ***për mungesë lejes mjedisore tipit C***, subjekti P. Xh.
- vendimi përfundimtar i inspektimit Tirane datë 09.08.2019, gjobë 30,000 lekë ndaj subjektit "B" shpk ***"për zhurmën në mjedis dhe mungesë të lejes C"***.
- vendimi përfundimtar i inspektimit Fier datë 29.08.2019, për gjobën me vlerën 500,000 lekë ***për ushtrim aktiviteti pa leje mjedisore tipit C***, subjekti "I" shpk Lushnje.
- vendimi përfundimtar i inspektimit Tirane datë 30.08.2019, gjobë 5,000,000 lekë ***për ushtrim aktiviteti pa leje mjedisore tipit B për prodhim betoni***, subjekti "M.C." Kavajë.
- vendimi përfundimtar i inspektimit Qender datë 19.07.2019, për gjobën me vlerën 500,000 lekë ***për shkelje të kushteve lejes mjedisore***, subjekti "M" Kavajë.
- vendimi përfundimtar i inspektimit Tirane datë 18.09.2019, gjobë 100,000 lekë ndaj subjektit "H 1" shpk Tiranë ***"për pengim inspektimi"***.
- vendimi përfundimtar i inspektimit datë 23.08.2019, për gjobën me vlerën 1,000,000 lekë, ***për hedhje të mbetjeve jo të rrezikshme në vende ndaluara***, "L" shpk Tirane,
- vendimi përfundimtar i inspektimit datë 16.07.2019, për gjobën me vlerën 1,000,000 lekë, ***për mospasja e dokumenteve të dorezimit të mbetjeve të lengeta të rrezikshme*** subjekti "A" sha Tirane,
- vendimi përfundimtar i inspektimit Fier datë 2019, subjekti "T" Divjakë, ***për prerje dru pa damke..***
- vendimi përfundimtar i inspektimit Vlore datë 13.09.2019, për gjobën me vlerën 500,000 lekë subjekti "S" SHA Tiranë.
- vendimi përfundimtar i inspektimit Permet datë 17.09.2019, për gjobën me vlerën 1,000,000 lekë subjekti "L" shpk Tiranë.
- vendimi përfundimtar i inspektimit 26.08.2019, gjobë 1,500,000 lekë, "A" shpk.
- vendimi përfundimtar i inspektimit Diber datë 09.08.2019, për gjobën me vlerën 300,000 lekë subjekti "S".
- vendimi përfundimtar i inspektimit Korçë datë..., gjobë 300,000 lekë subjekti "E".
- vendimi përfundimtar i inspektimit Berat datë 30.09.2019, subjekti "Q" Berat.
- vendimi përfundimtar i inspektimit Qender datë 23.09.2019, gjobë 100,000 lekë subjekti "T" Kavajë.

Sa sipër,

Veprime në kundërshtim me VKM 103 datë 04.02.2015 "*Per krijimin dhe mënyrën e organizimit e të funksionit të Inspektoriatit Shtetror të mjedit dhe pyjeve*", pika 7 e 8, me rregulloren nr.1 date 24.07.2019 të Inspektoratit Shtetëror Mjedisit, Pyjeve, nenet nr. 10, 11, 14, 16, 17, 18 dhe nr. 20 dhe me ligjin 10433, datë 16.06.2011 "*Per inspektimin në Republikën e Shqiperise*" etj.

Ngarkohen me përgjegjësi z. I.B., S.M dhe D.S.

Për këtë pikë u mbajt akt-konstatimi nr.6, datë 10.10.2020

Pika 10 e Raportit të auditimit: Auditim mbi procedurat e ndjekura, në inspektimet si Task-Forca, grupe bashkëpunimi me institucionet e tjera bashkitë, IKMT, etj., për subjektet e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

kontrollit dhe të objektit dhe veprimtarisë tyre. Pika 11 e Projekt-raportit të auditimit: Auditimi mbi bashkpunimin e punës nga IQ sipas ligjit me NJVQ, IMT bashkitë, Drejtorinë e Përgjithshme e Tatimeve, etj:

-Nga verifikimi i dokumentacionit, rezultoi se nuk ka patur inspektime të përbashkëta me institucione të tjera monitoruese/inspektuese

Pika 12 e Raportit të auditimit: Mbi përputhshmërinë dhe mbajtjen e sistemit unik e-inspektimi, të inspektimeve të kryera on-line:

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, konstatohet se:

1. Për vitin 2017, sektori i inspektimit të pyjeve në qendër nuk ka hartuar programin vjetor të inspektimit, por e ka kryer këtë funksion në mënyrë rastësore, duke mos respektuar detyrimet ligjore në Ligjin e inspektimit si dhe në Urdhërin i inspektorit të përgjithshëm të Inspektoratit Qendror nr. 13, datë 23.4.2015 "Për miratimin e manualit të përgjithshëm të inspektimit në Republikën e Shqipërisë";
2. ISHMPUT nuk ka metodologji konkrete për llogaritjen e riskut të subjekteve që do të inspektohen, me qëllim përcaktimin e subjekteve që kanë risk më të lartë dhe frekuencën e inspektimit gjatë një viti;
3. Planet mujore të inspektimit nuk janë të plota në informacionin që përmbajnë, pasi në këto plane pasqyrohet vetëm tematika e inspektimit, jo edhe trupa inspektuese, subjekti i cili do të inspektohet, kohëzgjatja e inspektimit në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pika 2.7, KAPITULLI II të Urdhrit të inspektorit të përgjithshëm të Inspektoratit Qendror nr. 13, datë 23.4.2015 "Për miratimin e manualit të përgjithshëm të inspektimit në Republikën e Shqipërisë".
4. Nuk është hartuar rregullorja e metodologjisë së përcaktimit të dënimeve, në fushën e tij të inspektimit, në kundërshtim me pikën 8, neni 48 të Ligjit Nr.10433, datë 16.6.2011 "Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë";
5. Inspektimet on-line për sektorin e pyjeve kanë filluar në muajin Nëntor të vitit 2018, ose rreth 1.5 vite me vonesë, në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në Urdhërin nr.284, datë 03.05.2017 të Inspektorit të Përgjithshëm "Për kryerjen e inspektimeve on-line";
6. Për vitin 2019, DSMT nuk ka hartuar programin vjetor të inspektimit, në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në nenin 24, Kreu IV në Ligjin nr.10433, datë 16.6.2011 "Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë", pikën 2.2 dhe 2.7, Kreu II të Urdhrit nr.13, datë 23.04.2015 të Inspektorit të Përgjithshëm "Për miratimin e manualit të përgjithshëm të inspektimit në RSH", pikën 4 dhe 5 të Kreut I të Urdhrit nr.5, datë 19.02.2015 të Inspektorit të Përgjithshëm "Për miratimin e rregullave të përgjithshme bazë mbi programimin e inspektimeve".
7. Për vitin 2017, sektori i inspektimit të pyjeve në DRISHMPUT Korçë nuk ka hartuar programin vjetor të inspektimit dhe ato mujore, por e ka kryer këtë funksion në mënyrë rastësore, në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në nenin 24, Kreu IV në Ligjin nr.10433, datë 16.6.2011 "Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë", pikën 2.2 dhe 2.7, Kreu II të Urdhrit nr.13, datë 23.04.2015 të Inspektorit të Përgjithshëm "Për miratimin e manualit të përgjithshëm të inspektimit në RSH", pikën 4 dhe 5 të Kreut I të Urdhrit nr.5, datë 19.02.2015 të Inspektorit të Përgjithshëm "Për miratimin e rregullave të përgjithshme bazë mbi programimin e inspektimeve".
8. Inspektimet on-line për sektorin e pyjeve në DRISHMPUT Korçë kanë filluar në muajin Dhjetor të vitit 2018, ose rreth 1.8 vite me vonesë, në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në Urdhërin nr.284, datë 03.05.2017 të Inspektorit të Përgjithshëm "Për kryerjen e inspektimeve on-line";
9. Për vitin 2017, sektori i inspektimit të pyjeve në Qarkun e Shkodrës dhe Lezhës nuk kanë hartuar programin vjetor të inspektimit, por e ka kryer këtë funksion në mënyrë rastësore, duke mos respektuar detyrimet ligjore në Ligjin e inspektimit si dhe në Urdhërin i inspektorit të përgjithshëm të Inspektoratit Qendror nr. 13, datë 23.4.2015 "Për miratimin e manualit të përgjithshëm të inspektimit në Republikën e Shqipërisë".
10. Nga Dega rajonale e ISHMPUT Shkodër dhe Lezhë, sektori i pyjeve, nuk janë realizuar programet mujore të inspektimit për muajin Tetor, Nëntor dhe Dhjetor të vitit 2017.



Pika 13 e Raporti Përfundimtar të auditimit: Probleme të ndryshme që mund të dalin gjatë auditimit.

Ne zbatim të pikave të programit të auditimit nr. 190/1, datë 18.02.2020, nga grupi i auditimit të KLSH u kërkua ISHMPUT-së vënia në dispozicion e dokumentacionit, sipas shkresës nr. 984 datë 24.02.2020, ku rezultoi se: **Spektori i pyjeve nuk vuri në dispozicion dokumentacionin, dosjet e inspektimit**, megjithëse kishte kaluar 10 ditë nga data e depozitimit në zyrën e protokollit të ISHMPUT, **çka ka penguar grupin e auditimit në realizimin e programit të miratuar**, veprime në kundërshtim me nenin 15, shkronja "dh" dhe "e" të ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit Lartë Shtetit" (Lidhur me mosdorëzimin e dokumentacionit nga DIPP është mbajtur aktkonstatimi nr.1, datë 05.03.2020).

Ngarkohen me përgjegjësi A.X., I.K., B.D., A.K., L.D., F.R., K.T., Z.I., F.K., F.H., H.T., K. M., A.N., D.Xh., F.K., E.A., N.M., S.B., A.K., E.Z., B.D

Për përmirësimin e gjendjes rekomandojmë marrjen e masave si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1.Gjetje nga auditimi: Për vitin 2017 dhe 2018, sektori i inspektimit të pyjeve në qendër, ish-DR ISHMPUT Korçë, Shkodër dhe Lezhë, si dhe Drejtoria e Mbikëqyrjes së Standardeve në Turizëm, për vitin 2019 nuk kanë hartuar programin vjetor të inspektimit, por e kanë kryer këtë funksion në mënyrë rastësore, në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në nenin 24, Kreu IV në Ligjin nr.10433, datë 16.6.2011 "Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë", pikën 2.2 dhe 2.7, Kreu II të Urdhrit nr.13, datë 23.04.2015 të Inspektorit të Përgjithshëm "Për miratimin e manualit të përgjithshëm të inspektimit në RSH", pikën 4 dhe 5 të Kreut I të Urdhrit nr.5, datë 19.02.2015 të Inspektorit të Përgjithshëm "Për miratimin e rregullave të përgjithshme bazë mbi programimin e inspektimeve". (Më hollësisht trajtuar në pikën 9 faqet 87-88 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1.Rekomandim: Ministria e Turizmit dhe Mjedisit nëpërmjet Drejtorisë së Mbikëqyrjes së Standardeve në Turizëm, si dhe AKM dhe AKB, të cilave nëpërmjet ristrukturimit, u është shtuar edhe funksioni i inspektimit, të marrin masat e nevojshme, që për çdo vit, ta hartojnë dhe miratojnë programet vjetore dhe mujore të inspektimit për fushat përkatëse të aktivitetit të tyre, duke respektuar kërkesat ligjore në përmbajtjen informacionit të tyre dhe afatet e përgatitjes dhe miratimit.

Në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Në ISHMPUT për vitin 2017 deri në fund të vitit 2019 rezulton se janë vendosur gjithsej **1564 gjoba** në vlerë totale 654,118,000 lekë, nga të cilat janë likuiduar vetëm 211 gjoba në vlerën **40,637,392 lekë**, si dhe janë pa arkëtuar 1353 gjoba në vlerën **613,480,608 lekë**, duke mos ndjekur procedurat ligjore sipas Ligjit Nr. 44/2015 "Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë", i ndryshuar, nenin 9, shkronja b pika 4 të nenit 30, të Ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 "Për kundërvajtjet administrative", si dhe Rregulloren e brendshme me nr.2 datë 18.07.2016, pikën 204 të Kreut VII. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqet 55-64 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1. Rekomandimi: Ministria e Turizmit dhe Mjedisit të marri masat e nevojshme për identifikimin, vlerësimin, arkëtimin, duke konsideruar edhe afatin e parashkrimit, të **1353 gjobave** në vlerën në vlerën **613,480,608 lekë**, si dhe të ndjekë të gjitha procedurat si në AKM, AKB dhe Drejtoritë Rajonale deri në procese gjyqësore.

Brenda vitit 2021

3.Gjetje nga auditimi: Në 22 raste nga auditimi i praktikave të inspektimit në DRISHMPUT Korçë janë konstatuar veprime/mosveprime, si mospasqyrimi i llojit të shkeljes dhe sasisë së drurit të transportuar në mënyrë të paligjshme, në procesverbalin e konstatimit të kundërvajtjes, në vendimin përfundimtar të inspektimit, nuk jepet masa për sekuestrimin e lëndës drusore të transportuar në mënyrë të paligjshme, nuk është mbajtur procesverbali i llogaritjes së dëmit të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

shkaktuar në ekonominë pyjore, që bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në pikën 1 të nenin 40/1 të Ligjit nr. 9385, datë 4.5.2005 "Për shërbimin pyjor", të ndryshuar; nenin 27, pikën 3 të nenit 45 të Ligjit Nr.10433, datë 16.6.2011 "Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë"; si dhe pikën 34 dhe 35, shkronja b të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, për sekuestrimin e drurëve, bimëve të ekonomisë pyjore dhe administrimin e tyre. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet 64-79 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

3.1.Rekomandimi: Nisur nga ristruktimi i ish-ISHMPUT, ku Drejtoria e Inspektimit të Pyjeve në qendër dhe rajone, kaloi në Varësi të Agjencisë Kombëtare të Pyjeve (institucion i krijuar me VKM nr.570, datë 17.07.2019), i rekomandojmë Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit të marrë masat e nevojshme për njoftimin e Agjencisë Kombëtare të Pyjeve, me qëllim që nga inspektorët e këtij institucioni, për çdo rast të konstatimit të shkeljeve në ekonominë pyjore, dëmtimet e florës dhe faunës, të mbahet procesverbali i përlllogaritjes së dëmit të shkaktuar. Gjithashtu për çdo material të sekuestruar (dru, bimë, armë gjahu, etj.) të mbahet procesverbali i marrjes në dorëzim nga inspektorët, fletë-hyrja në magazinën e institucionit, si dhe fletë-dalja në institucionet që kanë në administrim ekonominë pyjore.

Në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Në ISHMPUT për vitin 2017 deri në fund të vitit 2019 rezulton se janë furnizuar me blloqe inspektimi, proces verbale vendimore në sasinë 406 copë në total degët rajonale dhe Inspektorati Qendror, dhe janë shpërndarë 52 blloqe dhe 23 "pa dorëzuar", të cilat nuk administrohen në magazinën e Inspektoratit Qendror në degët Rajonale, Shkodër (nga 50 blloqe të marrë në dorëzim, 12 prej tyre nuk janë dorëzuar), Korçë (nga 35 blloqe janë pa dorëzuar 11 blloqe), pasi procedurat ndiqen sipas sistemit online nga Gushti i vitit 2018, dhe blloqet duhej të dorëzoheshin në magazinë, veprim ky në kundërshtim me pikën 2 të VKM nr.1497, datë 19.11.2008 "Për shtypjen e letrave me vlerë", me ndryshime, pasi këto dokumente konsiderohen letra me vlerë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqet 55-64 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

4.1.Rekomandimi: Nisur nga ristruktimi i ish-ISHMPUT, i cili u nda në 3 institucione Agjencinë Kombëtare të Mjedisit (në vijim AKM), Agjencinë Kombëtare të Pyjeve (në vijim AKP) dhe Inspektoratin e Mbrojtjes së Teritorrit (në vijim IMT), i rekomandojmë Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit të marrë masat e nevojshme, duke njoftuar institucionet e mësipërme, me qëllim analizimin prej tyre të situatës së krijuar dhe nxjerrjen e përgjegjësisë, për dorëzimin e blloqeve të inspektimit, konstatimit dhe vendimit.

Brenda vitit 2021

5. Gjetje nga auditimi: Në ISHMPUT në vitin 2017 janë vendosur **160** gjoba në vlerën **54,730,000 lekë**, të cilat nuk janë të dokumentuara dhe kontabilizuar dhe nuk kanë ndjekur procedurat ligjore sipas neni 45, 46 të ligjit nr.10433, datë 16.06.2011, Rregulloren me nr.2 datë 18.07.2016 "Kreut VII të Rregullores së brendshme" dhe në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në Ligjin nr.44/2015 "Kodi i Procedurave Administrative të Republikës së Shqipërisë", i ndryshuar, si dhe nenin 9, shkronja b pika 4 të nenit 30, të Ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 "Për kundërvajtjet administrative" dhe Ligjit 111/2012 "Për menaxhimin e integruar të burimeve ujore". *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqet 55-64 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

5.1. Rekomandimi: ISHMPUT të marrë masat e nevojshme për identifikimin, vlerësimin, arkëtimin, duke konsideruar edhe afatin e parashkrimit, të **160** gjobave në vlerën **54,730,000 lekë**, si dhe të ndjekë të gjitha procedurat si në AKM, AKB dhe Drejtoritë Rajonale deri në procese gjyqësore.

Brenda vitit 2021

6. Gjetje nga auditimi: Nga të dhënat e mara në DRISHMPUT Korçë rezulton se në 19 raste të inspektimit ndaj subjekteve janë vendosur gjoba në vlerën 1,520,000 lekë gjithsej, duke përdorur dy standarde, për të njëjtën shkelje ligjore (ku për të njëjtën shkelje janë aplikuar gjoba të ndryshme në vlerë, ose për të njëjtën shkelje nga dy subjekte, nuk është vendosur gjobë për të dy subjektet, por vetëm për njërin), në kundërshtim me kërkesat e Ligjit 111/2012 "Për menaxhimin



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE
TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

e integruar të burimeve ujore" si dhe Kreut VI, neni 45, 46, të ligjit nr.10433, datë 16.06.2011. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqet 79-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

6.1. Rekomandimi: Nisur nga ristruktimi i ish-ISHMPUT, ku Drejtoria e Inspektimit të Pyjeve në qendër dhe rajone, kaloi në Varësi të AKP (institucion i krijuar me VKM nr.570, datë 17.07.2019), i rekomandojmë Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit të marrë masat e nevojshme për njoftimin e Agjencisë Kombëtare të Pyjeve, me qëllim, analizimin nga AKP, të situatës së krijuar dhe të nxjerrë përgjegjësitë, që praktika të tilla të trajtimit me dy standarde të subjekteve, për të njëjtën shkelje, të mos përsëriten në të ardhmen.

Brenda vitit 2021

7. Gjetje nga auditimi: Në 7 raste, komisioni i ankimimeve i ISHMPUT Tiranë ka aplikuar dy standarde, pasi për shkelje të njëjta disa subjekteve u ka shfuqizuar gjobën, ndërsa për disa tjera ka lënë në fuqi gjobën, për vitin 2017-2018-2019, konkretisht janë shfuqizuar gjoba në vlerën 5,135,000 lekë, dhe janë lënë në fuqi gjoba në vlerën 250,000 lekë, veprimet të cilat bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në pika 1 dhe 2, neni 17 të Ligjit nr.44/2015 "Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë", i ndryshuar, dhe pikën 1, shkronja a, të nenit 29, të Ligjit nr.10448, datë 14.7.2011 "Për lejet e mjedisit", i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqet 79-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

7.1.Rekomandimi: Nisur nga ristruktimi i ish-ISHMPUT, i cili u nda në 3 institucione AKM, AKP dhe IMT, i rekomandojmë Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit të marri masat e nevojshme, duke njoftuar institucionet e mësipërme, me qëllim rishqyrtimin e të gjitha vendimeve të padrejta sipas përkatësisë, duke kërkuar arkëtimin e detyrimeve.

Brenda vitit 2021

8. Gjetje nga auditimi: Në 3 raste, nga Kryeinspektori i ISHMPUT, janë shfuqizuar padrejtësisht vendimet, në kundërshtim me votimin e komisionit të ankimimit, pasi ky komision nuk ka votuar në mënyrë kolegjiale heqjen e gjobave, në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në pikën 2 të nenit 51 të Ligjit nr.10433, datë 16.06.2011 "Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë", si vijon: me vendimin nr. 1299 datë 29.03.2018 ka shfuqizuar vendimin nr. 2 datë 07.08.2018, për "pezullim aktiviteti + 500,000 lekë gjobë", për mungesë leje mjedisore ndaj subjektit "General-G" Vlorë; me vendimin nr. 1297 datë 29.03.2018 ka shfuqizuar padrejtësisht vendim-dënimin Fier nr.110 datë 15.08.2017 me 300,000 lekë gjobë ndaj Ndriçim Dedej, pasi ky komision prej 4 veta nuk e ka votuar shfuqizimin, si dhe vendimin nr. 2 datë 11.07.2017 për dënimin me vlerë 500,000 lekë gjobë ndaj A-M Elbasan, pasi komisioni nuk ka votuar shfuqizimin. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqet 79-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

8.1.Rekomandimi: Nisur nga ristruktimi i ish-ISHMPUT, i cili u nda në 3 institucione AKM, AKP dhe IMT, i rekomandojmë Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit të marri masat e nevojshme, duke njoftuar institucionet e mësipërme, me qëllim rishqyrtimin lënien në fuqi të të gjitha vendimeve të shfuqizuara në mënyrë të padrejtë, si dhe marrjen e masave të nevojshme duke kërkuar arkëtimin e detyrimeve.

Brenda vitit 2021

9. Gjetje nga auditimi: Komisioni i ankimimeve në 4 raste ka tejkaluar afatet ligjore 30 ditore për shqyrtimin e ankimimeve, si dhe në 2 raste ka lejuar ankesën e subjektit jashtë afatit 30 ditor, në kundërshtim me nenin 8/a të VKM nr. 103 datë 04.02.2015 "Për krijimin dhe mënyrën e organizimit e të funksionit të Inspektoratit shtetëror të mjedisit dhe pyjeve", me nenin 46 të ligjit 10433, datë 16.06.2011 "Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë", me pikën 1 neni 132 të ligjit 45/2015 "Kodi i Procedurës Administrative" dhe me nenin 8 të Rregullores nr. 1 datë 24.07.2019 të ISHMPUT. Gjithashtu për vitin 2017, janë administruar pranë protokollit të ish-ISHMPUT qendër rreth 260 ankesa në total të bëra nga subjekte publike dhe private, prej të cilave janë shqyrtuar vetëm 133 prej tyre, ose 51.1 %, si dhe nga 133 ankesat e shqyrtuara, në 23 prej tyre nuk është respektuar afati i shqyrtimit të tyre brenda 30 ditëve në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në pikën 1, neni 140 të Ligjit nr.44/2015 Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqet 79-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

9.1. Rekomandimi: Nisur nga ristruktimi i ish-ISHMPUT, i cili u nda në 3 institucione AKM, AKP dhe IMT, i rekomandojmë Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit të njoftoi institucionet e mësipërme, me qëllim marrjen e masave prej tyre, për funksionimin e plotë dhe në mënyrë të pandërprerë të komisioneve të shqyrtimit të ankesave, protokollimin e ankesave të mbërritura pranë institucioneve të tyre, si dhe shqyrtimin brenda afatit ligjor.

Në vijimësi

10.Gjetje nga auditimi: ISHMPUT Tiranë nuk ka planifikuar në buxhet fonde për vendimet gjyqësore për punojësit e larguar nga puna, duke vepruar në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në nenin 66/1 të Ligjit nr.252/2013 "Për nëpunësin civil", si dhe pikën 60 të Udhëzimit nr.9, datë 20.03.2018 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit". *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqet 12-19 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

10.1.Rekomandim: Ministria e Turizmit dhe Mjedisit nëpërmjet Agjencisë Kombëtare të Mjedisit, të marrë masa dhe të planifikojë në buxhetin e ardhshëm vendimet gjyqësore për punonjësit e larguar nga puna që kanë marrë vendime të formës së prerë.

Brenda vitit 2021

11. Gjetje: Komisionet në fillim të veprimtarisë së procesit të inventarizimit, nuk kanë hartuar akt-rakordim për të përcaktuar dhe fiksuar, numrin rendor të fletëhyrjes dhe fletëdaljes të fundit, nuk kanë përgatitur raportin informues për të paraqitur te Titullari i njësisë shpenzuese, informacionin mbi gjendjen fizike të vlerave të aktiveve. Gjithashtu nga komisioni i inventarizimit nuk është përpiluar një raport lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve, për kushtet e ruajtjes së tyre dhe për vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara nëse ka, propozimin për nxjerrje jashtë përdorimit të aktiveve, etj në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në pikat 83, 85, 86 të UMF nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqet 19-45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

11.1.Rekomandim: Nisur nga ristruktimi i ish-ISHMPUT, i cili u nda në 3 institucione AKM, AKP, i rekomandojmë Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit të njoftoi institucionet e mësipërme, me qëllim marrjen e masave prej tyre, që Komisionet e inventarizimit, në çdo rast të fiksohet nr.rendor i fletë-hyrjeve dhe fletë-daljeve para fillimit të inventarizimit dhe në përfundim të inventarizimit, të hartohet raporti i informacionit mbi gjendjen fizike të vlerave të aktiveve.

Në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi: ISHMPUT nuk ka kryer inventarizimin e llogarisë 215 "Mjete transporti", janë mbajtur vetëm procesverbale marrje në dorëzim mbi gjendjen fizike, nuk kanë hapur kartela përkatëse për çdo mjet ku të jenë firmosur nga personat që i kanë në përdorim, veprime në kundërshtim me pikën 26, 60 dhe 73 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik". *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqet 19-45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

12.1. Rekomandim: Ministria e Turizmit dhe Mjedisit nëpërmjet Agjencisë Kombëtare të Mjedisit, të marrë masa dhe të ngrihen komisione përkatëse për inventarizimin e llogarisë 215 "Mjete transport", dhe hapjen e kartelave për çdo mjet.

Brenda vitit 2021

13.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit përkatës për periudhën 2018-2019, u konstatua se ditarët e veprimeve kontabël nuk mbaheshin sipas kërkesave të VKM nr. 248 datë 10.04.1998 "Për miratimin e planit kontabël" i ndryshuar, udhëzimit nr. 14 datë 28.12.2006 "Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare standardeve", nuk është kryer kontabilizimi i fletë-hyrjeve dhe fletë-daljeve, si dhe përcaktimit ligjor të bërë në pikën 26 të Udhëzimit nr.30. datë 27.12.2011, "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik". *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqet 19-45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

13.1.Rekomandim: Ministria e Turizmit dhe Mjedisit nëpërmjet Agjencisë Kombëtare të Mjedisit, Specialistja e financës të marrë masat për të çelur ditarët kontabël të magazinave dhe të pasqyrojë veprimet ekonomike sistematikisht dhe në kronologji.

Brenda vitit 2021



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

14.Gjetje nga auditimi: Për periudhën 2017-2019, ka pasur strukturë të paqëndrueshme inspektorësh, karakterizuar me ndërprerje të shpeshta, si dhe në 70% të rasteve janë kryer emërimet pa u mbështetur në respektim kriteresh të përcaktuara, pa pasur një dokument të përgatitur dhe miratuar, lidhur me kërkesat specifike për arsimin e inspektorëve dhe me kërkesat specifike për çdo vend pune në ISHMP, të miratuara nga Inspektorati Qendror, në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në Kreun V, pika 2, të VKM nr.103, datë 4.2.2015 "Për Krijimin dhe mënyrën e Organizimit të Funksionimit të Inspektoratit Shtetëror të Mjedisit, Pyjeve dhe Ujërave", të ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqet 19-45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

14.1.Rekomandim: Ministria e Turizmit dhe Mjedisit, nëpërmjet AKM dhe AKB, të marri masat e nevojshme për hartimin dhe miratimin e përshkrimeve të punës, kërkesat për kualifikimin profesional për çdo pozicion pune.

Brenda viti 2021

15. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2017 nga IPP Korçë nuk janë dokumentuar dhe administruar në magazinë 274 m³ dru zjarri të sekuestruara, sipas shkresave IPP Korçë nr. 200 dhe 200/1 datë 5.04.2018), në kundërshtim me udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", me ligjin nr. 10.296, datë 8.7.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", me ligjin nr. 9228, datë 29.4.2004 "Për kontabilitetin", me VKM 248, datë 10.04.1998 "Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendorë dhe njësite që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorë të huaj" si dhe me shkresën nr. 6931, datë 12.06.2014 të Ministrisë Mjedisit, që bën fjalë "Për depozitimin, ruajtjen, shitjen e materialit drusor të sekuestruar nga ISHMPU". *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqet 55-64 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

15.1.Rekomandimi: Titullari i MTM të marri masat e nevojshme për analizimin e situatës së krijuar, nxjerrjen e përgjegjësive, për administrimin e 274 m³ dru zjarri të sekuestruara për vitin 2017 nga ish-DR ISHMPUT Korçë, duke i bërë hyrje dhe dalje.

-Drejtoria Rajonale Mjedisit Lezhë ku bën pjesë ish-DR e ISHMPUT Lezhë të bëjë hyrje dhe dalje 84 m³ dru zjarri të sekuestruara për vitin 2017.

Brenda vitit 2021

16.Gjetje nga auditimi: ish-ISHMPUT (aktualisht AKM⁵ dhe AKP⁶) nuk ka metodologji konkrete për llogaritjen e riskut të subjekteve që do të inspektohen, me qëllim përcaktimin e subjekteve që kanë risk më të lartë dhe frekuencën e inspektimit gjatë një viti, në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në Kap., I, pika 1.5 në Urdhrin e Inspektorit të Përgjithshëm të IQ nr. 13, datë 23.04.2015 "Për miratimin e manualit të përgjithshëm të inspektimit në Republikën e Shqipërisë". Gjithashtu nuk është hartuar rregullorja e metodologjisë së përcaktimit të dënimeve, në fushën e inspektimit, në kundërshtim me pikën 8, neni 48 të Ligjit Nr.10433, datë 16.06.2011 "Për Inspektimin në Republikën e Shqipërisë". *(Më hollësisht trajtuar në pikën 9 faqet 87-88 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

16.1.Rekomandim: Ministria e Turizmit dhe Mjedisit nëpërmjet Agjencisë Kombëtare të Mjedisit, Agjencisë Kombëtare të Bregdetit dhe Agjencisë Kombëtare të Pyjeve, të cilave nëpërmjet rristurimit, u është shtuar edhe funksioni i inspektimit, të marrin masat e nevojshme për hartimin dhe miratimin e metodologjisë së llogaritjes së riskut të subjekteve që do të inspektohen, me qëllim rritjen e efektivitetit, eficiencës dhe ekonomicitetit të funksionit të inspektimit. Gjithashtu të marrin masa për hartimin dhe miratimin e rregullores, që përcakton metodologjinë, për përcaktimin e llojit të dënimit, vlerën e masës së gjobës, në varësi të llojit të shkeljes dhe frekuencës së përsëritjes së saj.

Brenda vitit 2021

⁵ VKM nr.568, datë 17.7.2019

⁶ VKM nr.570, datë 17.07.2019



C.1. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Mbështetur në ligjin nr. 8485, datë 12.5.1999 "Kodi i procedurave administrative të Republikës së Shqipërisë", pjesa VI, Kreu I, nenet 105-109 dhe Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", nga ana e titullarit të njësisë publike (Nëpunësit autorizues), të merren masa e të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohen në rrugë administrative dhe ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit të krijuar ndaj buxhetit të shtetit në vlerën **21,180,090 lekë**, si më poshtë:

1.Gjetje nga auditimi: Operatorët ekonomik nuk kanë përmbushur kushtet e kontratës dhe termat e referencës së projektit, duke mos dorëzuar pranë ISHMPUT 100 tabletat elektronike, si dhe nga Autoriteti Kontraktor nuk është bërë zgjidhja e kontratës në zbatim të nenit 23 të saj, duke bërë sekuestro të garancisë në masën 10% të vlerës së kontratës për zhvillimin e sistemit, në vlerën 9,219,600 lekë, dhe për pasoj janë krijuar të ardhura të munguara ndaj buxhetit të shtetit me efekt dëm ekonomik në vlerën 9,219,600 lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqet 45-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

1.1.Rekomandim: Ministria e Turizmit dhe Mjedisit të marri masat e nevojshme për arkëtimin në buxhetin e shtetit, të garancisë 10% të kontratës, në vlerën 9,219,600 lekë nga subjekti privat B. "F" SHPK dhe "S.S." SHPK, si pasojë e moszbatimit të kushtit të kontratës, për dorëzimin e 100 tabletave elektronike të porositura nga Autoriteti Kontraktor.

Menjëherë

2.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pagesave të kryera nëpërmjet bankës nga ISHMPUT, për shërbimin e mirëmbajtjes të "Pasaportës Dixhitale", u konstatuan pagesa në vlerë 9,496,000 lekë, ndaj subjektit "S.S." SHPK, pasi janë kryer pagesa për shërbime të pa realizuara dhe padokumentuara, në kundërshtim me piken 14, 18, 19, 20, 21, 26, të ligjit nr.10296 datë 08.07.2010 "Për menaxhimi financiar dhe kontrollin", si dhe Udhëzimit nr.30 datë 30.11.2012, "Për Menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" të ndryshuar pika 2, 35 germa b, jo në përputhje me parimet e ekonomicitetit, efektivitetit dhe efencës së buxhetit të shtetit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqet 45-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

2.1.Rekomandim: Ministria e Turizmit dhe Mjedisit, të marri masat e nevojshme, duke ndjekur procedurat ligjore dhe shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës 9,496,000 lekë, pagesa të kryera ndaj "S.S." SHPK, referuar kontratës nr.1346, datë 17.03.2017 për shërbimin e mirëmbajtjes, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit, si pasojë e likuidimit të shërbimeve të pa kryera.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i përdorimit të karburantit sipas lëvizjeve të kryera nga Kryeinspektori dhe inspektorët me mjetet e punës (makinat) u konstatua se karburanti në vlerën 2,039,490 lekë, është përdorur dhe nxjerrë nga magazina e institucionit pa u shoqëruar me dokumentacion vërtetues dhe justifikues, në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në pikat 34, 35, 36 dhe 38 të Udhëzimit nr.30. date 27.12.2011, "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorin Publik". *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqet 19-45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

3.1. Rekomandim: Ministria e Turizmit dhe Mjedisit, të marri masat e nevojshme duke ndjekur procedurat ligjore dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës prej **2,039,490 lekë**, nga punonjësit përgjegjës përfituar padrejtësisht dhe pa dokumentacion plotësues dhe ligjore.

-A.L. 1,904,750 lekë,

-B.K. 33,000 lekë,

-I.M. 55,740 lekë,

-J.M. 46,000 lekë,

Menjëherë

4.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pagesave të dietave në ISHMPUT, është konstatuar se janë kryer pagesa të pa justifikuara në vlerën 425,000 lekë, ku kryesisht mungojnë faturat tatimore të hotelit, nënshkrimi i punonjësit që ka kryer shërbimin, etj., në kundërshtim me përcaktimet e bëra



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

në shkronjën b, pika 35 dhe pika 36 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, si dhe me përcaktimet e bëra në shkronjën b, pika 3, Kreu III, dhe Kreu IV, të VKM nr.997, datë 10.12.2010 "Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit", i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqet 19-45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

4.1.Rekomandim: Ministria e Turizmit dhe Mjedisit, të marri masat e nevojshme duke ndjekur procedurat ligjore dhe të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës prej 370,000 lekë, nga punonjësit si vijon:

- 1- I. K. 16,500 lekë
- 2-A.B. 34,000 lekë
- 3-F.H. 11,000 lekë
- 4-F.S. 22,000 lekë
- 5-D.A. 22,000 lekë
- 6-F. K. 12,000 lekë
- 7-E. A. 12,000 lekë
- 8-H.T. 24,000 lekë

Menjëherë

C.2. TË ARDHURA TË MUNGUARA

1.Gjetje nga auditimi: Në 22 raste nga auditimi i praktikave të inspektimit në DRISHMPUT Korçë janë konstatuar veprime/mosveprime si mospasqyrimi i llojit të shkeljes dhe sasisë së drurit të transportuar në mënyrë të paligjshme, në procesverbalin e konstatimit të kundërvajtjes, në vendimin përfundimtar të inspektimit, nuk jepet masa për sekuestrimin e lëndës drusore të transportuar në mënyrë të paligjshme, nuk është mbajtur procesverbali i llogaritjes së dëmit të shkaktuar në ekonominë pyjore, që bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në pikën 1 të nenin 40/1 të Ligjit nr. 9385, datë 4.5.2005 "Për shërbimin pyjor", të ndryshuar; nenin 27, pikën 3 të nenit 45 të Ligjit Nr.10433, datë 16.6.2011 "Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë"; si dhe pikën 34 dhe 35, shkronja b të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, për sekuestrimin e drurëve, bimëve të ekonomisë pyjore dhe administrimin e tyre, duke krijuar të ardhura të munguara ndaj buxhetit të shtetit në vlerën **40,795,000 lekë**. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet 64-79 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

1.1.Gjetje nga auditimi: Në 6 raste nga auditimi i praktikave të inspektimit në Degën rajonale ISHMPUT Shkodër dhe Lezhë, janë konstatuar veprime dhe mosveprime si mospasqyrimi i llojit të shkeljes dhe sasisë së drurit të transportuar në mënyrë të paligjshme, në procesverbalin e konstatimit të kundërvajtjes, në vendimin përfundimtar të inspektimit, nuk jepet masa për sekuestrimin e lëndës drusore të transportuar në mënyrë të paligjshme, nuk është mbajtur procesverbali i llogaritjes së dëmit të shkaktuar në ekonominë pyjore, që bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në pikën 1 të nenin 40/1 të Ligjit nr. 9385, datë 4.5.2005 "Për shërbimin pyjor", të ndryshuar; nenin 27, pikën 3 të nenit 45 të Ligjit Nr.10433, datë 16.6.2011 "Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë"; si dhe pikën 34 dhe 35, shkronja b të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, për sekuestrimin e drurëve, bimëve të ekonomisë pyjore dhe administrimin e tyre, duke krijuar të ardhura të munguara ndaj buxhetit të shtetit, në vlerën **2,031,500 lekë**. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet 64-79 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

1.2.Gjetje nga auditimi: Në 13 raste nga auditimi i praktikave të inspektimit të Drejtorisë së Mbikqyrjes së Standardeve në Turizëm, ndaj subjekteve (stacione plazhi), janë konstatuar veprime/mosveprime si mosvendosja e gjobave në rastin e konstatimit të shkeljeve nga grupi i inspektorëve, mosaplikimi i penaliteteve ndaj subjekteve të cilët nuk kanë dorëzuar dokumentacionin brenda afatit të kërkuar, duke penguar kryerjen e inspektimit dhe si pasojë janë krijuar të ardhura të munguara ndaj buxhetit të shtetit në vlerën **1,598,000 lekë**. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet 64-79 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

1.3.Gjetje nga auditimi: Në 5 raste nga auditimi i praktikave të inspektimit të Drejtorisë së Mbikëqyrjes së Standardeve në Turizëm, ndaj agjencive dhe operatorëve turistik, janë konstatuar veprime/mosveprime që bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në nenin 71, pika 1, shkronja g, të Ligjit nr. 93/2015 "Për Turizmin", i ndryshuar; nenin 48, pika 6 të Ligjit nr.10433, datë 16.6.2011 "Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë"; nenin 9, shkronja b pika 4 të nenit 30, të Ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 "Për kundërvajtjet administrative"; VKM nr.171, datë 27.03.2019 "Për kushtet dhe kriteret e ushtrimit të veprimtarisë së stacionit të plazhit". Si pasojë janë krijuar të ardhura të munguara ndaj buxhetit të shtetit në vlerën **670,000 lekë**. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqet 64-79 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

1.4.Gjetje nga auditimi: Në 3 raste nga shqyrtimi i praktikave të komisionit të ankimimit, me vendim të komisionit është shfuqizuar/ndryshuar në mënyrë të padrejtë, masa e gjobës së vendosur nga inspektorët gjatë inspektimeve në terren, duke krijuar ndaj buxhetit të shtetit të ardhura të munguara me efekt dëm ekonomik, në vlerën **1,700,000 lekë**, në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në të bëra në pikat 1 dhe 2 të neni 17 të Ligjit nr.44/2015 "Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë", i ndryshuar, dhe pikën 1, shkronja a, të nenit 29, të Ligjit nr.10448, datë 14.7.2011 "Për lejet e mjedisit", i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 7 faqet 79-87 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

1.1.Rekomandimi: Nisur nga ristruktimi i ish-ISHMPU Ministria e Turizmit dhe Mjedisit, të marrë masat e nevojshme, për të njoftuar AKP, me qëllim që nga kjo e fundit të ndiqen të gjitha rrugët ligjore dhe shkallët e gjykimit, për arkëtimin e të ardhurave të munguara me efekt dëm ekonomik në buxhetin e shtetit, si vijon:

- 22 raste në ish-DRISHMPUT Korçë, për vlerën 40,795,000 lekë;
- 6 raste në ish-DRISHMPUT Shkodër dhe Lezhë, për vlerën 2,031,500 lekë;
- 18 raste në Drejtorinë e Mbikëqyrjes së Standardeve në Turizëm, për vlerën 2,268,000 lekë;
- 3 raste në praktikat e komisionit të shqyrtimit të ankesave, për vlerën 1,700,000 lekë.

Menjëherë

C.3. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE FINANCIARE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET.

1.Gjetje nga auditimi: Në ISHMPUT për vitin 2017 deri në fund të vitit 2019 rezulton se janë vendosur gjithsej **1564 gjoba** në vlerë totale 654,118,000 lekë, nga të cilat janë likuiduar vetëm 211 gjoba në vlerën **40,637,392 lekë**, si dhe janë pa arkëtuar 1353 gjoba në vlerën **613,480,608 lekë**, duke mos ndjekur procedurat ligjore sipas Ligjit Nr. 44/2015 "Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë", i ndryshuar, nenin 9, shkronja b pika 4 të nenit 30, të Ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 "Për kundërvajtjet administrative", si dhe Rregulloren e brendshme me nr.2 datë 18.07.2016, pikën 204 të Kreut VII. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqet 55-64 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

1.1. Rekomandimi: Ministria e Turizmit dhe Mjedisit të marri masat e nevojshme për identifikimin, vlerësimin, arkëtimin, duke konsideruar edhe afatin e parashkrimit, të **1353 gjobave** në vlerën në vlerën **613,480,608 lekë**, si dhe të ndjekë të gjitha procedurat si në AKM, AKB dhe Drejtoritë Rajonale deri në procese gjyqësore.

Brenda vitit 2020

2.Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i aktiviteve/veprimeve, si s'kualifikimi në mënyrë të padrejtë ofertën ekonomike, dorëzimi i draft-raportit përfundimtar 20 ditë me vonesë, mosvendosjen e penaliteteve për vonesën dhe mosdorëzimin e 100 tabletave elektronike, dokumentacionit të administruar në dosjen e tenderit "Pashaporta dixhitale mjedisore", grupi i auditimit konstaton se nga veprimet dhe mosveprimet e Autoritetit Kontraktor, janë përdorur jo në



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

përputhje me parimet e ekonomicitetit, efektivitetit dhe eficiencës **33,470,330 lekë**. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqet 45-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

2.1. Rekomandimi: Ministria e Turizmit dhe Mjedisit të marrë masat e nevojshme, për eliminimin e efekteve negative financiare, me qëllim mos përsëritjen e praktikave të tilla në të ardhmen.

Në vijimësi

D. MASA ADMINISTRATIVE: MASA QË U REKOMANDOHEM, ORGANEVE APO STRUKTURAVE TË CILAT, SIPAS LEGJISLACIONIT NË FUQI KANË NË KOMPETENCË VENDOSJEN E TYRE SI:

E.I. Mbështetur në nenin 59 "Llojet e masave disiplinore", të ligjit nr. 152/2013 "Për nëpunësin civil", në nenin 72 "Kundërvajtjet administrative" të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik" i ndryshuar, i propozojmë Agjencisë së Prokurimit Publik (APP) dhënien e masave administrative, për anëtarët e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, referuar shkeljeve të konstatuara në tenderin me objekt "Pashaporta Dixhitale Mjedisore", si vijon:

1.Për z.E.B., me detyrë ish përgjegjës i sektorit juridik, për konstatimet e parregullsive në procedurën e tenderit "Pashaporta dixhitale mjedisore", në rolin e kryetarit të KVO-së. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqet 45-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

2.Për z.S.H., me detyrë përgjegjës i sektorit të inspektimit të burimeve natyrore, për konstatimet e parregullsive në procedurën e tenderit "Pashaporta dixhitale mjedisore", në rolin e anëtarit të KVO-së. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqet 45-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

3.Për z.S.H., me detyrë inspektor i mjedisit, për konstatimet e parregullsive në procedurën e tenderit "Pashaporta dixhitale mjedisore", në rolin e anëtarit të KVO-së. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqet 45-55 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

F. MASA DISIPLINORE

Mbështetur në Kreu IV, neni 11 germa "d" dhe "e" dhe nenet 37, 141, dhe 153 të Ligjit nr.7961, datë 12.07.1995 "Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë", i ndryshuar, në kontratën individuale të punës, si dhe në nenin 57 "Përgjegjësia për masat disiplinore", nenin 58 "Llojet e masave disiplinore", germa "a" dhe nenin 59 "Kompetenca dhe procedura për masat disiplinore" të Ligjit nr. 152/2013, "Për nëpunësin civil", në pikën 11 të VKM nr. 115, datë 05.06.2014 "Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në Komisionin disiplinor në shërbimin civil", në kushtet e ristrukturimit të institucionit të Inspektoratit Shtetëror të Mjedisit, Pyjeve, Ujërva dhe Turizmit, në Agjencinë Kombëtare të Mjedisit, Agjencinë Kombëtare të Pyjeve dhe Inspektoratin Kombëtar të Mbrojtjes së Teritorrit, dhe pamundësisë për gjetjen e adresimit të çdo punonjësi më poshtë, i kërkojmë Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit, marrjen masave të nevojshme rast pas rasti, për vlerësimin e shkallës së përgjegjësisë për çdo punonjës me statusin e nëpunësit civil dhe me kodin e punës, sipas shkeljeve në Raportin Përfundimtar të Auditimit, fillimin e procedurave për dhënien e masës disiplinore:

F.I- Masa "Vërejtje" deri në "Largim nga puna":

1. **Për Z.A.L.**, me detyrë ish-Kryeinspektor i ISHMPUT, për konstatimet e të metave dhe parregullsive, në përdorimin e karburantit, në zbatimin e kontratës së sistemit "Pashaporta Dixhitale Mjedisore", trajtuar me hollësisht në faqet 19-55, pikat 3 dhe 4 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

2. **Për Z.E.A.**, me detyrë ish-Kryeinspektor i ISHMPUT, për konstatimet e të metave dhe parregullsive, në tenderin "Pashaporta Dixhitale Mjedisore", në vendimet e komisionit të ankimit, trajtuar me hollësisht në faqet 45-55 dhe 79-87, pikat 4 dhe 8 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

3. **Për Z.A.Xh.**, me detyrë ish-Drejtor i Drejtorisë së Inspektimit në Pyje, Qendër, për mos dorëzimin e dokumentacionit të kërkuar nga grupi i auditimit, trajtuar me hollësisht në faqen 85, pika 13 e Raportit Përfundimtar të Auditimit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE
TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

4. **Për Znj.S.B.**, me detyrë ish Specialiste juriste në ISHMPUT, për konstatimet e të metave dhe parregullsive, në tenderin "Pashaporta Dixhitale Mjedisore", trajtuar më hollësisht në faqet 45-55, pika 4 e Raportit Përfundimtar të Auditimit.

5. **Për Znj.K.K.**, me detyrë ish Specialiste juriste në ISHMPUT, me detyrë ish Specialiste juriste në ISHMPUT, për konstatimet e të metave dhe parregullsive, në tenderin "Pashaporta Dixhitale Mjedisore", trajtuar më hollësisht në faqet 45-55, pika 4 e Raportit Përfundimtar të Auditimit.

6. **Për Z.A.B.**, me detyrë ish Kryeinspektor i DRISHMPUT Korçë, për konstatimet e të metave dhe parregullsive në praktikën e inspektimit në pyje, trajtuar më hollësisht në faqet 64-79, pikat 6, 7, 9 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

7. **Për Z.H.T.**, me detyrë ish Kryeinspektor i DRISHMPUT Korçë, për konstatimet e të metave dhe parregullsive në praktikën e inspektimit në pyje, trajtuar më hollësisht në faqet 64-79, pikat 6, 7, 9 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

➤ Për **Z.E.C.**, me detyrë ish-Përgjegjës i sektorit të inspektimit të ujërave pranë ISHMPUT qendër, **sipas shkeljeve dhe parregullsive të konstatuara, si vijon:** -Në ISHMPUT në vitin 2017 janë vendosur **160** gjoba në vlerën **54,730,000 lekë, të cilat nuk janë të dokumentuara dhe nuk kanë ndjekur** procedurat ligjore sipas nenit 45, 46 të Ligjit nr.10433, datë 16.06.2011, Rregulloren me nr.2 datë 18.07.2016 "Kreut VII të Rregullores së brendëshme" dhe në kundërshtim me përcaktimet ligjore të bëra në Ligjin nr.44/2015 "Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë", i ndryshuar, si dhe nenin 9, shkronja b pika 4 të nenit 30, të Ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 "Për kundërvajtjet administrative" dhe Ligjit 111/2012 "Për menaxhimin e integruar të burimeve ujore".

8. **Për Z.D.M.**, me detyrë Inspektor i policisë pyjore në DRISHMPUT Korçë, për konstatimet e të metave dhe parregullsive në 16 raste në inspektimet me Pv inspektimi: nr.0000748, datë 04.01.2017; nr.0000747, datë 04.01.2017 nr.0000750, datë 04.01.2017; nr.0000749, datë 04.01.2017; nr.0004827, datë 04.02.2017 nr.0004829, datë 09.02.2017; nr.000480, datë 09.02.2017; nr.0004831, datë 09.02.2017 nr.0004832, datë 10.02.2017; nr.0000756, datë 26.04.2017; nr.0000785, datë 27.04.2017; nr.0000784 datë 25.04.2017 ; nr.0000783 datë 25.04.2017; nr.0000755 datë 18.04.2017; nr.0000754 datë 04.04.2017; nr.00004835 datë 20.02.2017.

- Për mos kallëzime në prokurori për dëmtimet në pyje në asnjë rast për vitin 2017. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 64 në faqe 79)

9. **Për Z.K.M.**, me detyrë ish-Inspektor i policisë pyjore në DR ISHMPUT Korçë, për konstatimet e të metave dhe parregullsive në 12 raste në inspektimet me Pv inspektimi: nr.0000748, datë 04.01.2017; nr.0000747, datë 04.01.2017 nr.0000750, datë 04.01.2017; nr.0000749, datë 04.01.2017; nr.0004832, datë 10.02.2017; nr.0000756, datë 26.04.2017; nr.0000785, datë 27.04.2017; nr.0000784 datë 25.04.2017 ; nr.0000783 datë 25.04.2017; nr.0000755 datë 18.04.2017; nr.0000754 datë 04.04.2017; nr.0004827, datë 04.02.2017.

- Për mos kallëzime në prokurori për dëmtimet në pyje në asnjë rast për vitin 2017. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 64 në faqe 79)

10. **Për Z.S.Z.**, me detyrë ish-Inspektor i policisë pyjore në DR ISHMPUT Korçë, për konstatimet e të metave dhe parregullsive në 8 raste në inspektimet me Pv inspektimi: nr.0000753, datë 31.01.2017; nr.0000752, datë 31.01.2017; nr.0000751, datë 31.01.2017; nr.0000766, datë 20.12.2016; nr.0004832, datë 10.02.2017; nr.0000756, datë 26.04.2017; nr.0000785, datë 27.04.2017; nr.0000755 datë 18.04.2017. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 64 në faqe 79)

11. **Për Z.E.C.**, me detyrë ish-Inspektor i policisë pyjore në DRISHMPUT Korçë, për konstatimet e të metave dhe parregullsive në 8 raste në inspektimet me Pv inspektimi: nr.0000753, datë 31.01.2017; nr.0000752, datë 31.01.2017; nr.0000751, datë 31.01.2017; nr.0000766, datë 20.12.2016; nr.0004832, datë 10.02.2017; nr.0000756, datë 26.04.2017; nr.0000785, datë 27.04.2017; nr., 0000755 datë 18.04.2017.

- Për mos kallëzime në prokurori për dëmtimet në pyje në asnjë rast për vitin 2017. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 64 në faqe 79)



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

12. **Për Z.E.Q.**, me detyrë ish-Përgjegjës i sektorit të inspektimit të policisë pyjore në DRISHMPUT Korçë, për konstatimet e të metave dhe parregullsive në 3 raste në inspektimet me Pv inspektimi: nr.0004832, datë 10.02.2017; nr., 0000693 datë 23.02.2017; nr., 00004835 datë 20.02.2017;

- Për inspekte të kryera në vitin 2017 jo të plota, jo të koordinuara dhe pa risk paraprak si dhe pa koordinim e pjesëmarrje të përfaqësuesve të organit shtetëror, duke mos u shprehur sipas rasteve për shqyrtim apo për lenie rekomandimesh;

- Për mos kallëzime në prokurori për dëmtimet në pyje në asnjë rast për vitin 2017;

- Për mos inventarizimin e dokumentacionit të dosjeve të Inspektoratit të policisë pyjore Korçë (IPP), pasi mungojnë dosjet, mungon numerizimi fletë për fletë i tyre, nuk ka marrës dhe dorëzues, nuk bëhet fjalë për arkivimin e tyre, në kundërshtim me kërkesat e nenit 3 e 29 të ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003 "Për arkivat";

- Për mos administrimin e 274 mst dru zjarri dhe lëndë drusore të sekuestruara për vitin 2017, në kundërshtim me udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", me ligjin nr. 10.296, datë 8.7.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", me ligjin nr. 9228, datë 29.4.2004 "Për kontabilitetin" dhe me shkresën nr. 6931, datë 12.06.2014 të Ministrisë Mjedisit, që bën fjalë "Për depozitimin, ruajtjen, shitjen e materialit drusor sekuestruar nga ISHMPU". (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 64 në faqe 79)

13. **Për Z.P.Th.**, me detyrë ish-Inspektor i policisë pyjore në DRISHMPUT Korçë, për konstatimet e të metave dhe parregullsive në 4 raste në inspektimet me Pv inspektimi: nr.0004829, datë 09.02.2017; nr.000480, datë 09.02.2017; nr.0004831, datë 09.02.2017; nr., 0000693 datë 23.02.2017.

14. **Për Znj.I.K.**, me detyrë Inspektore e policisë pyjore, qendër, për konstatimet e të metave dhe parregullsive, si vijon: Mos përpilimi i raportit lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve, për kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe për vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara nëse ka, propozimin për nxjerrje jashtë përdorimit të aktiveve së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit; Mosdorëzimi i dokumentacionit të kërkuar nga grupi i auditimit me shkresën prot., nr. 984 datë 24.02.2020. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 64 në faqe 79)

15. **Për Z.B.D.**, me detyrë ish-Inspektor e policisë pyjore, qendër, për konstatimet e të metave dhe parregullsive, si vijon: Mosdorëzimi i dokumentacionit të kërkuar nga grupi i auditimit me shkresën prot., nr. 984 datë 24.02.2020. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 88 në faqe 89)

16. **Për Z.A.K.**, me detyrë ish-Inspektor i policisë pyjore, qendër, për konstatimet e të metave dhe parregullsive, si vijon: Mosdorëzimi i dokumentacionit të kërkuar nga grupi i auditimit me shkresën prot., nr. 984 datë 24.02.2020. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 88 në faqe 89)

17. **Për Znj.L. D.**, me detyrë ish-Inspektore e policisë pyjore, qendër, për konstatimet e të metave dhe parregullsive, si vijon: Mosdorëzimi i dokumentacionit të kërkuar nga grupi i auditimit me shkresën prot., nr. 984 datë 24.02.2020. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 88 në faqe 89)

18. **Për Z.F.R.**, me detyrë ish-Inspektor i policisë pyjore, qendër, për konstatimet e të metave dhe parregullsive, si vijon: Mosdorëzimi i dokumentacionit të kërkuar nga grupi i auditimit me shkresën prot., nr. 984 datë 24.02.2020. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 88 në faqe 89)

19. **Për Z.Z.I.**, me detyrë ish-Inspektor i policisë pyjore, qendër, për konstatimet e të metave dhe parregullsive, si vijon: Mosdorëzimi i dokumentacionit të kërkuar nga grupi i auditimit me shkresën prot., nr. 984 datë 24.02.2020. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 88 në faqe 89)

20. **Për Z.F.K.**, me detyrë ish-Inspektor i policisë pyjore, qendër, për konstatimet e të metave dhe parregullsive, si vijon: Mosdorëzimi i dokumentacionit të kërkuar nga grupi i auditimit me



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE
TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

shkresën prot., nr. 984 datë 24.02.2020. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 88 në faqe 89)

21. **Për Znj.F.H.**, me detyrë ish-Inspektore e policisë pyjore, qendër, për konstatimet e të metave dhe parregullsive, si vijon: Mosdorëzimi i dokumentacionit të kërkuar nga grupi i auditimit me shkresën prot., nr. 984 datë 24.02.2020. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 88 në faqe 89)

22. **Për Znj.K.M.**, me detyrë ish-Inspektore e policisë pyjore, qendër, për konstatimet e të metave dhe parregullsive, si vijon: Mosdorëzimi i dokumentacionit të kërkuar nga grupi i auditimit me shkresën prot., nr. 984 datë 24.02.2020. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 88 në faqe 89)

23. **Për Z.A.N.**, me detyrë ish-Inspektor i policisë pyjore, qendër, për konstatimet e të metave dhe parregullsive, si vijon: Mosdorëzimi i dokumentacionit të kërkuar nga grupi i auditimit me shkresën prot., nr. 984 datë 24.02.2020. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 88 në faqe 89)

24. **Për Znj.A.F.**, me detyrë ish-Inspektore e policisë pyjore, qendër, për konstatimet e të metave dhe parregullsive, si vijon: Mosdorëzimi i dokumentacionit të kërkuar nga grupi i auditimit me shkresën prot., nr. 984 datë 24.02.2020. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 88 në faqe 89)

25. **Për Z.D.Xh.**, me detyrë ish-Inspektor i policisë pyjore, qendër, për konstatimet e të metave dhe parregullsive, si vijon: Mosdorëzimi i dokumentacionit të kërkuar nga grupi i auditimit me shkresën prot., nr. 984 datë 24.02.2020. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 88 në faqe 89)

26. **Për Z.F.K.**, me detyrë ish-Përgjegjës i sektorit të analizës së riskut të zjarreve dhe rojeve pyjore në, qendër, për konstatimet e të metave dhe parregullsive, si vijon: Mosdorëzimi i dokumentacionit të kërkuar nga grupi i auditimit me shkresën prot., nr. 984 datë 24.02.2020. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 86 në faqe 86)

27. **Për Znj.E.A.**, me detyrë ish-Inspektore e policisë pyjore, qendër, për konstatimet e të metave dhe parregullsive, si vijon: Mosdorëzimi i dokumentacionit të kërkuar nga grupi i auditimit me shkresën prot., nr. 984 datë 24.02.2020. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 88 në faqe 89)

28. **Për Z.N.M.**, me detyrë ish-Inspektor i policisë pyjore, qendër, për konstatimet e të metave dhe parregullsive, si vijon: Mosdorëzimi i dokumentacionit të kërkuar nga grupi i auditimit me shkresën prot., nr. 984 datë 24.02.2020. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 88 në faqe 89)

29. **Për Znj.S.B.**, me detyrë ish-Inspektore e policisë pyjore, qendër, për konstatimet e të metave dhe parregullsive, si vijon: Mosdorëzimi i dokumentacionit të kërkuar nga grupi i auditimit me shkresën prot., nr. 984 datë 24.02.2020. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 88 në faqe 89)

30. **Për Z.A.K.**, me detyrë ish-Inspektor i policisë pyjore, qendër, për konstatimet e të metave dhe parregullsive, si vijon: Mosdorëzimi i dokumentacionit të kërkuar nga grupi i auditimit me shkresën prot., nr. 984 datë 24.02.2020. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 88 në faqe 89)

31. **Për Z.E.Z.**, me detyrë ish-Inspektor i policisë pyjore, qendër, për konstatimet e të metave dhe parregullsive, si vijon: Mosdorëzimi i dokumentacionit të kërkuar nga grupi i auditimit me shkresën prot., nr. 984 datë 24.02.2020. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 88 në faqe 89)

32. **Për Z.B.D.**, me detyrë ish-Inspektor i policisë pyjore, qendër, për konstatimet e të metave dhe parregullsive, si vijon: Mosdorëzimi i dokumentacionit të kërkuar nga grupi i auditimit me shkresën prot., nr. 984 datë 24.02.2020. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 88 në faqe 89)

33. **Për Z.M.N.**, me detyrë ish-Kryeinspektor i DRISHMPUT Shkodër, përgjegjës i sektorit të inspektimit të pyjeve në DR ISHMPUT Shkodër, për konstatimet e të metave dhe parregullsive në 5 raste, ku 3 prej tyre janë inspektimet me nr.ISHMPUT-SH-2019-000024-1, datë 15.01.2019;



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE
TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

nr., serial 0000801, datë 21.09.2018; nr. ISHMPUT-SH-2019-000041-1, datë 21.01.2019, si dhe në për mos hartimin e programit vjetor të inspektimit, si dhe për mosrealizimin e programeve mujore të inspektimit për muajin Tetor, Nëntor dhe Dhjetor të vitit 2017. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 64 në faqe 79)

34. **Për Z.V.Z.**, me detyrë ish-Inspektor i DRISHMPUT Shkodër, për konstatimet e të metave dhe parregullsive në 3 raste, në inspektimet me nr. ISHMPUT-SH-2019-000024-1, datë 15.01.2019; nr. ISHMPUT-SH-2019-000041-1, datë 21.01.2019; nr., serial 0000801, datë 21.09.2018. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 64 në faqe 79)

35. **Për Z.F.M.**, me detyrë ish-Inspektor i DRISHMPUT Shkodër, për konstatimet e të metave dhe parregullsive në 2 raste, në inspektimin me nr., serial 0000801, datë 21.09.2018; nr., serial 0000075 datë 25.09.2018. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 64 në faqe 79)

36. **Për Z.S.H.**, me detyrë ish-Inspektor i DRISHMPUT Shkodër, për konstatimet e të metave dhe parregullsive në 2 raste, në inspektimet me nr. ISHMPUT-SH-2019-000024-1, datë 15.01.2019; nr. ISHMPUT-SH-2019-000041-1, datë 21.01.2019. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 64 në faqe 79)

37. **Për Znj.E.A.**, me detyrë ish-Inspektore e policisë pyjore, qendër, për konstatimet e të metave dhe parregullsive, si vijon: Mos përpilimi i raportit lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve, për kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe për vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara nëse ka, propozimin për nxjerrje jashtë përdorimit të aktiveve së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit; Mosdorëzimi i dokumentacionit të kërkuar nga grupi i auditimit me shkresën prot., nr. 984 datë 24.02.2020. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 19-45 dhe nga faqe 88 në faqe 89)

38. **Për Z.F.S.**, me detyrë ish-Inspektor në turizëm, për konstatimet e të metave dhe parregullsive në 4 raste në inspektimet me nr autorizimi: ISHMPUT-SI-2019-000404-1, datë 01/08/2019; ISHMPUT-SI-2019-000068-1, datë 05/08/2019; ISHMPUT-SI-2019-000096-1, datë 07/08/2019; ISHMPUT-SI-2019-000081-1, datë 06/08/2019. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 64 në faqe 77)

39. **Për Znj.M.B.**, me detyrë ish-Inspektor në turizëm, për konstatimet e të metave dhe parregullsive në 2 raste në inspektimet me nr autorizimi: ISHMPUT-SI-2019-000422-1, datë 07/08/2019; ISHMPUT-SI-2019-000148-1, datë 23/04/2019; (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 62 në faqe 79)

40. **Për Znj.D.Ll.**, me detyrë ish-Inspektor në turizëm, për konstatimet e të metave dhe parregullsive në 3 raste në inspektimet me nr autorizimi: ISHMPUT-SI-2019-000094-1, datë 07/08/2019; ISHMPUT-SI-2019-000053-1, datë 01/08/2019; ISHMPUT-SI-2019-000122-1, datë 08/08/2019; (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 62 në faqe 79)

41. **Për Znj.M.M.**, me detyrë ish-Inspektor në turizëm, për konstatimet e të metave dhe parregullsive në 3 raste në inspektimet me nr autorizimi: ISHMPUT-SI-2019-000079-1, datë 06/08/2019; ISHMPUT-SI-2019-000175-1, datë 18/04/2019; ISHMPUT-SI-2019-000181-1, datë 16/04/2019; (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 62 në faqe 79)

42. **Për Znj.R.D.**, me detyrë ish-Inspektor në turizëm, për konstatimet e të metave dhe parregullsive në 2 raste në inspektimet me nr autorizimi: ISHMPUT-SI-2019-000094-1, datë 07/08/2019; ISHMPUT-SI-2019-000122-1, datë 08/08/2019; (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 62 në faqe 79)

43. **Për Znj.L.V.**, me detyrë ish-Inspektor në turizëm, për konstatimet e të metave dhe parregullsive në 2 raste në inspektimet me nr autorizimi: ISHMPUT-SI-2019-000404-1, datë 01/08/2019; ISHMPUT-SI-2019-000068-1, datë 05/08/2019; (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 62 në faqe 79)

44. **Për Z.I.B.**, me detyrë ish-Përgjegjës i sektorit mjedisit dhe komisioner i ankimimeve, për konstatimet e të metave dhe parregullsive, si vijon: Për 1 rast, shfuqizim gjobe me 2 standarde (vendimi administrativ 103 datë 23.11.2016 Fier shfuqizuar gjoba 300,000 lekë), pasi ka hequr gjobën pa argumente, ndryshe nga 5 rastet tjera me të njëjtat shkelje për mungesë leje mjedisore C, ku subjekteve nuk u është hequr gjoba, konkretisht: vendimet administrative nr. 1 datë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

02.12.2016 Durrës, nr. 104 datë 14.12.2016 Fier, nr. 105 datë 10.01.2017 Fier, nr. 106 datë 10.01.2017 Fier, nr. 13 datë 22.01.2017 Tirane; Për 4 raste, komisioni i ankimeve ka tejkaluar afatet ligjore 30 ditore për shqyrtimin e ankimeve, ndërsa në 2 raste ka lejuar jashtë afatit 30 ditor ankesën e subjektit sipas raportit auditimit, në kundërshtim me nenin 8/a të VKM nr. 103 datë 04.02.2015 "Per krijimin dhe mënyrën e organizimit e të funksionit të Inspektariatit Shtetror te mjedit dhe pyjeve", me nenin 46 "Shqyrtimi dhe marrja e vendimit përfundimtar" të ligjit 10433, datë 16.06.2011 "Per inspektimin ne Republiken e Shqiperise", me pikën 1 neni 132 "për afatin kohor për ankimin administrativ" të ligjit 45/2015 "Kodi Procedures Administrative" dhe me nenin 8 "Afati për vendimarrje" të rregullores 1 date 24.07.2019 të ISHMPUT. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 79 në faqe 89)

45. **Për Znj.S.M.**, me detyrë ish-Drejtoreshë e Drejtorisë së Mbikëqyrjes së Standardeve në Turizëm si dhe komisionere ankimeve, për konstatimet e të metave dhe parregullsive, si vijon: Për 1 rast, shfuqizim gjobe me 2 standarte (vendimi administrativ 103 datë 23.11.2016 Fier shfuqizuar gjoba 300,000 lekë), pasi ka hequr gjobën pa argumente, ndryshe nga 5 rastet tjera me të njejtat shkelje për mungesë leje mjedisore C, ku subjekteve nuk u është hequr gjoba, konkretisht: vendimet administrative nr. 1 datë 02.12.2016 Durrës, nr. 104 datë 14.12.2016 Fier, nr. 105 datë 10.01.2017 Fier, nr. 106 datë 10.01.2017 Fier, nr. 13 datë 22.01.2017 Tirane; Për 4 raste, komisioni i ankimeve ka tejkaluar afatet ligjore 30 ditore për shqyrtimin e ankimeve, ndërsa në 2 raste ka lejuar jashtë afatit 30 ditor ankesën e subjektit sipas raportit auditimit, në kundërshtim me nenin 8/a të VKM nr. 103 datë 04.02.2015 "Per krijimin dhe mënyrën e organizimit e të funksionit të Inspektoratit Shtetëror të Mjedisit dhe Pyjeve", me nenin 46 "Shqyrtimi dhe marrja e vendimit përfundimtar" të ligjit 10433, datë 16.06.2011 "Per inspektimin ne Republikën e Shqipërisë", me pikën 1 neni 132 "për afatin kohor për ankimin administrativ" të ligjit 45/2015 "Kodi Procedures Administrative" dhe me nenin 8 "Afati për vendim-marrje" të rregullores 1 date 24.07.2019 të ISHMPUT. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 79 në faqe 89)

46. **Për Znj.B.B.**, me detyrë ish-Përgjegjëse e Burimeve Njerëzore, për konstatimet e të metave dhe parregullsive, në dy raste të përlllogaritjes së fondit limit në procedurat e prokurimit referuar urdhër shpenzimit nr.89 date 10.06.2019 dhe urdhër shpenzimin nr.132 date 02.08.2019. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 19-45)

47. **Për Znj.J.M.**, me detyrë ish-pergjegjese e shërbimeve mbështetëse, për konstatimet e të metave dhe parregullsive, si vijon: -Mos përpilimi i raportit lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve, për kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe për vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara nëse ka, propozimin për nxjerrje jashtë përdorimit të aktiveve së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit; -Për tërheqjen nga magazina të 640 litra naftë pa dokumentacion justifikues; -Për mos llogaritjen e saktë në dy raste të fondit limit në procedurat e prokurimit referuar urdhër shpenzimit nr.89 date 10.06.2019 dhe urdhër shpenzimin nr.132 date 02.08.2019. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 19-45)

48. **Për Znj.R.R.**, me detyrë, ish-specialiste pranë burimeve njerëzore për konstatimet e të metave dhe parregullsive, si vijon: -Mos përpilimi i raportit lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve, për kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe për vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara nëse ka, propozimin për nxjerrje jashtë përdorimit të aktiveve së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit; -Për mos llogaritjen e saktë në dy raste të fondit limit në procedurat e prokurimit referuar urdhër shpenzimit nr.89 date 10.06.2019 dhe urdhër shpenzimin nr.132 date 02.08.2019. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 19-45)

49. **Për Znj.I.M.** me detyrë ish-Përgjegjëse se financës për konstatimet e të metave dhe parregullsive, si vijon: -Për tërheqjen nga magazina të 380 litra naftë pa dokumentacion justifikues. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 19-45)

50. **Për Z.I.Z.**, me detyrë ish-Inspektor i policisë pyjore në DRISHMPUT Korçë, për konstatimet e të metave dhe parregullsive në 1 rast në inspektimin me Pv inspektimi: nr., 0004833 datë 15.02.2017. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 64 në faqe 79)



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

51. **Për Z.D.H.**, me detyrë ish-Inspektor i policisë pyjore në DRISHMPUT Korçë, për konstatimet e të metave dhe parregullsive në 1 rast në inspektimin me Pv inspektimi: nr., 0004833 datë 15.02.2017. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 64 në faqe 79)
52. **Për Z.R.F.**, me detyrë ish-Inspektor i DRISHMPUT Shkodër, për konstatimet e të metave dhe parregullsive në 1 rast, në inspektimin me nr., serial 0000075 datë 25.09.2018. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 64 në faqe 79)
53. **Për Z.F.Sh.**, me detyrë ish-Inspektor i DRISHMPUT Shkodër, për konstatimet e të metave dhe parregullsive në 1 rast, në inspektimin me nr.ISHMPUT-SH-2019-000041-1, datë 21.01.2019. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 64 në faqe 79)
54. **Për Z.F.H.**, me detyrë ish-magaznier i ISHMPUT Korçë, për konstatimet e të metave dhe parregullsive, si vijon: Për mos administrimin në magazinë, duke mos prerë fletëhyrje dhe fletdale për 274 mst dru zjarri dhe lëndë drusore të sekuestruara për vitin 2017, në kundërshtim me udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", me ligjin nr. 10.296, datë 8.7.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", me ligjin nr. 9228, datë 29.4.2004 "Për kontabilitetin" dhe me shkresën nr. 6931, datë 12.06.2014 të Ministrisë Mjedisit, që bën fjalë "Për depozitimin, ruajtjen, shitjen e materialit drusor sekuestruar nga ISHMPU". (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 55-64)
55. **Për Znj.P.A.**, me detyrë ish-Inspektor në turizëm, për konstatimet e të metave dhe parregullsive në 1 rast në inspektimin me nr autorizimi: ISHMPUT-SI-2019-000047-1, datë 01/08/2019. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 64 në faqe 79)
56. **Për Znj.A.M.**, me detyrë ish-Inspektor në turizëm, për konstatimet e të metave dhe parregullsive në 1 rast në inspektimin me nr autorizimi: ISHMPUT-SI-2019-000047-1, datë 01/08/2019. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 64 në faqe 79)
57. **Për Znj.D.A.**, me detyrë ish-Inspektor në turizëm, për konstatimet e të metave dhe parregullsive në 1 rast në inspektimin me nr autorizimi: ISHMPUT-SI-2019-000148-1, datë 23/04/2019. (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 64 në faqe 79)
58. **Për Znj.M.M.**, me detyrë ish-Inspektor në turizëm, për konstatimet e të metave dhe parregullsive në 2 raste në inspektimet me nr autorizimi: ISHMPUT-SI-2019-000175-1, datë 18/04/2019; ISHMPUT-SI-2019-000181-1, datë 16/04/2019; (Shih trajtimin në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga faqe 64 në faqe 79)

G.NJOFTIMI I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË MBIKËQYRJES TË SHËRBIMIT CIVIL

Për punonjësit të cilët janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër, Ministria e Turizmit dhe Mjedisit pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecures disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, të ndërmarrë veprimet si më poshtë:

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

Në zbatim të nenit 15, shkronja "j", të ligjit nr. 154/2014, "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" për masat e marra nga ana Juaj të përgatiten programe me afate dhe persona përgjegjës dhe për zbatimin e rekomandimeve të njoftohet Kontrolli i Lartë i Shtetit brenda 20 ditëve nga marrja e kësaj kërkesë.

Në vijim e në zbatim të nenit 30, pika 2 e këtij ligji, kërkohet ndjekja e realizimit të tyre në vazhdimësi duke nxjerrë aktet e nevojshme administrative dhe nisjen e procedurave disiplinore e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "INSPEKTORATI SHTETËROR TË MJEDISIT, PYJEVE, UJËRAVE DHE TURIZMIT, TIRANË DHE DEGËT RAJONALE SHKODËR, LEZHË DHE KORÇË"

administrative apo hartimin e padive gjyqësore për shpërblimin e demit dhe mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna, nga ana Juaj të raportohet (me shkrim) pranë Kontrollit të Lartë të Shtetit brenda 6 muajve nga marrja e njoftimit të Raportit Përfundimtar të auditimit dhe rekomandimeve.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport- Përfundimtar Auditimi.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT