



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT

(Auditim Financiar)

**“MINISTRIA PËR EVROPËN DHE PUNËT E
JASHTME”**

Tirnaë, Janar 2020



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

RAPORT AUDITIMI **Auditim Financiar dhe Përputhshmërie**

Mbi zbatimin e auditimit financiar dhe të përputhshmërisë në Ministrinë e Punëve të Jashtme, Tiranë, për periudhën 01.05.2017 deri më 31.08.2019.

Përgatitur nga data 16.10.2019 deri më 25.11.2019.

Auditimi është kryer në bazë të programit të auditimit nr. 800/1, datë 19.10.2019, i ndryshuar me programin nr. 800/2, datë 28.10.2019, miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Auditimi është kryer nga:

- 1-Znj. [REDACTED] (përgjegjës grupi),
- 2- Z. [REDACTED], anëtar
- 3- Znj. [REDACTED], anëtar
- 4-Znj. [REDACTED] anëtar,
- 5-Znj. [REDACTED] anëtar, dhe
- 6-Z. [REDACTED], anëtar

Auditimi ka filluar më 16.10.2019

Auditimi ka përfunduar më 25.11.2019



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

<i>Nr</i>	<i>Përmbatja</i>	<i>Faqe</i>
I.	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE.....	
II.	HYRJA (Të dhëna mbi Projektin e Auditimit)	
a.	Objektivat dhe qëllimi.	3
b.	Identifikimi i çështjes.....	3
c.	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	4
d.	Përgjegjësitë e audituesve.....	4
e.	Kriteret e vlerësimit.....	5
f.	Standardet e auditimit.....	5
III.	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT.....	5-6
IV.	GJETJET DHE REKOMANDIMET	
1.	Mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit.....	7-68
2.	Zbatimi i dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave.....	68-86
3.	Zbatimi i dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare.....	86-91
4.	Auditimi i llogarive vjetore.....	92-126
5.	Prokurimet e fondeve publike.....	126-135
6.	Mbi vlerësimin e funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit.....	135-147
7.	Mbi zbatimin e rekomandimeve.....	147-159
8.	Të tjera nga auditimi.....	
V.	KONKLUZIONE DHE OPINIONI I AUDITIMIT.....	160-172



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

I. PËRMBLEDHJA EKZEKUTIVE

I/a. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit.

Kontrolli i Lartë i Shtetit (këtu e në vazhdim KLSH) auditoi Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme (MEPJ), duke i kushtuar vëmendjen e posaçme, ndër të tjera, çështjeve që lidhen me:

1. Njohjen me aktivitetin ekonomiko-financiar të Univeristetit dhe organizimin e funksionimit sipas rregulloreve të miratuara,
2. Vlerësimin dhe funksionimin sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe
3. Auditimin e pasqyrave financiare për vitin ushtrimor 2017, 2018 si dhe transaksionet financiare për gjithë periudhën objekt auditime.

I/b. Përshkrim i përmblëdhur i gjetjeve dhe rekomandimeve nga auditimi

NR	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
1.	Përgjatë procesit të monitorimit të buxhetit sa i takon verifikimit dhe saktësisht të vlerave të raportuara për llogari të MEPJ-së, u konstatuan diferenca në programin 01110 “Planifikimi, menaxhimin dhe administrimi” për vlerën 7,576 mijë lekë; dhe në programin 01150 “Mbështetje institucionale në programin e integritetit” për vlerën 68,064 mijë lekë.		I MESËM	MEPJ t’i drejtohet Drejtorisë së Thesarit në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, me qëllim verifikimin dhe saktësimin e vlerave të raportuara për llogari të MEPJ-së konkretisht në programin 01110 “Planifikimi, menaxhimin dhe administrimi” për vlerën 7,576 mijë lekë; në programin 01150 “Mbështetje institucionale në programin e integritetit” për vlerën 68,064 mijë lekë.
2.	Nga auditimi u konstatua se në ligjin 23/2015 dhe në VKM 816, datë 07.10.2015: nuk parashikohet raporti i drejtë që duhet të këtë grada e emërimit me gradën personale të diplomatit; nuk parashikohet rotacion emërimesh në përfaqësitë diplomatike; si dhe nuk parashikohet se sa duhet të jetë në përqindje raporti i emërimeve mes diplomatëve të karrierës me emërimet nga jashtë sistemit. Mungesa e këtyre kritereve të rëndësishme, nuk argumentohet, për më tepër që në ligjin e mëparshëm (të shfuqizuar nga ligji 23/2015), këto kritere ishin parashikuar në mënyrë të detajuar			MEPJ të marr masa për ngritjen e grupeve të punës me qëllim hartimin e draft ndryshimeve në ligjin 23/2015 dhe në VKM 816, datë 07.10.2015, për vendosjen e kritereve të detajuara, në lidhje me: - raportin e gradës personale dhe asaj të emërimit, -kohëzgjatjen dhe rotacionin e diplomatëve, -raportin e emërimeve mes diplomatëve të karrierës me ata jashtë sistemit, etj çështje që i shërbejnë parimeve të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

NR	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
				meritokracisë dhe shanseve të barabarta të punësimit në shërbimin e jashtëm. Sa më sipër t'i paraqitet për miratim Këshillit të Ministrave
3.	Sa i takon korrigjimit të strukturës buxhetore të Ambasadës së Londrës, duke u shtuar fondi 602, i kësaj përfaqësie dhe pakësuar Fondi Rezerve (llog. 609) me shumën 80,400,000 lekë grupit të auditimit nuk ju vu në dispozicion asnjë evidencë që të tregojë se MEPJ si ministri e linjës të ketë përgatitur ndonjë projekt ku të argumentojë nevojën për shtesë fondesh, pamundësinë për tu përballuar nëpërmjet rialokimit të fondeve brenda sistemit nisur nga analiza e realizimit të buxhetit për periudhën raportuese, emergjencën e problemit dhe pamundësinë e parashikimit në procesin buxhetor;		I LARTË	NA dhe NZ të marrin masa të mos kryejnë më shpenzime për llogari të MEPJ, jashtë përfaqësive diplomatike, pa ndjekur procedurat standarde që dikton Udhëzimi nr. 2, datë “06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”
4.	Për periudhën objekt auditimi përfaqësitë diplomatike kanë funksionuar pa struktura të miratuara, pasi nga strukturat përgjegjëse të MEPJ këto të fundit nuk janë hartuar dhe miratuar asnjëherë. Për pasojë, kanë munguar edhe përshkrime për pozicionet e punës, duke mbartur risqe që vendimmarrja në lidhje me emërimet të jetë subjektive, veçanërisht në kushtet kur nuk parashikohet strukturë fikse (me numër të caktuar punonjësish) referuar edhe natyrës specifike që çdo përfaqësi diplomatike ka.		I MESËM	Titullari duhet të urdhërojë njësitë përgjegjëse për hartimin e strukturave organike në harmoni me përmasat dhe me natyrën specifike të marrëdhënieve diplomatike që secila përfaqësi ka si dhe në përputhje me misionin e tyre. Në përputhje me strukturat, nevojitet të hartohen dhe miratohen përshkrimet e punës, të cilat duhet të përfshihen edhe në kontratat respektive të punës.
5.	Ka munguar hartimi i gjurmës së auditimit sa i takon procesit të konvertimit të monedhës për llogari të buxheteve të përfaqësive diplomatike, për të parashikuar rrjedhën e dokumentuar të kësaj kategorie të transaksioneve financiare, nga fillimi deri në përfundim të tyre, me synimin që të ripërshkojë të gjitha veprimtaritë individuale dhe vendimmarrjen lidhur me to.		I LARTË	Për sa më sipër, “Nëpunësi Autorizues”, si përgjegjës për zbatimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit në të gjitha strukturat, programet, veprimtaritë dhe proceset, të marr masa për hartimin dhe miratimin e gjurmës së auditimit sa i takon procesit të konvertimit të monedhës për llogari të buxheteve të përfaqësive diplomatike, duke parashikuar rrjedhën e dokumentuar të kësaj



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

NR	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
				kategorie të transaksioneve financiare, nga fillimi deri në përfundim të tyre, me synimin që të ripërshkojë të gjitha veprimtaritë individuale dhe vendimmarrjen lidhur me to.
6.	Nuk është kryer inventarizimi fizik i aktiveve për vitin 2017 dhe 2018. Për vitin 2017 inventarizimi është kryer i pjesshëm vetëm për materialet gjendje në magazinë. Si rezultat, gjendja e të dhënave kontabël në pozicionin financiar të vitit 2017 dhe 2018, nuk është rakorduar me gjendjen fizike, në kundërshtim me kërkesat e Ligjit Nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare” dhe në këto kushte nuk japim dot siguri të arsyeshmi mbi pohimet e nevojshme që lidhen me saktësinë e vlerës së këtij zëri.		I LARTË	MEPJ të marrë masat që përpara raportimit të pasqyrave financiare të institucionit, të bëjë rakordin e gjendjes fizike me gjendjen kontabël, në funksion të ruajtjes dhe mbrojtjes së aktiveve në pronësi të saj
7.	Nga evidencat e marra rezultoi se, në Pasqyrat Financiare të Ministrisë për Evropën dhe Punët e Jashtme për vitin 2017 dhe 2018 nuk është bërë reflektim i plotë i aktivitetit të ish Ministrisë së Integrimit Evropian		I LARTË	-Nga ana e Ministrisë për Evropën dhe Punët e Jashtme mbështetur në Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit Publik, të merren masa për përfundimin e procesit të konsolidimit e të gjithë elementëve të pozicionit financiar që i takojnë pas përthithjes së programeve të ish- Ministrisë së Integrimit Evropian. -Strukturat Drejtuese të MEPJ/Nëpunësi Autorizues i MEPJ-së, të marrë masat e nevojshme për të përfunduar procesin e dorëzimit të detyrës nga ish punonjësit e MIE-së, veçanërisht për punonjësit të cilët kanë pasur në ngarkim aktivet e institucionit, brenda një afati të caktuar prej tij. Për çdo mungesë apo dëmtim të aktiveve në ngarkim të personave përgjegjës, të merren masat e nevojshme kundrejt legjislacionit në fuqi.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

NR	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
8.	Hartimi dhe raportimi financiar i përfaqësive diplomatike nuk është i plotë, pasi përfaqësitë diplomatike nuk hartojnë pasqyra financiare të veçanta. Në strukturat e tyre nuk parashikohen domsdoshmërisht punonjës me profil financë-kontabilitet. Konkretisht nga auditimi rezultoi se, për vitin 2018, përdorimi dhe raportimi i fondeve të transferuara ndaj përfaqësive prej 1,635,351,206 lekë, për realizimin e aktivitetit operativ dhe investues të tyre, nuk shoqërohet me evidenca mbështetëse. Ndërtimi i pasqyrave financiare kërkon verifikimin dhe mbështetjen në evidenca mbështetëse për të ruajtur dhe pasqyruar vërtetësinë dhe besueshmërinë e tyre		I LARTË	-Nga MEPJ të merret në shqyrtim, nëpërmjet një analize kosto-përfitim, përfshirja në strukturën e përfaqësive diplomatike të një punonjësi me formim në shkencat ekonomike minimalisht të studimeve të nivelit të parë. - Deri në arritje e një konkluzioni në lidhje me të, në MEPJ të monitorohen shpenzimet e përfaqësive që në fazën e miratimit dhe deri në zbatimin e tyre, si dhe të punohet në drejtim të justifikimit të regjistrimeve kontabël me dokumentet bazë të kontabilitetit.

I/c. Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit.

Opinion mbi pasqyrat financiare

Ne audituam pasqyrat financiare të Ministrisë për Evropën dhe Punët e Jashtme, më datë 31.12.2018, të cilat përbëhen nga Pozicioni Financiar, Performanca Financiare, Pasqyra e Fluksit të Arkës, Fondet neto, Investimet e Aktivitet Afatgjatë si dhe shënimet shpjeguese që shoqërojnë pasqyrat.

Ne nuk shprehim opinion mbi pasqyrat financiare të MEPJ, pasi për shkak të rëndësisë së cështjes së përshkruar në seksionin mbi bazën e refuzimit të opinionit të raportit tonë, ne nuk siguroam evidenca auditimi përkatëse, të mjaftueshme për të marrë një bazë për dhënien e opinionit të auditimit mbi këto pasqyra financiare.

Baza për refuzimin e opinionit mbi pasqyrat financiare

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAIs). Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin “Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare”, pjesë e raportit tonë përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare të një institucioni ndërkombëtar. Ne i kemi përmblusur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin nr. 27, datë 20.04.2008, të Kryetarit të KLSH-së.

Ne vumë re se:

- Nga evidencat e marra rezultoi se, në Pasqyrat Financiare të Ministrisë për Evropën dhe Punët e Jashtme për vitin 2017 dhe 2018 nuk është bërë reflektim i plotë i aktivitetit të ish Ministrisë së Integrimit Evropian

- Hartimi dhe raportimi financiar i përfaqësive diplomatike është i cunguar, pasi përfaqësitë diplomatike nuk hartojnë pasqyra financiare të veçanta. Në strukturat e tyre nuk parashikohen domsdoshmërisht punonjës me profil financë-kontabilitet. Konkretisht nga auditimi rezultoi se, për vitin 2018, përdorimi dhe raportimi i fondeve të transferuara ndaj përfaqësive prej 1,635,351,206 lekë, për realizimin e aktivitetit operativ dhe investues të tyre, nuk shoqërohet me evidenca mbështetëse. Ndërtimi i pasqyrave financiare kërkon verifikimin dhe mbështetjen në evidenca mbështetëse për të ruajtur dhe pasqyruar vërtetësinë dhe besueshmërinë e tyre.

- Nuk është kryer inventarizimi fizik i aktiveve për vitin 2017 dhe 2018. Për vitin 2017 inventarizimi është kryer i pjesshëm vetëm për materialet gjendje në magazinë. Si rezultat, gjendja e të dhënave kontabël në pozicionin financiar të vitit 2017 dhe 2018, nuk është rakorduar me gjendjen fizike, në kundërshtim me kërkesat e Ligjit Nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”

Opinion mbi përputhshmërinë

Ne audituam përputhshmërinë e veprimtarisë së MEPJ me kriteret e vlerësimit përfshirë kuadrin ligjor, rregullat, rregulloret dhe marrëveshjet që lidhen dhe ndikojnë në përdorimin e fondeve/burimeve të MEPJ-së. Gjithashtu auditimi përfshiu një analizë të sistemeve të kontrollit të brendshëm (KB) me qëllim vlerësimin e hartimit, implementimit dhe funksionimit me efektivitet të kontrolleve të brendshme, ku në përfundim u konstatuan thyerje të tyre përgjatë hartimit dhe implementimit e si pasojë edhe funksionimit të tyre. Është përgjegjësi e drejtimit që të hartojë procedura dhe politika që i përshtaten rrethanave të njësisë dhe të kërkojë implementimin e tyre si pjesë integrale e operacioneve të njësisë, në mënyrë që kontrollet e brendshme të funksionojnë në mënyrë efektive, duke mundësuar kufizimin e risqeve të keqpërdorimit të fondeve publike, dhe duke mos rrezikuar realizimin e objektivave të institucionit.

Mbështetur mbi punën audituese në përfundim rezultoi se, në opinionin tonë, aktiviteti i MEPJ, me përjashtim të çështjeve të trajtuara në bazën për kualifikimin e opinionit ku u konstatuan shmangie nga kuadri rregullator ose mungesë e tij, është në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kriteret e vlerësimit, si dhe me parimet dhe rregullat e aplikueshme.

Baza për kualifikimin e opinionit mbi përputhshmërinë

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAIs). Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin “Përgjegjësitë e Audituesit për auditimin e Pasqyrave Financiare”, pjesë e raportit tonë përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik, apo edhe



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare të një institucioni ndërkombëtar, të cilat janë përmendur në ISSAI-n 4000 “Standardi i Auditimit të Përputhshmërisë”. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin nr. 27, datë 20.04.2008, të Kryetarit të KLSH-së. Auditimi ynë përfshin kryerjen e procedurave me qëllim marrjen e evidencave të auditimit mbi ligjshmërinë dhe rregullshmërinë e transaksioneve. Procedurat janë përzgjedhur mbështetur mbi gjykimin profesional të audituesit, përfshirë marrjen në konsideratë të risqeve të mospërputhshmërisë materiale të transaksioneve me kriteret e parashikuara.

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

Nga evidencat e marra rezultuan thyerje materiale të sistemeve të kontrollit si vijon:

- Përgjatë procesit të monitorimit të buxhetit sa i takon verifikimit dhe saktësisht të vlerave të raportuara për llogari të MEPJ-së, konkretisht në programin 01110 “Planifikimi, menaxhimi dhe administrimi” për vlerën 7,576 mijë lekë; në programin 01150 “Mbështetje institucionale në programin e integritetit” për vlerën 68,064 mijë lekë.

- Mos raportim korrekt i realizimit të buxhetit për secilën përfaqësi diplomatike, pasi për çështje raportimi, buxheti i secilës ambasadë ndër të tjera zhvishet nga shpenzime që kryhen për llogari të MEPJ ose tjetër duke deformuar vlerat e buxheteve individuale të përfaqësive

- Sa i takon korrigjimit të strukturës buxhetore të Ambasadës së Londrës, duke u shtuar fondi 602, i kësaj përfaqësie dhe pakësuar Fondi Rezerve (llog. 609) me shumën 80,400,000 lekë grupit të auditimit nuk ju vu në dispozicion asnjë evidencë që të tregojë se MEPJ si ministri e linjës të ketë përgatitur ndonjë projekt ku të argumentojë nevojën për shtesë fondesh, pamundësinë për tu përballuar nëpërmjet riallokimit të fondeve brenda sistemit nisur nga analiza e realizimit të buxhetit për periudhën raportuese, emergjencën e problemit dhe pamundësinë e parashikimit në procesin buxhetor;

- Për periudhën objekt auditimi përfaqësitë diplomatike kanë funksionuar pa struktura të miratuara, pasi nga strukturat përgjegjëse të MEPJ këto të fundit nuk janë hartuar dhe miratuar asnjëherë. Për pasojë, kanë munguar edhe përshkrime për pozicionet e punës, duke mbartur risqe që vendimmarrja në lidhje me emërimet të jetë subjektive, veçanërisht në kushtet kur nuk parashikohet strukturë fikse (me numër të caktuar punonjësish) referuar edhe natyrës specifike që çdo përfaqësi diplomatike ka

- Ka munguar hartimi i gjurmës së auditimit sa i takon procesit të konvertimit të monedhës për llogari të buxheteve të përfaqësive diplomatike, për të parashikuar rrjedhën e dokumentuar të kësaj kategorie të transaksioneve financiare, nga fillimi deri në përfundim të tyre, me synimin që të ripërshkojë të gjitha veprimtaritë individuale dhe vendimmarrjen lidhur me to.

Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjet nën auditim:

Menaxhimi i MEPS-së është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara. Stafi drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjithë bazën ligjore dhe rregullatorë në fuqi.

Përgjegjësia e Audituesve të KLSH:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

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

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

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

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

II. . HYRJA (Të dhëna mbi Projektin e Auditimit)

a. Objektivat dhe qëllimi.

Objektivat specifike të auditimit ose pohimet për marrjen e garancive për besueshmërinë e pasqyrave financiare janë:

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

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

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

Qëllimi i auditimit të pasqyrave financiare është të rrisim shkallën e besimit të përdoruesve të pasqyrave financiare, nëpërmjet shprehjes së një opinionit nga ana jonë nëse pasqyrat financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar, si një mekanizëm kontrolli për të siguruar përgjegjshmërinë financiare. Gjithashtu, lidhur ky qëllim me aspektin e përputhshmërisë ligjore dhe rregullative të këtyre transaksioneve, mundësohet një qasje më e gjerë e analizimit të aktivitetit të këtij institucioni në tërësi. Kjo përgjegjshmëri ka të bëjë drejtpërdrejt me menaxhimin e shëndoshë financiar si dhe me faktin që, rezultatet e përdorimi i burimeve janë të paraqitura drejt dhe në përputhshmëri me kornizën e raportimit financiar. Audituesit shtetërorë do të japin sigurinë ose jo nëse informacioni i paraqitur mbi shpenzimin e parave publike në programet publike përfaqëson në mënyrë të përshtatshme situatën financiare.

Gjithashtu ky auditim ka për qëllim edhe kryerjen e auditimit të përputhshmërisë (pajtueshmërisë) me qëllim përcaktimin nëse të ardhurat dhe shpenzimet janë realizuar në përputhje me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, si psh me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin; si



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

dhe nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes me integritet të zyrtarëve të sektorit publik.

b. Identifikimi i çështjes

Në Ministrinë e për Evropën dhe Punët e jashtme mbajtja e kontabilitetit për vitin 2017, është bërë në bazë të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 *“Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”* ndërsa, struktura, funksionimi dhe mbyllja e llogarive vjetore është bërë në bazë të Vendimit të KM nr. 248, datë 10.04.1998 *“Për miratimin e planit kontabël publik të organeve të Pushtetit Lokal, Institucioneve Shtetërore Qendrore si dhe njësive që varen prej tyre”*, ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001 *“Për disa shtesa e ndryshime të VKM nr. 248, datë 10.04.1998”* dhe UMF nr. 14, datë 28.12.2006, *“Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njësive që varen prej tyre”*, ndryshuar me UMF nr. 26, dt. 27.12.2007 *“Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të institucioneve qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj”*. Për vitin 2018 nuk është vepruar konform formateve të miratuara në Udhëzim e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 *“Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”*.

Ministria për Evropën dhe Punët Jashtme është institucioni përgjegjës për hartimin dhe zbatimin e politikave të jashtme të Republikës së Shqipërisë, drejtimi teknik dhe bashkërendimi i procesit të integritetit Republikës së Shqipërisë në Bashkimin Evropian, zhvillimi dhe fuqizimi i diplomacisë ekonomike si dhe bashkërendimi i ndihmave financiare nga Bashkimi Evropian. MEPJ ushtron veprimtarinë e saj sipas fushave të përgjegjësisë shtetërore si vijon:

- ✓ Harton, përpunon, organizon dhe zbaton politikës e jashtme të shtetit shqiptar.
- ✓ Shpreh dhe mbron interesat e shtetit shqiptar në marrëdhëniet ndërkombëtare me shtetet e tjera dhe organizatat ndërkombëtare.
- ✓ Mbështet Kuvendin e RSH-së, Këshillin e Ministrave dhe Presidentin e RSH-së në përcaktimin e qëndrimeve të rëndësishme lidhur me politikën e jashtme.
- ✓ Mbron të drejtat e shtetasve shqiptar dhe komuniteteve shqiptare jashtë vendit në bashkëpunim të ngushtë me Ministrinë e Shteti dhe Diasporës.
- ✓ Promovon interesin ekonomik kombëtar në arenën ndërkombëtare duke ndërmarrë aktivitete zyrtare diplomatike të fokusuara në rritjen e eksporteve, tërheqjen e investimeve të huaja dhe pjesëmarrjen në punë të organizatave ndërkombëtare në përputhje me strategjinë Kombëtare për Zhvillim dhe Integrim dhe Investimet Strategjike në RSH.
- ✓ Bashkërendon procesin integritetit të RSH-së në Bashkimin Evropian nëpërmjet përafrimit të legjislacionit, hartimit të politikave të integritetit, bashkërendimit të ndihmave financiare nga Bashkimi Evropian dhe informimit të publikut për këtë proces.
- ✓ Bashkërendon, programon dhe monitoron ndihmën e Bashkimit Evropian për RSH-në, sipas përparësive të vendit, në kuadër të procesit të integritetit evropian si dhe bashkërendon e ndjek nënshkrimin e marrëveshjeve në lidhje me këto ndihma financiare.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

c. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese

Drejtimi i MEPJ^{së} është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara. Stafi drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi.

d. Përgjegjësia e Audituesve të KLSH:

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

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

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

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

e. Kriteret e vlerësimit:

- Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”

- Vendimit të KM nr. 248, datë 10.04.1998 “Për miratimin e planit kontabël publik të organeve të Pushtetit Lokal, Institucioneve Shtetërore Qendrore si dhe njërive që varen prej tyre”, ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001 “Për disa shtesa e ndryshime të VKM nr. 248, datë 10.04.1998”,

- UMF nr. 14, datë 28.12.2006, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njërive që varen prej tyre”, ndryshuar me UMF nr. 26, dt. 27.12.2007 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të institucioneve qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe njërive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj”.

- VKM nr. 870, datë 14.12.2011 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit”, i ndryshuar; \ VKM nr. 997, datë 10.12.2010 “Për trajtimin e punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës” i ndryshuar;



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

- Udhëzimi nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar;
- Ligji 10296, datë 08.07.2010 “Mbi menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar;
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar
- Udhëzimi nr. 22, datë 10.07.2013 “Mbi zbatimin e vendimit nr. 870, datë 14.12.2011 të Këshillit të Ministrave “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit

f. Standardet e Auditimit

Auditimi u bazua në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Manualin e Auditimit Financiar të KLSH, Manualin e Auditimit të Përputshmërisë të KLSH, si dhe Standardet Ndërkombëtare të Auditimit Publik (ISSAI).

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacioni i përgjithshëm:

Ministria për Evropën dhe Punët Jashtme është institucioni përgjegjës për hartimin dhe zbatimin e politikave të jashtme të Republikës së Shqipërisë, drejtimi teknik dhe bashkërendimi i procesit të integritetit Republikës së Shqipërisë në Bashkimin Evropian, zhvillimi dhe fuqizimi i diplomacisë ekonomike si dhe bashkërendimi i ndihmave financiare nga Bashkimi Evropian. MEPJ ushtron veprimtarinë e saj sipas fushave të përgjegjësisë shtetërore si vijon:

- ✓ Harton, përpunon, organizon dhe zbaton politikës e jashtme të shtetit shqiptar.
- ✓ Shpreh dhe mbron interesat e shtetit shqiptar në marrëdhëniet ndërkombëtare me shtetet e tjera dhe organizatat ndërkombëtare.
- ✓ Mbështet Kuvendin e RSH-së, Këshillin e Ministrave dhe Presidentin e RSH-së në përcaktimin e qëndrimeve të rëndësishme lidhur me politikën e jashtme.
- ✓ Mbron të drejtat e shtetasve shqiptar dhe komuniteteve shqiptare jashtë vendit në bashkëpunim të ngushtë me Ministrinë e Shteti dhe Diasporës.
- ✓ Promovon interesin ekonomik kombëtar në arenën ndërkombëtare duke ndërmarrë aktivitete zyrtare diplomatike të fokusuara në rritjen e eksporteve, tërheqjen e investimeve të huaja dhe pjesëmarrjen në punë të organizatave ndërkombëtare në përputhje me strategjinë Kombëtare për Zhvillim dhe Integritet dhe Investimet Strategjike në RSH.
- ✓ Bashkërendon procesin integritetit të RSH-së në Bashkimin Evropian nëpërmjet përafrimit të legjislacionit, hartimit të politikave të integritetit, bashkërendimit të ndihmave financiare nga Bashkimi Evropian dhe informimit të publikut për këtë proces.
- ✓ Bashkërendon, programon dhe monitoron ndihmën e Bashkimit Evropian për RSH-në, sipas përparësive të vendit, në kuadër të procesit të integritetit evropian si dhe bashkërendon e ndjek nënshkrimin e marrëveshjeve në lidhje me këto ndihma financiare.

Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme, për 4-mujorin e fundit të 2017 administroi dhe menaxhoi fondet publike në pesë programe buxhetore:

- Planifikim, menaxhim dhe administrim.
- Mbështetje diplomatike jashtë shtetit.
- Aktiviteti diplomatik dhe konsullor i MPJ.
- Drejtësi dhe Tregu i Brendshëm.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

- Mbështetje institucionale për procesin e integritetit.

Ndërsa për vitin 2018 u manaxhuan 4 programe nga më sipër përveç programit Drejtësi dhe Tregu i Brendshëm

2. Objekti, qëllimi dhe fushëveprimi i auditimit:

- a. Objekt i këtij auditimi është rregullshmëria dhe përputhshmëria e operacioneve financiare të MEPJ përgjatë vitit 2017 (7 mujori), viti 2018 dhe 8 mujori i vitit 2019
- b. Qëllimi i auditimit: Garantimi i sigurisë së arsyeshme mbi përputhshmërinë e aktivitetit të MEPJ, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, si dhe mbi përdorimin e duhur dhe eficient të burimeve financiare të institucionit
- c. Fushëveprimi i auditimit: Vlerësimi i aktivitetit të MEPJ me qëllim dhënien e opinionit, është shtrirë sipas drejtimeve të programit të auditimit.

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

1. MBI HARTIMIN DHE ZBATIMIN E PLANIT TË BUXHETIT

Cështjet që do të trajtohen në vazhdim janë:

- *Zbatimi i kriterëve në planifikimin e buxhetit, mbështetur në ligjet vjetore të buxhetit dhe udhëzimeve të Ministrisë së Financave mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit për vitet 2017 dhe 2018*
- *Zbatimi i kriterëve në çeljen e buxhetit sipas viteve, detajimi i planit fillestar, transferimet dhe rialokimet e fondeve buxhetore gjatë viteve ushtrimore, si dhe planin përfundimtar.*
- *Realizimi i planit të buxhetit.*
- *Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave nga veprimtaria e Ministrisë*

Auditimi për vitin 2017 (maj - dhjetor), 2018 dhe 8-mujorin e vitit 2019 u krye duke mbajtur parasysh legjislacionin e mëposhtëm:

- Ligjin me nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar me ligjin nr. 57/2016,
- Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar me ligjin nr 110/2015
- Ligjin nr. 109/2017, datë 30.11.2017, “Për buxhetin e vitit 2018” i ndryshuar
- Ligji nr. 99/2018, datë 03.12.2018 “Për buxhetin e vitit 2019”
- VKM nr. 197, datë 15.03.2017 “Për tavanet përgatitore të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm 2018-2020”
- VKM nr. 462, datë 26.07.2018 “Për miratimin e projektdokumentit të programit buxhetor afatmesëm 2019-2021”
- Udhëzimi Standard i Ministrisë së Financave nr. 8, datë 02.03.2012 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”,
- Udhëzimi nr. 23 datë 22.11.2016 “Për procedurat standarde të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm”



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

-Udhëzimi nr. 10, datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2018-2020”

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

- VKM nr. 508, datë 13.9.2017 “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë Së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale”

- Udhëzimi nr. 7, datë 28.02.2018 të Ministrit të Financave “Për procedurat standarte të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”;

- Udhëzimin nr. 9, datë 20.3.2018 të Ministrit të Financave, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”;

- Udhëzimit Plotësues Nr.2 datë 19.01.2018 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018”

- VKM nr. 197, datë 15.03.2017 “Për tavanet përgatitore për projekt buxhetin afatmesëm 2018-2020”

- VKM nr.128, datë 7.3.2018 “Për miratimin e tavaneve përgatitore të shpenzimeve për PBA 2019-2021”

VKM nr. 467, datë 31.07.2018 “Për miratimin e tavaneve përfundimtare të shpenzimeve për PBA 2019-2021”

Në zbatim të pikës 1 të programit të auditimit Nr. 800/1, datë 15.10.2019, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- 1) Projekt buxheti afatmesëm 2018-2020, 2019-2021, të përgatitur nga MEPJ
- 2) Kërkesat buxhetore sipas EMP
- 3) Çeljet e buxhetit dhe rialokimet brenda periudhës së auditimit
- 4) Raportet e monitorimit të vitit 2018 dhe 4- mujorit të vitit 2019
- 5) Të dhënat e publikuara në faqet zyrtare të MFE dhe MEPJ

1. Viti 2017

a. PBA 2018-2020

Projekt Buxheti Afatmesëm 2018-2020 i Ministrisë për Evropën dhe Punët e Jashtme është hartuar në zbatim të politikës së jashtme të Republikës së Shqipërisë në përputhje me interesat kombëtare dhe politikën e jashtme të RSH-së në raport me shtetet e tjera, organizmat ndërkombëtare si dhe subjektet e të drejtës ndërkombëtare në bazë të Kushtetutës, marrëveshjeve ndërkombëtare dokumenteve strategjike të RSH-së, akteve ligjore dhe nënligjore si dhe në përputhje me programin e qeverisë. Nëpërmjet veprimtarisë së saj, MEPJ shpreh dhe mbron interesat kombëtare të RSH-së nxit forcimin e marrëdhënieve miqësore, politike, ekonomike sociale dhe kulturore me vendet e tjera duke pasur në fokus mbrojtjen e interesave të shtetasve shqiptarë.

Nga auditimi rezultoi që gjatë planifikimit të programit afatmesëm 2018-2020 dhe projektbuxhetit të vitit 2018, Ministria aktuale për EPJ ka ndryshuar fushën e përgjegjësisë së saj sipas VKM nr. 500, datë 13.9.2017 “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë për Evropën dhe Punët e Jashtme”. Në muajin shtator 2017, e cila përkon me përfundimin e fazës së dytë të përgatitjes së PBA 2018-2020, në përbërje të saj është përfshirë dhe ish- Ministria e Integritetit Evropian. Si rezultat përgatitja e PBA 2018-2020 në dy fazat e saj,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

është realizuar nga dy ish- ministri të ndara, ndërsa raportimi i zbatimit të buxhetit të vitit 2018, nga një ministri tashmë e rikonstruktuar, duke përbërë një konsolidim të zbatimit të projektbuxheteve të planifikuara veçantë.

Për realizimin e objektivave të MEPJ, buxheti deri në shtator të vitit 2017, ishte organizuar në 3 programe. Që janë:

- Programi 01110 “Planifikimi, menaxhimi dhe administrimi”
- Programi 011120 “Mbështetje diplomatike jashtë shtetit”
- Programi 01130 Aktiviteti diplomatic dhe konsullor i MEPJ

Programi planifikim, administrim dhe menaxhim, synon mbështetjen financiare dhe njerëzore në realizimin e politikave në tërësi të drejtorive të MEPJ duke siguruar një lidhje efikase ekonomike dhe financiare midis aparatit qëndror dhe përfaqësive diplomatike. Tërësia e aktiviteteve të këtij programi buxhetor ka për qëllim mbështetjen e strukturave të shërbimit të jashtëm të RSH-së në funksion të realizimit të misionit të MEPJ-së.

Programi Mbështetje diplomatike jashtë shtetit, synon nxitjen dhe zhvillimin e marrëdhënieve të bashkëpunimit të gjithanshëm, mbrojtjen dhe avancimin e interesave kombëtare e shtetërore dhe përkujdesin për interesat e qytetarëve shqiptarë në shtetet dhe organizatat ndërkombëtare ku ato janë akredituar.

Programi Aktiviteti diplomatik dhe konsullor i MEPJ, ka për qëllim zgjerimin, intensifikimin, diversifikimin, thellimin dhe pasurimin e marrëdhënieve dypalëshe me vendet fqinje, partnerët strategjikë, në rajon, Europë, dhe vende të tjera të botës.

Me urdhrin nr. 132, datë 07.04.2017 nënshkruar nga titullari i Ministrisë është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) për buxhetin afatmesëm për periudhën 2018-2020 me kryetar Ministrin, koordinator grupi Sekretari i Përgjithshëm dhe sekretare, Drejtore e Drejtorisë së Financës.

Sipas këtij urdhri, për tre programet e MPJ-së janë ngritur 3 nëngrupe të tjera për hartimin e projektbuxhetit afatmesëm për fazën e parë dhe të dytë për programet që menaxhon MEPJ.

Në zbatim të ligjit 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor” dhe udhëzimit nr. 10, datë 28.02.2017 të Ministrisë së Financave “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020” dhe VKM nr. 197, datë 15.03.2017 “Për miratimin e tavanëve përgatitorë të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm 2018-2020”, MEPJ, me shkresën nr.5581, datë 28.04.2017 ka dorëzuar në Ministrinë e Financave kërkesat buxhetore sipas programeve të buxhetit afatmesëm, së bashku me formularët e propozimit të projekteve.

Gjatë auditimit u morën parasysh **tavanet përgatitore të shpenzimeve të PBA 2018-2020**, të miratuara me VKM nr. 197, datë 15.03.2017 “Për miratimin e tavanëve përgatitore të shpenzimeve për PBA 2018-2020”, në të cilën sipas variantit të publikuar, **nuk është bërë detajimi sipas programeve, por vetëm në nivel artikulli**. Tavanet për dy ish ministrinë (Ministria e Punëve të Jashtme dhe Ministria e Integritimit) janë përcaktuar në vlerat totale 2,438 milion lekë për ish- MPJ dhe 471 milion lekë për ish- Ministrinë e Integritimit.

Tavanet buxhetore PBA 2018-2020

Artikujt sipas tavanëve, VKM 197, 15.03.2017	Ish - Ministria e Punëve të Jashtme	Ish- Ministri e Integritimit
--	-------------------------------------	------------------------------



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

600-601	858	112
602-604, Të tjera korrente	1,520	74
231 b	60	43
231 h	-	220
TOTAL 2018	2,438	449
TOTAL 2019	2,461	451
TOTAL 2020	2,461	471

Burimi: Libraria ligjore dhe MEPJ, Përpunuar nga grupi i auditimit

Nga krahasimi i të dhënave të tavanave të kësaj VKM, rezulton se financimi i shpenzimeve nga buxheti i shtetit për vitin 2018, 2019, 2020 planifikohet të jetë në rritje relativisht të vogël kundrejt vitit 2018, me rreth 1% për ish- MPJ dhe rreth 0.4% për ish-MMSR.

Për auditimin e planifikimit dhe realizimit të fondeve buxhetore u bazuam në Urdhrin e ministrit nr. 132, datë 07.04.2017 “Për ngritjen e GMS për planifikimin e Projekt Buxhetit Afat Mesëm”, si dhe në Udhëzimin e Ministrisë së Financës nr. 10 datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e PBA 2018 – 2020”.

Faza e I-rë dhe e II-të e PBA-së janë dërguar në MFE me dhkresat përkatëse nr. 5581, datë 28.04.2017 dhe nr. 12222, datë 29.08.2017 nga ku konstatojmë sa më poshtë vijon:

- Në programin e PBA-së, në mënyrë të detajuar, është hedhur informacioni për secilin program buxhetor si: Deklarata e Politikës së Programit, planifikimi i projekteve, planifikimi i produkteve dhe aktiviteteve të programit, me kostot përkatëse sipas viteve buxhetore.

- Në pasqyrën përmbledhëse të pagave, fondi i llogaritur për shpenzimet e personelit **nuk** përputhet me tavanet buxhetore pasi në përlllogaritjen e shpenzimeve të personelit janë marrë në konsideratë efektet financiare në zbatim të:

- Urdhri i Kryeministrit nr. 19, dt. 28.02.2017 “Për disa ndryshime dhe shtesa në Urdhrin nr. 41, dt. 23.03.2015, të Kryeministrit, “Për miratimin e strukturës dhe të organikes së Ministrisë së Punëve të Jashtme”.
- VKM nr. 180, dt. 08.03.2017, “Për disa ndryshime në VKM nr. 881, dt. 20.12.2006, “Për përcaktimin e kriterëve, për funksionet drejtuese dhe për strukturën e nivelet e pagave në Ministrinë e Punëve të Jashtme”, të ndryshuar”,
- VKM nr. 187, dt. 8.03.2017, “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civile/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në Kryeministri, aparatet e ministrive të linjës, administratën e Presidentit, Kuvendit, Komisionit Qendror të zgjedhjeve, Gjykatën e Lartë, Prokurorinë e Përgjithshme, disa institucione të pavarura, institucionet në varësi të Kryeministrit, institucionet në varësi të Ministrive të linjës dhe administratën e Prefektit”.
- VKM nr.20, dt.18.01.2017, “Për mbulimin e shpenzimeve financiare të personelit të shërbimit të jashtëm dhe familjareve që i shoqërojnë ata gjatë kohës që dërgohen me shërbim në misionet diplomatike dhe postet konsullore të RSH jashtë vendit”, sipas të cilit shteti mbulon shpenzimet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore të bashkëshortëve të personelit të shërbimit të jashtëm për periudhën që ai/ajo e shoqëron diplomatin në shërbim.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

- Në lidhje me projektet e investimeve, për tre vitet e ardhshme është parashikuar që brenda tavanëve buxhetore të vazhdojë projekti “Rikonstruksion i brendshëm i godinës së MPJ”, i cili është parashikuar të përfundojë në vitin 2020, si dhe vazhdimi i projektit “Blerje pajisje zyre” dhe “Blerje pajisje kompjuterike” për aparatin e MPJ si dhe për përfaqësitë diplomatike jashtë vendit.

- Në zbatim të udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 10, dt. 28.02.2017, “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm”, në kushtet kur tavanet buxhetore nuk përmbushin nevojat e institucionit sipas pikës i) të udhëzimit, në materialin e projektbuxhetit afatmesëm, kemi paraqitur edhe disa kërkesa shtesë të cilat paraqiten si më poshtë, për secilin program buxhetor:

Në programin 01120 “Mbështetje diplomatike jashtë shtetit”, si produkt shtesë është parashikuar kostoja për funksionimin e ambasadës së RSH në Kambara, Australi.

Një tjetër produkt shtesë që është parashikuar në këtë program, është kostoja për qiranë e rezidencës së ambasadës dhe të ambasadorit për ambasadën e RSH në Doha, Katar.

Gjithashtu në këtë program, në zbatim të ligjit nr. 14/2016, “Për identifikimin dhe regjistrimin e adresës së shtetasve shqiptar që jetojnë jashtë territorit të RSH”, si produkt shtesë është parashikuar kostoja e projektit, “Regjistrimi i adresave të shtetasve shqiptar që jetojnë jashtë territorit të RSH”.

Në programin 01130, “Aktiviteti diplomatik dhe konsullor i MPJ”, është parashikuar si produkt shtesë “Presidenca e Shqipërisë për BSEC”. Presidenca e BSCE merret një herë në 6 vjet sipas rendit alfabetik të vendeve anëtare dhe është detyrim si vend anëtar. Një tjetër produkt shtesë është, “Hartimi i Strategjisë së Diplomacisë Dixhitale”. Në kuadrin e ruajtjes dhe intensifikimi të kontakteve me Diasporën tonë në Botë, janë planifikuar edhe dy produkte shtesë: “Forumi i Parë Ekonomik i Diasporës”, zbatimi i të cilit do të shërbejë që Diaspora shqiptare të vihet në rolin e interlokutorit dhe negociatorit sensibilizues, një burim i rëndësishëm kapitali njerëzor, financiar dhe social; si dhe Organizimi i shkollës verore për fëmijët në Diasporë, i cili do të ndihmojë në forcimin e identitetit kombëtar dhe njohjes së gjuhës, kulturës dhe traditave shqiptare nga të rinjtë shqiptarë që jetojnë jashtë Atdheut.

Në Fazën e dytë të PBA-së janë parashikuar dy projekte shtesë në programin 01110 “Planifikim, Menaxhim, Administrim”, janë parashikuar konkretisht “Aklimatizimi dhe Sistemi i Alarmit në Fondin Arkivor 2 në MPJ. dhe “Aparate leximi të dokumenteve të mikrofilmuar për tu përdorur nga publiku”.

Faza I PBA

Sipas VKM 197, datë 15.03.2017 “Për tavanet përgatitore për projekt buxhetin afatmesëm 2018-2020” dërguar me shkresën e MFE nr. 1420/1, datë 16.03.2017, tavani i miratuar për vitin 2018 për ish- MPJ ka qenë në vlerën 2,438 milion lekë. Në varësi të saj, Programi Buxhetor Afatmesëm i ish MPJ është dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, me shkresën nr. 5581, datë 28.04.2017, ku shpenzimet për vitin 2018 janë parashikuar në shumën 2,438 milion lekë, të cilat sipas programeve, janë planifikuar sipas relacionit me shpërndarjet e mëposhtme:

1. Programi Planifikim, Administrim, Menaxhim: 147 milion lekë, ose 6% të shpenzimeve të planifikuara
2. Programi “Mbështetja diplomatike jashtë shtetit”: 2,083 milion lekë, ose 85% e shpenzimit total



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

3. Programi “Aktiviteti diplomatic dhe konsullor”: 209 milion lekë, ose 9% e shpenzimit total

PBA – Faza I

Në mijë lekë

Programet	2018	2019	2020
Planifikimi, menaxhimi dhe administrimi	146,500	143,500	143,500
Mbështetje diplomatike jashtë shtetit	2,082,570	2,109,000	2,109,000
Aktiviteti diplomatic dhe konsullor I MEPJ	208,500	208,846	208,846
Mbështetje institucionale në procesin e integritetit			
Total	2,437,570	2,461,346	2,461,346

Faza II PBA

Faza e dytë e programit buxhetor afatmesëm për ish- MPJ është dërguar me shkresën nr. 12222, datë 29.08.2017 të firmosur nga Sekretari I Përgjithshëm, ku shpenzimet janë planifikuar në vlerën totale 2,437,570 mijë lekë për 3 programe për vitin 2018, në vlerën 2,461,346 mijë lekë për vitin 2019 dhe 2,461,346 mijë lekë për vitin 2020.

PBA – Faza II

Në mijë lekë

Programet	2018	2019	2020
Planifikimi, menaxhimi dhe administrimi	146,500	143,500	143,500
Mbështetje diplomatike jashtë shtetit	2,082,570	2,109,000	2,109,000
Aktiviteti diplomatik dhe konsullor I MEPJ	208,500	208,846	208,846
Total	2,437,570	2,461,346	2,461,346

Nga krahsimet mes dy fazave të PBA nuk ka ndryshime në vlerat e parashikuara për 3 programet.

Për fazën e dytë janë përgatitur projektbuxheti i vitit 2018 dhe parashikimet për vitin 2019 dhe 2020, të cilat mbajnë datën 06.10.2017. Në projekt buxhet konstatojmë se është shtuar edhe një program nga ish Ministria e Integritetit Evropian, si pasojë e ristrukturimit dhe përfshirjes së kësaj të fundit në fushën e përgjegjësisë së MEPJ.

Në Projekt buxhetin afatmesëm 2018-2020 janë parashikuar edhe të ardhurat e institucionit kryesisht nga zbatimi i ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 “Për taksat Kombëtare në RSH” ku janë përcaktuar tarifat e shërbimit konsullor për përfaqësitë diplomatike, mbi bazën e të cilave janë programuar të ardhurat konsullore në vlerën prej 400,000 mijë lekë për çdo vit të projektbuxhetit afatmesëm për vitet 2018, 2019 dhe 2020.

b. Mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit për vitin 2017 (8 mujori)

Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme është institucioni përgjegjës për hartimin dhe zbatimin e politikave të jashtme të Republikës së Shqipërisë, drejtimi teknik dhe bashkërendimi i procesit të integritetit Republikës së Shqipërisë në Bashkimin Evropian, zhvillimi dhe fuqizimi i diplomacisë ekonomike si dhe bashkërendimi i ndihmave financiare nga Bashkimi Evropian. MEPJ ushtron veprimtarinë e saj sipas fushave të përgjegjësisë shtetërore si vijon:

- ✓ Harton, përpunon, organizon dhe zbaton politikën e jashtme të shtetit shqiptar.
- ✓ Shpreh dhe mbron interesat e shtetit shqiptar në marrëdhëniet ndërkombëtare me shtetet e tjera dhe organizatat ndërkombëtare.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

- ✓ Mbështet Kuvendin e RSH-së, Këshillin e Ministrave dhe Presidentin e RSH-së në përcaktimin e qëndrimeve të rëndësishme lidhur me politikën e jashtme.
- ✓ Mbron të drejtat e shtetasve shqiptar dhe komuniteteve shqiptare jashtë vendit në bashkëpunim të ngushtë me Ministrinë e Shteti dhe Diasporës.
- ✓ Promovon interesin ekonomik kombëtar në arenën ndërkombëtare duke ndërmarrë aktivitete zyrtare diplomatike të fokusuara në rritjen e eksporteve, tërheqjen e investimeve të huaja dhe pjesëmarrjen në punë të organizatave ndërkombëtare në përputhje me strategjinë Kombëtare për Zhvillim dhe Integrim dhe Investimet Strategjike në RSH.
- ✓ Bashkërendon procesin integrimit të RSH-së në Bashkimin Evropian nëpërmjet përafrimit të legjislacionit, hartimit të politikave të integrimit, bashkërendimit të ndihmave financiare nga Bashkimi Evropian dhe informimit të publikut për këtë proces.
- ✓ Bashkërendon, programon dhe monitoron ndihmën e Bashkimit Evropian për RSH-në, sipas përparësive të vendit, në kuadër të procesit të integrimit evropian si dhe bashkërendon e ndjek nënshkrimin e marrëveshjeve në lidhje me këto ndihma financiare.

Ministra për Evropën dhe Punët e Jashtme, për për 4-mujorin e fundit të 2017 (si pasojë e ristrukturimit të ministrive), administroi dhe menaxhoi fondet publike sipas pesë programeve¹, konkretisht:

1. Programi “Planifikim, menaxhim dhe administrim”
2. Programi “Mbështetje diplomatike jashtë vendit”
3. Programi “Aktiviteti diplomatik dhe konsullor i MEPJ”
4. Programi “Drejtësi dhe Tregu i Brendshëm”
5. Programi “Mbështetje institucionale për procesin e integrimit”

Programi “Planifikim, menaxhim dhe administrim” përfshin shpenzimet për aktivitetet me karakter mbështetës të institucionit.

Programi “Mbështetje diplomatike jashtë shtetit” përfshin shpenzimet për funksionimin e përfaqësive të RSH-së në botë.

Programi “Aktivitet diplomatik dhe konsullor i MPJ” përfshin shpenzimet për aktivitetet e Drejtorive Politike në MEPJ të cilat hartojnë dhe zbatojnë politiken e Jashtme.

Programi “Mbështetje institucionale për procesin e integrimit” përfshin shpenzimet e Drejtorive Politike të cilat drejtojnë dhe bashkërendojnë procesin e integrimit në Bashkimin Evropian.

Në mënyrë grafike paraqitet si më poshtë:

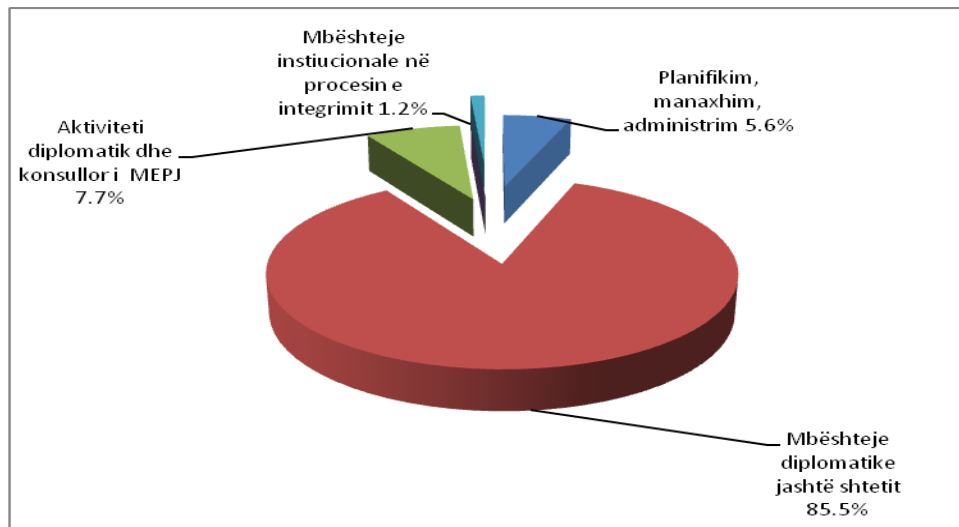
Grafiku: Struktura faktike e shpenzimeve sipas programeve për vitin 2017

¹ deri në shtator të vitit 2017, u menaxhuan vetëm 3 programet e ish MPJ)



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”



Përgatiti: Drejtoria e Financës, MEPJ

Për vitin 2018, MEPJ i është miratuar buxheti fillestar në shumën 2,442,000 mijë lekë , i cili ka pësuar ndryshime përgjatë vitit duke u shtuar me total shumën prej 203,304 mijë lekë, në fund të vitit buxhetor, si më poshtë:

Në mijë lekë

Programet	Buxheti fillestar 2017	Buxheti me ndryshime	Diferenca
“Planifikim, menaxhim administrim”	124,500	146,802	22,302
“Mbështetje diplomatike jashtë vendit”	2,109,000	2,183,500	74,500
“Aktiviteti diplomatik dhe konsullor i MEPJ”	208,500	219,500	11,000
“Drejtësi dhe Tregu i Brendshëm”	0	9,365	9,365
“Mbështetje institucionale për procesin e integritetit”	0	86,137	86,137
Totali i Ministrisë	2,442,000	2,645,304	203,304

Ndryshimet në programin 01110 “Planifikim, menaxhim administrim” kanë ardhur si pasojë e sa më poshtë vijon:

- ✓ Në zbatim të VKM-së nr. 187, datë 08.03.2017, për përballimin e efekteve financiare të shtesave në paga, në zërin “paga” alokohet shtesë fondi në shumën 6,500,000 lekë, dhe në zërin “sigurime shoqërore” alokohet shtesë fondi në shumën 700,000 lekë.
- ✓ Në zbatim të Aktit Normativ nr. 3 datë 06.11.2017, në zërin “paga” mbartet fond nga buxheti i ish Ministrisë së Integritetit 346,485 lekë:
 - në zërin “sigurime shoqërore” mbartet fond nga buxheti i ish Ministrisë së Integritetit në shumën 2,400,882 lekë.
 - në zërin “shpenzime operative” mbartet fond nga buxheti i ish Ministrisë së Integritetit në shumën 12,824,900 lekë.
 - në zërin “transfera për buxhete familjare dhe individ” mbartet fond nga buxheti i ish Ministrisë së Integritetit në shumën 730,000 lekë.
 - në zërin “investime” mbartet fond nga buxheti i ish Ministrisë së Integritetit në shumën 1,000,000 lekë për projektin “Ndërtim Rampe”.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

-në zërin “investime” pakësohet fondi 2,200,000 nga projekti “Pajisje zyre”. Ky fond transferohet në programin “Mbështetje diplomatike jashtë shtetit” në projektin e investimeve “Blerje pajisje zyre për përfaqësitë diplomatike”.

Ndryshimet në programin 01120 “Mbështetje diplomatike jashtë shtetit” kanë ardhur si pasojë e sa më poshtë vijon:

- ✓ Në zbatim të VKM-së nr. 178, datë 08.03.2017 për përballimin e efekteve financiare të shtesave në paga: në zërin “paga” alokohet shtesë fondi në shumën 52,300,000 lekë. në zërin “sigurime shoqërore” alokohet shtesë fondi në shumën 1,800,000 lekë. në zërin “shpenzime operative” alokohet shtesë fondi në shumën 16,700,000 lekë.
- ✓ Në zbatim të VKM-së nr. 499, datë 13.09.2017 “Për dhënien e ndihmës financiare nga Këshilli i Ministrave i RSh-së për Qeverinë e Shteteve të Bashkuara të Amerikës për lehtësimin e dëmeve të shkaktuara nga erërat e forta dhe përmbytjet në shtator 2017” në zërin “Kuota Ndërkombëtare” miratohet shtesë fondi në shumën 11,500,000 lekë
- ✓ Në zbatim të Aktin Normativ nr. 3, datë 06.11.2017 në zërin “investime” alokohet shtesë fondi në shumën 2,200,000 lekë për projektin “Blerje pajisje zyre për përfaqësitë diplomatike”.

Ndryshimet në programin 01130 “Aktiviteti diplomatik dhe konsullor i MPJ” kanë ardhur si pasojë e sa më poshtë vijon:

- ✓ Në zbatim të VKM-së nr. 187, datë 08.03.2017, për përballimin e efekteve financiare të shtesave në paga: në zërin “paga” alokohet shtesë fondi në shumën 10,000,000 lekë.
- ✓ në zërin “sigurime shoqërore” alokohet shtesë fondi në shumën 1,000,000 lekë

Në funksion të ristrukturimit të Ministrisë për Evropën dhe Punët e Jashtme në strukturën e programeve të saj buxhetore nga ish Ministria e Integrimit u mbartën 2 programet:

1. 01140 “Drejtësi dhe Tregu i Brendshëm”, dhe
2. 01150 “Mbështetje institucionale për procesin e integrimit”.

Nga shuma e fondeve të mbartura nga programi 01140, gjatë periudhës shtator-dhjetor nuk udisbursuar asnjë fond.

Emërtimi	Fondi i mbartur nga Ish MI	Shpenzimi realizuar për shtator dhjetor 2017
Paga	42,899	-
Sigurime Shoqërore	961,885	-
Shpenzime operative	8,360,334	-

Për programin 01150 “Mbështetje institucionale për procesin e integrimit”, ng aauditimi rezultoi se është mbartur fondi buxhetore prej 439,913,239 lekë nga i cili është realizuar për periudhën e mbetur 22,572,146 lekë, si më poshtë vijon:

Emërtimi	Fondi i mbartur nga ish MI	Shpenzimi realizuar për shtator dhjetor 2017
----------	----------------------------	--



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Paga	4,502,641	1,450,257
Sigurime Shoqërore		
Shpenzime operative		
Investime “Pajisje zyre”	300	0
Kosto Lokale	20,911,861	2,605,442
TVSH	34,216,437	18,516,447
Asistencë Teknike	373,282,000	
Total	432,913,239	22,572,146

Nga auditimi rezultoi se, realizimi i buxhetit për periudhën vitin 2017 paraqitet në masën 96% ose realizuar në shuëmn 2,499,217 mijë lekë nga 2,645,306 mijë lekë që ishin planifikuar sipas buxhetit përfundimtar. Kontributin më të madh në buxhetin e MEPJ e jep programi “Mbështetje diplomatike jashtë shtetit”, i cili për vitin 2017 ka zënë 85% të total buxhetit me një realizim prej 98%. Programi “Aktiviteti diplomatik dhe konsullor i MPJ” ka zënë peshën prej 8% ndaj total buxhetit me një realizim 87%; ndërsa programi “Planifikim, menaxhim dhe administrim” është realizuar në masën 96% dhe ka zënë peshën prej 6% ndaj total buxhetit të MEPJ.

Në mijë lekë

Nr	Programi	Buxheti përfundimtar	Realizimi i buxhetit	% e Realizimit	Pesha specifike	Realizimi I ponderuar
1	Planifikim, menaxhim dhe administrim	146,803	140,358	96%	6%	5.4%
2	Mbështetje diplomatike jashtë shtetit	2,183,500	2,136,130	98%	85%	83.6%
3	Aktiviteti diplomatik dhe konsullor i MPJ	219,500	191,683	87%	8%	6.7%
4	Drejtësi dhe Tregu i Brendshëm	9,365	0	0%	0%	0.0%
5	Mbështetje institucionale për procesin e integritetit	86,138	31,046	36%	1%	0.4%
	Totali:	2,645,306	2,499,217		100%	96%



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Programi “Planifikim, menaxhim dhe administrim” përfshin shpenzimet për aktivitetet me karakter mbështetës të institucionit të cilat realizohen nëpërmjet planifikimit, menaxhimit eficient dhe monitorimit të burimeve financiare të MEPJ-së, me synim mbështetjen financiare dhe njerëzore për realizimin e politikave të institucionit, duke siguruar një lidhje efikase midis MEPJ-së dhe përfaqësive diplomatike. Tërësia e aktiviteteve të këtij programi buxhetor ka për qëllim mbështetjen e strukturave të shërbimit të jashtëm të RSH-së në funksion të realizimit të misionit të MEPJ-së.

Sipas zërave të strukturës buxhetore realizimi 12-mujor i buxhetit paraqitet si më poshtë:

- Shpenzime të personelit	91.6 përqind
- Shpenzime të tjera operative	100 përqind
- Shpenzime kapitale	85.3 përqind
Gjithsej:	95.6 përqind

Në këtë program, janë parashikuar 18 produkte (+ 4 produkte të mbartura nga ish Ministria e Integritit), të cilat rezultojnë të realizuara si në tabelën e mëposhtme:

Produkti	Buxheti përfundimtar i vitit 2017 (në milionë lekë)	Realizimi për vitin 2017		
		Në milion lekë	Në %	Statusi i produktit
A. Zbatimi i ceremonialit zyrtar të Republikës së Shqipërisë	12.7	1.7	99.7	Plotësisht
B. Plane dhe raporte periodike dhe vjetore për autimin te realizuara	2.4	2.4	98.6	Plotësisht
C. Raporte për misione auditimit të realizuara	5.4	5.4	99.7	Plotësisht
D. Raportime buxhetore dhe financiare	8.6	8.6	99.9	Plotësisht
E. Trajnimi i të ngarkuarve me financën në përfaqësitë diplomatike dhe konsullore	1.5	1.5	98.7	Plotësisht
F. Komunikimi i sigurt i informacionit	8.3	8.3	99.6	Plotësisht
G. Ekzekutim i vendimeve gjyqësore	2.7	2.6	98.0	Plotësisht
H. Ruajtja dhe funksionimi i rrjetit të IT në MPJ	3.5	3.4	97.7	Plotësisht
I. Ruajtja, administrimi dhe shfrytëzimi i dokumentacionit mbi 100 vjeçar arkivor i diplomacisë shqiptare	4.0	4.0	99.3	Plotësisht
J. Shfrytëzimi dhe publikimi i pasurisë historike arkivore të diplomacisë shqiptare për interesa të politikës së jashtme dhe publikut	4.4	4.0	91.2	Pjesërisht
K. Formimi, trajnimi dhe përditësimi i njohurive të punës së burimeve njerëzore të shërbimit të jashtëm	4.6	4.0	86.9	Pjesërisht
L. Vendosja, ruajtja dhe zgjerimi i angazhimeve me partnerët në rajon dhe rrjete profesionale	1.6	1.5	93.6	Pjesërisht
M. Studimi, përpunimi, analiza dhe prognoza e zhvillimeve në marrëdhëniet ndërkombëtare dhe politikat e jashtme	1.8	1.6	89.5	Pjesërisht
N. Përzgjedhja e stafit në shërbimin e jashtëm	4.6	4.0	87.4	Pjesërisht
O. Shpenzime të përgjithshme të institucionit	50.3	50.3	100	Plotësisht
P. Blerje pajisje zyre për zyrat e MPJ	3.8	3.5	93.2	Pjesërisht
Q. Rikonstruksion i brendshëm i godinës	20.0	20.0	100	Plotësisht
R. Blerje pajisje kompjuterike për personelin e MPJ	2.0	2.0	100	Plotësisht
Transferta për buxhete familjare dhe individ	0.7	0.5	63.3	Pjesërisht
Ndërtim Rampe	1.0	0	0	Aspak



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Mbartje fondi Paga (ish Ministria e Integritetit)	0.3	0	0	Aspak
Mbartje fondi Sigurime Shoqërore (ish Ministria Integritetit)	2.4	0	0	Aspak
TOTALI:	308.5	140.4	95.6	

Me status realizimi 0 rezultojnë vetëm pjesa e fondeve në zërin “paga” dhe “sigurime shëndetësor” që u mbartën nga programi Planifikim, Menaxhim Administrim i ish Ministrisë së Integritetit.

Ndërsa sa i takon shpenzimeve kapitale, ato rezultojnë të realizuar në masën 85.3 %, në vijim:

- Produkti “Blerje pajisje zyre” rezulton me status realizimi plotësisht. Nga pikëpamja monetare shuma e fondeve të planifikuara për këtë projekt ka një diferencë mosrealizimi rreth 300,000 lekë si rezultat e uljes së vlerës së projektit nga operatorët në garë gjatë fazës së tenderimit.
- Produkti “Blerje pajisje kompjuterike” rezulton me status realizimi plotësisht.
- Projekti “Rikonstruksion i brendshëm i godinës” rezulton me status realizimi 100% Me fondet e këtij projekti u krye rikonstruksioni i katit -1 të godinës dhe kabina elektrike.

Referuar Raportit të Monitorimit që MEPJ ka dorëzuar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, rezultoi se, për vitin 2017:

- ✓ Raporti i monitorimit të Ministrisë për Evropën dhe Punët e Jashtme paraqitet me një analizë të shkaqeve që kanë sjellë mosrealizim të fondeve apo të produkteve.
- ✓ Realizimi faktik për 12-mujorin e 2017 raportuar nga MEPJ, me atë të nxjerrë nga sistemi i thesarit nuk përputhet për programin “Mbështetje institucionale për procesin e integritetit” lidhur me shpenzimet korente me 714 mijë lekë.
- ✓ Vëmë në dukje se paraqitja e informacionit si edhe të dhënat e raportuara në raportin e monitorimit nuk janë sipas formateve të përcaktuara në paragrafin 49, të Udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016.
- ✓ Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme nuk ka publikuar në faqen e internetit raportin e monitorimit për vitin 2017.

Lidhur me përmirësimin e cilësisë së përmbajtjes së raportit të monitorimit **rekomandohet që:**

- ✓ Për të siguruar paraqitjen sa më mirë të lidhjes midis realizimit të objektivave të politikës së programit me realizimin e treguesve të performancës/ produkteve, të dhënat mbi realizimin e tyre duhet të paraqiten sipas aneksit nr.4 “Raporti i realizimit të objektivave të politikës së programit”, të përcaktuar në udhëzimin e mësipërm. I rëndësishëm është edhe plotësimi i komenteve për secilin tregues për të evidentuar arritjet si edhe problematikat.
- ✓ Analiza e treguesve të performancës/produkteve duhet të bëhet duke plotësuar dhe paraqitur të dhënat sipas aneksit nr. 3 “Raporti përmbledhës i realizimit të treguesve të performancës/produkteve të programit”. Nga krahasimi i luhatjeve të kostos për njësi mund të evidentohen problematika të cilat duhet të paraqiten në kolonën “komente”.
- ✓ Për shpenzimet buxhetore, paraqitja e tyre duhet të bëhet sipas anekseve nr.1 “Raporti i shpenzimeve sipas Programeve”, aneksi 2 “Raporti i shpenzimeve të Programit sipas Artikujve buxhetorë”. Këto të dhëna duhet të shoqërohen me një analizë të lidhur me të gjithë faktorët që kanë ndikuar në nivelin e realizimit të tyre.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

- ✓ Lidhur me problematikat e konstatuara si në realizimin e treguesve të performancës/produkteve ashtu dhe në ato të shpenzimeve buxhetore, mendojmë se krahas evidentimit të tyre duhet të paraqiten edhe masat që janë ndërmarrë apo që parashikohet të merren për zgjidhjen e tyre dhe përmirësimin e situatës.
- ✓ MEPJ nuk ka publikuar në faqen zyrtare raportet e monitorimit të vitit 2017

Në zbatim të nenit 11, të ligjit nr.9975, datë 28.7.2008 "Për taksat kombëtare" dhe Udhëzimit nr. 37, datë 31.12.2014, "Për përcaktimin e tarifës për shërbimet konsullore të Ministrisë së Punëve të Jashtme apo ambasadave tona jashtë vendit", Ministria e Punëve të Jashtme është caktuar Agjent për mbledhjen e tarifave për shërbimet konsullore.

Gjatë vitit 2017, janë realizura të ardhura nga veprimtaria konsullore si leje kalimi, lidhje martese, prokura, noterizime, certifikata të ndryshme, vërtetime konsullore, përkthim dokumenti, aplikim për viza etj,(rreth 40 lloj shërbimesh konsullore) si më poshtë:

1. Programi 01110 "Planifikim, menaxhim, administrim" 76,554,000 lekë
2. Programi 01120 "Mbështetje diplomatike jashtë shtetit" 168,026,150 lekë.

Shumat e përmendura më lartë janë derdhur në llogarinë bankare të të ardhurave të Thesarit, në përputhje me pikën 5 të udhëzimit nr. 37, ku citohet se, "*shuma e tarifave të arkëtuara sipas këtij udhëzimi i takojnë 100% buxhetit të shtetit*"

2. Viti 2018

a. PBA 2019-2021

Në zbatim të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH", i ndryshuar, Udhëzimit nr. 7, date 28.02.2018 "Për procedurat standarde të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm", të Udhëzimit nr. 7/1, date 28.02.2018 "Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm" dhe VKM nr. 127, date 7.03.2018 "Për miratimin e tavaneve përgatitore të shpenzimeve për PBA 2019-2021", MEPJ ka dërguar formatet standarde.

- Format nr. 1, "Misioni i MEPJ"
- Format nr. 2, "Formati standard i përlllogaritjes së plotë të kostos së Politikave Ekzistuese" sipas programeve buxhetore
- Format nr.2/1, "Formati standard i përgatitjes së kërkesave buxhetore 2019-2021 për politikën ekzistuese", sipas programeve buxhetore
- Format nr. 3, "Formati standard i përgatitjes së kërkesave buxhetore 2019-2021 për politikën e reja", sipas programeve buxhetore
- Format nr. 4, "Alokimi i tavaneve për financimin e politikave ekzistuese për programet buxhetore"
- Format nr. 5, "Shpenzimet për financimin e politikave ekzistuese për projektet në vazhdim"
- Format nr.6, "Shpenzimet për projektet e reja të investimeve publike"
- Një relacion shoqëruar për kërkesat buxhetore

Planifikimi Buxhetor Afatmesëm i MEPJ për periudhën 2019-2021, është në funksion të aktivitetit diplomatik dhe konsullor të MEPJ, përfshirë këtu edhe misionet diplomatike dhe postet konsullore. Planifikimi ka në themel objektivat e përcaktuara në Programin e Qeverisë, Strategjinë Kombëtare për Zhvillim dhe Integrim 2015-2020, si dhe Planin Kombëtar të Veprimit për zbatimin e rekomandimeve të Bashkimit Evropian. Orientimi i politikës së jashtme për tre



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

vitet e PBA-së 2019-2021, do të jetë drejt zgjerimit, intensifikimit, diversifikimit, thellimit dhe pasurimit të marrëdhënieve dypalëshe me vendet fqinje, partnerët strategjikë në rajon, Evropën dhe vendet e tjera të botës.

Rezultoi se, Kërkesat buxhetore janë përgatitur sipas Udhëzimit nr. 7, dt. 28.02.2018, “Për procedurat standarde të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm, mbi bazën e metodologjisë së re të përcaktuar në Udhëzimin nr. 7/1, dt. 28.02.2018, “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2019-2021”.

Kërkesat buxhetore, janë klasifikuar dhe paraqitur si kërkesa për financimin e politikave ekzistuese si dhe kërkesa për financimin e politikave të reja.

Në programin “Planifikim, menaxhim, administrim”, kërkesat buxhetore janë rishikuar në përputhje me politikat ekzistuese si dhe tavanet indikativë të programit. Në këtë program nuk ka propozime për financimin e politikave të reja.

Në programin “Mbështetje diplomatike jashtë shtetit”, kërkesat buxhetore janë rishikuar në përgjithësi në përputhje me politikat ekzistuese. Në këtë program, rezulton i financuar pjesërisht objektivi i parë i programit buxhetor cili konsiston në përmirësimin e strukturës dhe metodave të punës në funksion të përmirësimit dhe shërbimit ndaj gjithë personave të interesuar. Konkretisht produkti “Mbështetje e misioneve diplomatike dhe posteve konsullore me personel dhe kushte të përshtatshme pune dhe jetese”, rezulton të jetë i financuar pjesërisht në artikullin “shpenzime personeli” (600-601). Numri i punonjësve është i njëjtë me atë të vitit 2017 por financimi për paga dhe sigurime në vitin 2018 është më pak se në vitin 2017. Kjo situatë është reflektuar edhe në tavanet indikativë për tre vitet në vazhdim. Për këtë arsye në formatin 2, është bërë përlllogaritja e plotë e kostos së Politikave Ekzistuese, ndërsa në formatin 2.1, përlllogaritja e kostos së politikave Ekzistuese është në përputhje me tavanet indikativë.

Gjithashtu në këtë program është plotësuar formati 3 standard, i përgatitjes së kërkesave buxhetore 2019-2021 për politikat e reja, në të cilin janë paraqitur kostot për realizimin e objektivave të tyre dhe konkretisht:

-Përmbushje e angazhimeve në kuadër të anëtarësimit në organizatat ndërkombëtare nëpërmjet një politike pro aktive.

Për tre vitet e ardhshme Shqipëria synon të bëhet pjesë e Këshillit të Sigurimit, me statusin e vendit anëtar jo të përhershëm në këtë Këshill, për periudhën 2022-2023. Për të realizuar këtë objektiv madhor të politikës së jashtme shqiptare, synohet një intensifikim i fushatës së lobimit për kandidaturën e Shqipërisë si në planin shumëpalësh ashtu dhe në atë dypalësh, nëpërmjet rritjes së nivelit të përfaqësimit të Shqipërisë në organizatat ndërkombëtare, rritjes së kontributeve në to, zhvillimit të aktiviteteve të ndryshme për Shqipërinë për rritje vizibiliteti, organizim të vizitave lobuese dypalëshe, përgatitje të materialeve njohëse për Shqipërinë, por edhe të atyre me synimin për tu bërë pjesë e KS për atë periudhë etj. Për realizimin e këtij objektivi janë llogaritur kostot përkatëse në formatin për politikat e reja.

-Përmirësimi i strukturës dhe i metodave të punës të përfaqësive diplomatike dhe konsullore në funksion të përmirësimit të shërbimit ndaj të gjithë personave të interesuar.

Në realizim të këtij objektivi kërkohet të hapet ambasada e RSH në Kambara/Australi si dhe Konsullata e Përgjithshme në Guanzhou/Kinë.

Hapja e ambasadës do të mundësojë një prezencë më efikase dhe më efektive të Shqipërisë, në funksion të njohjes, promovimit, vizibilitetit dhe publicitetit të imazhit dhe interesave ekonomike



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

dhe tregtare të Shqipërisë, duke maksimizuar dhe intensifikuar bashkëpunimin dhe marrëdhëniet në fusha me interes dhe përfitim të ndërsjellë. Australia, ka një komunitet të rëndësishëm të diasporës shqiptare. Nga të dhënat statistikore rezulton se në Australi ka një komunitet prej 13,141 shqiptar rezident të ligjshëm, nga të cilët 2,396 shqiptar të lindur në Shqipëri por që aktualisht jetojnë në Australi.

Hapja e Konsullatës së Përgjithshme në Guanzhou/Kinë është në interes të veçantë për biznesmenët shqiptarë që operojnë në këtë Kanton; të shtetasve shqiptar për asistencë në probleme me dokumentacionin ose të tjera probleme konsullore; për shtetasit kinez në drejtim të shërbimeve konsullore, veçanërisht në lëshimin e vizave dhe shërbimeve të tjera.

Në programin “Aktiviteti diplomatik dhe konsullor i MEPJ” kërkesat buxhetore janë rishikuar në përgjithësi në përputhje me politikat ekzistuese si dhe tavanet indikativë të programit. Në këtë program, rezulton i financuar pjesërisht objektivi i parë i programit buxhetor cili konsiston në marrjen e miratimit nga Këshilli i BE-së për hapjen e negociatave me BE dhe zhvillimi i bisedimeve të anëtarësimit me BE-në dhe thellimin e mëtejshëm të marrëdhënieve me Bashkimin Evropian. Konkretisht produkti “Kapituj në proces screening”, pra kapituj negociues në proces screening si hapi i parë i negociatave për çdo kapitull. Për realizimin e këtij objektivi ka një sasi të shtuar të aktiviteteve të strukturave të MEPJ. Në këtë kuptim rritet në mënyrë të konsiderueshme numri i vizitave dhe takimeve në Bruksel si dhe numri i takimeve me përfaqësues të BE-së në Tiranë.

Gjithashtu rezulton i financuar pjesërisht edhe objektivi i katër, i cili konsiston në përmbushjen e angazhimeve në kuadër të anëtarësimit në organizatat ndërkombëtare nëpërmjet një politike pro aktive. Për tre vitet e ardhshme Shqipëria synon të bëhet pjesë e Këshillit të Sigurimit, me statusin e vendit anëtar jo të përhershëm në këtë Këshill, për periudhën 2022-2023. Për të realizuar këtë objektiv madhor të politikës së jashtme shqiptare, synohet një intensifikim i fushatës së lobimit për kandidaturën e Shqipërisë si në planin shumëpalësh ashtu dhe në atë dypalësh. Këtu përfshihet lobimi në organizatat ndërkombëtare, me të dërguar special në vendet dyshuese, nëpërmjet veprimtarive dhe kontakteve dypalëshe si dhe forcimi i strukturave të MEPJ në realizimin e këtij qëllimi. Në këtë kuadër është parashikuar një produkt lidhur me krijimin e një database në MEPJ, ku mendohet të pasqyrohen të gjitha votimet dhe mbështetjet tona për kandidaturat që konkurojnë në organizatat ndërkombëtare (ON), si dhe për qëndrimet që ne kemi mbajtur për votime të çështjeve të ndryshme në kuadër të ON. Centralizimi i kandidaturave, e të tjera duhet të bëhet në MEPJ dhe në një softëare të veçantë, i cili do të ruajë të gjitha rekordet e duhura. Produkti përfshihet në artikullin 231, shpenzime për projekte investimesh.

Gjithashtu për realizimin e objektivit 2 të politikës së programit, që ka të bëjë me zhvillimin e mëtejshëm të tërësisë së marrëdhënieve me vendet e tjera me prioritet marrëdhëniet me partner strategjik, vendet mike dhe aleate si dhe vendet fqinje, për vitin e ardhshëm është parashikuar një produkt që ka të bëjë me organizimin në Tiranë të Samitit të Presidentëve të Procesit BRDO-BRIJUNI

Programi buxhetor “Mbështetja Institucionale për procesin e Integritetit”, synon realizimin e objektivave të lidhura me Integritetin Evropian dhe anëtarësimin e Shqipërisë në BE, specifikisht (i) zbatimin e Marrëveshjes së Stabilizim-Asociimit me BE-në dhe hapjen e negociatave për



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

anëtarësim, dhe (ii) përmirësimin e menaxhimit të fondeve të BE-së, rritjen e kapaciteteve absorbuese të përfituesve nga programet IPA në Shqipëri.

Në programin “*Mbështetje institucionale për procesin e integritetit*”, për realizimin e produkteve janë parashikuar të përdoren të gjitha fondet e alokuara në artikujt paga dhe shërbime, ndërsa lidhur me financimet e huaja dhe Bashkëfinancimi Kombëtar të projekteve në mbështetje të MEPJ-së (art. 230) sqarojmë sa vijon:

- Për vitin 2018, ndryshe nga buxheti i miratuar, bazuar në shkresën e MFE nr.8330/3 datë 27.04.2018 për projektin “Ngritja e kapaciteteve në MEPJ dhe ministritë e linjës për përgatitjen e negociatave dhe përafrimin ligjor”, financimi parashikohet në shumën totale prej 1,318 mijë Euro (170 milionë lekë);
- Nuk u kontraktua projekti “Instrumenti për përgatitjen e projekteve – PPF”, si rrjedhim nuk është përfshirë kosto e lidhur me këtë projekt në buxhetin 2018 si dhe në PBA 2019-2021, duke lënë zhvillimet e mëtejshme të pasqyrohen në fazat e pasardhëse të përditësimit të PBA-së;
- Sipas shkresës së MFE nr. 8330 datë 27.04.2018, janë parashikuar kostot për projektin “Mbështetje për organizatat e Shoqërisë civile për procesin e Integritetit Evropian” në vitet buxhetore 2019, 2020. Kosto lokale për këtë projekt do të mbulohet nga MEPJ, ndërsa përfitues do të jenë organizatat e shoqërisë civile.

Bazuar në sa më sipër, shpenzimet e përgjithshme të programit janë nën tavan për vitin 2018, 2020, 2021, ndërsa tejkalojnë fondin e alokuar për vitin 2019, për shkak të përfshirjes së financimit për projektin “Mbështetje për organizatat e shoqërisë civile” në shumën 224,460 mijë lekë.

Në kuadrin e procesit të negociatave për anëtarësimin në BE, si politikë e re propozohet “Emërimi i Kryenegociatorit dhe ngritja e grupit mbështetës të tij për përfaqësimin e Republikës së Shqipërisë në procesin e negociatave të anëtarësimit”, me kostot shtesë përkatëse të dhëna në formatin 3.

Shpenzimet për financimin e projekteve të investimeve për MEPJ, janë paraqitur në formatin 5, shpenzime për financimin e politikave ekzistuese për projektet. Projektet në vazhdim janë paraqitur të ndara sipas programeve buxhetore, sipas burimit të financimit si dhe kohëzgjatjes së tyre. Për çdo projektet investimi është paraqitur F-2 Formulari i Propozimit të Projektit të Investimit, të cilat janë të bashkëlidhura sipas programeve buxhetore

b. Mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit për vitin 2018

Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme, për vitin 2018 ka administruar dhe menaxhuar fondet publike në katër programe buxhetore:

- ✓ ***Planifikim, menaxhim dhe administrim.***
- ✓ ***Mbështetje diplomatike jashtë shtetit.***
- ✓ ***Aktiviteti diplomatik dhe konsullor i MPJ.***
- ✓ ***Mbështetje institucionale për procesin e integritetit.***



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

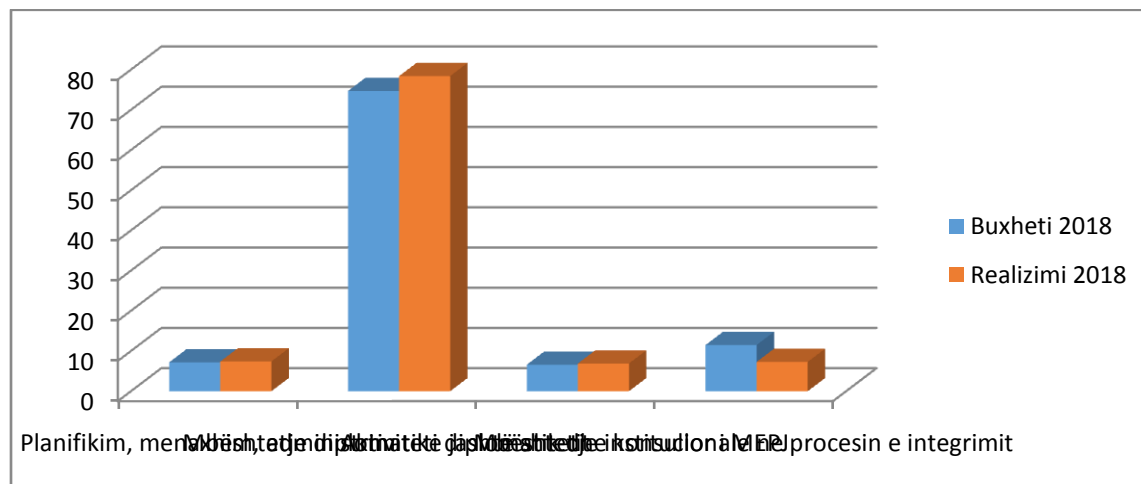
Nga auditimi rezultoi se, realizimi i buxhetit për periudhën vitin 2018 paraqitet në masën 95% ose realizuar në shuëm 2,776,023 mijë lekë nga 2,916,319 mijë lekë që ishin planifikuar sipas buxhetit përfundimtar. Kontributin më të madh në buxhetin e MEPJ e jep programi “Mbështetje diplomatike jashtë shtetit”, i cili për vitin 2018 ka zënë rreth 78 % të total buxhetit me një realizim prej 100%. (nga 85% që zinte një vit më parë); Programi “Aktiviteti diplomatik dhe konsullor i MPJ” ka zënë peshën prej 7% ndaj total buxhetit me një realizim 100%; ndërsa programi “Planifikim, menaxhim dhe administrim” është realizuar në masën 98% dhe ka zënë peshën prej 7% ndaj total buxhetit të MEPJ.

Nga auditimi reRealizimi i buxhetit për periudhën janar-dhjetor 2018 paraqitet në masën 95.2 %. Sipas programeve, realizimi i buxhetit jepet në tabelën e mëposhtme:

Në mijë lekë

Nr.	Emri i programit	Buxheti fillestar i miratuar	Buxheti i rishikuar sipas AN1+AN2	Realizimi vjetor	% Peshë specifike e Realizimit	Realizimi %
1	Planifikim, menaxhim dhe administrim	251,600	210,500	205,903	7%	98%
2	Mbështetje diplomatike jashtë shtetit	2,072,750	2,179,089	2,177,131	78%	100%
3	Aktiviteti diplomatik dhe konsullor i MPJ	208,500	192,400	192,067	7%	100%
5	Mbështetje institucionale për procesin e integritetit	429,330	334,330	200,922	7%	60%
Totali:		2,962,180	2,916,319	2,776,023	100%	95%

Struktura e shpenzimeve të ministrisë për evropën dhe punët e jashtme për çdo program sipas buxhetit të rishikuar për vitin 2018 dhe realizimit faktik jepet në tabelën dhe grafikun e mëposhtëm:





KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

✓ *Programi 01110 “Planifikim, menaxhim, administrim”.*

Objektivat që synohen të përmbush programi “Planifikim menaxhim, administrim”, janë :

1. Përmirësim i planifikimit të burimeve financiare dhe materiale si dhe rritja e efektivitetit në administrimin e tyre.
2. Menaxhim efektiv dhe racional i burimeve njerëzore dhe teknologjisë së lartë për të rritur reagimin dhe cilësinë e shërbimit diplomatik. Përmirësim i teknologjisë së informacionit e komunikimit nëpërmjet rritjes së sigurisë dhe cilësisë së transmetimit të informacionit e komunikimit, mbështetjes me teknologji të reja si dhe garantimit të funksionimit të sistemeve të pajisjeve në përdorim.
3. Rritja e vazhdueshme e cilësisë së punës dhe veprimit të burimeve njerëzore të shërbimit të jashtëm, përmes kurseve të përditësimit të dijeve, përmes trajnimit dhe cikleve të kualifikimeve të përgjithshme dhe të posaçme, brenda dhe jashtë vendit si dhe në lidhje me botimet konvencionale (libri, dokumenti, biblioteka MEPJ në shërbim të punës së diplomatit) dhe ato dixhitale elektronike ne synim te rritjes se studimit, analizës dhe parashikimit te aksionit tone ne politiken e jashtme.
4. Përmirësim i kushteve për ruajtjen, administrimin dhe shfrytëzimin e dokumentacionit historik arkivor 100-vjeçar dhe atij te krijuar rishtazi nga shërbimi i jashtëm, ne mbështetje te interesave te politikës se jashtme shqiptare dhe interesave studimore te publikut.
5. Menaxhim me efektivitete i fondeve buxhetore për realizimin e buxhetit vjetor të planifikuar për prokurimin e fondeve për mallra dhe shërbime në funksion të nevojave të institucionit duke përmirësuar metodat e vlerësimit të burimeve financiare, në respekt të parimeve të transparencës e të ligjshmërisë për një administrim sa më të saktë të vlerave materiale dhe monetare.
6. Përmirësim i punës në mbarëvajtjen e aktivitetit diplomatik dhe në veçanti të vizitave zyrtare jashtë dhe brenda vendit, të konferencave brenda dhe jashtë vendit dhe pjesëmarrje në samite dhe ministerialet e nivelit të lartë.
7. Rritja e cilësisë së veprimtarisë audituese në funksion te përmirësimit të sistemeve te kontrollit të brendshme në MEPJ
8. Përmirësim i ambienteve dhe kushteve të punës në MEPJ.

Në funksion përmbushjes së objektivave të mësipërme janë realizuar aktivitete:

- Trajnimi i stafi të MPJ-së për të mundësuar zhvillimin e kapaciteteve profesionale me qëllim garantimin e cilësisë së punës. Trajnimet janë zhvilluar brenda vendit (pranë Shkollës së Administratës Publike) dhe jashtë vendit, si kursi për diplomatët e rinj i ofruar nga qeveria Indiane dhe kursi diplomatik i avancuar për diplomatët e karrierës i ofruar nga qeveria pakistaneze.
- Mbarëvajtja e vizitave zyrtare të delegacioneve të larta shtetërore ku përmendim: vizita e Zv/Kryeministrit maqedonas për Çështjet Evropiane z. [REDACTED] vizita e Ministrit për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Punëve të Jashtme sllovak, z. [REDAKTUAR], vizita e Ministres së Punëve të Jashtme të Kroacisë znj. [REDAKTUAR], vizita e Ministrit të Punëve të Jashtme polak, z. [REDAKTUAR] vizita e ministrit gjerman të Shtetit për Evropën z. [REDAKTUAR], vizita e Sekretarit të Përgjithshëm të OSBE, z. [REDAKTUAR], vizita e Ministrit të Jashtëm gjerman [REDAKTUAR] vizita e kryesuese së Posacme të kryesise italiane [REDAKTUAR] vizita e ministrit të jashtëm turk, [REDAKTUAR] Vizita e ZV Sekretares së Përgjithshme të NATOS-s [REDAKTUAR] .

- Përgatitja e një sërë raportesh mbi konsulencat juridike, përfaqësimi në organet gjyqësore, prokurorisë dhe përmbarimit.
- Plotësimi i strukturës së personelit të MPJ me prurje të reja dhe transferimit nga përfaqësitë diplomatike .
- Përgatitja e raporteve buxhetore (PBA - Faza I, PBA - Faza II) dhe financiare (Bilanci) në kuadër të planifikimit dhe analizave të burimeve financiare të institucionit.
- Auditimi i përfaqësive diplomatike si: Riad, Berlin, Varshavë, Prishtinë, Shkup, Mynih, Vjenë, Paris.
- Shpallja e thirrjes për nisjen e praktikës së punës në Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme.

Gjatë vitit 2018 buxheti i programit “Planifikim, menaxhim, administrim” është pakësuar nga 251,600 mijë lekë që ishte parashikuar në buxhetin fillestar në 210,500 mijë lekë për sa më poshtë:

- ✓ në zbatim të Aktin Normativ Nr. 1, datë 26.7.2018, sipas të cilit programit 01110 i pakësohen fondet e llogarisë 600 me 10,000,000 lekë dhe 601 me 5,000,000 lekë.
- ✓ Në zbatim të Aktin Normativ Nr. 2, datë 19.12.2018, programi 01110 i pakësohen fondet në llogarinë 600 me 24,000,000 lekë dhe në llogarinë 601 me 2,100,000 lekë.

Realizimi i shpenzimeve të këtij programi përfaqëson rreth 7.4% të total shpenzimeve të institucionit për periudhën janar-dhjetor 2018. Sipas zërave të strukturës buxhetore realizimi i buxhetit paraqitet si më poshtë:

- Shpenzime të personelit në shumën 99.7 %
- Shpenzime të tjera operative 100 %
- Shpenzime kapitale 95.7 %
- Gjithsej: 97.8 %**

Në milion lekë

Artikujt	Buxheti i miratuar 2018	Fakti 12-Mujor 2018	Realizimi në % kundrejt planit vjetor
Paga	52,900	52,718	99.6
Sigurime shoqërore	7,600	7,589	99.8
Mallra dhe Shërbime të Tjera	48,000	48,000	100
Kapitale të brendshme	102,000	97,596	95.7
Financime të huaja total	0	0	0
TOTALI	210,500	205,903	97.8



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Për vitin 2018 në këtë program, janë parashikuar 18 produkte, të cilat rezultojnë të realizuara si në tabelën e mëposhtme:

Produkti	Buxheti 2018 (në 000 lekë)	Realizimi 12-mujor		
		Në 000 lekë	Në %	Statusi i produktit
A. Zbatimi i ceremonialit zyrtar të RSH-së	7,000	6,500	92.9	Plotësisht
B. Plane dhe raporte periodike dhe vjetore për auditime të realizuara	5,000	4,500	90.0	Plotësisht
C. Plane për misione auditimi të realizuara	5,500	5,000	90.0	Plotësisht
D. Raporte buxhetore dhe financiare	6,500	6,500	100	Plotësisht
E. Trajnim i të ngarkuarve me financën në përfaqësitë diplomatike	5,363	5,000	93.2	Plotësisht
F. Komunikim i sigurt i informacionit	7,000	7,000	100	Plotësisht
G. Ekzekutim i vendimeve gjyqësore	5,500	5,500	100	Plotësisht
H. Ruajtja dhe funksionimi i rrjetit të IT	0	0	0	Aspak
I. Ruajtja administrimi shfrytëzimi i dokumentacionit arkivor 100 vjeçar i diplomacisë shqiptare	4,000	4,000	100	Plotësisht
J. Shfrytëzimi dhe publikimi pasurisë historike arkivore të diplomacisë shqiptare	4,500	4,500	100	Plotësisht
K. Përzgjedhja e stafit në shërbimin e jashtëm	3,000	2,518	83.9	Plotësisht
L. Formimi, trajnimi dhe përditësimi i njohurive të punës së burimeve njerëzore të shërbimit të jashtëm	4,500	4,000	89.9	Plotësisht
M. Vendosja, ruajtja dhe zgjerimi i angazhimeve me partneret në rajon dhe rrjete sociale	3,500	3,500	89.9	Plotësisht
N. Studimi, përpunimi, analiza dhe prognoza e zhvillimeve në marrëdhëniet ndërkombëtare dhe politikat e jashtme	3,000	3,000	100	Plotësisht
O. Shpenzime të përgjithshme institucioni	44,137	44,137	100	Plotësisht
P. Blerje pajisje zyre për aparatin e MEPJ	5,000	4,734	94.7	Pjesërisht
Q. Rikonstruktion i brendshëm godine	94,000	92,861	98.8	Plotësisht
R. Blerje pajisje kompjuterike	3,000	2,653	88.4	Pjesërisht
TOTALI:	210,500	205,903	97.8	

Programi 01120 “Mbështetje diplomatike jashtë shtetit”:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Programi “Mbështetje diplomatike jashtë shtetit” përfshin tërësinë e funksioneve dhe shërbimeve që ofrojnë përfaqësitë diplomatike dhe postet konsullore të RSH-së jashtë vendit në përputhje me Kushtetutën, normat e së drejtës ndërkombëtare, ligjin për shërbimin e jashtëm dhe të tjera akte ligjore. Aktivitetet e këtij programi synojnë nxitjen dhe zhvillimin e marrëdhënieve të bashkëpunimit të gjithanshëm, mbrojtjen dhe avancimin e interesave kombëtare dhe përkujdesin ndaj qytetarëve shqiptar kudo ata ndodhen.

Ky program përfaqëson rreth 78.4% të totalit të buxhetit të realizuar nga institucioni për periudhën janar-dhjetor 2018 dhe synon realizimin e objektivave:

1. Përmirësim i strukturave dhe metodave të punës të përfaqësive diplomatike dhe konsullore në funksion të përmirësimit të shërbimit ndaj të gjithë personave të interesuar.
2. Avancim i procesit të integritetit Evropian, pjesëmarrje aktive në NATO, konsolidimi i marrëdhënieve dy dhe shumë paleshe, me fokus të veçantë dimension ekonomik tregtar si dhe ekspozimin tone kulturor jashtë, kontribut konstruktiv në rajon dhe organizata ndërkombëtare, avancim i procesit të njohjeve dhe integritetit ndërkombëtar të Kosovës.
3. Sigurim i përfaqësimit diplomatik dhe konsullor efikas dhe profesional në vendet e tjera, në organizata ndërkombëtare dhe nisma rajonale. Përmirësim i vazhdueshëm i kushteve të punës dhe të jetesës, përfshirë ato të sigurisë së personelit të misioneve diplomatike dhe posteve konsullore në funksion të rritjes së cilësisë së punës dhe arritjen e rezultateve.
4. Sigurimi i një komunikimi të vazhdueshëm, të shpejtë, të sigurt dhe të ndërsjellët ndërmjet MEPJ dhe posteve konsullore duke shfrytëzuar teknologjinë bashkëkohore të informacionit.

Në funksion përmbushjes së objektivave të mësipërme rezultojnë të realizuar aktivitetet:

- Derdhja e pjesshme e kontributeve vjetore për organizatat ku vendi ynë është palë ku përmendim; detyrimet ndaj Organizatës së Kombeve të Bashkuara, Misioneve Paqeruajtëse, Frankofonisë, ANEA-s, UNIDO-s, UNESCO, Këshilli i Evropës etj NATO-s, OSBE-së, OKB-se dhe një sërë misionesh paqeruajtëse, EëBF.
- Inagurimi i Selisë së RE të Konsullatës Milano
- Raporte mbi zgjerimin e shërbimeve konsullore ku theksojmë procesin e lëshimit të certifikatave nga përfaqësitë diplomatike.
- Aktivitet promovues nga përfaqësitë për shërbimet konsullore të dixhitalizuara.
- Përmirësim i strukturës dhe performancës së përfaqësive diplomatike dhe konsullore në funksion të përmirësimit të shërbimit ndaj qytetarëve.
- Përzgjedhje e Shqipërisë në postin e Zv/Presidentese në Bordin Ekzekutiv të Përbashkët UNDP/UNFPA/UNSOS.
- Zgjedhja e Shqipërisë anëtare e organizatës së ISAR.
- Celja e ushates për Këshillin e Sigurimit.

Nga auditimi rezultoi se buxheti i këtij programi ka pësuar ndryshime gjatë vitit nga 2,072,750 mijë lekë që u parashikua fillimisht, në 2,179,089 mijë lekë në fund ose shtuar me 106,339 mijë lekë nga të cilat:

- A.** Në 3 raste janë bërë **rialokime fondesh nga Fondi Rezerve** në shumën totale prej 83,639 mijë lekë, me VKM si vijon:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

- Në bazë të VKM nr. 485, datë 13.07.2018, “Për kthimin në atdhe të eshtrave të personalitetit të shquar të letrave shqipe dhe kulturës mbarëkombetare Mid’hat Frashëri” është pakësuar Fondi Rezervë I Ministrisë së Financave dhe shtuar programi 01120 (artikulli **602 “Mallra dhe shërbime”**) për shumën 3,239,400 lekë.
Sa më sipër procedurat janë kryer në përputhje me Udhëzimin nr. 2, datë “06.02.2012 “Për procedurat standadre të zbatimit të buxhetit”, I ndryshuar, paragrafi 89, ku me shkresën nr. 15846, datë 15.10.2018, MEPJ i është drejtuar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, për akordimin e fondit sa më sipër.
- Në bazë të VKM nr. 444, datë 25.07.2018 “Për dhënien e ndihmës financiare nga Këshilli I Ministrave i RSH për Qeverinë e Republikës së Greqisë, për lehtësimin e pasojave e dëmeve të shkaktuara nga zjarret masive në Korrik 2018” është pakësuar Fondi Rezervë i Ministrisë së Financave dhe shtuar programi 01120 (artikulli **605 “Transferime korente jashtë”**) për shumën 12.900.000 lekë.
Sa më sipër procedurat janë kryer në përputhje me Udhëzimin nr. 2, datë “06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, I ndryshuar, paragrafi 89, ku me shkresën nr. 11917, datë 25.07.2018, MEPJ i është drejtuar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, për akordimin e fondit sa më sipër.
- Në bazë të VKM nr. 115, datë 23.02.2018 “Për autorizimin e MEPJ për lidhjen e kontratës ndërmjet Shtetit Shqiptar dhe kompanisë [REDAKTUAR]”, është korrigjuar struktura buxhetore e përfaqësisë diplomatike të Londrës, duke u pakësuar Fondi Rezerve (llog. 609) me shumën 80,400,000 lekë dhe shtuar fondi I programit 01120 (artikulli **602 “Mallra dhe shërbime”**) i kësaj përfaqësie me po të njëjtën shumë. Për sa më sipër, në mungesë të evidencave të cilat nuk na u vunë në dispozicion, nuk japim dot siguri të arsyeshme nëse procedurat janë kryer ose jo në përputhje me Udhëzimin nr. 2, datë “06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, I ndryshuar, I cili parashikon se Fondi rezervë i Buxhetit të Shtetit përdoret vetëm për rastet e financimit të shpenzimeve, të cilat nuk njihen dhe janë të pamundura të parashikohen gjatë procesit të përgatitjes së buxhetit dhe se kërkesa për përdorim të këtij fondi inicohet nga ministria e linjës e cila, duhet të paraqes tek Ministri i Financave një projekt, me të cilën argumentojnë nevojat për shtesë fondesh, pamundësinë për tu përballuar nëpërmjet rialokimit të fondeve brenda sistemit nisur nga analiza e realizimit të buxhetit për periudhën raportuese, emergjencën e problemit dhe pamundësinë e parashikimit në procesin buxhetor.

B. Diferenca prej rreth 22,700 mijë lekë nuk argumentohet në relacionet që shoqërojnë raportet e monitorimit të MEPJ.

Realizimi i shpenzimeve për periudhën janar–dhjetor 2018 në këtë program, sipas zërave të strukturës buxhetore, paraqiten si më poshtë:

Programi 01120		Në mijë lekë	
Lloji i shpenzimit	Buxheti i miratuar	Fakti 12-Mujor	Realizimi në % kundrejt



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

	2018	2018	planit vjetor
Paga	584,000	583,974	99.8 %
Sigurime shoqërore	85,800	85,769	99.9 %
Mallra dhe Shërbime të Tjera	1,499,289	1,497,388	99.9 %
Kapitale të brendshme	10,000	10,000	100 %
Financime të huaja total	0	0	0
TOTALI	2,179,089	2,177,131	99.9

Në këtë program janë parashikuar 7 produkte, performanca e të cilëve në përqindje me buxhetin e rishikuar jepet në tabelën e mëposhtme:

Programi 01120

Produkti	Buxheti 2018 (në mijë lekë)	Realizimi 12-mujor		
		Në milionë lekë	Në %	Statusi i realizimit
A. Mbështetja e përfaqësive diplomatike dhe konsullore me personel dhe kushte të përshtatshme pune dhe jetese	1,484,639	1,482,733	99.9	Plotësisht
B. Mbështetja e përfaqësive diplomatike dhe posteve konsullore me logjistike të nevojshme për përmbushjen e funksioneve	202,750	202,750	100	Plotësisht
C. Përballimi i shpenzimeve për familjarët e personelit të përfaqësive diplomatike dhe posteve konsullore	85,800	85,769	99.9	Plotësisht
D. Kuota ndërkombëtare	385,800	385,879	99.9	Plotësisht
E. Blerje pajisje zyre për përfaqësitë diplomatike dhe poste konsullore	5,000	5,000	100	Plotësisht
F. Blerje pajisje kompjuterike	5,000	5,000	100	Plotësisht
G. Familjarë të diplomatëve të trajtuar sipas ligjit	10,000	10,000	100	Plotësisht
TOTALI:	2,179,089	2,177,131	99.9	Plotësisht

Në kushtet kur programi 01120, zë peshën më të madhe të fondeve buxhetore në MEPJ (78% për vitin 2018), nevojitet që MEPJ në raportin periodik të monitorimit të buxhetit të ketë informacion më të zgjeruar në lidhje me këtë program buxhetor, duke filluar me ndryshimet e tij deri në realizimin sipas përfaqësive diplomatike që e përthithin këtë fond.

Grupi i auditimit gjithashtu mori në shqyrtim realizimin e buxhetit të këtij programi, sipas ambasadave, në bazë të të dhënave vënë në dispozicion nga MEPJ, si në tabelën në vijim:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Tabela 1.1: Buxheti plan/fakt, viti 2018 (Monedha EUR)

	Perfaqesia	Kerkesat Buxhetore Shpenzime Fikse	Plani fillestar	Plani Perfundimtar	Realizimi	Realizimi %
1	Athine	306,835	337,440	347,736	338,610	97
2	Ankara	202,448	201,340	201,840	206,211	102
3	Bari	134,682	163,850	163,850	169,509	103
4	Berlin	291,438	341,510	371,312	353,310	95
5	Berne	249,964	258,620	267,624	260,868	97
6	Beograd	184,496	215,850	218,772	218,783	100
7	Bratislave	111,848	126,420	126,420	131,012	104
8	Budapest	174,855	190,850	190,850	167,953	88
9	Bukuresht	225,910	246,520	246,520	231,925	94
10	Gjeneve	310,365	313,930	323,880	320,414	99
11	Hage	160,913	180,290	185,861	187,035	101
12	Janine	108,373	116,600	116,600	119,338	102
13	Kopenhagen	217,016	238,420	242,499	245,656	101
14	Londer		522,720	522,720	453,183	87
15	Lubljanë	130,447	140,260	140,260	142,899	102
16	Madrid	192,289	205,190	205,190	200,261	98
17	Milano	417,334	432,890	455,265	449,954	99
18	M. BE-se	386,640	458,570	458,570	473,389	103
19	NATO	453,548	516,830	516,830	394,509	76
20	M. OSBE-se	202,258	217,700	217,700	217,640	100
21	Moske	278,748	272,270	272,270	211,209	78
22	Paris	339,928	369,980	369,980	578,716	156
23	Podgorice	140,216	166,660	183,811	173,865	95
24	Prage	172,702	187,130	190,033	189,153	100
25	Prishtine	201,988	240,460	240,460	236,227	98
26	Rome	293,012	320,350	322,150	317,818	99
27	Selanik	260,393	302,790	302,790	297,758	98
28	Shkup	226,305	250,250	250,250	223,133	89
29	Sofje	116,860	127,390	133,292	122,479	92
30	Stamboll	150,742	171,930	171,930	171,000	99
31	Stokholm	143,820	169,810	169,810	178,781	105
32	Strasburg	136,500	182,500	190,410	182,747	96
33	Varshave	172,404	185,180	186,124	181,140	97
34	Vatikan	85,099	101,400	101,400	89,421	88



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

35	Viene	218,368	240,750	240,750	240,624	100
36	Zagreb	154,719	174,740	174,740	143,076	82
37	M. UNESCO-s	35,062	89,380	102,950	98,228	95
38	Mynih	107,526	123,350	138,350	138,326	100

Burimi: Material i përgatitur nga Zyra e Financës, MEPJ

Tabela 1.2: Buxheti plan/fakt, viti 2018 (Monedha USD)

Nr.	Perfaqesia	Kerkesat Buxhetore Shpenzime Fikse	Plani fillestar	Plani Perfundimtar	Realizimi	Realizimi %
1	Abu Dhabi	100,861	94,560	100,814	99,406	99
2	Brazilia	107,844	121,440	121,440	121,354	100
3	Doha	67,484	79,900	84,330	52,964	63
4	Kajro	131,446	137,160	137,160	125,887	92
5	Kuvajt	76,112	69,820	69,820	69,961	100
6	M. Nju Jork	389,036	376,360	397,510	383,914	97
7	Otava	323,630	423,120	401,035	401,026	100
8	Pekin	156,182	179,410	195,400	193,693	99
9	Riad	129,853	133,190	141,690	132,252	93
10	Tel Aviv	145,212	219,330	219,330	214,610	98
11	Tokio	195,838	230,550	230,550	194,762	84
12	Washington	433,546	482,980	493,830	493,284	100

Burimi: Material i përgatitur nga Zyra e Financës, MEPJ

Nga kryqëzimi i informacionit që grupi i auditimit kreu, mes të dhënave të raportuara më sipër dhe gjithë transfertave bankare, të kryera për llogari të buxhetit të vitit 2018, nëpërmjet bankës Credins, rezultuan diferenca si më poshtë vijon:

Tabela: Fonde në EUR

Njesia	Kerkesat Buxhetore Shpenzime Fikse	Plani miratuar	Realizimi 2018	Transferuar	Diferenca
Athine	306,835	337,440	338,610	200,000	(138,610)
Ankara	202,448	201,340	206,211	200,000	(6,211)
Bari	134,682	163,850	169,509	100,000	(69,509)
Berlin	291,438	341,510	353,310	500,000	146,690
Berne	249,964	258,620	260,868	300,000	39,132
Beograd	184,496	215,850	218,783	270,000	51,217
Bratislave	111,848	126,420	131,012	150,000	18,988
Budapest	174,855	190,850	167,953	180,000	12,047
Bukuresht	225,910	246,520	231,925	280,000	48,075
Gjeneve	310,365	313,930	320,414	171,488	(148,926)
Hage	160,913	180,290	187,035	220,000	32,965
Janine	108,373	116,600	119,338	110,000	(9,338)
Kopenhagen	217,016	238,420	245,656	220,000	(25,656)
Londer		522,720	453,183	1,150,000	696,817
Lubljane	130,447	140,260	142,899	130,000	(12,899)
Madrid	192,289	205,190	200,261	190,000	(10,261)
Milano	417,334	432,890	449,954	400,000	(49,954)
M. BE-se	386,640	458,570	473,389	400,000	(73,389)
NATO	453,548	516,830	394,509	300,000	(94,509)



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

M. OSBE-se	202,258	217,700	217,640	462,707	245,067
Moske	278,748	272,270	211,209	380,000	168,791
Paris	339,928	369,980	578,716	550,000	(28,716)
Podgorice	140,216	166,660	173,865	330,640	156,775
Prage	172,702	187,130	189,153	220,000	30,847
Prishtine	201,988	240,460	236,227	250,000	13,773
Rome	293,012	320,350	317,818	200,000	(117,818)
Selanik	260,393	302,790	297,758	230,000	(67,758)
Shkup	226,305	250,250	223,133	320,000	96,867
Sofje	116,860	127,390	122,479	150,000	27,521
Stamboll	150,742	171,930	171,000	80,000	(91,000)
Stokholm	143,820	169,810	178,781	210,000	31,219
Strasbourg	136,500	182,500	182,747	500,000	317,253
Varshave	172,404	185,180	181,140	150,000	(31,140)
Vatikan	85,099	101,400	89,421	100,000	10,579
Viene	218,368	240,750	240,624	300,000	59,376
Zagreb	154,719	174,740	143,076	150,000	6,924
M. UNESCO-s	35,062	89,380	98,228	190,000	91,772
Mynih	107,526	123,350	138,326	170,000	31,674
total	7,696,051	9,102,120	9,056,160	10,414,835	1,358,675

Nga sa më sipër rezulton një diferencë prej 1,358,675 EUR transferuar më tepër në ambasada nga sa deklaruar si buxhet faktik, si pasojë e shpenzimeve të tjera të kryera për llogari të MEPJ, etj.

Në përfundim rezultoi se, buxheti I planifikuar për programin 01120 “Mbështetje diplomatike jashtë shtetit”, për vitin 2018 u parashikua në shumën totale prej 2,179,089 mijë lekë. Referuar raportit të monitorimit të buxhetit për vitin 2018, që MEPJ dërgon në Ministrinë e Financave², rezultoi se ky program është realizuar në shumën 2,177,131 mijë lekë ose rreth 99.9% ndaj planit. Nga kryqëzimi i të dhënave të këtij raporti, me buxhetin faktik për cdo ambasadaë, rezultoi se, total buxheti faktik i gjithë ambasadave është rreth 1,421,448 mijë lekë nga 2,177,131 mijë lekë deklaruar nga MEPJ (pra rreth 45 % më pak ose -755,682 mijë lekë më pak).

Tabela: Krahasimi I buxhetit sipas secilës ambasadaë me totalin e deklaruar në raportet e monitorimit të MEPJ

Në lekë

Buxheti fakt 2018 (EUR & USD)	Monedha	k. kembimi	Buxheti fakt (LEKE)
9,056,160	EUR	126.76	1,147,958,842
2,483,113	USD	110.14	273,490,066
Total buxheti fakt	-	-	1,421,448,907
P. 01120 “Mbështetje diplomatike jashtë shtetit”	-	-	2,177,131,000
Diferenca	-	-	(755,682,093)

Burimi: Grupi I auditimit KLSH

Gjithashtu, nga kryqëzimi i të dhënave të këtij raporti, me transfertat bankare të buxheteve individuale për cdo ambasadaë rezultoi se, vlera totale e transferuar nëpërmjet transfertave bankare për vitin 2018 ishte 1,642,344 mijë lekë, nga 2,177,131 mijë lekë që ishte buxheti për po të njëjtin vit (pra rreth 35% më pak ose -534,787 mijë lekë më pak).

Tabela: Krahasimi I buxhetit sipas secilës ambasadaë me totalin e deklaruar në raportet e monitorimit të MEPJ

Në lekë

Transferuar në fakt 2018	Monedha	k. kembimi	Buxheti fakt (LEKE)
---------------------------------	----------------	-------------------	----------------------------

² Shkresa nr. 1272 prot, datë 30.01.2019



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

10,414,835	EUR	126.76	1,320,184,485
2,925,000	USD	110.14	322,159,500
Transferta total	-	-	1,642,343,985
P. 01120 “Mbështetje diplomatike jashtë shtetit”	-	-	2,177,131,000
Diferenca			(534,787,015)

Burimi: Grupi I auditimit KLSH

Diferencat e mësipërme në fakt vijnë si pasojë e mosraportimit korrekt të realizimit të buxhetit për secilën përfaqësi diplomatike, pasi nga të dhënat që morëm rezultoi se, për çështje raportimi, buxheti i secilës ambasadë është zhveshur nga shpenzime që kryhen për llogari të MEPJ.

Si të tilla këto fonde duke u transferuar për llogari të përfaqësive diplomatike, prekin programin tjetër buxhetor të përfaqësive që mban nr. 01120, ku në fakt I takojnë programit 01110 “Planifikimi, menaxhim dhe administrim” të Aparatit të MEPJ. Në bazë të udhëzimit nr. 2, datë datë 06.02.2012 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit”, I ndryshuar, parashikohet se NZ, për rastet e rishpërndarjes së fondeve ndërmjet programeve buxhetore, propozon tek titullari projekt vendim për Këshillin e Ministrave, i cili duhet të shoqërohet me analizë ku identifikohet arsyeja, rezultatet e pritshme, kontributi në arritjen e qëllimit dhe objektivave dhe risqet e lidhura, pakësimet e mundshme dhe pasojat.

Observacione nga MEPJ³

Për sa më sipër, MEPJ ka dërguar përgjigje me email, më datë. 07.01.2020, ku shprehet se:

“Në kapitullin IV, “Konkluzione dhe opinioni i aludimit”, në pikën 1 “gjetje nga auditimi” shprehet 1-MEPJ nuk publikon ne faqen e internetit raportet e monitorimit (2017; 2018; 2019).

Përgjigjia e MEPJ: Ministria i ka publikuar tashme ne faqen e internetit raportet e monitorimit për vitin 2017, për vitin 2018 si dhe 8-mujorin e viti 2019.

Komenti i grupit të auditimit: *Obesrvacioni pranohet.*

2- Për vitin 2019 rezulton një diference mes planit të buxhetit të raportuar nga MEPJ dhe realizimit faktik nga thesari, sipas SIFQ. Diferenca rezulton ne programin 01110 “Planifikim menaxhim dhe administrim” si dhe në programin 01150 “Mbështetje institucionale ne procesin e integritimit”.

Përgjigjia e MEPJ: Këto diference janë të trashëguara nga Ministria e Integritimit Evropian” përkatësisht nga dy programet me emërtesë të njëjtë. Kjo diference do të verifikohet dhe sistemohet në bashkëpunim me Drejtorinë e Thesarit në MFE.

Komenti i grupit të auditimit: *Observacioni pranohet dhe rekomadnimi ynë qëndron dhe shkon në linjë me këtë observacion*

Po në këtë kapitull, në pikën 2 “Gjetje nga auditimi” shprehet:

Buxheti i planifikuar për vitin 2018 i krahasuar me buxhetin faktik të realizuar nga përfaqësitë diplomatike për vitin 2018 ka një diferencë prej 755,682 mijë lekë

³ Observacione zyrtare nuk erdhën sikundër ishin kërkuar me shkresën e MEPJ me nr.Extra, datë 31.12.2019, ku vetë MEPJ kërkon shtyrje të afatit të dërgimit të observacioneve deri në datën 06.01.2020. Edhe pse asnjë observacion nuk erdhi edhe pas kësaj date, grupi I auditimit më datë 06.01.2019 komunikoi me Sekt e Financës në MEPJ, sector I cili kishte disa observacione për gjetjen nr. 2/ Masa Organziative. Për sa më sipër dërguan email më datë 07.01.2020, sqarimet e të cilit grupi I auditimit, në bazë të gjykimit profesional vlerësoi se duheshin marrë parasysh, edhe pse ardhur pa shkresë zyrtare. Sa më sipër duke konsideruar faksin që project raporti I KLSH-së I është vënë në dispozicion me shume vonesë kësaj njësie.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Përgjigjia e MEPJ: Buxheti i përfaqësive diplomatike është i përfshirë në programin buxhetor 01120 “Mbështetje diplomatike jashtë vendit”. Fondet e këtij programi përfshijnë: pagat e personelit të përfaqësive (600); sigurimet shoqërore dhe shëndetësore të personelit të përfaqësive (601); shpenzimet operative (602); kontributet në organizatat ndërkombëtare (605) dhe shpenzimet kapitale (231). Jo i gjithë buxheti i këtij programi ju shpërndahet përfaqësive. Diferenca e përmendur në vlerë 755.682 mijë leke përbëhet nga:

- Sigurimet e personelit të përfaqësive të cilat sipas listpagesave derdhen tek tatimet; 96,000 mijë lekë
- Përfaqësive ju shpërndahet paga neto. Diferenca midis pagës bruto dhe pagës neto 150,000 mijë leke
- Kontributet ndërkombëtare (605) sipas detyrimeve që ka shteti shqiptar ka ndaj organizatave ndërkombëtare 373,000 mijë leke
- Buxheti i planifikuar të 602 për projektin “regjistrimi i shtetasve shqiptar jashtë vendit” 35,000 mijë leke
- Komisionet bankare dhe ekzekutim i vendimeve gjyqësore 10,000 mijë lekë.

Në piken 2.1 rekomandimi i KLSH shprehet: Në raportet e monitorimit të ndiqet realizimi i buxhetit sipas ambasadave si njësi shpenzuese.

Në këtë rast mund të themi se monitorimi i buxhetit bëhet sipas produkteve dhe aktiviteteve të planifikuara në PBA, **jo sipas njësive shpenzuese**. Në këto kushte për vitin 2020 e mërzia do të përdoret sistemi SIFQ (Sistemi informatik financiar i qeverisë) i cili përmban 1. Modulën e planifikimit dhe monitorimit të PBA, 2. Modulën e menaxhimit të investimeve publike; 3. Modulën e monitorimit të portofolit të projekteve; si dhe 4. Arkivin elektronik për arkivimin e dokumentacionit mbështetës dhe transaksioneve financiare. ***Pra është e qartë pse nuk mund të bëhet monitorimi sipas njësive shpenzuese***

Komenti i grupit të auditimit: Mos gjurmimi i realizimit të buxhetit edhe sipas njësive shpenzuese (të cilat kanë risk sidomos në kushtet kur nuk mbyllin as pasqyra financiare) mbart risqe të shkeljes së disiplinës financiare dhe buxhetore pasi bëhet i vështirë gjurmimi i një shpenzimi të kryer nëpërmjet përfaqësive por për llogari të MEPJ-së. Me këtë grupi i auditimit nuk pohon se ka mosrealizime të buxhetit, **por** vë theksin në rëndësinë e transparencës së transaksioneve dhe lexueshmërisë së shifrave, e cila së pari i shërben vetë MEPJ-së. Për këtë nevojitet që në raportet e monitorimit, më shumë se për çdo program tjetër, të jepet informacion për programin buxhetor 01120.

Nga sa më sipër observacioni merret parasysh pjesërisht sa i takon korrigjimit të formulimit të gjetjes por rekomandimi qëndron.

Përgjigjia e MEPJ: Në piken 3 të gjetjeve nga auditimi argumentohet se krahasuar me kursin e Bankës së Shqipërisë MEPJ do të kishte kursyer mesatarisht 69,528 USD dhe 153,374 Euro për vitin 2018 dhe 26,690 USD dhe 79,228 Euro vitin 2019 (periudha objekt auditimi). Lidhur me këtë gjetje ju bëjmë me dije se referuar praktikave bankare, kursi i publikuar nga Banka e Shqipërisë është Kursi Mesatar i gjeneruar nga shuma e Kursit të blerjes dhe Kursit të shitjes së monedhës. Ky kurs është referues për Bankat e Nivelit të dytë. MEPJ operon me bankë të Nivelit të Dytë dhe i nënshtrohet kursit që ato vendosin në zbatim të rregullave bankare. Nëse fondet do të transferohen nga Banka e Shqipërisë do të aplikohet kursi i raportuar prej saj. Në vijim, MEPJ do të kërkojë Bankave të Nivelit të Dytë me të cilat operon nëse ato mund të aplikojnë kurs preferencial për transfertat e përfaqësive.

Komenti i grupit të auditimit:

Grupi i auditimit e ka shumë të qartë se çfarë përfaqëson kursi i këmbimit të BSH (për sa kohë që e citon mot a mot në projekt raport), dhe pikërisht duke njohur konceptin e tij e përdor me të drejtë në përlllogaritjet e bëra. Pikërisht se është kurs teorik, grupi i auditimit konstaton menaxhim jo efektiv fondesh dhe jo “dëm ekonomik”. Kjo për t’i sugjeruar MEPJ-së që të mos i nënshtrohet **kursit të ditës** që vendos banka e nivelit të dytë, pa marrë më parë një kurs preferencial (i cili nga statistikat e bëra rezultojnë se është edhe më “i mirë” se kursi mesatar i publikuar i BSH), në kushtet kur transferon shuma të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

konsiderueshme në bankë. Madje sugjerojmë se nëse banka e nivelit të dytë nuk pranon të jap kurse preferenciale, të shikohet mundësia e ndërrimit të bankës

Mbi transferimin e buxheteve nëpërmjet bankave të nivelit të dytë

Përgjatë vitit 2018, nga Ministria për Evropën dhe Punëve të Jashtme (MEPJ) janë kryer transfertat në valutën EUR dhe USD, në shumën totale 11,353,290 EUR dhe 3,133,543 USD, për llogari të ambasadave shqiptare nëpër botë (programi buxhetor 01120), të gjitha nëpërmjet bankës [REDAKTUAR]. Nga auditimi rezultoi se, në asnjë rast nuk është kërkuar kurs preferencial edhe pse shumat e transferuara kanë qenë në vlera të konsiderueshme. Grupi i auditimit verifikoi kursin mesatar të publikuar në Ëeb-in e Bankës së Shqipërisë, në datat respektive të kryerjes së transfertave, nga ku rezultoi se në rast të aplikimit të kursit preferencial minimalisht sa ai mesatar i publikuar nga BSH, MEPJ do të kishte kursyer 153,374 Eur dhe 69,528 USD vetëm për vitin 2018.

Në përfundim, grupi i auditimit konkludoi se, si pasojë e mosmarrjes së kursit preferencial të këmbimit, nuk janë menaxhuar me efektivitet fonde të transferuar për llogari të diplomacisë ndërkombëtare, në shumën **153,374 Eur⁴** dhe **69,528 USD⁵**.

Tabela 1: Vlerat e transferuara në EURO

NR	DATA	2018	Kuota nderkombet	Transferuar Ambasadava	Kursi faktik	Shuma faktike	Kursi BSH (ALL/EUR)	EUR	DIFERENCA EUR
1	09.01.18.	transferim fondi ambasad		13,550,000	135.50	100,000	133.43	101,551	(1,551)
5	18.01.18.	transferim fondi ambasad		13,520,000	135.20	100,000	133.88	100,986	(986)
6	29.01.18.	transferim fondi ambasad		27,000,000	135.00	200,000	133.48	202,277	(2,277)
9	09.02.18.	transferim fondi ambasad		68,952,000	135.20	510,000	133.06	518,202	(8,202)
10	14.02.18.	transferim fondi ambasad		27,100,000	135.50	200,000	132.83	204,020	(4,020)
12	23.02.18.	transferim fondi ambasad		20,175,000	134.50	150,000	132.00	152,841	(2,841)
14	02.03.18.	transferim fondi ambasad		6,725,000	134.50	50,000	132.08	50,916	(916)
18	08.03.18.	transferim fondi ambasad		13,450,000	134.50	100,000	131.98	101,909	(1,909)

⁴ Detajuar sipas Tabelës 1 “Vlerat e transferuara në EURO”

⁵ Detajuar sipas Tabelës 2 “Vlerat e transferuara në USD”



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

20	08.03.18.	kuota nderkombetare	26,900,000		134.50	200,000	131.98	203,819	(3,819)
21	12.03.18.	transferim fondi ambasad		80,280,000	133.80	600,000	131.83	608,966	(8,966)
22	26.03.18.	transferim fondi ambasad		32,700,000	130.80	250,000	130.95	249,714	286
23	26.03.18.	kuota nderkombetare	22,541,810		130.80	172,338	130.95	172,141	197
26	04.04.18.	transferim fondi ambasad		19,875,000	132.50	150,000	129.97	152,920	(2,920)
30	17.04.18.	transferim fondi ambasad		39,360,000	131.20	300,000	129.07	304,951	(4,951)
31	17.04.18.	kuota nderkombetare	21,032,803		131.20	160,311	129.07	162,957	(2,646)
32	26.04.18.	transferim fondi ambasad		19,650,000	13.00	150,000	129.06	152,255	(2,255)
33	03.05.18.	transferim fondi ambasad		23,490,000	130.50	180,000	127.72	183,918	(3,918)
35	04.05.18.	transferim fondi ambasad		19,575,000	130.50	150,000	127.30	153,771	(3,771)
37/1	08.05.18.	transferim fondi ambasad		6,500,000	130.00	50,000	127.07	51,153	(1,153)
39	10.05.18.	transferim fondi ambasad		10,320,000	129.00	80,000	126.89	81,330	(1,330)
42	10.05.18.	kuota nderkombetare	3,924,000		129.00	30,000	126.89	30,924	(924)
43	22.05.18.	transferim fondi ambasad		19,380,000	129.20	150,000	126.89	152,731	(2,731)
44	31.05.18.	transferim fondi ambasad		12,800,000	128.00	100,000	125.92	101,652	(1,652)
47	05.06.18.	transferim fondi ambasad		22,806,000	126.70	180,000	124.17	183,668	(3,668)
51	22.06.18.	transferim fondi ambasad		38,370,000	127.90	300,000	126.09	304,306	(4,306)
52	27.06.18.	transferim fondi ambasad		44,730,000	127.80	350,000	126.06	354,831	(4,831)
53	27.06.18.	transferim fondi ambasad		27,300,000	109.20				
54	08.06.18.	transferim fondi ambasad		12,780,000	127.80	100,000	127.58	100,172	(172)
55	05.07.18.	transferim fondi ambasad		19,170,000	127.80	150,000	125.89	152,276	(2,276)
57/1	10.07.18.	transferim fondi ambasad		38,280,000	127.60	300,000	125.90	304,051	(4,051)
61	17.07.18.	kuota nderkombetare		7,172,651	127.60	56,212	125.88	56,980	(768)
62	19.07.18.	transferim fondi ambasad		25,560,000	127.80	200,000	125.88	203,051	(3,051)
64	23.07.18.	transferim fondi ambasad		6,390,000	127.80	50,000	125.80	50,795	(795)



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

65	22.08.18.	transferim fondi ambasad		38,190,000	127.30	300,000	125.53	304,230	(4,230)
67	23.08.18.	transferim fondi ambasad		19,095,000	127.30	150,000	125.61	152,018	(2,018)
69	30.08.18.	transferim fondi ambasad		6,375,000	127.50	50,000	126.21	50,511	(511)
71	06.09.18.	transferim fondi ambasad		12,820,000	128.20	100,000	126.41	101,416	(1,416)
75	11.09.18.	kuota nderkombetare	20,594,176		128.20	160,641	126.49	162,813	(2,172)
76	12.09.18.	transferim fondi ambasad		26,922,000	128.20	210,000	126.64	212,587	(2,587)
79	20.09.18.	transferim fondi ambasad		16,666,000	128.20	130,000	126.48	131,768	(1,768)
80	27.09.18.	transferim fondi ambasad		6,400,000	128.00	50,000	126.24	50,697	(697)
82	04.10.18.	transferim fondi ambasad		12,750,000	127.50	100,000	125.60	101,513	(1,513)
85	12.10.18.	transferim fondi ambasad		27,940,000	127.00	220,000	125.23	223,109	(3,109)
87	22.10.18.	transferim fondi ambasad		6,350,000	127.00	50,000	125.04	50,784	(784)
88	12.10.18.	transferim fondi ambasad		12,017,500	126.50	95,000	125.23	95,963	(963)
90	07.11.17.	transferim fondi ambasad		73,428,000	126.60	580,000	124.80	588,365	(8,365)
95	09.11.17.	kuota nderkombetare	7,596,000		126.60	60,000	124.68	60,924	(924)
96	14.11.17.	transferim fondi ambasad		16,406,000	126.20	130,000	124.55	131,722	(1,722)
98	23.11.17.	transferim fondi ambasad		16,406,000	126.20	130,000	124.48	131,796	(1,796)
114	06.12.18.	transferim fondi ambasad		12,600,000	126.00	100,000	123.95	101,654	(1,654)
116	06.12.18.	kuota nderkombetare	4,058,334		126.00	32,209	123.95	32,742	(533)
116/1	11.12.18.	transferim fondi ambasad		12,590,000	125.90	100,000	123.78	101,713	(1,713)
117	11.12.18.	transferim fondi ambasad		138,490,000	125.90	1,100,000	123.78	1,118,840	(18,840)
118	11.12.18.	transferim fondi ambasad		50,360,000	125.90	400,000	123.78	406,851	(6,851)
119	11.12.18.	transferim fondi ambasad		16,650,000	111.00	150,000	123.78	134,513	15,487
120	12.12.18.	kuota nderkombetare	15,338,397		125.90	121,830	123.70	123,997	(2,167)
121	14.12.18.	transferim fondi ambasad		108,269,729	125.50	862,707	123.41	877,317	(14,610)



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

122/1	26.12.18.	transferim fondi ambasad		6,292,977	124.50	50,546	122.69	51,292	(746)
			150,735,502	1,642,523,857		11,251,794			(153,374)

Shënim: Për kursin e këmbimit, grupi I auditimit ju referua kursit mesatar zyrtar të shpallur të Bankës së Shqipërisë

Tabela 2: Vlerat e transferuara në USD

NR	DATA	2018	Kuota nderkombet	Transferuar Ambasadav	Kursi	Shuma \$	BSH (ALL/USD)	USD	DIFERENCA USD
4	18.01.18.	transferim fondi ambasad		19,980,000	111.00	180,000	109.57	182,349	(2,349)
11	14.02.18.	transferim fondi ambasad		6,600,000	110.00	60,000	107.49	61,401	(1,401)
13	23.02.18.	transferim fondi ambasad		3,270,000	109.00	30,000	107.2	30,504	(504)
15	02.03.18.	transferim fondi ambasad		5,500,000	110.00	50,000	107.52	51,153	(1,153)
19	08.03.18.	transferim fondi ambasad		5,375,000	107.50	50,000	106.56	50,441	(441)
24	26.03.18.	transferim fondi ambasad		10,680,000	106.80	100,000	105.64	101,098	(1,098)
25	27.03.18.	transferim fondi ambasad		10,700,000	107.00	100,000	105.83	101,106	(1,106)
29	17.04.18.	transferim fondi ambasad		15,975,000	106.50	150,000	104.31	153,149	(3,149)
34	03.05.18.	transferim fondi ambasad		10,850,000	108.50	100,000	106.43	101,945	(1,945)
38	08.05.18.	transferim fondi ambasad		5,460,000	109.20	50,000	106.89	51,081	(1,081)
40	10.05.18.	transferim fondi ambasad		10,900,000	109.00	100,000	106.85	102,012	(2,012)
48	05.06.18.	transferim fondi ambasad		3,234,000	107.80	30,000	106.18	30,458	(458)
49	06.06.18.	transferim fondi ambasad		43,120,000	107.80	400,000	105.86	407,330	(7,330)
50	07.06.18.	transferim fondi ambasad		12,670,000	126.70	100,000	105.88	119,664	(19,664)
53	27.06.18.	transferim fondi ambasad		27,300,000	109.20	250,000	108.27	252,147	(2,147)
56	05.07.18.	transferim fondi ambasad		15,302,000	109.30	140,000	107.77	141,988	(1,988)



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

58	10.07.18.	transferim fondi ambasad		5,425,000	108.50	50,000	107.34	50,540	(540)
63	23.07.18.	transferim fondi ambasad		5,485,000	109.70	50,000	107.51	51,019	(1,019)
66	22.08.18.	transferim fondi ambasad		5,570,000	111.40	50,000	108.39	51,389	(1,389)
68	23.08.18.	transferim fondi ambasad		5,570,000	111.40	50,000	108.65	51,266	(1,266)
70	30.08.18.	transferim fondi ambasad		5,460,000	109.20	50,000	107.96	50,574	(574)
72	07.09.18.	transferim fondi ambasad		14,495,000	111.50	130,000	108.69	133,361	(3,361)
73	11.09.18.	kuota nderkombetare	27,804,448		111.20	250,040	108.98	255,133	(5,093)
74	11.09.18.	kuota nderkombetare	945,534		111.20	8,503	108.98	8,676	(173)
83	04.10.18.	transferim fondi ambasad		5,520,000	110.40	50,000	109.23	50,536	(536)
86	12.10.18.	transferim fondi ambasad		5,525,000	110.50	50,000	108.13	51,096	(1,096)
89	29.10.18.	transferim fondi ambasad		25,438,000	110.60	230,000	109.25	232,842	(2,842)
91	07.11.17.	transferim fondi ambasad		6,105,000	111.00	55,000	108.67	56,179	(1,179)
97	14.11.17.	transferim fondi ambasad		2,236,000	111.80	20,000	110.5	20,235	(235)
122	14.12.18.	transferim fondi ambasad		22,100,000	110.50	200,000	109.19	202,399	(2,399)
			150,735,502	1,642,523,857		3,133,543	3,230	3,203,071	(69,528)

Shënim: Për kursin e këmbimit, grupi I auditimit ju referua kursit mesatar zyrtar të shpallur të Bankës së Shqipërisë

✓ Programi 01130 “Aktiviteti diplomatik dhe konsullor i MPJ”

Ky program synon realizimin e objektivave:

1. Marrja e miratimit nga Këshilli i BE-së për hapjen e negociatave me Bashkimin Evropian. Zhvillimi i bisedimeve të anëtarësimit me BE-në dhe thellimi i mëtejshëm i marrëdhënieve me Bashkimin Evropian.
2. Zhvillimi i mëtejshëm i tërësisë së marrëdhënieve me vendet e tjera me prioritet marrëdhëniet me partner strategjik, vendet mike dhe aleate si dhe vendet fqinjë.
3. Pjesëmarrje aktive dhe realizimi i kontributit të RSH-së në kuadër të NATO-s dhe në tërësi në favor të paqes dhe sigurisë në Rajon e më gjerë.
4. Përbushje e angazhimeve në kuadër të anëtarësimit në organizatat ndërkombëtare nëpërmjet një politike pro aktive.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

5. Lidhja e marrëveshjeve dypalëshe dhe shumëpalëshe, bërja palë në konventa ndërkombëtare dhe anëtarësimi në organizata ndërkombëtare dhe evropiane.
6. Forcimi dhe rritja e rolit të diplomacisë publike, ekonomike dhe diasporës, në shërbim të interesave ekonomike të Shqipërisë, promovimit dhe potencialeve për investime, tregti dhe bashkëpunimit ekonomik, tregtar dhe kulturor me partnerët tanë ndërkombëtar dypalësh dhe shumëpalësh.
7. Realizimi i një shërbimi konsullor të mbështetur në profesionalizëm, efikasitet, transparencë dhe përgjegjshmëri
8. Rritja e përfaqësimit të grave në strukturat e shërbimit të jashtëm.

Në funksion të arritjes së objektivave të mësipërme institucioni ka realizuar keto aktivitete:

- Vizita zyrtare e Ministrit të Punëve të Jashtëm të RSH-së në Suedi, Danimarkë, Lituanë, Estoni, Holandë, Ukrainë, Gjermani, USA, Irlandë, Francë, Japoni, Izrael, Maqedoni, Kosovë, Emirate të Bashkuara Arabe.
- Aktivitet për promovimin e digjitalizimit të shërbimeve konsullore në kuadër të platformës SHKO dhe Aplikacionit (APP – Konsullor).
- Trajnimi i personelit konsullor që është dërguar me detyrë në përfaqësitë diplomatike.
- Dokument analitik për pjesëmarrjen e Shqipërisë Konferencën e Sigurisë në Mynih.
- Organizimi i seminarit rajonal “Bashkëpunimi Territorial, perspektiva të reja për nxitjen e integritetit”.
- Reforma e derregullimit si nismë për lehtësimin e shërbimeve ndaj qytetarëve e cila implementohet nga MEPJ nëpërmjet platformës dixhitale “Shërbimi Konsullor Online (SHKO)” dhe krijimit të aplikacionit E-Konsullata.
- Bashkërendim i punës (ngritje komisionesh të përbashkëta) me Ministrinë e Drejtësisë për të bërë të mundur lëshimin e dëshmisë së penalitetit nga përfaqësitë diplomatike.
- Bashkërendim i punës (ngritje komisionesh të përbashkëta) me Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjetikës për verifikimin e menjëhershëm të lejeve të qarkullimit të lëshuara nga autoritete shqiptare.
- Organizimi i Trelateralit Shqipëri-Serbi-Itali me fokus avancimin e procesit të integritetit për vendet e Ballkanit Perëndimor.
- Lançimi i programit “Angazhim i diasporës shqiptare në zhvillimin social dhe ekonomik të Shqipërisë”.
- Pjesëmarrje e Ministrit Për Evropën dhe Punët e Jashtme në takimin e Ministrave të Jashtëm të Ballkanit Perëndimor.
- Vizita lotuese në vendet e BE-së për marrjen e rekomandimit pozitiv nga komisioni Evropian për anëtarësim të Shqipërisë në BE.
- Nënshkrimi i marrëveshjes së vendit pritës ndërmjet Shqipërisë dhe Fondit të Ballkanit Perëndimor.
- Raporte/dosje të përditësuara mbi konsultimet diplomatike me kancelaritë e vendeve të ndryshme të botës.
- Heqja e rezervës për vulën apostile nga ana e Greqisë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

- Edicioni i 4-t i konkursit të fotografisë digjitale “Colors of Albania” nën moton “Trashëgimia kulturore dhe Përkatësia Evropiane”.
- Pjesëmarrja e Ministrit për Evropën dhe Punët e Jashtme në Ministerialin e Selanikut.
- Pjesëmarrje e Ministrit për Evropën dhe Punët e Jashtme në takimin e Ministrave të Jashtme të vendeve të Vishegradit.
- Zhvillimi i konferencës “Mbrojtja e Pakicave Kombëtare - Shprehja e demokracisë funksionale në Shqipëri”
- Pjesëmarrje e Ministrit për Evropën dhe Punët e Jashtme në Konferencën e 3-të për Siguri dhe Stabilitet.
- Mbledhja e parë mes 2 Qeverive Shqipëri - Mal i Zi.
- Pjesëmarrja e Ministrit në takimin e radhës së Ministrave të Jashtëm të Procesit të Berlinit në kuadër të Samitit të Londrës për Ballkanin Perëndimor.
- Zhvillimi i Trilateralit të Ministrave të Jashtëm Shqipëri- Kroaci-Mal i Zi.
- Nënshkrimi i marrëveshjes së vendit pritës me RYCO.
- Pjesëmarrja Ministrit për Evropën dhe Punët e Jashtme në forumin e Dubrovnikut “Forcimi i qëndrueshmërisë, Mesdheu – Evropa- Ballkani Perëndimor”
- Pjesëmarrja Ministrit për Evropën dhe Punët e Jashtme në konferencën e 18-të ndërkombëtare të Luftës kundër terrorizmit.
- Pjesëmarrja e delegacionit të MEPJ në punimet vjetore të Asamblesë së Përgjithshme të Kombeve të Bashkuara.
- Takimi i parë i procesit Screening për kapitullin XXIII “Gjyqësori dhe të Drejtat Themelore.
- Takimi i Ministrave të Integritetit të Evropës Juglindore.
- Pjesëmarrje e delegacionit të MEPJ në forumin rajonal të Bashkimit për Mesdheun.
- Organizimi i Seminarit “Impakti i Negociatave të anëtarësimit në punën e autoriteteve dhe ministrive relevante në një vend negociator.
- Konsultime diplomatike me kancelari të ndryshme.
- Organizimi i aktiviteti me rastin e “60 vjetorit të anëtarësimit të Shqipërisë në UNESCO”.
- Organizimi i aktiviteti me fokus promovimi të produktit Made in Albania.
- Pjesëmarrja e delegacionit të MEPJ në Forumin e Sigurisë i mbajtur në Varshavë.
- Zv. Ministër Xhafaj zhvillon turin Ballkanik të vizitave.
- Mbajtja e takimit të 9-të të Komitetit të Stabilizimit Asocimit.
- Pjesëmarrja e Ministrit për Evropën dhe Punët e Jashtme në takimin e Ministrave të Jashtëm të Ballkanit Perëndimor (BP6).
- Mbajtja e takimit konsultativ me shoqërinë civile dhe grupet e interesit mbi projekt VKM- në përgatitjen e strukturave negociuese.
- Ministri për Evropën dhe Punët e Jashtme merr pjesë në takimin e Ministrave të OSBE-së.
- Ministri për Evropën dhe Punët e Jashtme merr pjesë në takimin e nivelit të lartë të iniciativës franko - gjermane për luftën kundër trafikut të paligjshëm të armëve të lehta dhe municioneve.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Gjatë periudhës janar-gusht 2018 buxheti i programit “Aktiviteti diplomatik dhe konsullor në MEPJ” ka pësuar ndryshimet si vijon:

- ✓ Në zbatim të Aktit Normativ Nr. 1, datë 26.7.2018, programi 01130 i pakësohen fondet në llogarinë 600 dhe 601 për shumat respektive 9,800,000 lekë dhe 200,000 lekë;
- ✓ Në zbatim të Aktit Normativ Nr. 2, datë 19.12.2018, programi 01130 i pakësohen fondet në llogarinë 600 dhe 601 për shumat respektive 1,600,000 lekë dhe 4,500,000 lekë.

Krahasuar me zërat e buxhetit, realizimi i shpenzimeve në këtë program i cili përfaqëson rreth 6.9 përqind të totalit të shpenzimeve të periudhës të institucionit, rezulton si më poshtë:

- Shpenzime të personelit 99.9 përqind
- Shpenzime të tjera operative 99.7 përqind
- Shpenzime kapitale s’ka

Gjithsej:

99.8 përqind

	Buxheti i miratuar 2018	Fakti 12-Mujor 2018	Realizimi në % kundrejt planit vjetor
Paga	106,900	106,808	99.9
Sigurime shoqërore	16,500	16,446	99.7
Mallra dhe Shërbime të Tjera	69,000	68,813	99.7
Kapitale të brendshme	0	0	0
Financime të huaja total	0	0	0
TOTALI	192,400	192,067	99.8

Për vitin 2018 në këtë program janë parashikuar 23 produkte, realizimi 12-mujor i të cilëve krahasuar me buxhetin e rishikuar, sipas raportit të monitorimit të MEPJ, jepet në tabelën e mëposhtme:

Produkti	Buxheti 2018 (në mijë lekë)	Realizimi 12-mujor		
		Në mijë lekë	Në %	Statusi i realizimit
A. Zhvillimi i dialogut politik	13,000	13,000	100	Plotësisht
B. Veprimtari diplomatike me vendet e Evropës dhe Azisë Qendrore dhe zhvillimi i dialogut politik	11,000	10,667	97	Plotësisht
C. Lobim për negociata	4,000	4,000	100	Plotësisht
D. Kontribut për negociata	4,000	4,000	100	Plotësisht
E. Veprimtari diplomatike në kuadër të Nismave Rajonale	7,000	7,000	100	Plotësisht
F. Pjesëmarrje në takime të Ministrave të NATO-s, Samite dhe aktivitete të tjera të Aleancës	16,400	16,400	100	Plotësisht



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

G. Rritja e angazhimeve e Shqipërisë në operacionet paqeruajtëse	3,000	3,000	100	Plotësisht
H. Pjesëmarrje aktive në përputhje me përgjegjësitë e vendit si anëtare e OKB dhe organizmave ndërkombëtare	16,000	16,000	100	Plotësisht
I. Pjesëmarrje aktive në përputhje me përgjegjësitë e vendit si anëtar në UNESCO	10,000	10,000	100	Plotësisht
J. Pjesëmarrje aktive në përputhje me përgjegjësitë e vendit si vend anëtar në UNAOC	8,000	8,000	100	Plotësisht
K. Pjesëmarrje aktive në përputhje me përgjegjësitë e vendit si anëtar në OBI	3,000	3,000	100	Plotësisht
L. Pjesëmarrje aktive në përputhje me përgjegjësitë e vendit si vend anëtar në Organizatën Ndërkombëtare të Frankofonisë	3,000	3,000	100	Plotësisht
M. Pjesëmarrje aktive në përputhje me përgjegjësitë e vendit si vend anëtar i OSBE	7,000	7,000	100	Plotësisht
N. Pjesëmarrje aktive në përputhje me përgjegjësitë e vendit si vend anëtar i në KiE	10,000	10,000	100	Plotësisht
O. Raportim për konventat për të drejtat e njeriut	6,000	6,000	100	Plotësisht
P. Veprimtari diplomatike me vendet e Rajonit në kuadër të rritjes dhe intensifikimit të marrëdhënieve mes vendeve	10,000	10,000	100	Plotësisht
Q. Trajtim i çështjeve të së drejtës ndërkombëtare të institucioneve të shtetit shqiptar dhe plotësimi i kuadrit ligjor të bashkëpunimit	13,000	13,000	100	Plotësisht
R. Promovimi dhe zhvillimi i Diplomacisë publike dhe ekonomike në funksion të përmirësimit të imazhit të Shqipërisë në bote	16,000	16,000	100	Plotësisht
S. Mbështetja e shqiptareve jashtë vendit dhe përfshirja e tyre në zhvillimet brenda vendit	7,000	7,000	100	Plotësisht
T. Veprimtari diplomatike me vendet e Amerikës, Paqësorit, Azisë dhe Afrikës	14,000	14,000	100	Plotësisht
U. Garantimi i zbatueshmërisë së politikave të legjislativës konsullor në kuadër edhe të platformës së shërbimeve konsullore SHKO	4,000	4,000	100	Plotësisht
V. Zgjerim i bashkëpunimit me partnerë të huaj	4,000	4,000	100	Plotësisht
Ë. Trajnimi i stafit konsullor në PDK	3,000	3,000	100	Plotësisht
TOTALI:	192,400	192,067	99.8	Plotësisht



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

✓ Programi 01150 “Mbështetje institucionale për procesin e integritetit”.

Objektivat që synon të përmbush programi janë: Rritja e efikasitetit dhe aftësisë përthithëse të fondeve të BE-së në Shqipëri, nëpërmjet përmirësimit të procesit të programimit dhe monitorimit të zbatimit të projekteve; dhe Monitorimi dhe raportimi mbi zbatimin e plotë të Marrëveshjes së Stabilizim Asociimit dhe hapjen e negociatave të anëtarësimit me BE-në.

Gjatë vitit 2018, për programin “Mbështetja institucionale për procesin e Integritetit”, sikurse tregohet edhe në tabelën e mësipërme, janë përdorur 200,922,000 lekë nga 334,330,000 lekë të alokuara për këtë program pas rishikimit të buxhetit të shtetit me Aktin Normativ Nr. 1, datë 26.7.2018 dhe Nr. 2, datë 19.12.2018, “Për disa ndryshime në Ligjin Nr. 109/2017 ‘Për buxhetin e vitit 2018’”, ose afërsisht 60% e buxhetit të alokuar për vitin 2018.

Gjatë vitit 2018 buxheti i programit “Mbështetja institucionale në procesin e integritetit” ka pësuar ndryshimet si vijon:

- ✓ Në zbatim të Aktin Normativ Nr. 1, datë 26.7.2018 programi 01150 i pakësohen fondet në paga dhe sigurime për shumat respektive prej 10 miliona dhe 5 milionë lekë.
- ✓ Në zbatim të Aktit Normativ Nr. 2, datë 19.12.2018 programi 01150 i pakësohen fondet në shpenzime kapitale me financim të huaj në sumën 80 milion lekë.

Krahasuar me zërat e buxhetit, realizimi i shpenzimeve në këtë program i cili përfaqëson rreth 8.8 përqind të totalit të shpenzimeve të periudhës të institucionit, rezulton si më poshtë:

1. Shpenzime të personelit	89.6 përqind
2. Shpenzime të tjera operative	57.7 përqind
3. Shpenzime kapitale me financim të brendshëm	57.7 përqind
4. Shpenzime kapitale me financim të huaj	16.3 përqind
Gjithsej:	35.7 përqind

Gjatë periudhës 12-mujore të vitit 2018, përdorimi i fondeve buxhetore është bazuar në planin e buxhetit të vitit 2018 të miratuar, si më poshtë:

000/lekë

	Buxheti i miratuar 2018	Fakti 12-Mujor 2018	Realizimi në % kundrejt planit vjetor
Paga	57,900	57,900	100
Sigurime shoqërore	8,000	8,000	100
Mallra dhe Shërbime të Tjera	37,430	37,430	100
Kapitale të brendshme	41,000	32,309	79
Financime të huaja total	190,000	65,283	34
TOTALI	334,330	200,922	60

Gjatë vitit 2018, për programin “Mbështetja institucionale për procesin e Integritetit”, sikurse tregohet edhe në tabelën e mësipërme, janë përdorur 200,922,000 lekë nga 334,330,000 lekë të alokuara për këtë program pas rishikimit të buxhetit të shtetit me Aktin Normativ Nr. 1, datë 26.7.2018 dhe Nr. 2, datë 19.12.2018, “Për disa ndryshime në Ligjin Nr. 109/2017 ‘Për buxhetin e vitit 2018’”, ose afërsisht 60% e buxhetit të alokuar për vitin 2018.

Në këtë program buxhetor nuk u synua realizimi i dy produkteve, të cilat ishin planifikuar gjatë vitit 2017:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

- Produkti “Sisteme TIK infrastruktura TIK e mirëmbajtur” nuk u realizua për shkak të centralizimit të mirëmbajtjes së sistemeve TIK nga Agjencia Kombëtare për Shoqërinë e Informacionit (AKSHI).
- Produkti “Informim dhe konsultime me shoqërinë civile për nisma ligjore” nuk u zbatua sepse nuk ishte më në fushën e përgjegjësisë së Ministrisë për Evropën dhe Punët e Jashtme pas bashkimit të Ministrisë së Integrimit European me Ministrinë e Punëve të Jashtme. Edhe struktura përkatëse në Ministrinë e Integrimit European u shkri tërësisht pas bashkimit.

Ndërsa për produktin “Takime ndër-institucionale në kuadrin e procesit të integrimit”, gjatë katër muajve të dytë të vitit 2018, është bërë rishikimi i numrit të takimeve, duke e rritur këtë nga 5 në 13.

Programi buxhetor “Mbështetja Institucionale për procesin e Integrimit” ka 13 produkte. Realizimi për secilin nga produktet e këtij programi, sipas raportit të monitorimit të MEPJ, si dhe për financimet e huaja në mbështetje të tij, paraqitet si më poshtë:

Nr.	Emri i produktit	Buxheti 2018 në 000/lekë	Realizimi 12-mujor 2018		
			Në mijë lekë	Në %	Statusi i produktit
1.	Programi i asistencës financiare të BE sipas prioriteteve	25,000	18,000	72%	Pjesërisht
2.	Monitorimi i zbatimit të programeve kombëtare IPA	20,000	17,000	85%	Pjesërisht
3.	Programi i paketës IPA me shumëpërfitues, ĒBIF, Programet Evropiane	13,500	11,000	81%	Pjesërisht
4.	Mbështetje Territoriale e programuar dhe efektive	43,000	30,000	70%	Pjesërisht
5.	Programe të Bashkëpunimit Territorial të Menaxhuar	53,000	30,000	57%	Pjesërisht
6.	Akte të <i>acquis</i> të përkthyer në shqip dhe anasjelltas	37,843	15,000	40%	Pjesërisht
7.	Mendime ligjore të hartuara për përafrimin e legjislacionit me <i>acquis</i>	18,000	6,422	35%	Pjesërisht
8.	PKIE e hartuar	40,500	36,000	90%	Pjesërisht
9.	Raporte të hartuara për progresin në procesin e integrimit	6,000	5,500	92%	Pjesërisht
10.	Informimi, ndërgjegjësim, trajnime mbi procesin e anëtarësimit	61,000	18,000	30%	Pjesërisht
11.	Takime ndër-institucionale në kuadrin e procesit të integrimit	16,487	14,000	85%	Pjesërisht
12.	Informim dhe konsultime me shoqërinë civile për nisma ligjore	0	0	0%	Aspak



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

13.	Sisteme TIK dhe infrastruktura e TIK e mirëmbajtur	0	0	0%	Aspak
TOTALI:		334,330	200,922	60%	Pjesërisht
	Asistencë teknike IPA- CBC Shqipëri - Mali i Zi	7,000	27,205	389%	Plotësisht
	Asistencë teknike IPA- CBC Greqi- Shqipëri	23,970	7,205	30%	Pjesërisht
	Asistencë teknike IPA- CBC Shqipëri- Maqedoni	3,000	2,953	98%	Plotësisht
	Asistencë teknike IPA- CBC Shqipëri- Kosovë	8,460	9,687	115%	Plotësisht
	Asistencë teknike MED (Mesdheu)	3,000	0	0%	Aspak
	Asistencë teknike për procesin e integritetit SMEI	70,890	6,118	9%	Pjesërisht
	Asistencë teknike për procesin e integritetit PPF	38,000	0	0%	Aspak
	Asistencë teknike IPA-CBC Ballkan-Mediterran	1,300	0	0%	Aspak
	Asistencë teknike IPA- CBC Itali- Shqipëri- Mal i Zi	25,380	12,115	48%	Pjesërisht
	Asistenca teknike IPA - CBC Adrion	5,000	0	0%	Aspak
	Asistenca teknike IPA- CBC Projekti Strategjik -Adrion	4,000	0	0%	Aspak
Totali Financimi i Huaj		190,000	65,283	34%	Pjesërisht

Gjatë vitit 2018 buxheti i programit “Mbështetje institucionale në procesin e integritetit” ka pësuar ndryshimet si vijon:

- ✓ Në zbatim të Aktin Normativ Nr. 1, datë 26.7.2018 programi 01150 i pakësohen fondet sipas tabelës:

Akti Normativ nr. 1 datë 26.07.2018	Llogaria ekonomike	Emërtimi	Shtesa	Pakësimi
	600	Paga	-	10,000,000
	601	Sigurime	-	5,000,000

- ✓ Në zbatim të Aktin Normativ Nr. 2, datë 19.12.2018 programi 01150 i pakësohen fondet sipas tabelës:

Akti Normativ nr. 2 datë 19.12.2018	Llogaria ekonomike	Emërtimi	Shtesa	Pakësimi
	231	Shpenzime kapitale me financim të huaj	-	80,000,000

Duke iu referuar tabelës së treguesve të performancës, rezulton se realizimi si sasi për të gjithë produktet është në masën 100%, me përjashtim të produkteve 6 – Akte të *acquis* të përkthyer në shqip dhe anasjelltas, dhe 7 – Mendime ligjore të hartuara për përafrimin e legjislacionit me



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

acquis. Kjo pavarësisht se në vlerë nuk është realizuar i gjithë fondi i planifikuar për këto produkteve, sikurse treguar në tabelën e mësipërme.

Programi i asistencës financiare të BE sipas prioriteteve

Gjatë vitit 2018, është nënshkruar Marrëveshja Financiare për Programin e Veprimit IPA për vitin programues 2017. Gjithashtu është mbyllur procesi i programimit dhe është miratuar me vendim të Komisionit Evropian paketa e projekteve për vitin programues 2018. Gjithashtu, në bashkëpunim me shërbimet e Delegacionit të Bashkimit Evropian dhe institucionet potenciale përfituese, po vijon procesi i programimit për vitet programuese 2019 – 2020.

Monitorimi i zbatimit të programeve kombëtare IPA

Gjatë vitit 2018, është realizuar monitorimi i zbatimit të projekteve IPA I dhe IPA II nëpërmjet analizës së raporteve gjashtëmujore të monitorimit nga përfituesit, organizimit të Komitetit të Monitorimit IPA dhe hartimit të raporteve vjetore të implementimit. Gjatë vitit 2018, u miratua edhe Urdhri i Kryeministrit Nr. 157, datë 22.10.2018 “Për marrjen e masave për zbatimin e qasjes së gjerë sektoriale/ ndërsektoriale, si dhe ngritjen dhe funksionimin e mekanizmit sektorial/ ndërsektorial të integruar”, i cili ndërmjet të tjerash parashikon edhe përmbushjen e funksionit të programimit dhe monitorimit të projekteve IPA në nivel sektorial.

Projektet nën menaxhimin e decentralizuar, që i përkasin Programit Kombëtar IPA 2013 dhe IPA 2014, për të cilët kanë përfunduar procedurat e prokurimit, po zbatohen sipas parashikimeve dhe nuk raportohen çështje të caktuara të cilat mund të pengojnë mirëzbatimin e tyre.

Programi i paketës IPA me shumëpërfitues, ËBIF, Programet Evropiane

Ky program ka për qëllim që të koordinojë dhe të aplikojë zyrtarisht projektpropozimet për Instrumentin e Investimeve për Ballkanin Perëndimor (ËBIF), konsultimin e IPA me Shumë Vende Përfituese për vitin 2019 si dhe koordinimin e Programeve Evropiane.

Gjatë kësaj periudhe, në kuadër të ËBIF, Shqipëria ka marrë pjesë në të tre thirrjet e hapura, konkretisht është aplikuar në thirrjen e 19-të për asistencë teknike, ku Shqipëria aplikoi për katër projekte (shkurt 2018) prej të cilëve u shpallën fitues tre prej tyre. Në vijim, në thirrjen e 20-të për asistencë teknike, Shqipëria aplikoi për shtatë projekte (shtator 2018), prej të cilëve u shpallën fitues tre prej tyre. Në thirrjen e 4-të për investime (nëntor 2018), Shqipëria aplikoi për një projekt. Në kuadër të IPA me Shumë Vende Përfituese vijohet me programimin për vitin 2019. Aktualisht kanë përfunduar tre raunde konsultimi të IPA me Shumë Vende Përfituese për 2019.

MEPJ koordinon pjesëmarrjen e Shqipërisë në Programet Evropiane (programet e unionit) duke koordinuar procesin e pagesave të biletave hyrëse si dhe procesin e rimbursimit. Për këtë periudhë është realizuar koordinimi i pagesave të biletave hyrëse dhe rimbursimet për Programet Evropiane.

Mbështetje Territoriale e programuar dhe efektive

Gjatë vitit 2018, është koordinuar pjesëmarrja e Shqipërisë në të tetë Programet e Bashkëpunimit Territorial 2014 – 2020 me Greqinë, Kosovën, Maqedoninë, Malin e Zi si dhe programet shumëpalëshe ADRION, MESDHEU, Balkan MED, Itali – Mali i Zi – Shqipëri. Gjatë vitit 2018, struktura operuese ka koordinuar zbatimin e programeve të sipërpërmendura nëpërmjet përgatitjes së paketave orientuese dhe organizimit të thirrjeve për projektpropozime. Ndërsa, në fusha me vlerë strategjike të bashkëpunimit rajonal janë përgatitur projekte “tematike” të përzgjedhura, me fonde pak më të mëdha.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Programe të Bashkëpunimit Territorial të Menaxhuar

Gjatë vitit 2018 janë kryer vizita monitoruese nga struktura përkatëse në kuadër të programeve ndërkufitare. Gjithashtu janë zhvilluar trajnime me përfituesit në lidhje me zbatimin e rregullave të caktuara për zbatimin e projekteve. Në tërësi, janë monitoruar të gjithë projektet në zbatim.

Akte të *acquis* të përkthyer në shqip dhe anasjelltas

Për vitin 2018, procesi i përkthimit nga ana e kompanisë së përkthimit ka përfunduar. Po ashtu, ka përfunduar i gjithë procesi i rishikimit të materialeve. Në total, gjatë vitit 2018 janë përkthyer dhe rishikuar 5 219.46 faqe kalendarike nga anglisht në shqip dhe 667.63 faqe nga shqip në anglisht. Pra, në total 5 887.09 faqe kompjuterike. Shuma totale e shpenzuar është përafërsisht 15 000 000 Lek për përkthim dhe rishikim të materialeve.

Mendime ligjore të hartuara për përafrimin e legjislacionit me *acquis*

Gjatë vitit 2018, është dhënë mendim për 100 projektakte ligjore që janë paraqitur për mendim nga ministrinë e linjës dhe institucionet e tjera qendrore. Theksojmë se realizimi i këtij produkti varet nga aktiviteti i ministrive të linjës për sa i përket hartimit dhe paraqitjes për miratim të akteve ligjore.

PKIE e hartuar

Plani Kombëtar për Integrimin Evropian 2018 – 2020 u miratua me Vendimin e Këshillit të Ministrave Nr. 246, datë 9.05.2018 “Për miratimin e Planit Kombëtar për Integrimin Evropian 2018 – 2020”.

Gjatë 12-mujorit të vitit 2018, u kryen katër monitorime të zbatimit të Planit Kombëtar për Integrimin Evropian.

Raporte të hartuara për progresin në procesin e integrimit

Gjatë vitit 2018 u hartuan 2 raporte për shërbimet e Komisionit Evropian, raporti vjetor mbi ecurinë e procesit të integrimit evropian për vitin 2017 dhe 3 raporte 3-mujore për ecurinë e këtij procesi për Kuvendin e Shqipërisë.

Informimi, ndërgjegjësim, trajnime mbi procesin e anëtarësimit

Vlerësohet se në aktivitetet ndërgjegjësuere dhe trajnimet e organizuara nga Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme kanë marrë pjesë rreth 1 600 vetë.

Këto aktivitete ishin parashikuar që të organizoheshin me asistencën e projektit SMEI 4. Për shkak të pezullimit të projektit nga Delegacioni i Bashkimit Evropian, aktivitetet e 4-mujorit të dytë dhe të tretë u realizuan kryesisht me fondet e brendshme. Kjo shpjegon edhe uljen e kostos për njësi në realizimin e këtij produkti.

Takime ndërinstitucionale në kuadrin e procesit të integrimit

Gjatë vitit 2018 u zhvilluan 8 takime të institucioneve të përbashkëta Bashkimi Evropian – Shqipëri në kuadër të zbatimit të Marrëveshjes së Stabilizim-Asociimit dhe 5 takime shpjeguese në kuadër të procesit *screening* për kapitujt negociues 23, 24, 5, 32, dhe 3.

Informim dhe konsultime me shoqërinë civile për nisma ligjore

Ky produkt nuk është realizuar gjatë vitit 2018. Sikurse dihet Ministria e Integrimit Evropian u bashkua me Ministrinë e Punëve të Jashtme. Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme nuk e ka më pjesë të fushës së saj të veprimtarisë, organizimin e takimeve dhe konsultimeve me shoqërinë civile në lidhje me aktet ligjore apo strategjitë e ndryshme të paraqitura për miratim në Këshillin e Ministrave apo Kuvendin e Shqipërisë.

Sisteme TIK dhe infrastruktura e TIK e mirëmbajtur



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Gjatë fundit të vitit 2017 dhe fillimit të vitit 2018, u realizua centralizimi i shërbimeve të mirëmbajtjes së sistemeve të teknologjisë së informacionit dhe komunikimit. Këto shërbime do të realizohen nga Agjencia Kombëtare për Shoqërinë e Informacionit (AKSHI). Për këtë arsye ky produkt nuk do të realizohet gjatë vitit 2018.

Në fakt, programi buxhetor “Mbështetje institucionale për procesin e integritetit” ku përfshihen të gjitha projektet e cituar më lart, në buxhetin e vitit 2017 ka zënë rreth 1% të total buxhetit ndërsa në vitin 2018, rreth 7% dhe si pasojë e testeve të kryera për përzgjedhjen e kampionit për auditim, në u fokusuar më shumë në prorgamet “Planifikim, menaxhim dhe administrim” dhe “Mbështetje diplomatike jashtë shtetit”, të cilët së bashku zënë rreth 85% të total fondeve. Konkretisht, për vitin 2017 programi “**Mbështetja institucionale për procesin e integritetit**” zë një fond prej 1% në realizim (ose 31,046 mijë lekë nga 2,499,217 mijë lekë fonde totale të planifikuara për vitin 2017).

Për vitin 2018 programi “**Mbështetja institucionale për procesin e integritetit**” zë një fond prej 7% në realizim (ose 200,922 mijë lekë nga 334,330 mijë lekë fonde totale të planifikuara për vitin 2017).

Nga një informacion paraprak I marrë gjatë periudhës së auditimit, na rezultuan, ndër të tjera, 32 projekte në vijim për të cilat **MEPJ ka përfituar vetëm një project në shumën € 857 000 nga i cili ka përthithur 180,000 EUR, ndërsa për 31 projekte të tjera MEPJ është në rolin e kordinatorit** në shumën totale prej rreth 9,068,305 Eur dhe raportuar si të shpenzura 756,886 ER (ose 7,62%).

Bashkëpunimi Territorial në MEPJ, koordinohet nga dy Sektorë specifikë, pjesë e Drejtorisë së Fondeve të BE-së, pranë MEPJ që janë:

- ✓ Sektori i **Programimit** të Mbështetjes Territoriale, dhe
- ✓ Sektori i **Menaxhimit** të Mbështetjes Territoriale

Të dy sektorët bashkërisht luajnë funksionin e «Njësisë CBC » sa i përket Programeve IPA-IPA, dhe rolin e « Autoritetit Kombëtar » sa i përket Programeve me vende anëtare të BE.

Nisur nga materialiteti cilësor dhe sasior i çështjeve të mëposhtme, si dhe kufizuar nga periudha e këtij auditimi, mbi këto projekte do të kryhen auditime tematike në një periudhë të mëvonshme, nën gjykimin e Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Në përfundim gjatë periudhës së auditimit, na rezultuan, ndër të tjera, 32 projekte (paraqitur në Aneksin 4 të këtij RPA) në vijim, ndër të cilat MEPJ ka përfituar vetëm një project në shumën € 857 000 nga ku ka përthithur 180,000 EUR, ndërsa për 31 projekte të tjera, në shumën totale prej rreth 9,068,305 Eur dhe raportuar si të shpenzura 756,886 ER (ose 7,62%), ku MEPJ është në rolin e kordinatorit. Nisur nga materialiteti cilësor dhe sasior i çështjes, si dhe kufizuar nga periudha e këtij auditimi, rekomandojmë që mbi këto projekte të kryhen auditime nga Njësia e Auditit të Brendshëm. Gjithashtu në një periudhë të mëvonshme, nën gjykimin e Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, këto projekte do të auditohen edhe nga Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Në zbatim të nenit 11, të ligjit nr. 9975, datë 28.7.2008 "Për taksat kombëtare" dhe Udhëzimit nr. 37, datë 31.12.2014, “Për përcaktimin e tarifës për shërbimet konsullore të Ministrisë së Punëve të Jashtme apo ambasadave tona jashtë vendit”, Ministria e Punëve të Jashtme është caktuar Agjent për mbledhjen e tarifave për shërbimet konsullore.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Gjatë periudhës janar-prill 2018, janë realizura të ardhura nga veprimtaria konsullore si leje kalimi, lidhje martese, prokura, noterizime, certifikata të ndryshme, vërtetime konsullore, përkthim dokumenti, aplikim për viza etj, (rreth 40 lloj shërbimesh konsullore) si më poshtë:

Programi 01110 “Planifikim, menaxhim, administrim” 85,135,299 lekë

1. Programi 01120 “Mbështetje diplomatike jashtë shtetit” 127,473,235lekë.

Referuar pikës 5 të udhëzimit nr. 37, në të cilën citohet se:

....“shuma e tarifave të arkëtuara sipas këtij udhëzimi i takojnë 100% buxhetit të shtetit” shumat e përmendura më lartë janë derdhur në llogarinë bankare të të ardhurave të Thesarit.

3. VITI 2019 (8 mujori)

Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme për vitin 2019 ka administruar dhe menaxhuar fondet publike në katër programe buxhetore:

- Planifikim, menaxhim dhe administrim.
- Mbështetje diplomatike jashtë shtetit.
- Aktiviteti diplomatik dhe konsullor i MPJ.
- Mbështetje institucionale për procesin e integritetit.

Në tabelën më poshtë paraqitet buxheti fillestar dhe ai përfundimtar për secilin prej 4 programeve që menaxhon MEPJ, PER VITIN 2019. Nga sa më poshtë vihet re:

- programi 01110 ka pësuar rritje me 12,500 mijë lekë. Ky ndryshim lidhet me zbatimin e VKM nr. 225, datë 17.4.2019 “Për dhënie ndihme financiare nga Këshilli i Ministrave i Republikës së Shqipërisë për qeverinë e Republikës së Francës, për rindërtimin e Katedrales “Notre Dame” në Paris” efekti financiar ishte 12 500 mijë lekë; dhe
- programi 01120 me 84,750 mijë lekë. Ky ndryshim është ardhur si pasojë e VKM-së nr. 190, datë 5.4.2019 “Për disa ndryshime në vendimin nr. 546, datë 11.8.2011, të Këshillit të Ministrave “Për përcaktimin e pagave dhe të shtesave mbi pagë të punonjësve të përfaqësive diplomatike të RSH në shtetet e huaja, të atasheve ushtarakë të forcave të armatosura të RSH dhe personelit civil të MM që shërbejnë në përfaqësitë ushtarake të RSH pranë NATO-s, në organizatat ndërkombëtare dhe në shtabet ushtarake ndërkombëtare, për punonjësit shqiptar gjatë kohës që shërbejnë si ndërlidhës pranë qendrës SECI, të punonjësve shqiptar që shërbejnë si oficer kontakti pranë ministrave të brendshëm homologë të shteteve të ndryshme të atashuar si në përfaqësitë diplomatike të RSH dhe të punonjësve të sekretariatit të ministrisë përgjegjëse për bujqësinë dhe zhvillimin rural për kohën që shërbejnë si përfaqësues të kësaj ministrie pranë Misionit të RSH në Bruksel” me efekt financiar 81 000 mijë lekë; si dhe VKM nr. 358, datë 29.5.2019 “Për dhënie ndihme financiare nga Këshilli i Ministrave i Republikës së Shqipërisë për Këshillin Kombëtar Shqiptar në Serbi, për mbështetjen e funksionimit të këtij këshilli si dhe të zyrave të tij në Preshevë dhe Medvegje” efekti financiar i së cilës ishte 3 750 mijë lekë
- ndërsa dy programet e tjera buxhetore kanë mbetur të pandryshuar përgjatë periudhës janar-gusht 2019:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Në mijë lekë

Programi	Buxheti Fillestar	Buxheti i Rishikuar	Diferencat
Planifikimi, menaxhimi dhe administrimi	215,000	227,500	12,500
Mbështetje diplomatike jashtë shtetit	2,416,000	2,500,750	84,750
Aktiviteti diplomatik dhe konsullor i MEPJ	207,500	207,500	-
Mbështetje institucionale për procesin e integritetit	342,000	342,000	-
TOTALI	3,180,500	3,277,750	97,250

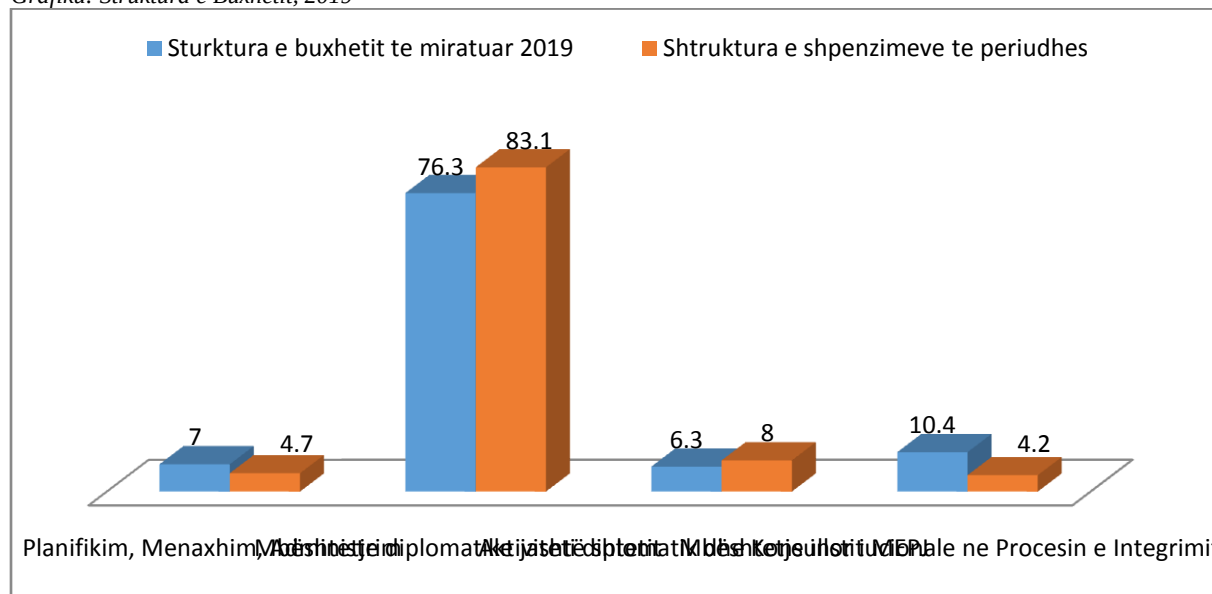
Përgatiti: Grupi i auditimit

Realizimi i buxhetit për periudhën janar-gusht 2019, paraqitet në masën rreth 49.3 % në total. Sipas programeve buxhetore realizimi i buxhetit jepet në tabelën e mëposhtme:

Në mijë lekë

Nr	Emri i programit	Buxheti i viti 2019	Realizimi i buxhetit viti 2019	Realizimi në %	Pesha specifike
1	Planifikim, menaxhim dhe administrim	227,500	75,236	33%	7%
2	Mbështetje diplomatike jashtë shtetit	2,500,750	1,339,953	54%	76%
3	Aktiviteti diplomatik dhe konsullor i MPJ	207,500	129,396	62%	6%
5	Mbështetje institucionale për procesin e integritetit	342,000	67,618	20%	10%
	Totali:	3,277,750	1,612,203	49%	100%

Grafiku: Struktura e Buxhetit, 2019



Burimi: Raporti i monitorimit të buxhetit, MEPJ



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Nga sa më sipër vihet re, se deri në gusht 2019 programi **Planifikim, menaxhim dhe administrim** është realizuar në masën 75,236 mijë lekë nga 227,500 mijë lekë që është parashikuar për gjithë vitin (ose rreth 33%). Ky program për vitin 2019 është planifikuar rreth 7% e buxhetit total të MEPJ.

Deri në gusht 2019 programi **Mbështetje diplomatike jashtë shtetit**, është realizuar në masën 1,339,953 mijë lekë nga 2,500,750 mijë lekë që është parashikuar për gjithë vitin (ose rreth 54%). Ky program për vitin 2019 është planifikuar rreth 76% e buxhetit total të MEPJ.

Deri në gusht 2019 programi **Aktiviteti diplomatik dhe konsullor i MPJ**, është realizuar në masën 129,396 mijë lekë nga 207,500 mijë lekë që është parashikuar për gjithë vitin (ose rreth 62%). Ky program për vitin 2019 është planifikuar rreth 6% e buxhetit total të MEPJ.

Deri në gusht 2019 programi **Mbështetje institucionale për procesin e integritetit**, është realizuar në masën 67,618 mijë lekë nga 342,000 mijë lekë që është parashikuar për gjithë vitin (ose rreth 20%). Ky program për vitin 2019 është planifikuar rreth 10% e buxhetit total të MEPJ. Buxheti për periudhën 8 mujore të vitit 2019, i ndarë sipas strukturës së shpenzimeve paraqitet si më poshtë vijon, nga ku vihet re se, 95% janë shpenzimet korente dhe 5% shpenzime kapitale:

Në mijë lekë

Programi	Shpenzime korente	Shpenzime kapitale	Total
Planifikimi, menaxhimi dhe administrimi	73,843	1,392	75,235
Mbështetje diplomatike jashtë shtetit	1,305,457	34,495	1,339,952
Aktiviteti diplomatik dhe konsullor i MEPJ	129,396	0	129,396
Mbështetje institucionale për procesin e integritetit	57,764	40,130	97,894
TOTALI	1,566,460	76,017	1,642,477

Pergatiti: Grupi i auditimit të KLSH

Paragrafi 49 I Udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standard të monitorimit të buxhetit”, parashikon se të dhënat duhet të jenë të rakorduara me planin e buxhetit dhe realizimin në fakt të thesarit sipas SIFQ.

Nëse krahasojmë shpenzimet sikundër deklarohen nga MEPJ me sistemin e Thesarit, Oracle, vihen re diferenca në programin 01100 dhe 01150, respektivisht në shumat (-7,576) mijë lekë dhe (-68,064) mijë lekë. Në programin 01110 diferenca konstatohet vetëm në shpenzimet kapitale, ndërsa në programin 01150 kjo diferencë konsatohet në shumën (-105) mijë lekë në shpenzime korente dhe (-67,958) mijë lekë në shpenzime kapitale, për të cilat nuk ka komente.

Kodi	Programi	Shpenzime korente			Shpenzime kapitale		
		Ministria	Oracle	Diferenca	Ministria	Oracle	Diferenca
01110	Planifikim, menaxhim dhe administrim	73,843	73,843	-	75,235	82,811	-7,576
01120	Mbështetje diplomatike jashtë shtetit	1,305,457	1,305,457	-	1,339,952	1,339,952	-
01130	Aktiviteti diplomatik dhe konsullor	129,396	129,396	-	129,396	129,396	-



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

01150	Mbeshtetje institucionale për procesin e integritetit	57,764	57,869	- 105	97,894	165,958	- 68,064
Totali MEPJ		1,566,460	1,566,565	- 105	1,642,477	1,718,117	- 75,640

Burimi: Raporti monitorimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë për 8 mujorin

Nga kryqëzimi i informacionit me Drejtorinë e Thesarit në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, rezultoi se diferenca në programin 01110, prej rreth 7,576 mijë lekë në fakt i takon 4 projekteve me financim të huaj, të celur me pa të drejtë me kodin e MEPJ si vijon, për të cilat MEPJ nuk ka dijeni:

Programi 01110

në lekë

Nr	Projekti	Fonde të disponueshme	Fonde të disbursuara
1	GM15014	1,841,130	(1,841,130)
2	GM15015	-	0
3	GM15016	2,853,550	(2,853,550)
4	GM15017	2,082,190	(2,082,190)
5	GM15018	798,400	(798,400)
Total		7,575,270	(7,575,270)

Nga kryqëzimi i informacionit me Drejtorinë e Thesarit në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, rezultoi se diferenca në programin 01150, aktualisht është rreth 98, 235 mijë lekë dhe i takon 6 projekteve me financim të huaj, të celur me pa të drejtë me kodin e MEPJ si vijon, për të cilat MEPJ nuk ka dijeni:

Programi 01150

në lekë

Projekti	Fondet e disponueshme	Fondet e disponueshme
18AI201	72,365,800	-72,365,800
GM15008	3,159,180	-3,159,180
GM15013	1,833,630	-1,833,630
GM15015	6,541,490	-6,541,490
GM15017	1,196,920	-1,196,920
GM15018	13,137,700	-13,137,700
Total	98,234,720	- 98,234,720

Për sa më sipër, MEPJ t'j drejtohet Drejtorisë së Thesarit në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, me qëllim verifikimin dhe saktësimin e vlerave të raportuara me pa të drejtë për llogari të MEPJ-së.

1. Programi 01110 “Planifikim, menaxhim, administrim”.

Programi “Planifikim, menaxhim dhe administrim” përfshin shpenzimet për aktivitetet me karakter mbështetës të institucionit të cilat realizohen nëpërmjet planifikimit, menaxhimit eficient dhe monitorimit të burimeve financiare të MEPJ-së.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Objektivat që synohen të arrihen në programin “Planifikim menaxhim, administrim”, janë :

9. Përmirësim i planifikimit të burimeve financiare dhe materiale si dhe rritja e efektivitetit në administrimin e tyre.
10. Menaxhim efektiv dhe racional i burimeve njerëzore dhe teknologjisë së lartë për të rritur reagimin dhe cilësinë e shërbimit diplomatik. Përmirësim i teknologjisë së informacionit e komunikimit nëpërmjet rritjes së sigurisë dhe cilësisë së transmetimit të informacionit e komunikimit, mbështetjes me teknologji të reja si dhe garantimit të funksionimit të sistemeve të pajisjeve në përdorim.
11. Rritja e vazhdueshme e cilësisë së punës dhe veprimit të burimeve njerëzore të shërbimit të jashtëm, përmes kurseve të përditësimit të dijeve, përmes trajnimit dhe cikleve të kualifikimeve të përgjithshme dhe të posaçme, brenda dhe jashtë vendit si dhe në lidhje me botimet konvencionale (libri, dokumenti, biblioteka MEPJ në shërbim të punës së diplomatit) dhe ato dixhitale elektronike në synim të rritjes së studimit, analizës dhe parashikimit të aksionit tonë në politikën e jashtme.
12. Përmirësim i kushteve për ruajtjen, administrimin dhe shfrytëzimin e dokumentacionit historik arkivor 100-vjeçar dhe atij të krijuar rishtazi nga shërbimi i jashtëm, në mbështetje të interesave të politikës së jashtme shqiptare dhe interesave studimore të publikut.
13. Menaxhim me efektivitete i fondeve buxhetore për realizimin e buxhetit vjetor të planifikuar për prokurimin e fondeve për mallra dhe shërbime në funksion të nevojave të institucionit duke përmirësuar metodat e vlerësimit të burimeve financiare, në respekt të parimeve të transparencës e të ligjshmërisë për një administrim sa më të saktë të vlerave materiale dhe monetare.
14. Përmirësim i punës në mbarëvajtjen e aktivitetit diplomatik dhe në veçanti të vizitave zyrtare jashtë dhe brenda vendit, të konferencave brenda dhe jashtë vendit dhe pjesëmarrje në samite dhe ministeriale të nivelit të lartë.
15. Rritja e cilësisë së veprimtarisë audituese në funksion të përmirësimit të sistemeve të kontrollit të brendshme në MEPJ
16. Përmirësim i ambienteve dhe kushteve të punës në MEPJ.

Në funksion përmbushjes së objektivave të mësipërme MEPJ gjatë 8 muorit 2019 ka realizuar aktivitete si më poshtë:

- Trajnimi i stafi të MPJ-së për të mundësuar zhvillimin e kapaciteteve profesionale me qëllim garantimin e cilësisë së punës. Trajnimet janë zhvilluar brenda vendit (pranë Shkollës së Administratës Publike) dhe jashtë vendit, si kursi për diplomatët e rinj i ofruar nga qeveria Indiane dhe kursi diplomatik i avancuar për diplomatët e karrierës i ofruar nga qeveria pakistaneze.
- Mbarëvajtja e vizitave zyrtare të delegacioneve të larta shtetërore.
- Përgatitja e një sërë raportesh mbi konsulencat juridike, përfaqësimi në organet gjyqësore, prokurorisë dhe përmbartimit.
- Plotësimi i strukturës së personelit të MPJ me prurje të reja dhe transferimit nga përfaqësitë diplomatike.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

- Përgatitja e raporteve buxhetore (PBA - Faza I dhe PBA - Faza II) dhe financiare (Bilanci) në kuadër të planifikimit dhe analizave të burimeve financiare të institucionit.

Për vitin 2019 në këtë program, janë parashikuar 9 produkte, të cilat, referuar raportit të monitorimit të MEPJ, rezultojnë të realizuara si në tabelën e mëposhtme:

Produkti	Buxheti i miratuar i vitit 2019 (në 000 lekë)	Realizimi për janar-gusht 2019		
		Në 000 lekë	Në %	Statusi i produktit
Akte Ligjore dhe Nënligjore të hartuara	80,450	42,019	52.2	Pjesërisht
Punonjës të rekrutuar dhe të trajnuar	2,050	1,992	97.2	Pjesërisht
Detyrime kontraktuale	30,500	28,102	92.1	Pjesërisht
Misione auditimi të kryera sipas standardeve	3,000	1,302	43.4	Pjesërisht
Aktivitete protokollare dhe veprimtari protokollare sipas Ceremonialit të RSh-së	12,000	428	3.6	Pjesërisht
Rikonstruksion Ambientesh	80,000	113	0.14	Aspak
Pajisje zyre të blera për aparatin e MEPJ	5,000	1,207	24.1	Pjesërisht
Pajisje kompjuterike të blera për aparatin e MEPJ	2,000	72	3.6	Pjesërisht
TOTALI:	227,500	54,083	33.1	

Në këtë program janë parashikuar 8 produkte, shtatë nga të cilat rezultojnë në proces ndërsa një produkt nuk është realizuar aspak, konkretisht “Rikonstruksioni i brendshëm i gadinës së MEPJ” është akoma në fazën e prokurimit.

2. Programi 01120 “Mbështetje diplomatike jashtë shtetit

Programi “Mbështetje diplomatike jashtë shtetit” përfshin tërësinë e funksioneve dhe shërbimeve që ofrojnë përfaqësitë diplomatike dhe postet konsullore të RSH-së jashtë vendit, në përputhje me Kushtetutën, normat e së drejtës ndërkombëtare, ligjin për shërbimin e jashtëm dhe të tjera akte ligjore.

Ky program synon realizimin e objektivave:

5. Përmirësim i strukturave dhe metodave të punës të përfaqësive diplomatike dhe konsullore në funksion të përmirësimit të shërbimit ndaj të gjithë personave të interesuar.
6. Avancim i procesit të integritetit Evropian, pjesëmarrje aktive në NATO, konsolidimi i marrëdhënieve dy dhe shumë palëshe, me fokus të veçantë dimension ekonomik tregtar si dhe ekspozimin tonë kulturor jashtë vendit, kontribut konstruktiv në rajon dhe organizata ndërkombëtare, avancim i procesit të njohjeve dhe integritetit ndërkombëtar të Kosovës.
7. Sigurim i përfaqësimit diplomatik dhe konsullor efikas dhe profesional në vendet e tjera, në organizata ndërkombëtare dhe nisma rajonale. Përmirësim i vazhdueshëm i kushteve të punës dhe të jetesës, përfshirë ato të sigurisë së personelit të misionëve diplomatike dhe posteve konsullore në funksion të rritjes së cilësisë së punës dhe arritjen e rezultateve.
8. Sigurimi i një komunikimi të vazhdueshëm, të shpejtë, të sigurt dhe të ndërsjellët ndërmjet MEPJ dhe posteve konsullore duke shfrytëzuar teknologjinë bashkëkohore të informacionit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Në funksion përmbushjes së objektivave të mësipërme, sipas raportit të monitorimit të MEPJ, për periudhën 8 mujore të vitit 2018, janë realizuar aktivitete si më poshtë:

- Derdhja e pjesshme e kontributeve vjetore për organizatat ku vendi ynë është palë si: detyrimet ndaj Organizatës së Kombeve të Bashkuara; Misioneve Paqeruajtëse; Frankofonisë; ANEA-s; UNIDO-s; UNESCO; Këshilli i Evropës etj NATO-s; OSBE-së.
- Raporte mbi zgjerimin e shërbimeve konsullore ku theksojmë procesin e lëshimit të certifikatave nga përfaqësitë diplomatike.
- Aktivitet promovuese nga përfaqësitë për shërbimet konsullore të dixhitalizuar.
- Përmirësim i strukturës dhe performancës së përfaqësive diplomatike dhe konsullore në funksion të përmirësimit të shërbimit ndaj qytetarëve.
- 89,491 shërbime konsullore të ofruara nga përfaqësitë diplomatike.
- Ngritja e Strukturës së Taks Forcës për Kryesimin e OSBE-së nga Shqipëria pranë Misionit Vjenë.

Gjatë periudhës 8-mujore, buxheti i programit “Mbështetje diplomatike jashtë shtetit” ka pësuar ndryshime:

3. Në zbatim të VKM-së nr. 358, datë 29.05.2019, “Për dhënie ndihme financiare nga Këshilli i Ministrave të RSh-së për Këshillin Kombëtar Shqiptar në Serbi, për mbështetjen e funksionimit të këtij këshilli si dhe zyra të tij në Preshevë dhe Medvegjë” në programi 01120 alokohet shtesë fondi për 3,750 mijë lekë (llogaria 602);
4. Në zbatim të VKM-së nr. 190, datë 05.04.2019, “Për disa ndryshime në Vendimin nr. 546, datë 11.08.2011, të Këshillit të Ministrave “Për përcaktimin e pagave dhe shtesave mbi pagë për punonjësit e përfaqësive diplomatike të RSh-së në shtetet e huaja” në programi 01120 alokohet shtesë fondi për 61,000 mijë lekë (llogaria 600).

Ky program përfaqëson rreth 83.1% të totalit të buxhetit të realizuar nga institucioni për periudhën në shqyrtim dhe rezulton i realizuar në masën 53.6%, sipas zërave të strukturës buxhetore më poshtë:

- | | |
|--------------------------------|--------------|
| - Shpenzime të personelit | 59.2 përqind |
| - Shpenzime të tjera operative | 51.5 përqind |
| - Shpenzime kapitale | 40.6 përqind |

Gjithsej: 53.6 përqind

Në këtë program janë parashikuar 10 produkte, performanca e të cilëve në përqindje me planin e buxhetit jepet në tabelën e mëposhtme:

Produkti	Buxheti i miratuar 2019 (në mijë lekë)	Realizimi për janar-gusht 2019		
		Në milionë lekë	Në %	Statusi i realizimit
Mbështetje e misioneve diplomatike dhe posteve konsullore me personel dhe kushte të përshtatshme pune dhe jetese	1,576,000	921,290	58.5	Pjesërisht



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Mbështetje e misioneve diplomatike dhe konsullore me logjistiken e nevojshme për përmbushjen e funksioneve	209,750	122,791	58.5	Pjesërisht
Familjare të diplomateve të trajtuar sipas ligjit	51,000	38,543	55.9	Pjesërisht
Adresari i shtetasve shqiptar jashtë territorit të Shqipërisë	35,000	0	0	Aspak
Kryesimi i OSBE-së	149,250	12,620	8.5	Pjesërisht
Kuota Ndërkombëtare	376,750	220,214	58.5	Pjesërisht
Projekt me Qeverinë e Kosovës	50,000	0	0	Aspak
Blerje pajisje zyre për misionet diplomatike dhe postet konsullore	5,000	4,996	100	Plotësisht
Blerje automjete	25,000	24,499	98	Plotësisht
Blerje pajisje kompjuterike për misionet diplomatike dhe postet konsullore	5,000	5,000	100	Plotësisht
TOTALI:	2,416,000	1,339,953	53.6	

Burimi: Raporti i monitorimit të MEPJ

Në këtë program janë parashikuar 10 produkte, nga të cilat 5 rezultojnë me statusin në proces, ndërsa 3 rezultojnë të jenë përmbushur plotësisht të cilat janë:

1. “Automjete të blera për misionet diplomatike”,
2. “Pajisje zyre për misionet diplomatike dhe postet konsullore” si dhe
3. “Pajisje kompjuterike për misionet diplomatike dhe postet konsullore”.

Ndërsa 2 produktet të cilat nuk janë realizuar për 8 mujorin janë:

1. “Studim në marrëveshje me qeverinë e Kosovës” për të cilën MEPJ shprehet se projekti nuk është kërkuar nga MEPJ dhe
2. “Shtetas shqiptar që jetojnë jashtë teritorit të RSH të rregjistruar” për të cilën **nuk është dhënë arsye për mos vijimin e projektit**

Referuar raporteve të monitorimit dhe kryqëzimit të informacionit, grupi i auditimit konstaton se, programi 01120, duhet monitoruar në mënyrë më të detajuar, duke konsideruar edhe peshën e konsiderueshme që zë në buxhetin e MEPJ. Monitorimi nevojitet të ndiqet dhe raportohet jo vetëm në drejtim të artikujve dhe produkteve por edhe në drejtim të njësive shpenzuese (përfaqësitë diplomatike).

Me qëllim vlerësimin e menaxhimit të fondeve buxhetore, vecanërisht ato që I takojnë programit 01120, të cilat transferohen në valuta të huaja (respektivisht EUR dhe USD) grupi I auditimit ka përdorur kursin zyrtar të publikuar nga Banka e Shqipërisë⁶, i cili është një nivel referencë (i vetëm), dhe mund të përdoret nga të interesuarit ndër të tjera për qëllime vlerësuese dhe krahasuese.

Për vitin 2019, nga fondet e programit 01120, janë transferuar 1,917,039 USD⁷, dhe rreth 7,707,567 EURO⁸ në përfaqësitë diplomatike, ku nga përllogaritjet e grupit të auditimit, me

⁶ https://ëëë.bankofalbania.org/Tregjet/Kursi_zyrtar_i_kembimit/

⁷ Pa përfshirë komisionet

⁸ Pa përfshirë komisionet



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

kursin e referencës së BSH rezultoi se nëse MEPJ do të kishte kërkuar kurs preferencial, do të kishte kursyer mesatarisht 26,690 USD dhe 79,228 EUR

Tabela: Transfertat e kryera për llogari të përfaqësive (EURO)

NR	DATA	2019	Kuota	Ambasadat	Kursi	SHUMA Euro	K. kembimi BSH	SHUMA QË DUHEJ	Diferenca EUR
123	28.12.18.	transferim fondi ambasad		5,719,779	124.50	45,942	123	46,348	(406)
124	28.12.18.	transferim fondi ambasad		19,999,689	124.50	160,640	123	162,059	(1,419)
3	17.01.19.	transferim fondi ambasad		38,040,000	126.80	300,000	124	307,071	(7,071)
5	29.01.19.	transferim fondi ambasad		12,550,000	125.50	100,000	125	100,658	(658)
		Janari							-
7	04.02.19.	transferim fondi ambasad		12,650,000	126.50	100,000	125	101,517	(1,517)
9	07.02.19.	kuota nderkombetare	46,696,491		126.00	370,607	124	375,706	(5,099)
10	07.02.19.	kuota nderkombetare	22,955,193		126.00	182,184	124	184,691	(2,507)
12	11.02.19.	transferim fondi ambasad		12,600,000	126.00	100,000	124	101,482	(1,482)
		Shkurti							-
15	27.02.19.	transferim fondi ambasad		40,384,000	126.20	320,000	125.73	321196.2141	(1,196)
16	27.02.19.	transferim fondi ambasad		12,620,000	126.20	100,000	125.73	100373.8169	(374)
17	27.02.19.	transferim fondi ambasad		12,620,000	126.20	100,000	125.73	100373.8169	(374)
18	04.03.19.	transferim fondi ambasad		38,250,000	127.50	300,000	124.92	306195.9654	(6,196)
20	20.03.19.	kuota nderkombetare	19,534,797		126.00	155,038	125.3	155904.2059	(866)
22	21.03.19.	transferim fondi ambasad		6,300,000	126.00	50,000	125.29	50283.34265	(283)
		Marsi							-
21	20.03.19	transferim fondi ambasad		31,500,009	126.00	250,000	125	251,397	(1,397)
24	11.04.19.	transferim fondi ambasad		25,240,000	126.20	200,000	124	203,221	(3,221)
25	10.04.19.	transferim fondi ambasad		20,192,000	126.20	160,000	125	161,925	(1,925)
		Prilli							-
28	09.05.19.	transferim fondi ambasad		43,750,000	125.00	350,000	123	354,624	(4,624)
29	09.05.19.	transferim fondi ambasad		5,000,000	125.00	40,000	123	40,528	(528)
35	17.05.19.	kuota nderkombetare	3,701,818		124.80	29,622	123	30,108	(486)
37	20.05.19.	transferim fondi		5,560,000	111.20	50,000	123	45,262	



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

		ambasad							4,738
38	30.05.19.	kuota nderkombetare	19,487,353		124.20	156,903	123	158,563	(1,660)
		Maji							-
39	06.06.19.	transferim fondi ambasad		18,525,000	123.50	150,000	122	151,484	(1,484)
46	11.06.19.	transferim fondi ambasad		46,740,000	123.00	380,000	122	383,429	(3,429)
48	21.06.19.	transferim fondi ambasad		28,244,000	122.80	230,000	122	232,060	(2,060)
49	26.06.19.	transferim fondi ambasad		45,509,909	123.00	370,000	122	373,032	(3,032)
51	27.06.19.	transferim fondi ambasad		16,016,000	123.20	130,000	122	131,032	(1,032)
		Qershori							-
52	04.07.19.	transferim fondi ambasad		30,875,000	123.50	250,000	122	252,991	(2,991)
54	04.07.19.	kuota nderkombetare	14,202,500		123.50	115,000	122	116,376	(1,376)
55	11.07.19.	transferim fondi ambasad		73,920,000	123.20	600,000	122	606,150	(6,150)
56	11.07.19.	transferim fondi ambasad		49,280,000	123.20	400,000	122	404,100	(4,100)
58	11.07.19.	transferim fondi ambasad		80,080,000	123.20	650,000	122	656,663	(6,663)
59	11.07.19.	transferim fondi ambasad		22,176,000	123.20	180,000	122	181,845	(1,845)
60	11.07.19.	transferim fondi ambasad		65,597,224	123.20	532,445	122	537,903	(5,458)
62	26.07.19.	transferim fondi ambasad		12,199,878	123.00	99,186	122	100,246	(1,060)
		TOTAL EURO							(79,228)

Tabela: Transferta në USD, viti 2019

NR	DATA	2019	Kuota	Ambasadat	Kursi	SHUMA \$	k. kembimi BSH	SHUMA QË DUHEJ	Diferenca USD
4	17.01.19.	transferim fondi ambasad		19,872,000	110.40	180,000	108.72	182,781	(2,781)
6	30.01.19.	transferim fondi ambasad		11,050,000	110.50	100,000	109.02	101,358	(1,358)
		Janari							
8	07.02.19.	kuota nderkombetare	26,326,960		110.00	239,336	109.56	240,297	(961)
11	11.02.19.	transferim fondi ambasad		9,972,000	110.80	90,000	109.77	90,844	(844)
13	18.02.19.	transferim fondi ambasad		5,575,000	111.54	50,000	109.86	50,746	(746)
		Shkurti							
19	04.03.19.	transferim fondi ambasad		16,770,000	111.80	150,000	110.10	152,316.0763	(2,316)



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

		Marsi							
26	10.04.19.	transferim fondi ambasad		25,714,000	111.80	230,000	110.60	232,495	(2,495)
		Prilli							
30	13.05.19.	transferim fondi ambasad		4,460,000	111.50	40,000	109.82	40,612	(612)
36	17.05.19.	kuota nderkombetare	4,192,574		111.20	37,703	110.06	38,094	(391)
		Maji							
40	06.06.19.	transferim fondi ambasad		8,800,000	110.00	80,000	108.82	80,867	(867)
47	12.06.19.	transferim fondi ambasad		3,285,000	109.50	30,000	107.68	30,507	(507)
		Qershori							
50	03.07.19.	transferim fondi ambasad		3,315,000	110.50	30,000	108.09	30,669	(669)
53	04.07.19.	transferim fondi ambasad		16,425,000	109.50	150,000	108.10	151,943	(1,943)
57	11.07.19.	transferim fondi ambasad		34,385,848	110.80	310,342	108.63	316,541	(6,199)
61	11.07.19.	transferim fondi ambasad		22,182,660	110.80	200,205	108.63	221,462	(3,99)
		TOTAL USD				1,917,585		1,944,275	(26,690)

Për urdhër shpenzimin nr. 57, datë 11.07.2019, dhe USH nr. 61, datë 11.07.2019 është konstatuar një diferencë e konsiderueshme në kursin I këmbimit, konkretisht 119.8 LEKE/USD kur ndërkohë kursi mesatar I BSH rezulton 108.19 LEKË/USD. Nga verifikimet e praktikave që shoqërojnë urdhër shpenzimet, rezultoi se për sa më sipër është bërë sistemi në Thesar më datë 22.07.2017 dhe është mbajtur një procesverbal mes punonjësve të Bankës dhe atyre të MEPJ (pa vulën e Bankës), me datë 18.07.2019, për diferencat e kthyer konkretisht:
- 1,804,800 lekë (veprimi është kryer më datë 18.07.2019 me kurs këmbimi 110.8 ALL/USD)
- 2,792,700 lekë (veprimi është kryer më datë 18.07.2019 me kurs këmbimi 110.8 ALL/USD)

2. ZBATIMI I DISPOZITAVE LIGJORE PËR MARRËDHËNIET E PUNËS DHE PAGAVE:

a. Respektimi i strukturave organike të miratuara dhe krahasimi me faktin.

Drejtimi 2: “Zbatimi i dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave”

Në muajin Shtator të vitit 2017 në zbatim të VKM nr. 508, datë 13.9.2017 “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë për Evropën dhe Punët e Jashtme”, u krijua një ministri e re nga bashkimi i ish Ministrisë së Punëve të Jashtme dhe Ministrisë së Integritetit. Me anë të kësaj VKM është miratuar misioni dhe fushat e përgjegjësisë shtetërore të saj.

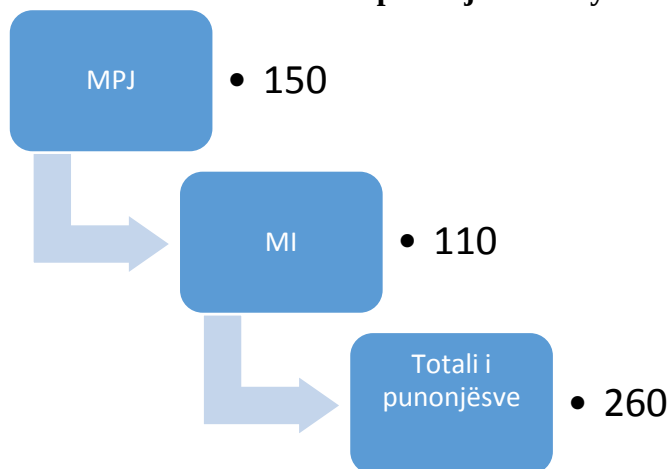


KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Misioni i kësaj Ministrie është hartimi dhe zbatimi i politikave të jashtme, drejtimi teknik dhe bashkërendimi i procesit të integritetit të Republikës së Shqipërisë në Bashkimin Evropian, zhvillimi dhe fuqizimi i diplomacisë ekonomike, si dhe bashkërendimi i ndihmave financiare nga Bashkimi Evropian.

Grafiku 1: Mbi konsolidimin e numrit të punonjësve të dy ministrive



Përgatiti: Grupi i auditimit, KLSH

Pas bashkimit, struktura organike e MEPJ e miratuar me urdhrin e Kryeministrit Nr. 159, datë 05.10.2017 përbëhet nga **195 pozicione pune**, nga të cilët **19 kanë qenë vakant**, pra 129 punonjës janë punësuar në MEPJ. Nga **260 punonjës gjithsej nga të dy strukturat**, 195 punonjës u punësuan në MEPJ dhe 65 punonjësit jashtë kësaj strukture.

Për sa i përket detyrimit ligjor që ka MEPJ karshi punonjësve të cilët për shkat të strukturimit të ish MPJ dhe ish MI, mbetën jashtë strukturës organike të MEPJ, parashikohet në nenin 50, pika 7 ku thuhet se “...nëpunësi civil që largohet ka të drejtën e një dëmshpërblimi, në përputhje me vjetërsinë e tij në punë”.

Konkretisht, referuar pagesave në bankë që MEPJ ka kryer për këtë çështje këta punonjës janë paguar si më poshtë.

Nr	Emri Mbiemeri	Detyra	Paga mujore	Numeri pagave	SHUMA BRUTO	Tatim page 15 %	SHUMA NETO	Vjetërsi
1		drejtor	115,680	6	694,080	104,112	589,968	6
2		drejtor	134,840	6	809,040	121,356	687,684	3
3		drejtor	136,520	6	819,120	122,868	696,252	9
4		drejtor					591,396	7



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

			115,960	6	695,760	104,364		
5		drejtor	118,760	9	1,068,840	160,326	908,514	17
6		drejtor	119,880	12	1,438,560	215,784	1,222,776	21
7		pergj.sek	97,880	9	880,920	132,138	748,782	11
8		pergj.sek	96,200	6	577,200	86,580	490,620	5
9		pergj.sek	101,800	6	610,800	91,620	519,180	25
10		pergj.sek	101,800	6	610,800	91,620	519,180	25
11		specialist	76,960	3	230,880	34,632	196,248	7
12		specialist	75,840	6	455,040	68,256	386,784	3
14		specialist	84,180	6	505,080	75,762	429,318	6
15		specialist	77,520	6	465,120	69,768	395,352	9
16		specialist	77,800	12	933,600	140,040	793,560	10
17		pergj.sek	105,100	9	945,900	141,885	804,015	10
TOTALI					11,740,740	1,761,111	9,979,629	

Vlera prej 9,979,629 lekë përfaqëson kosto financiare në buxhetin e shtetit si pasojë e ristrukturimit të ish MPJ & ish MI.

Pagesat për gjyqet e humbura nga ish punonjës të MEPJ

Vendime gjyqësore të likuiduara

Nr.	Emër	Mbiemër	Viti 2017	Viti 2018	Viti 2019	Shuma
1			33,144			33,144
2			514,320 (doli në pension)			514,320
3			1,352,834	241,958		1,594,792
4			1,776,900			1,776,900
5			2,871,800	437,860		3,309,660
6			1,572,480			1,572,480
7			366,223			366,223



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

8			351,035		351,035
9			1,793,711		1,793,711
10			1,602,720		1,602,720
11		1,696,771			1,696,771
12			200,000	600,000	800,000
13			200,000	600,000 (doli në pension)	800,000
15				434,218	434,218
Totali		10,408,861	4,827,284	1,634,218	16,870,363

Sipas të dhënave vënë në dispozicion prej subjektit të audituar konstatohet se, për 15 punonjës të liruar nga detyra për vitin 2017, 2018 dhe 2019, është likujduar shuma 16,870,363 lekë. Për dy punonjës janë paguar rrogat deri sa kanë mbushur moshën për dalje në pension.

Struktura organike e MEPJ është miratuar me anë të urdhrit të Kryeministrit nr. 159, datë 05.10.2017. Numri i punonjësve të MEPJ është 95 veta. Me anë të urdhrit Nr. 35, datë 04.02.2019 është ndryshuar urdhri i mësipërm duke shtuar një pozicion pune për zv. Ministër dhe ka pakësuar pozicionin e punës të një specialisti, çka ka bërë që numri i punonjësve në total të MEPJ të mos ndryshoj.

Nga auditimi i strukturës organike të MEPJ evidentohet mungesa e një “Drejtore Juridike”, Përtej drejtorive që lidhen me funksionet e marrëdhënieve me jashtë është e domosdoshme që pjesë e strukturës të jetë edhe një Drejtori Juridike e cila të ushtroj funksionet e saj të ndara nga proceset e punës që sot i kryen Drejtoria e Shërbimeve të Brendshme, Drejtori e cila përfshin edhe shumë procese të tjera.

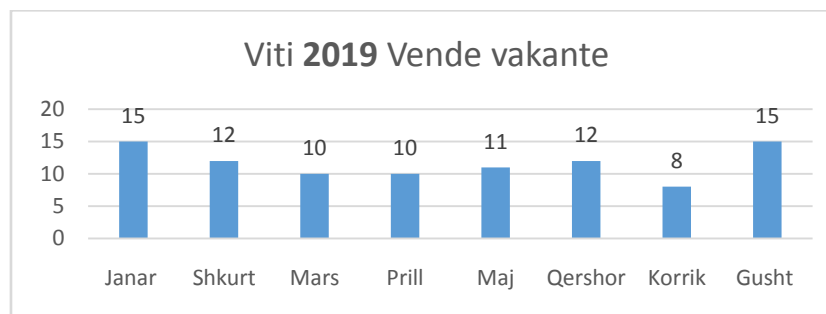
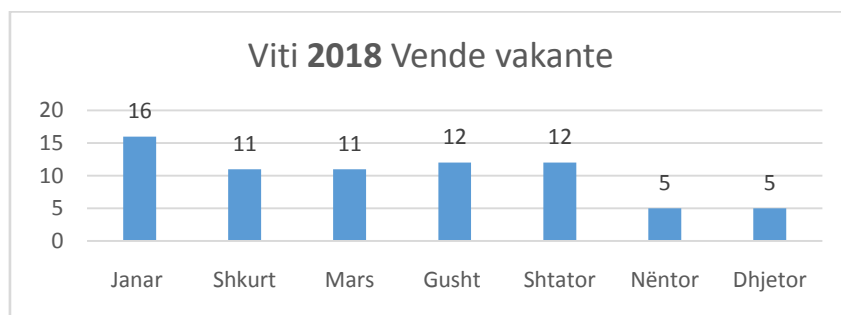
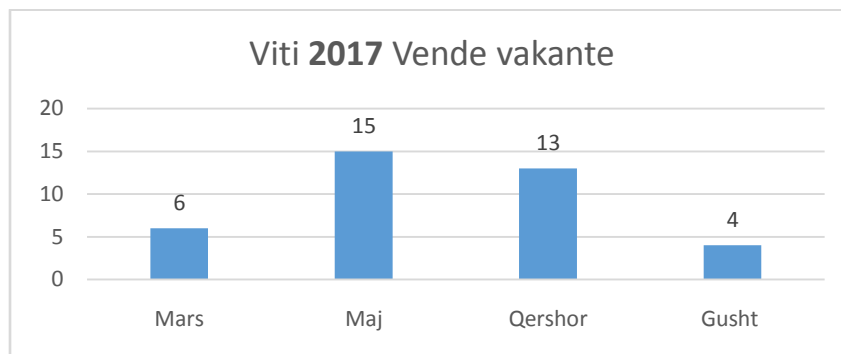
Referuar raportimeve periodike mujore që MEPJ bënë tek DAP, vendet vakante në strukturën e institucionit kanë qenë si më poshtë:

Grafiku 2: Ecuria e vendeve vakante



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”



Përgatiti: Grupi i auditimit, KLSH

Konstatim: Referuar të dhënave në lidhje me vendet vakante, vihet re që tendenca ka pasur rënie dhe ngritje herë pas here krahas kësaj MEPJ ka raportuar tek DAP në lidhje me mungesat në strukturë, por nga dokumentet e vëna në dispozicion nuk kemi gjurmë se ka ndodhur periodikisht, pasi për disa muaj mungojnë dokumentet faktuese të raportimit.

Nga auditimi rezultoi se, fondi i pagave për vitin **2017**, për programin “*Planifikim Menaxhim Administrim*”, u realizua në shumën 45,828,048 lekë, nga 48,346,586 lekë që ishte planifikuar, ose realizuar në masën 95%.

Për programin “*Aktiviteti Diplomatik dhe Konsullor*” u realizua në shumën 106,492,272 lekë, nga 128,500,000 lekë që ishte planifikuar, ose realizuar në masën 83%.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Për programin “*Drejtesi dhe Tregu i Brendshëm*” u realizua në shumën 0 lekë, nga 42,899 lekë që ishte planifikuar, ose realizuar në masën 0%.

Për programin “*Mbështetje institucionale në Procesin e Integritetit*” u realizua në shumën 1,450,257 lekë, nga 4,502,641 lekë që ishte planifikuar, ose realizuar në masën 32%.

b. Respektimi i dispozitave ligjore për pagat e punonjësve.

Mosrealizimi i buxhetit të planifikuar ka ardhur si pasojë e mbartjes së fondit të pagave në buxhetin e MEPJ referuar ristrukturimit të institucioneve ish MPJ dhe ish MI dhe ekzistenca e vendeve vakante në strukturë.

2017

Programi	Artikulli	Përshkrimi Llogarisë	Plani vjetor	Shpenzime Thesari	% realizimit
Planifikim Menaxhim Administrim (01 110)	600	Paga	48,346,586	45,828,048	95%
	601	Siguri Shoq	10,100,882	7,700,000	76%
Totali Programit 110			58,447,468	53,528,048	92%

Programi	Artikulli	Përshkrimi Llogarisë	Plani vjetor	Shpenzime Thesari	% realizimit
Aktiviteti Diplomatik dhe Konsullor (01 130)	600	Paga	128,500,000	106,492,272	83%
	601	Siguri Shoq	22,000,000	16,191,465	74%
Totali Programit 130			150,500,000	122,683,737	82%

Programi	Artikulli	Përshkrimi Llogarisë	Plani vjetor	Shpenzime Thesari	% realizimit
Drejtesi dhe Tregu i Brendshëm (01 140)	600	Paga	42,899	0	0%
	601	Siguri Shoq	961,885	0	0%
Totali Programit 140			1,004,784	0	0%

Programi	Artikulli	Përshkrimi Llogarisë	Plani vjetor	Shpenzime Thesari	% realizimit
Mbështetje institucionale në Procesin e Integritetit (01 150)	600	Paga	4,502,641	1,450,257	32%
	601	Siguri Shoq	2,031,186	911,001	45%
Totali Programit 150			6,533,827	2,361,258	36%



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Nga auditimi rezultoi se, fondi i pagave për vitin **2018**, për programin “*Planifikim Menaxhim Administrim*”, u realizua në shumën 52,718,108 lekë, nga 52,900,000 lekë që ishte planifikuar, ose realizuar në masën 100%.

Për programin “*Aktiviteti Diplomatik dhe Konsullor*” u realizua në shumën 106,807,657 lekë, nga 106,807,657 lekë që ishte planifikuar, ose realizuar në masën 100%.

Për programin “*Drejtesi dhe Tregu i Brendshëm*” u realizua në shumën 0lekë, nga 10,100,882 lekë 42,899 lekë që ishte planifikuar, ose realizuar në masën 100%.

Për programin “*Mbështetje institucionale ne Procesin e Integritimit*” u realizua në shumën 57,900,000 lekë, nga 57,900,000 lekë që ishte planifikuar, ose realizuar në masën 100%.

2018

Programi	Artikulli	Përshkrimi Llogarisë	Plani vjetor	Shpenzime Thesari	% realizimit
Planifikim Menaxhim Administrim (01 110)	600	Paga	52,900,000	52,718,108	100%
	601	Siguri Shoq	7,600,000	7,588,830	100%
Totali Programit 110			60,500,000	60,306,938	100%

Programi	Artikulli	Përshkrimi Llogarisë	Plani vjetor	Shpenzime Thesari	% realizimit
Aktiviteti Diplomatik dhe Konsullor (01 130)	600	Paga	106,807,657	106,807,657	100%
	601	Siguri Shoq	16,500,000	16,446,371	100%
Totali Programit 130			123,400,000	123,254,028	100%

Programi	Artikulli	Përshkrimi Llogarisë	Plani vjetor	Shpenzime Thesari	% realizimit
Mbështetje institucionale ne Procesin e Integritimit (01 150)	600	Paga	57,900,000	57,900,000	100%
	601	Siguri Shoq	8,000,000	8,000,000	100%
Totali Programit 150			65,900,000	65,900,000	100%

Nga auditimi rezultoi se, fondi i pagave për vitin **2019**, për programin “*Planifikim Menaxhim Administrim*”, u realizua në shumën 35,993,438 lekë, nga 35,993,438 lekë që ishte planifikuar, ose realizuar në masën 51%.

Për programin “*Aktiviteti Diplomatik dhe Konsullor*” u realizua në shumën 70,088,636 lekë, nga 118,500,000 lekë që ishte planifikuar, ose realizuar në masën 59 %.

Për programin “*Mbështetje institucionale ne Procesin e Integritimit*” u realizua në shumën 29,542,614 lekë, nga 47,500,000 lekë që ishte planifikuar, ose realizuar në masën 62%.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Mosrealizimi i buxhetit të planifikuar ka ardhur si pasojë e ekzistencës së vendeve vakante në strukturë.

2019

Programi	Artikulli	Përshkrimi Llogarisë	Plani vjetor	Shpenzime Thesari Janar-Gusht	% realizimit
Planifikim Menaxhim Administrim (01 110)	600	Paga	70,000,000	35,993,438	51%
	601	Siguri Shoq	10,000,000	5,834,420	58%
Totali Programit 110			80,000,000	41,827,858	52%

Programi	Artikulli	Përshkrimi Llogarisë	Plani vjetor	Shpenzime Thesari Janar-Gusht	% realizimit
Aktiviteti Diplomatik dhe Konsullor (01 130)	600	Paga	118,500,000	70,088,636	59%
	601	Siguri Shoq	20,000,000	10,782,468	54%
Totali Programit 130			138,500,000	80,871,104	58%

Programi	Artikulli	Përshkrimi Llogarisë	Plani vjetor	Shpenzime Thesari Janar-Gusht	% realizimit
Mbështetje institucionale ne Procesin e Integrimit (01 150)	600	Paga	47,500,000	29,542,614	62%
	601	Siguri Shoq	6,000,000	5,485,391	91%
Totali Programit 150			53,500,000	35,028,005	65%

Nga auditimi u konstatua se nuk ka gjurmë të dokumentuara që aktojnë se detyrimet ligjore të parashikuara në pikën 2/b të nenit 27 dhe detyrimet ligjore të nenin 39 pika 3 të ligjit 23/2015 si dhe seksioni 3 i Kreut VI të VKM nr. 816 datë 07.10.2015 janë zbatuar për periudhën objekt auditimi.

Riskon që emërimet dhe lëvizjet paralele të jenë kryer në mënyrë fiktive dhe në shkelje të ligjit. Mos zbatimi i këtyre detyrimeve ligjore ngarkon me përgjegjësi instancat përkatëse për emërimet apo lëvizje paralele pa plotësuar kriteret dhe procedurat ligjore.

Titullarët në Përfaqësi

Nr	Emër / Mbiemër	Përfaqësia	Fillimi në këtë Pozicion	Nr. Dekreti	Datë Dekreti	Datëlindja	Mosha	Gr.personale
1		Ambasador/Abu- Dabi	08.05.2016	9394	06.01.2016	15.10.1977	42	Këshilltar
2		Ambasador/Ankara	25.04.2016	9416	08.02.2016	10.11.1971	48	ska
3		Ambasadore/Athine	23.03.2017	9925	29.12.2016	07.11.1969	50	M.këshilltar
4		Ambasador/Beograd	27.07.2014	8487	10.02.2014	10.01.1950	69	ambasador



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

5		Ambasador/Berlin	16.02.2014	8429	17.12.2013	16.04.1962	57	M.F.Plote
6		Ambasador/Bernë	14.02.2014	8424	05.12.2013	20.04.1962	57	ska
7		Ambasadore/Bratislave	05.09.2015	9392	06.01.2016	06.05.1970	49	Keshilltar
8		Ambasador/Brazil	27.09.2018	10829	24.07.2018	01.05.1961	58	M.F.Plote
9		Ambasador/Budapest	13.03.2016	9393	06.01.2016	16.08.1971	38	M keshilltar
10		Ambasador/Bukuresht	23.01.2015	8778	10.11.2014	20.04.1970	49	M.F.Plote
11		Ambasadore/Hagë	17.07.2014	8572	22.05.2014	20.05.1977	42	ska
12		Ambasador/Izrael	21.10.2015	9183	16.07.2015	29.08.1959	60	M.F.Plote
13		Ambasador/Kajro	10.10.2014	8638	23.07.2014	21.10.1955	64	ska
14		Katar (i ngarkuar me punë)	28.03.2018	U. M 59	01.02.2018	29.08.1955	64	M.F.Plote
15		Ambasadore/Kopenhagen	02.11.2018	10831	24.07.2018	12.09.1969	50	M.F.Plote
16		Ambasador/Kuvajt	01.05.2016	8417	08.02.2016	07.04.1965	54	M keshilltar
17		Ambasador/Londer	21.08.2016	9574	05.05.2016	01.06.1961	58	M.F.Plote
18		Ambasador/Madrid	10.08.2019	11177	23.04.2019	08.03.1964	55	M.F.Plote
19		Ambasador/Moske	16.01.2015	8743	15.10.2014	18.03.1962	57	M keshilltar
20		Ambasador/Otave	03.06.2016	9391	06.01.2016	19.05.1978	41	M keshilltar
21		Ambasador/Paris	26.02.2013	7867	20.12.2012	07.09.1970	49	ska
22		Ambasador/Pekin	16.03.2017	9926	29.12.2016	02.08.1955	64	ska
23		Ambasador/Podgorice	01.10.2018	10839	24.07.2018	12.05.1974	45	M.F.Plote
24		Ambasador/Pragë	13.11.2018	10836	24.07.2018	23.03.1957	62	ska
25		Ambasador/Prishtinë	10.02.2014	8488	10.02.2014	01.04.1953	66	ska
26		Ambasador/Riad	06.01.2015	8742	15.10.2014	09.03.1959	60	M.F.Plote
27		Ambasadore/Rome	19.05.2016	9415	08.02.2016	14.11.1964	55	ska
28		Ambasadore/Sofje	14.10.2018	10833	24.07.2018	16.09.1975	44	M keshilltar
29		Ambasador/Shkup	23.07.2015	9094	14.05.2015	19.10.1952	67	M.F.Plote
30		Ambasador/Siloveni	10.02.2014	8485	10.02.2014	21.10.1957	62	ska
31		Ambasador/Stokholm	15.10.2018	10841	24.07.2018	10.09.1952	67	ska
32		Ambasador/Tokio	11.08.2016	9575	05.05.2016	30.06.1959	60	ska
33		Ambasadore/Varshave	02.09.2014	8549	29.04.2014	28.04.1959	60	M.F.Plote
34		Vatikan (E Ngarkuar me punë)	07.06.2010	NG Pune a.i.		05.07.1972	47	atashe
35		Ambasador/Vjene	14.02.2014	8430	17.12.2013	31.03.1954	65	M.F.Plote
36		Ambasadore/Uashington	05.05.2015	8916	29.01.2015	19.03.1968	51	ska
37		Ambasador/Zagreb	29.10.2018	10837	24.07.2018	23.03.1957	62	ska
38		Kons.Pergj/K. Bari	01.02.2017	U.K.M145	27.09.2016	16.12.1963	56	ska
39		Kons.Pergj/K. Janinë	procedure nisje			31.01.73	46	Këshilltar
40		Kons.Pergj/K. Milano	28.06.2016	U.K.M 107	28.06.2016	27.03.1971	48	ska
41		Kons.Pergj/K. Mynih	19.10.2016	U.K.M125	02.08.2016	01.05.1968	51	Këshilltar
45		Kons.Pergj/K. Selanik	proced nisje			12.04.60	60	M.këshilltar
42		Kons.Pergj/K. Stamboll	4.7.2019	UKM 64	01.04.2019	24.10.1971	48	ska
44		Ambasadore/M.BE/ Bruxel	03.10.2014	8660	31.07.2014	28.03.1976	43	M.F.Plote
45		Ambasadore/M.Gjenevë	06.04.2018	10727	09.02.2018	01.06.1976	43	ska
46		Ambasador/M.NATO	01.02.2018	10679	13.12.2017	12.03.1956	63	ska
47		Ambasadore/M.Nju Jork	07.06.2016	9572	05.05.2016	27.12.1972	47	ska
48		Ambasador/M.OSBE/ Vjenë	01.02.2018	10680	13.12.2017	04.12.1976	43	ska
49		Ambasadore/Misioni Strasburg	01.02.2018	10681	13.12.2017	01.09.1976	43	M.këshilltar
50		Ambasador/Misioni	21.03.2018	10729	09.02.2018	22.02.1967	52	M.F.Plote



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

UNESCO

LIGJ Nr. 23/2015 PËR SHËRBIMIN E JASHTËM TË REPUBLIKËS SË SHQIPËRISË

Neni 26 Kreu i misionit diplomatik

Pika: 1. Misioni diplomatik drejtohet nga ambasadori ose i ngarkuari me punë.

Pika: 5. Funksioni i kreut të misionit diplomatik është, si rregull, 3 vjet.

Nga auditimi konstatohet se **30 ambasador**, iu ka përfunduar afati i emërimit prej 3 vitesh dhe vazhdojnë kryejnë funksionin e kreut të misionit diplomatika. Evidentohen raste të kapërcimit të këtij afati deri 9 vite, çka e bënë shkeljen ligjore abusive dhe për më tepër kur këta persona vijnë nga jashtë shërbimit pra nuk janë diplomat karriere, por persona të cilët janë emëruar në kuadër të nenin 31/3 të ligjit i cili gjithashtu është shkëlur pasi specifikisht parashikon se : “...3. *Ministri i Punëve të Jashtme mund të emërojë në misionet diplomatike dhe postet konsullore, në raste të veçanta, ekspertë jashtë Shërbimit të Jashtëm, të cilët zotërojnë njohuri dhe ekspertizë, sipas specifikave të pozicionit të emërimit. Këta punonjës gëzojnë statusin e diplomatit në misionet diplomatike për aq kohë sa punojnë pranë këtyre misioneve. ...*”. Pra, edhe në këtë aspekt emërimi në bazë të këtij neni ka shkelur përcaktimet specifike si është “*në raste të veçanta*”, “*ekspertë jashtë Shërbimit të Jashtëm, të cilët zotërojnë njohuri dhe ekspertizë, sipas specifikave të pozicionit të emërimit*”.

Pra, fillimisht nuk mund të quhen raste të veçanta kur 42% e totalit të ambasadorëve është emëruar në këtë mënyrë dhe të ushtrosh funksionin e ambasadorit nuk parashikohen ligjërisht specifika që nuk i kanë diplomatët e karrierës pjesë e MEPJ prandaj qenka e nevojshme të plotësohet nga personat e përzgjedhur si ekspertë të jashtëm, por edhe sikur të kishte specifika të tilla, për asnjërin prej tyre nuk është konstatuar se kanë justifikuar emërimin për hir të pasjes së kapaciteti të veçantë që të jenë ekspertë të jashtëm.

Nga 50 Ambasadorë të emëruar në krye të misionit diplomatik, 21 prej tyre nuk kanë gradë personale, pra 42% e tyre.

Nga këta 21 punonjës *pa gradë personale*, pra të rekrutuar nga jashtë sistemit me nenin 31/3 të ligjit 23/2015, **10 prej tyre**, i ka përfunduar afati 3 vjeçar i parashikuar në nenin 26, pika 5, prej të cilëve:

- Z. [REDAKTUAR] ka ushtruar detyrën si Ambasador në Ankara që prej datës 25.04.2016, pra më shumë se **3 vjet**.
- Z. [REDAKTUAR] ushtron detyrën si Ambasador në Paris që prej datës 26.02.2013, pra më shumë se **6 vjet**.
- Z. [REDAKTUAR] ushtron detyrën si Ambasador në Slloveni që prej datës 10.02.2014, pra më shumë se **5 vjet**.
- Z. [REDAKTUAR] ushtron detyrën si Ambasador në Bernë që prej datës 14.02.2014, pra më shumë se **5 vjet**.
- Znj. [REDAKTUAR] ushtron detyrën si Ambasadore në Hagë që prej datës 17.07.2014, pra më shumë se **5 vjet**.

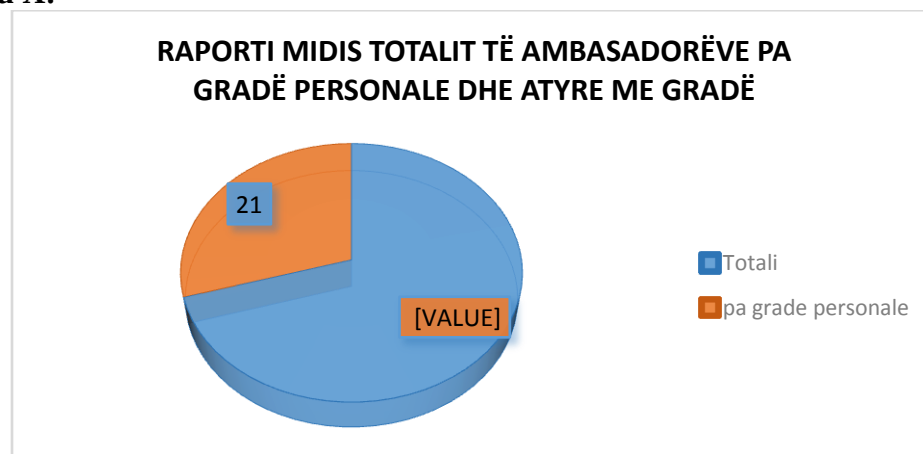


KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

- Z. [REDACTED] ushtron detyrën si Ambasador në Kajro që prej datës 10.10.2014, pra më shumë se **5 vjet**.
- Z. [REDACTED] ushtron detyrën si Ambasador në Prishtinë që prej datës 10.02.2014, pra më shumë se **5 vjet**, si dhe prej datës 1.04.2019 ka mbushur moshën e pensionit.
- Znj. [REDACTED] ushtron detyrën si Ambasadore në Rome që prej datës 19.05.2016, pra më shumë se **3 vjet**.
- Z. [REDACTED] ushtron detyrën si Ambasador në Slloveni që prej datës 10.02.2014, pra më shumë se **5 vjet**.
- Z. [REDACTED] ushtron detyrën si Ambasadore në Uashington që prej datës 05.05.2015, pra më shumë se **5 vjet**.
- Z. [REDACTED] ushtron detyrën si Ambasador në Tokio që prej datës 11.08.2016, pra më shumë se **3 vjet**.
- [REDACTED] ushtron detyrën si Ambasador në mungesë të emërimit të tij, ajo është më pozicion Konsulle e Përgjithshme në Konsullatën e Milanos që prej datës 28.06.2016, pra më shumë **3 vjet**.
- Znj. [REDACTED] ushtron detyrën si Ambasadore në M.Nju Jork që prej datës 07.06.2016, pra më shumë se **3 vjet**.

Grafiku X:



Përgatiti: Grupi i auditimit, KLSH

Nga 50 Ambasadorë të emëruar në krye të misionit diplomatic, 22 prej tyre ose 44% të cilët kanë gradë personale, i ka përfunduar afati 3 vjeçar i ushtrimit të detyrës, parashikuar në **nenin 26, pika 5, nenin 41, pika 2**, prej të cilëve:

- Z. [REDACTED] ushtron detyrën si Ambasador në Abu- Dabi që prej datës 08.05.2016, pra më shumë se **3 vjet**.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

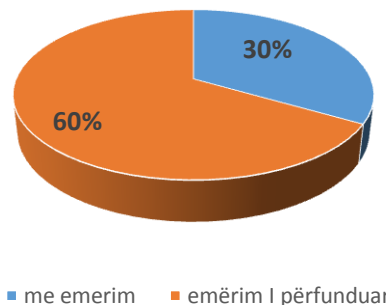
- Z. [REDAKTUAR] ushtron detyrën si Ambasador në Beograd që prej datës 27.07.2014, pra më shumë se **5 vjet**. Për më tepër ky punonjës ka **mbushur moshën e pensionit** që në vitin 2015
- Z. [REDAKTUAR] ushtron detyrën si Ambasador në Berlin që prej datës 16.02.2014, pra më shumë se **5 vjet**.
- Znj. [REDAKTUAR] ushtron detyrën si Ambasadore në Bratislavë që prej datës 05.09.2015, pra më shumë se **4 vjet**.
- Z. [REDAKTUAR] ushtron detyrën si Ambasador në Budapest që prej datës 13.03.2016, pra më shumë se **3 vjet**.
- Z. [REDAKTUAR] ushtron detyrën si Ambasador në Bukuresht që prej datës 23.01.2015, pra më shumë se **4 vjet**.
- Z. [REDAKTUAR] ushtron detyrën si Ambasador në Izrael që prej datës 21.10.2015, pra më shumë se **4 vjet**.
- Z. [REDAKTUAR] ushtron detyrën si Ambasador në Kuvajt që prej datës 01.05.2016, pra më shumë se **3 vjet**.
- Z. [REDAKTUAR] ushtron detyrën si Ambasador në Londër që prej datës 21.08.2016, pra më shumë se **3 vjet**.
- Z. [REDAKTUAR] ushtron detyrën si Ambasador në Moskë që prej datës 16.01.2015, pra më shumë se **4 vjet**.
- Z. [REDAKTUAR] ushtron detyrën si Ambasador në Otavë që prej datës 03.06.2016, pra më shumë se **3 vjet**.
- Z. [REDAKTUAR] ushtron detyrën si Ambasador në Riad që prej datës 06.01.2015 pra më shumë se **4 vjet**.
- Z. [REDAKTUAR] ushtron detyrën si Ambasadore në Shkup që prej datës 23.07.2015 pra më shumë se **4 vjet**, si dhe prej datës 19.10.2019 ka mbushur moshën e pensionit.
- Znj. [REDAKTUAR] [REDAKTUAR] ushtron detyrën si Ambasadore në Varshavë që prej datës 02.09.2014, pra më shumë se **5 vjet**.
- Z. [REDAKTUAR] *e ngarkuar me punë* në Vatikan që prej datës 07.06.2010, pra më shumë se **9 vjet**.
- Z. [REDAKTUAR] ushtron detyrën si Ambasador në Vjenë që prej datës 14.02.2014, pra më shumë se **5 vite**, si dhe prej datës 31.03.2019 ka mbushur moshën e pensionit.
- Z. [REDAKTUAR] ushtron detyrën si Ambasadore në Misionin e BE në Bruksel që prej datës 03.10.2014, pra më shumë se **5 vite**.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

RAPORTI MIDIS AMBASADORËVE PA EMËRIM DHE ATYRE ME EMËRIM



Përgatiti: Grupi i auditimit, KLSH

3. ZBATIMI I DISPOZITAVE LIGJORE PËR ADMINISTRIMIN, RUAJTJEN, DOKUMENTIMIN DHE QARKULLIMIN E VLERAVE MATERIAL E MONETARE.

a. Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës dhe arkës në lekë dhe në valutë.

Sipas Programit të Auditimit nr. 800/1, datë 15.10.2019, është audituar ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve dhe ngjarjeve të kryera nëpërmjet bankës, arkës dhe inventarizimi i pronës, për 7-mujorin e dytë të vitit 2017, vitin 2018 dhe 8-mujorin e parë të vitit 2019.

Për auditimin e kësaj pike, grupi i auditimit është mbështetur në:

- VKM nr. 870, datë 14.12.2011 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit”, i ndryshuar;
- VKM nr. 997, datë 10.12.2010 “Për trajtimin e punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës” i ndryshuar;
- Udhëzimi nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar; -
- Ligji 10296, datë 08.07.2010 “Mbi menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar;
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar
- Udhëzimi nr. 22, datë 10.07.2013 “Mbi zbatimin e vendimit nr. 870, datë 14.12.2011 të Këshillit të Ministrave “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit”

Nga auditimi me zgjedhje për periudhën objekt auditimi, për veprimet e kryera nëpërmjet bankës rezultoi se, në përgjithësi veprimet kontabël janë kryer në përputhje me aktet ligjore e nënligjore. Regjistrimi dhe kontabilizimi në ditar është bërë i rregullt dhe në fund të çdo muaji, shuma e pagesave të bankës është e njëjtë me nxjerrjen e llogarisë në fund të viteve ushtrimore. Veprimet e kryera janë regjistruar në mënyrë kronologjike në ditarët përkatës. Pagesat e kryera me urdhër shpenzimi, në përgjithësi janë të shoqëruara me dokumente të rregullta justifikuese. Të gjithë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

urdhër shpenzimet e përzgjedhur janë plotësuar në përputhje me kërkesat e formatit të përcaktuar nga Ministria e Financave.

Nga auditimi i veprimeve të kryera nëpërmjet arkës në lekë dhe valutë, për periudhën objekt auditimi rezultoi se, regjistrimet kontabël në ditarin e arkës janë bërë në mënyrë të rregullt, bazuar në dokumentet justifikuese dhe çdo muaj është bërë kuadrimi i ditarit të arkës me gjendjen e librit të arkës. Të gjitha mandat-arkëtimet dhe mandat-pagesat janë të firmosur nga dy palët, janë plotësuar në përputhje me kërkesat e formatit të përcaktuar në urdhrin e Ministrit të Financave dhe mbështeten në dokumentet justifikues ligjorë. Pagesat janë kryer duke u mbështetur në dokumentacionin justifikues, bashkëngjitur urdhër pagesës. Veprimet kontabël janë kryer në përputhje me dispozitat ligjore. Gjendja e arkës në valutë në fund të çdo viti, paraqitet zero.

Nga auditimi i veprimeve me arkë u konstatuan veprime të pambyllura, për paradhënie dhënë punonjësve, brenda vitit ushtrimor 2017 dhe 2018, përmbledhur në tabelën e mëposhtme. Nga paradhëniet e pambyllura brenda vitit buxhetor u përzgjedhën për tu audituar vlerat më të larta, konkretisht të shënuar me shkronja të pjerrëta në tabelën përmbledhëse, në vlerën totale 5,591\$ dhe 27,381 euro.

Tabela nr. 1, “Veprimet me arkë të pambyllura brenda vitit ushtrimor”

Në valutë dhe lekë

Nr M.P.	Datë	ARKA	Paradhënie të pa mbyllura					Mbyllur në 2018
Arka në euro			2014	2015	2016	Lindur dhe pamb. 2017	Mbarten në 2018	
				8,780	3,000		11,780	
					300	-	300	300
344	19.12.2017					400	400	400
236	03.10.2017					300	300	
215	30.08.2017					150	150	
243	11.10.2017					300	300	300
383	31.12.2017					366	366	366
Total Arka në euro				8,780	3,300	1,516	13,596	1,366
Arka në \$								
			1,000				1,000	
					980		980	
19	29.06.2017					2,000	2,000	2000
31	24.11.2017					300	300	300
25	01.11.2017					120	120	
38	31.12.2017					3,591	3,591	3591
Total Arka në \$			1,000	-	980	6,011	7,991	5,891



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

31.12.2017 Total Arka (1e=140, 1\$=100)						2,702,540	
Nr M. Pag	Datë	Punonjësi	Paradhënie të <u>lindura</u> dhe pamb. 2018		Mbarten në 2019		
Arka në Euro							
262	25.07.2018		1,000		12,780		
415	13.12.2018		400		400		
398	06.12.2018		200		200		
409	11.12.2018		1,100		1,400		
399	06.12.2018		200		350		
180	04.06.2018		300		300		
31	08.02.2018		244		244		
84	10.03.2018		120		120		
194/298/300	19.06/13.09.2018		6,273		6,273		
400	06.12.2018		100		100		
195/297/299	19.06/13.09.2018		8,923		8,923		
30	08.02.2018		244		244		
85	10.30.2018		100		100		
464	26.12.2018		12,185		12,185		
Total Arka Euro			31,389		43,615		
Arka në \$							
					1,000		
					980		
2	15.01.2018		1,740		1,740		
12	18.05.2018		500		500		
35	01.11.2018		600		720		
41	31.12.2018		4,525		4,525		
Total Arka \$			7,365		9,465		
31.12.2018 Total Arka					7,053,160		

Burimi: MEPJ, Përpunuar nga grupi i auditimit

Nga auditimi i veprimeve me arkë u konstatua se, janë dhënë paradhënie personelit për shërbime jashtë vendit, për të cilat nuk janë bërë mbylljet brenda vitit ushtrimor. Kështu në fund të vitit 2017 paradhënie të pambyllura nga personeli kapin vlerën 2,702,540 lekë, ndërsa në fund të vitit 2018 paradhënie të pambyllura nga personeli kapin vlerën 7,053,160 lekë. Gjatë auditimit nuk u konstatua një afat i caktuar nga Nëpunësi zbatues i MEPJ për shlyerjet e paradhëniesve, si dhe u konstatuan paradhëniesve të njëpasnjëshme të pambyllura kundrejt të njëjtin punonjës. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me UMFE nr. 30, Datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, Pika 66, *Paradhënia shlyhet menjëherë pas mbarimit të afatit të*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

caktuar nga Nëpunësi Zbatues, duke paraqitur dokumente justifikuese për shpenzimet e kryera tek Nëpunësi Zbatues ose i deleguari i tij. Kur paradhënia nuk shlyhet në afatin e caktuar, bëhet menjëherë ndalimi nga paga e punonjësit. Paradhënia tjetër nuk jepet pa u shlyer ajo që është dhënë më parë.

Nga paradhëniet e pambyllura u konstatua se, në fund të vitit kryhet fiktivisht një veprim paradhënie përgjegjësit të sektorit të financës për shumën e mbetur në arkë në fund të vitit, i cili e depoziton menjëherë në fillim të vitit pasardhës në po të njëjtën vlerë. Veprimi i mësipërm bie në kundërshtim me trashëgimin e buxhetit jashtë vitit buxhetor.

Sipas udhëzimit nr. 22 datë 10.07.2013 “Mbi zbatimin e vendimit nr. 870, date 14.12.2011 të këshillit të ministrave “për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit”, Pika 5, “Cdo punonjës, i cili dërgohet me shërbim jashtë vendit, bazuar në shkresën autorizuese të titullarit, kur shërbimi financohet tërësisht nga buxheti i institucionit, ka të drejtë të marrë në formë paradhënie likuiditeti (cash-i) atë pjesë të shpenzimeve që nuk levrohet nëpërmjet llogarisë së institucionit. Pra, si rregull, punonjësi merr në formë paradhënie nga institucioni në momentin e nisjes vetëm shpenzimet e dietave ditore dhe ose pagesa e hotelit. Të gjitha shpenzimet e tjera të percaktuara sipas pikes 4 të vendimit, ai mund të marrë në formë likuiditeti në momentin e nisjes, vetëm kur nuk është e mundur transferimi nepermjet llogarisë bankare nga institucioni tek perfituesi.

Në perfundim të shërbimit, punonjësi dorëzon të firmosur prane zyrës së financës së njësisë, Urdhër-Shërbimin duke i bashkëngjitur atij autorizimin e titullarit të institucionit qëndror, ose të deleguarit të tij, dhe të gjithë dokumentet përkatëse që vertetojnë shpenzimet e kryera për realizimin e shërbimit jashtë vendit. Urdhër-Shërbimi paraqitet sipas formatit nr.2, bashkëngjitur këtij udhëzimi dhe pjesë përbërëse e tij.

Në përputhje me përcaktimet e pikave 8 dhe 9 të vendimit të sipercituar, punonjësit që dërgohen jashtë vendit dhe kanë kryer shpenzime transporti dhe akomodimi, *paguhen nga buxheti vetëm kundrejt dokumenteve përkatëse*, sikurse janë biletat e transportit dhe faturat e hotelit. Në kuptim të këtij udhëzimi, ne rastet kur udhëtimi kryhet me avion, si bilete transporti njihet edhe boarding pass-i. Në cdo rast, shpenzimet telefonike dhe shpenzimet e transportit urban nuk mbulohen nga buxheti i shtetit”.

b. Saktësia dhe rregullat e veprimeve të kryera në magazinë.

Mbështetur në dokumentacionin e magazinës, fletë hyrjet dhe fletë daljet, kartelat limit, librin e magazinës dhe ditarin analitik të lëvizjes së vlerave materiale, u konstatua se lëvizja e mallrave, materialeve e inventarëve nëpërmes magazinës, është shoqëruar me urdhra dorëzimi dhe dokumentacionin mbështetës. Nga auditimi i dokumentimit u konstatua se janë zbatuar drejt kriteret e përcaktuara në ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin” dhe UMF nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Fletë hyrjet e mallrave dhe materialeve janë dokumentuar brenda afatit ligjor dhe të shoqëruara me dokumente mbështetëse nga furnitori, ndërsa fletë daljet ishin të shoqëruara me dokumente mbështetëse si urdhra dorëzimi, plan shpërndarje, kartela limit, preventiva, situacione, procesverbale, etj. Kontabilizimi i veprimeve të magazinës është i azhurnuar për çdo veprim ekonomik, hyrje, dalje, si për aktivet e qëndrueshme dhe për aktivet qarkulluese.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

c. Inventarizimi i pronës shtetërore.

Nga auditimi u konstatua se MEPJ përpara mbylljes së llogarive vjetore të vitit 2017 dhe 2018 nuk ka kryer procesin e inventarizimit, në bazë të të cilit të evidentohet gjendja fizike e aktiveve dhe krahasimi i tyre me gjendjen kontabël, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, Kreu IV Sistemi i kontrollit periodik të aktiveve, Pika 74, ku citohet... *“Cdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës.”*

Gjatë auditimit u konstatua se është ngritur grupi i punës për kryerjen e inventarizimit të gjendjes së magazinës për vitin 2017, firmosur nga sekretari i përgjithshëm me nr. 13, datë 15.01.2018 “Për krijimi e komisionit për inventarizimin e aktiveve”. Ky komision ka patur për detyrë kryerjen e inventarizimit për magazinën, i përbërë nga 3 punonjës dhe në fund të tij nuk ka patur një datë të përfundimit të procesit apo formulimin e një relacioni. Konkluzioni i këtij komisioni është lista e aktiveve gjendje në magazinë në 31.12.2017 në vlerën 11,967,421 lekë, i cili përputhet me gjendjen kontabël të llogarisë 31 “Materiale”. Komisioni nuk ka bërë një përmbledhje në një relacion përshkruar të gjendjes faktike dhe ruajtjes së aktiveve në magazinë.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar Neni 7 Inventari i aktiveve dhe detyrimeve Pika 1. *“Njësitë ekonomike, subjekte të këtij ligji, duhet të kontrollojnë, të paktën një herë në vit, ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve, të detyrimeve dhe të kapitaleve të veta, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe evidencës së tyre mbështetëse”* dhe Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të qeverisjes së përgjithshme”, Kreu 3.1 Procedurat e përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, Pika 30 *“Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme kryen verifikimin fizik të aktiveve dhe elementëve të tjerë, konform kriterëve të përcaktuara në aktet ligjore e nënligjore, si dhe saktëson vërtetësinë e llogarive të të drejtave e të detyrimeve ndaj të tretëve. Mbi këtë bazë, në kontabilitet, bëhen veprimet për sistemimin e diferencave të gjendjes fizike me gjendjen kontabile për llogari të vitit kontabël që mbyllet”*.

Nga auditimi i regjistrit të aktiveve të MEPJ, u konstatua se institucioni nuk ka një regjistër të aktiveve të plotë për të gjithë zërat e aktiveve, në të cilin të evidentohet qartësisht data e hyrjes në institucion, amortizimi akumuluar, amortizimi vjetor dhe vlera e mbetur në vitin 2017 dhe 2018, sipas formatit të regjistrit të aktiveve, i cili hartohet në vartësi të llojit të tyre, si dhe grupit përkatës brenda llojit. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, Kreu Rregjistri i aktiveve të njësive të sektorit publik, Pika 26... *“Cdo njësi publike duhet të krijojë dhe të përditësojë një regjistër kontabël të të gjitha aktiveve që zotëron apo kanë administrim, përfshi dhe pronat publike nga të cilat siguron të ardhura. Rregjistri mbahet në formën e kartelave ose në formë të sintetizuar”*. Pika 28, *“Regjistri i aktiveve të një njësie, duhet të përfshijë si aktivet afatgjata ashtu edhe aktivet afatshkurtra material dhe monetare si dhe të specifikojë aktivet të cilat gjenden në pronësi të njësisë”*, dhe Pika 30... *“Formati i regjistrit të aktiveve hartohet në vartësi të llojit të tyre afatgjatë apo afatshkurtër si dhe grupit përkatës brenda llojit. Kërkesat minimale që duhet të përmbajë regjistri i aktiveve në vartësi të llojit, përfshijnë: datën e hyrjes*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.” Gjatë vitit 2017 është bërë transferim kapital i një automjeti në vlerën kontabël 3,955,800 lekë për Konsullatën e Përgjithshme në Mynih. Në praktikën e vënë në dispozicion nga sektori i financës konstatohet vetëm Urdhri i Ministrit nr. 496, datë 29.12.2016 “Për kalim kapital të automjetit.” Fletë dalja e këtij aktivi nga librat e magazinës në MPJ mban nr. 104, datë 29.12.2017. Gjatë vitit 2018 është bërë transferim kapital i një automjeti nga Konsullata e Mynihut për në MEPJ me vlerën kontabël 5,625,000 lekë. Blerja e automjetit është bërë jashtë periudhës së auditimit. Hyrja e automjetit në aktivet e MEPJ mban nr. 3, datë 08.01.2018. Në praktikë ndodhet urdhri i ministrit nr. 55, datë 01.02.2017 “Për kalim kapital”, por nuk ndodhet kërkesa e njëjësive përfituese për pajisje. Sipas VKM nr. 153, datë 03.04.1993 “Për kalim kapital të mjeteve kryesore të ndërmarrjeve dhe institucioneve shtetërore”, Neni 1 ... “*ministritë dhe institucionet e tjera qendrore..., në raste të vecanta... bëjnë kalimin kapital të mjeteve kryesore*”. Në të dy urdhrat e ministrit nuk specifikohet arsyeja e këtyre transferimeve në kundërshtim me këtë dispozitë ligjore.

Në përfundim rezultoi se, nga auditimi i veprimeve me arkë u konstatua se, janë dhënë paradhënie personelit për shërbime jashtë vendit, për të cilat nuk janë bërë mbylljet brenda vitit ushtrimor. Kështu në fund të vitit 2017 paradhënie të pambyllura nga personeli kapin vlerën 2,702,540 lekë, ndërsa në fund të vitit 2018 paradhënie të pambyllura nga personeli kapin vlerën 7,053,160 lekë. Gjatë auditimit nuk u konstatua një afat i caktuar nga Njësia zbatues e MEPJ për shlyerjet e paradhënieve, si dhe u konstatuan paradhënieve të njëpasnjëshme të pambyllura kundrejt të njëjtin punonjës. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me UMFE nr. 30, Datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, Pika 66.

4. AUDITIMI I LLOGARIVE VJETORE

- a. *Auditimi i bilancit kontabël dhe plotësimi pasqyrave financiare.*
- b. *Auditimi i llogarive të të ardhurave dhe shpenzimeve.*
- c. *Vlerësimi nëse aktivi dhe pasivi janë llogaritur saktë dhe në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore përkatëse si dhe rakordimi me pasqyrat e tjera financiare.*
- d. *Auditimi i pasqyrës së fluksit të mjeteve financiare.*

a. Auditimi i bilancit kontabël dhe plotësimi pasqyrave financiare

Në Ministrinë e për Evropën dhe Punët e Jashtme mbajtja e kontabilitetit për vitin 2017, është bërë në bazë të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” ndërsa, struktura, funksionimi dhe mbyllja e llogarive vjetore është bërë në bazë të Vendimit të KM nr. 248, datë 10.04.1998 “Për miratimin e planit kontabël publik të organeve të Pushtetit Lokal, Institucioneve Shtetërore Qendrore si dhe njëjësive që varen prej tyre”, ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001 “Për disa shtesa e ndryshime të VKM nr. 248, datë 10.04.1998”



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

dhe UMF nr. 14, datë 28.12.2006, *“Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njëjset që varen prej tyre”*, ndryshuar me UMF nr. 26, dt. 27.12.2007 *“Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të institucioneve qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe njësitë të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj”*. Për vitin 2018 nuk është vepruar konform formateve të miratuara në Udhëzim e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 *“Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”*.

I. Nga auditimi u konstatua se:

Pasqyrat financiare vjetore të MEPJ për vitin 2017 konform UMF nr. 14, datë 28.12.2006, të ndryshuar përbëhen nga:

1. Bilanci kontabel (aktivi dhe pasivi sipas formateve nr. 1 e nr.2).
2. Pasqyrat e shpenzimeve dhe të ardhurave të ushtrimit (Formatet nr. 3/1 e nr.3/2).
3. Burimet dhe shpenzimet lidhur me investimet (Formati nr. 4).
4. Pasqyra mbi levizjen “CASH” (Formati nr. 5).
5. Pasqyra mbi gjendjen dhe ndryshimet në Aktivitetet e Qendrueshme si dhe amortizimin e tyre (Formatet nr. 6 e nr. 7).
6. Pasqyra e levizjes së fondeve (Formati nr. 8).
7. Pasqyre mbi numrin e punonjësve dhe fondin e pagave (Formati nr. 9).
8. Pyetësor me të dhëna të shënime shpjeguese për hartimin e Pasqyrave Financiare (Formati nr.10).

Pasqyrat financiare vjetore të MEPJ për vitin 2018 nuk kanë ndryshuar format në kundërshtim të Udhëzimit të MFE nr. 8, datë 09.03.2018 *“Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”*. dhe nuk përbëhen nga:

1. Formati 1- Pasqyra e pozicionit financiar;
2. Formati 2- Pasqyra e performancës financiare, ose pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve;
3. Formati 3- Pasqyra e flukseve monetare;
4. Formati 4- Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto;
5. Formati 5- Shënimet shpjeguese për hartimin dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore.
6. Formati 6- Pasqyra e investimeve dhe burimeve të financimit të tyre;
7. Formati 7- Pasqyra mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me koston historike dhe me vlerën neto.
8. Formati 8- Pasqyra e numrit të punonjësve dhe fondi i pagave

Pasqyrat financiare të vitit 2017 dhe vitit 2018 janë depozituar në Degën e Thesarit Tiranë përkatësisht me shkresat nr. 1, datë 30.03.2018, *“Për dorëzimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2017”* dhe nr. 100, datë 29.03.2019, *“Për dorëzimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2018”* duke respektuar afatet ligjore. *Pasqyrat financiare të vitit 2017 dhe 2018 nuk janë*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

miratuar nga Nëpunësi autorizues i MEPJ, në kundërshtim me Ligjin nr.110/2015 datë 15.10.2015, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Neni 9, Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit autorizues, Pika 4. “Nëpunësit autorizues të të gjitha niveleve të njësisë publike në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit kanë këto përgjegjësi kryesore d) planifikimin, menaxhimin, kontabilitetin dhe raportimin financiar të veprimtarisë së njësisë publike”; si dhe: Neni 12 Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësve zbatues. Pika 2. “Nëpunësi zbatues i njësisë publike është përgjegjës dhe i raporton nëpunësit autorizues të njësisë publike për garantimin e cilësisë së: b) raportimit periodik për vendimmarrjen, në funksion të realizimit të objektivave, si dhe të *pasqyrave financiare vjetore të njësisë publike*, në përputhje me kërkesat e legjislacionit në fuqi dhe rregullat e miratuara nga Ministri i Financave”.

II. Grupi i auditimit konstatoi se, në Pasqyrat Financiare të Ministrisë për Evropën dhe Punët e Jashtme për vitin 2017 dhe 2018 **nuk është bërë reflektim i plotë i** aktivitetit të ish Ministrisë së Integrimit Evropian. Sipas VKM nr. 500, datë 13.09.2017 “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë së MEPJ” është shfuqizuar Vendimet e Këshillit të Ministrave nr. 941, datë 9.10.2013, “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Punëve të Jashtme”, dhe nr. 946, datë 9.10.2013, “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Integrimit Evropian”.

Në vijim të VKM nr. 500, datë 13.09.2017 Nëpunësi Autorizues i MEPJ ka nxjerrë urdhrin nr. 266, datë 10.10.2017 “Për ngritjen e grupit të punës për marrjen në dorëzim të dokumentacionit financiar dhe buxhetit të ish- MIE”. Grupi i punës përbëhej nga 10 punonjës, 6 prej të cilëve nga personeli i ish- MPJ (aktualisht MEPJ) me kryetar Drejtorin aktual të financës në MEPJ dhe 4 nga personeli i ish- MIE. Sipas urdhrit grupi i punës ka qenë përgjegjës për marrjen në dorëzim të:

- inventarit të aktiveve afatgjata dhe afatshkurtra të ish MIE
- dokumentacionit financiar dhe buxhetor, urdhër shpenzimet dhe arkat për periudhën janar – gusht 2017,
- dokumentacionin për projektet e investimeve dhe nivelin e realizimit
- listën e detyrimeve të prapambetur të krijuara nga MIE për vitin 2017.

Nga auditimi u konstatua se nuk ka një procesverbal dorëzimi apo relacion mbi marrjen në dorëzim të dokumentacionit nga ish- MIE, megjithëse sipas sektorit të financës së MEPJ është marrë në arkivën e MEPJ gjithë aktiviteti financiar dhe dokumentar i saj. Sipas sektorit të financës dhe grupit të marrjes në dorëzim, nuk janë marrë në dorëzim pasqyra financiare të vitit 2016 të ish- MIE apo pasqyra paraprake për vitin 2017.

Gjatë auditimit u konstatua se megjithëse në urdhrin e Nëpunësit Autorizues të MEPJ nr. 266, datë 10.10.2017 “Për ngritjen e grupit të punës për marrjen në dorëzim të dokumentacionit financiar dhe buxhetit të ish- MIE”, urdhërohet marrja në dorëzim e çdo dokumenti financiar, si dhe në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar, Neni 4, Pika 26, nuk janë marrë në dorëzim pasqyra financiare të viteve të mëparshme, apo dokumente elektronike të regjistrimit paraprak kontabël që t’i përkojnë vitit 2017. Nuk u konstatua asnjë procesverbal dorëzimi midis palëve të grupit të punës.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Gjatë auditimit u konstatua se Drejtoria e Financës së ish- MIE, sipas strukturës organike të tetorit të vitit 2017, përbëhej nga: Drejtori Znj. [REDAKTUAR], përgjegjëse sektori Znj. [REDAKTUAR] dhe 2 specialiste, Znj. [REDAKTUAR] specialiste buxheti, dhe Znj. [REDAKTUAR] specialiste finance. Sipas listëpagesës së muajit janar 2018 u konstatua se përgjegjësi i sektorit Znj. [REDAKTUAR] dhe specialisti i financës Znj. [REDAKTUAR] janë paguar deri në muajin janar 2018, dhe konkretisht për muajin janar kanë përfituar për përkatësisht 10 dhe 12 ditë pune, për shkak të transferimit në struktura të tjera sipas vendimeve të DAP. Drejtori i Financës së ish-MIE është dëshmipërblyer për largim nga shërbimi civil në vlerën 908,514 lekë, sipas Vendimit të Komisionit të Ristrukturimit nr. 503, datë 04.12.2017. Znj. [REDAKTUAR] vazhdon të jetë në strukturën e MEPJ. Sipas Vendimit të DAP dërguar në MEPJ me shkresë nr. 6574/104, datë 10.01.2015 Znj. [REDAKTUAR] transferohet në pozicionin specialist i sektorit të Buxhet/Financës në Drejtorinë e Përgjithshme të Metrologjisë. Sipas vendimit të DAP dërguar në MEPJ me shkresë nr. 6576/100, datë 10.01.2018 Znj. [REDAKTUAR] transferohet në pozicionin Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse në Drejtorinë e Përgjithshme të Shërbimit të Provës (kategoria III-a). Këto dy punonjëse janë paguar dhe për muajin dhjetor 2017, me ditë të plota pune, si në listë pritje deri në ardhjen e vendimit për transferim.. Megjithëse punonjëset në fjalë janë paguar deri pothuaj në mes të muajit janar 2017 nuk kanë përmbyllur pasqyra financiare për aktivitetin e Ish MIE për vitin 2017, por kanë dorëzuar gjithë dokumentacionin financiar në MEPJ. Dorëzimi i pasqyrave financiare për vitin 2017 të ish- MIE nuk është urdhëruar me një urdhër të posaçëm nga NA i MEPJ, apo ish –NA i MIE, Znj. [REDAKTUAR] aktualisht Drejtoreshë e Përgjithshme e Fondeve të BE. Sipas VKM Nr. 360, datë 14.7.2000 “Për lirimin nga shërbimi civil”, Dorëzimi i detyrës, Pikat 19, 20, 21:

19. *Nëpunësi që largohet nga detyra duhet të bëjë të gjitha veprimet e duhura për dorëzimin e detyrës, në mënyrë korrekte dhe në përputhje me etikën e nëpunësit civil.*

20. *Nëpunësi duhet t'i bëjë pasardhësit dorëzimin e plotë të dokumentacionit, të pajisjeve dhe të mjeteve të punës në inventar ose në pamundësi, eprorit drejtpërdrejt apo një nëpunësi tjetër civil, të cilit eprori ia delegon këtë detyrë.*

21. *Dorëzimi i detyrës, dokumentacionit, pajisjeve dhe i mjeteve të punës në inventar, bëhet, si rregull, brenda 5 ditëve nga hyrja në fuqi e vendimit të lirim. Në raste të veçanta dhe me urdhër të sekretarit të përgjithshëm ky afat mund të zgjatet edhe deri me 5 ditë të tjera.*

22. *Mosdorëzimi i detyrës, i dokumentacionit, i pajisjeve dhe i mjeteve të punës në inventar brenda afateve të përcaktuara në pikën 21, të këtij vendimi përbën shkelje të rëndë disiplinore. Këto përcaktime përputhen me Pikat 27, 28, 29 të VKM nr. 124, datë 17.02.2016 “Për pezullimin dhe lirimin nga shërbimi civil”, i ndryshuar.*

Sipas përcaktimeve të Ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar, Neni 4:

Pika 23. *"Nëpunës autorizues" është nëpunësi i nivelit më të lartë të menaxhimit në njësinë publike, përgjegjës për zbatimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit në të gjitha strukturat, programet, veprimtaritë dhe proceset që menaxhohen prej tyre.*

Pika 24. *"Nëpunës zbatues" është një Nëpunës i nivelit menaxherial të njësisë, i cili është përgjegjës për zbatimin e rregullave që lidhen me menaxhimin financiar, kontabilitetin dhe*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

përgatitjen e pasqyrave financiare të njësisë, si dhe përgjigjet para nëpunësit autorizues të njësisë.

Pika 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 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. Dokumenti elektronik rregullohet me ligjin nr. 10273, datë 29.4.2010 "Për dokumentin elektronik". Sipas këtij ligji Neni 3, Pika 1. "*Dokument elektronik*" është çdo informacion i krijuar me "*cilësi dokumentare*", i dërguar, i marrë ose i ruajtur në formë elektronike nga një sistem kompjuterik apo nga një mekanizëm i ngjashëm dhe që plotëson kushtet për vlefshmërinë, në përputhje me nenet 5 deri në 9 të këtij ligji. Përmbajtja e dokumentit elektronik përfshin të gjitha format e të dhënave, pasqyruar me shkronja, numra, simbole, zë dhe imazh.

Nga auditimi u konstatua se për periudhën nën auditim, MEPJ ka të përfshirë në pasqyrat e saj financiare vetëm:

- Mjete transporti të bëra hyrje në magazinë në vlerën 30,448,197 lekë në vitin 2017.
- Mjete kryesore (Pajisje zyre) të bëra hyrje në magazinë në vlerën 8,724,773 lekë në vitin 2018, prej ish- Ministrisë së Integritetit Evropian

Për të audituar sesi janë konsoliduar zërat financiar të ish- MIE, në kushtet kur në përfundim të ekzistencës së saj në shtator të vitit 2017, nuk është konkluduar me nxjerrje të pasqyrave financiare për periudhën 11 mujore të vitit 2017, u morën në konsideratë pasqyrat financiare të raportuara nga ish- MIE për vitin 2016. Ato paraqesin pozicionin financiar të ish – MIE në datën 31.12.2016, si më poshtë:

Tabela nr. 1, “Krahasimi i zëravë të pasqyrave të vitit 2016 me aktivet e përfshirë në MEPJ”

Në lekë

MIE, Pozicioni financiar më 31.12.2016			
Nr.Llog.	Emërtimi i Llogarisë	Ushtrimi Mbyllur 2016	Përfshirë në MEPJ gjatë 2017, 2018
A	AKTIVE të QENDRUESHME	62,287,214	39,172,970
20	Të pa trupëzuara	1,100,000	-
203	Koncensione, patenta, licensa	1,100,000	-
21,23,24,28	Aktive të Qëndr.të Trupëzuara	61,187,214	39,172,970
212	Ndërtime e Konstruksione	3,589,761	-
214	Instalime, teknike, makineri, pajisje	62,652,206	8,724,773
215	Mjete transporti	27,882,085	30,448,197
218	Inventari ekonomik	54,610,459	-
219	Amortizimi i aktiveve QT (-)	-87,547,297	-
B	AKTIVE QARKULLUESE	17,588,037	-



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

3	Gjendje e Inventarit	8,152,090	-
31	Materiale	6,882,492	-
32	Objekte Inventari	1,269,598	-
4	Kërkesa Arkët. mbi Debitorët	9,401,697	-
423,429	Personeli, deficite e gjoba	19,044	-
434	Të tjera operacione me shtetin	8,670,047	-
468	Debitorë të ndryshëm	712,606	-
5	Llogaritë Financiare	34,250	-
512	Llogari në Bankë	27,200	-
520	Disponibilitete në Thesar	7,050	-
	TOTALI i AKTIVIT	79,875,251	39,172,970
Nr.Llog.	Emërtimi i Llogarisë	Ushtrimi Mbyllur	
A	FONDE TË VETA	70,446,354	-
10	Fonde të Veta	70,446,354	-
101	Fonde Bazë	70,446,354	-
B	DETYRIME	9,428,897	-
4	Detyrime Afatshkurtër	9,428,897	-
42	Personeli e llogari lidhura me ta	5,435,074	-
431	Det.ndaj Shtetit për tatim-taksa	1,027,908	-
434	Të tjera operacione me shtetin	731,650	-
435	Sigurime shoqërore	1,847,078	-
436	Sigurime shëndetësore	239,852	-
466	Kreditorë për mjete në ruajtje	27,200	-
467	Kreditorë të ndryshëm	120,135	-
	TOTALI i PASIVIT	79,875,251	-

Burimi: KLSH, Auditimi financiar në MIE për vitin 2016, Përpunuar nga grupi i auditimit

Gjatë auditimit të pasqyrave financiare të MEPJ dhe gjendjes kontabël më datë 31.12.2017 dhe 31.12.2018 konstatohet se janë përfshirë në pasqyrat financiare të MEPJ, pas ndryshimit të fushës së përgjegjësisë, vetëm mjete transporti në vlerën 30,448,197 lekë dhe pajisje në vlerën 8,724,773 lekë, të përmbledhura në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr. 2, “Diferenca midis zëravë të pasqyrave të vitit 2016 me aktivet e përfshirë në MEPJ”

Në lekë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Nr. Llog.	Aktive të Qëndr.të Trupëzuara	MIE 31.12.2016	Përfshirë në MEPJ 31.12.2017	Përfshirë në MEPJ 31.12.2018	Diferencë
214	Instalime, teknike, makineri, paisje	62,652,206		8,724,773	53,927,433
215	Mjete transporti	27,882,085	30,448,197		-2,566,112

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit

Nga krahasimi evidentohen diferenca për këto zëra në vlerën totale 51,361,321 lekë. Në 31.12.2016 llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” rezulton me gjendje 712,606 lekë dhe llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” rezulton në vlerën 120,135 lekë.

Nga krahasimi i të dhënave të pasqyrave financiare të ish- MIE për vitin 2016, rezulton se gjendja e Aktivit për vitin 2016 është në vlerën 79,875,251 lekë duke konkluduar se, nga aktiviteti financiar i vitit 2016 i ish- MIE është përfshirë në MEPJ vetëm 43% e gjendjes fillestare, pa përfshirë amortizimin e akumuluar, të aktiveve joqarkullues, si dhe nuk është përfshirë aktiviteti operativ dhe investues i vitit 2017, ku sipas aktit normativ nr. 2/2017, “Për disa ndryshime në buxhetin e vitit 2017” konstatohet se fondet e akorduara për ish- MIE kapin vlerën 695,020 mijë lekë. Nga raportet e monitorimit për vitin 2017 dhe komentet e MFE në lidhje me to, sipas të dhënave të publikuara nga MFE në faqen zyrtare konstatohen vetëm komentet për raportimin e 4 mujorit të parë të vitit 2017, sipas tabelës më poshtë:

Tabela nr. 3: “Raporti i monitorimit të shpenzimeve të ish- MIE, për 4-mujorin e parë të vitit 2017”

Në milion lekë

Programet	Shpenzime korente			Shpenzime kapitale			Totali i shpenzimeve		
	Ministri a	Thesa ri	Difere nca	Ministri a	Thesa ri	Difere nca	Ministr ia	Thesa ri	Difere nca
Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi	19.876	19.876	0	0	4.902	-4.902	19.876	24.778	-4.902
Drejtesia dhe tregu i brendshëm	6.859	6.859	0	0	0	0	6.859	6.859	0
Mbështetja institucionale në procesin e integritetit	17.372	17.372	0	38393	2.121	-36.272	55.765	19.493	36.272
Totali	44.107	44.107	0	38.393	7.023	-31.370	82.500	51.130	31.370

Burimi: MFE, faqja zyrtare

Sipas kësaj table konstatohet se për 4 mujorin e parë të vitit 2017, nga ish-MIE janë kryer 44,107 mijë lekë shpenzime korrente dhe 38,393 mijë lekë shpenzime kapitale. Këto shpenzime, së bashku me shpenzimet e veprimtarisë së ish- MIE deri në fund të ekzistencës së saj, nuk janë reflektuar në pasqyrat financiare të MEPJ.

Në kushtet e mungesës së një udhëzimi mbi procedimin pas ndryshimit të fushës së përgjegjësisë, konsolidimi i pasqyrave financiare dhe përthithja e aktivitetit të ish- MIE, duhet ti përmbahet rregullave kontabël të përgjithshme.

Kështu sipas Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 14 date 28/12/2006 “ Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave Financiare të vitit 2006 për Institucionet Qëndrore, Organet e Pushtetit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Vendor dhe njësive që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhimit /zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorë të huaj”, të ndryshuar, Rubrika 1, Pika 1, ... “Ministritë dhe Institucionet e tjera Qendrore, fillimisht hartojnë Permbledhjen e thjeshtë të Pasqyrave Financiare Vjetore të vitit me perberjen si me sipër, për të gjitha institucionet e vartësive. Përveç sa me sipër ato (të cilat kanë njësi vartëse) hartojnë edhe Permbledhjen e Konsoliduar për dy Pasqyra Financiare si ;

Pasqyre Permbledhese e Konsoliduar e Gjendjes Financiare (Formati nr. 10)

Pasqyre Permbledhese e Konsoliduar e të ardhurave dhe shpenzimeve të funksionimit (Formati nr.11)”

Rubrika III, Për Konsolidimin e Pasqyrave Financiare, Pasqyra e Konsoliduar e Gjendjes Financiare (Formati 10) dhe Pasqyra e Konsoliduar e të Ardhurave e Shpenzimeve të Funksionimit (Formati 11) të vitit 2007, jepen me hapa procedurat si me poshtë;

- *Ministritë dhe Institucionet e Tjera Qendrore si dhe Organet e Qeverisjes Vendore, mbi bazën e Pasqyrave Financiare Individuale të paraqitura nga njësitet buxhetore të vartësive (me kontabilitet me vehte), fillimisht hartojnë permbledhjen në rang sistemi për Pasqyra Financiare (Formatet nr. 1 deri nr.9).*

- *Permbledhja e thjeshtë behet duke renditur e mbledhur ze për ze rubrikat, postet e analizat e cdo Pasqyre Financiare individuale të vitit 2007. Për një informacion të saktë e të besueshëm teknikisht, Pasqyrat Financiare Individuale duhet të jenë të përgatitura e të rakordura nga njësitet shpenzuse, në përputhje me Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 14 datë 28/12/2006 dhe shtesave e ndryshimeve të tij që behen me këtë udhëzim.*

- *Mbas kësaj procedure del e hartuar Permbledhja e thjeshtë e gjithë pasqyrave financiare individuale (Formatet nr.1 deri nr.9) e cila raportohet si e tillë.*

- *Mbi bazën e Pasqyrave Financiare të hartuar si permbledhje e thjeshtë, vecohen e analizohen për cdo njësi shpenzuse, për efekte konsolidimi (eliminimi e mosdublimi);*

- *Permbledhja e thjeshtë e Pasqyrave Financiare sipas formateve nr.1 e nr.2 (për aktivin e pasivin e bilancit kontabel) - për të finalizuar formatin nr.10 “Pasqyre e konsoliduar e Gjendjes Financiare”.*

- *Permbledhja e thjeshtë e Pasqyrave Financiare sipas formatit nr. 3/1 e 3/2 (shpenzimet dhe të ardhurat e ushtrimit) – për të finalizuar formatin nr. 11 “Pasqyre e konsoliduar e të ardhurave e shpenzimeve të funksionimit”.*

Në kushtet e ndryshimit të dispozitës ligjore në vitin 2018, Sipas UMFE nr. 8, datë 09.03.2018, Pika 100. Në nivelet përkatëse të përgatitjes, pasqyrat financiare të konsoliduara duhet të japin një pamje të strukturuar të informacionit kontabël të periudhës raportuese për këto elementë:

- aktivet, detyrimet, aktivet neto / fondet neto; si dhe
- të ardhurat, shpenzimet, fluksin e mjeteve monetare.

Sipas këtij udhëzimi, Seksioni II. Parimet dhe Rregullat e Organizimit dhe Mbajtjes së Kontabilitetit Publik në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme, 2.1 Parimet e kontabilitetit në sektorin publik, 5. Kontabiliteti në sektorin publik mbështetet në këto parime bazë:

1. Pasqyrat financiare sigurojnë transparencën përmes të dhënave të plota dhe paraqesin, me vërtetësi, të dhënat e nevojshme për vendimmarrje. Ato përgatiten bazuar në një kontabilitet



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

ushtrimor dhe në vijueshmërinë e veprimtarisë së njësisë së qeverisjes së përgjithshme, për një të ardhme të parashikueshme.

2. Të dhënat që përmbajnë pasqyrat financiare duhet të jenë të kuptueshme për përdoruesit, të cilët kanë njohuri të mjaftueshme për veprimtaritë ekonomike të njësive së qeverisjes së përgjithshme dhe për kontabilitetin.

3. Të gjitha transaksionet dhe ngjarjet trajtohen në përputhje me metodat kontabël, të cilat sigurojnë plotësinë, paanësinë, kujdesin dhe paraqitjen me vërtetësi të pasqyrave financiare.

Si dhe Pika 102. Në të gjitha nivelet e sipërpërmendura në këtë udhëzim, pasqyrat financiare të konsoliduara duhet të përgatiten dhe raportohen me këtë përbërje:

- ☐ Pasqyra e konsoliduar epozicionit financiar (bilanci);
- ☐ Pasqyra e konsoliduar e performancës financiare;
- ☐ Pasqyra e konsoliduar e ndryshimeve në aktivet / fondet neto;
- ☐ Pasqyra e konsoliduar e ndryshimeve të flukseve monetare;
- ☐ Pasqyra e konsoliduar për pasqyrat statistikore, që shoqërojnë pasqyrat financiare; si dhe

☐ Dëlnien e shënimeve shpjeguese për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare të konsoliduara.

Pika 103. Konsolidimi i pasqyrave financiare bëhet nga autoritetet përgjegjëse për përgatitjen e pasqyrave financiare të konsoliduara, sipas hapave të mëposhtëm:

☐ Disponimi i pasqyrave financiare individuale vjetore (të miratuara me këtë udhëzim) të të gjitha njësive të qeverisjes së përgjithshme që kanë në varësi;

☐ Hartimi i përmbledhësës së thjeshtë të pasqyrave financiare vjetore, për të gjitha institucionet e varësisë (çdo zënë pasqyrat përkatëse financiare të çdo njësie bashkohet thjeshtë në përmbledhësen e pasqyrave financiare vjetore);

☐ Pas prodhimit të pasqyrës financiare përmbledhëse, realizohet procesi i konsolidimit, i cili përfshin bashkimin në shumatore të secilës rubrikë e nën rubrikë si:

☐ të aktiveve dhe pasiveve të pasqyrave financiare individuale të pozicionit financiar; dhe

☐ të të ardhurave e shpenzimeve, granteve, transfertave dhe subvencioneve të pasqyrave financiare individuale të performancës financiare.

☐ Më pas, realizohet procesi i eliminimit të dublimeve, përmbledhjes dhe konsolidimit.

Konsolidimi i pasqyrave të ish- MIE me aparatën e MEPJ, rezulton në konsolidim vetëm të zërit bruto të aktiveve joqarkulluese në masën 43% dhe mungesë të plotë të raportimit financiar të zërave të tjerë: të aktiveve qarkulluese, pasiveve, të ardhurave, shpenzimeve të vitit 2016 si dhe muajve të vitit 2017 deri në pushim të funksionimit. Në raportimin e MEPJ për vitet 2017, 2018 për sa i përket zërave të aktiveve joqarkulluese të ish- MIE të përfshirë, nuk ka gjurmë auditimi nëse është reflektuar apo jo amortizimi i akumuluar. Veprimi i mësipërm bie në kundërshtim me UMFE nr. 30, Të gjitha njësitë e sektorit publik kanë detyrimin të marrin masat e nevojshme për dokumentimin, mbrojtjen, qarkullimin dhe nxjerrjen nga përdorimi të aktiveve, me qëllim menaxhimin me efektivitet dhe ruajtjen e tyre nga dëmtimi dhe keqpërdorimi.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

III. Nga auditimi u konstatua se MEPJ për vitin 2017 dhe 2018 nuk ka cilësuar në pasqyrën e shënimeve shpjeguese ndryshimin e fushës së përgjegjësisë dhe arsyt e reflektimit të disa aktiveve dhe mosreflektimit të zërave të tjerë, ku të jepet një informacion i plotë mbi hartimin dhe raportimin e pasqyrave financiare. Veprimi i mësipërm cënon raportimin e MEPJ në lidhje me Shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare vjetore të njësive të qeverisjes së përgjithshme të cilat përmbajnë informacion sqarues, përveç atij që paraqitet në pasqyrën e pozicionit financiar, pasqyrën e performancës, pasqyrën e flukseve monetare dhe pasqyrën e ndryshimit të aktiveve neto/fondeve neto. Shënimet japin përshkrime me fjalë apo zbërthime të zërave të paraqitur në këto pasqyra apo evidentojnë problemet që mund të kenë rezultuar gjatë fazës së përgatitjes apo paraqitjes së pasqyrave financiare vjetore. Veprimi i mësipërm bie në kundërshtim me Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 14 date 28/12/2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave Financiare të vitit 2006 për Institucionet Qëndrore, Organet e Pushtetit Vendor dhe njësive që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhimit /zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorë të huaj”, të ndryshuar, Kreu III, Pika 12, Për pyetesorit dhe shenimet shpjeguese (Formati nr.8), ... “Llogaria vjetore ka të shoqeruar në format relacionin me të dhënat shpjeguese mbi bazen e pyetesorit ku hartuesit e llogartive vjetore duhet të japin përgjigjet e duhura. Rregullat që lidhen me përgjigjet për hartimin e një llogarie sa me të sakta janë trajtuar me larte në këtë udhëzim dhe shtrohen në pyetesori e në të dhënat shpjeguese. Përveç pyetjeve pyetesori ka edhe rrjeshta për të relatuar problemet e tjera që kanë dalë nga përgatitja e llogartive vjetore të vitit 2006 si për metodat e përdorura nga institucioni për vlerësimin dhe paraqitjen në bilanc të Aktiveve të Qendrueshme dhe Qarkulluese, detyrimet dhe të drejtat afatgjate dhe afatshkurter të institucionit, e të tjera”, si dhe në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të qeverisjes së përgjithshme”, Kreu 3.7 Rregullat për dhënien e shënimeve shpjeguese për pasqyrat financiare individuale. Pika 85. *Shënimet shpjeguese japin:*

- ☐ *informacion të përgjithshëm në lidhje me njësinë e qeverisjes së përgjithshme që raporton (emërtimin e njësisë, emërtimin e njësisë eprore, NIPT-in e njësisë, kodin e njësisë, adresën apo dhe një përshkrim të shkurtër të veprimtarisë së tij);*
- ☐ *informacion shpjegues të përgjithshëm në lidhje me paraqitjen e pasqyrave financiare vjetore (datën e paraqitjes në degën e thesarit, plotësia e këtyre pasqyrave të paraqitura, përfshirja e të gjitha njësive të vartësisë, etj);*
- ☐ *informacion në lidhje me rakordimet financiare ndërmjet zërave të ndryshëm të pasqyrave financiare vjetore të njësisë;*
- ☐ *informacion në lidhje me elementë specifike të pasqyrave financiare të dorëzuara; si dhe*
- ☐ *informacion në lidhje me problemet e ndryshme që mund të kenë rezultuar gjatë përgatitjes dhe paraqitjes së pasqyrave financiare.*

IV. Nga auditimi rezulton se nuk është kryer inventarizimi fizik i plotë i Aktiveve për vitin 2017 dhe 2018. Për vitin 2017 inventarizimi është kryer i pjesshëm vetëm për materialet gjendje në magazinë. Si rezultat, gjendja e të dhënave kontabël në Bilancin e vitit 2017 dhe 2018, nuk është rakorduar me gjendjen fizike, në kundërshtim me kërkesat e Ligjit Nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare “ me ndryshimet, neni 7 Inventari i



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

aktiveve dhe detyrimeve ku përcaktohet : 1. *Njësitë ekonomike, subjekte të këtij ligji, duhet të kontrollojnë, të paktën një herë në vit, ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve, të detyrimeve dhe të kapitaleve të veta, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe evidencës së tyre mbështetëse; si dhe të Udhëzimit të Ministrit të Financave Nr. 30 Datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik” kapitulli V. Sistemi i Kontrollit Periodik të Aktiveve ,Inventarizimi i Aktiveve pika 74 ku përcaktohet : Cdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës.*

Bilanci ka të plotësuar aktiv-pasivin pasqyrat dhe anekset përkatëse shoqëruar me pasqyrat e konsoliduara për njësitë e vartësisë dhe informacionin. Veprimet janë kaluar nga dokumentacioni bazë në ditarët përkatës, në librin e madh dhe më tej në bilanc. Janë mbajtur ditarët e bankës, magazinës dhe të ndryshme.

Partitarët analitik të llogarive janë mbajtur dhe azhornuar, si dhe i llogarive inventariale të magazinës dhe është bërë rakordimi llogari-magazinë.

Sipas Ligjit nr. 23/2015 Kreu II Institucionet e Shërbimit të Jashtëm, Neni 13 “*Ministria e Punëve të Jashtme është institucioni drejtues i Shërbimit të Jashtëm dhe harton, përpunon, koordinon, bashkërendon dhe zbaton politikën e jashtme të Republikës së Shqipërisë në përputhje me interesat kombëtarë.*” Sipas VKM nr. 816, datë 07.10.2015 “Për miratimin e rregullores së shërbimit të jashtëm të RSH”, Pika 2, “*Efektet financiare që rrjedhin nga zbatimi i kësaj rregulloreje përballohen nga buxheti i Ministrisë së Punëve të Jashtme*”. Sipas ligjit. Nr. 110/2015 datë 15.10.2015, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Neni 4, Pika 5. “Njësi të qeverisjes qendrore” janë njësitë e pushtetit ekzekutiv, legjislativ dhe gjyqësor, të krijuara me Kushtetutë ose me ligj, që kanë si veprimtari të tyre parësore përmbushjen e funksioneve të qeverisjes qendrore. *Njësia e qeverisjes qendrore përfshin organin qendror të njësisë dhe njësitë e varësisë, të kontrolluara prej saj*

Nga auditimi i pasqyrave financiare konstatohet se përfaqësitë diplomatike nuk hartojnë pasqyra financiare të vecanta, pasi në strukturën e tyre nuk ka domosdoshmërisht punonjës me formim financiar. Si rezultat MEPJ harton pasqyra financiare të konsoliduara për gjithë përfaqësitë diplomatike për të cilat bën raportim në Degën e Thesarit Tiranë. Hartimi i këtyre pasqyrave nuk mbështetet mbi bazën e evidencave mbështetëse, në kundërshtim me Neni 6 “Evidenca mbështetëse”, Pika 1, ... “*Regjistrimet kontabël justifikohen me evidence mbështetëse, në formë dokumentare ose informatike, që sigurojnë besueshmërinë e tyre. Evidenca mbështetëse mbahet si provë dokumentare gjate gjithë periudhës kohore, të përcaktuar në nenin 17 të këtij ligji*”. Nga auditimi i fondeve të transferuara përfaqësive në vitin 2018 konstatohet se, shumica e transferuar për vitin ushtrimor mban vlerën 1,635,351,206 lekë në bazë të të cilave përfaqësitë realizojnë aktivitetin e tyre operativ dhe investues por përdorimi i tyre dhe raportimi që i bëhet ministrisë, si organ qendror, nuk përmban evidencë mbështetëse. Monitorimi i shpenzimeve që kryejnë përfaqësitë nuk kryhet nga sektori financës, megjithëse minimalisht ndërtimi i pasqyrave financiare që ajo realizon kërkon mbështetjen dhe verifikimin e evidencave mbështetëse për të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

ruajtur vërtetësinë dhe besueshmërinë e tyre. Sipas MEPJ monitorimi kryhet vetëm nga auditimi i brendshëm i kësaj ministrie.

Nga auditimi i pasqyrave financiare të konsoliduara të përfaqësive diplomatike për vitin 2018, u përzgjedhën për tu audituar 5 përfaqësitë të cilat në krahasim me totalin e transferimeve të bëra kundrejt tyre përgjatë vitit 2018 përbëjnë 28% të fondeve të transferuara. Kështu u përzgjedhën për tu audituar evidencat e vëna në dispozicion nga Ambasada Londër, Berlin, Strasburg, Paris dhe Misioni OKB në Neë York për vitin 2018.

Nga evidencat e vëna në dispozicion nga Ambasada në Londër u konstatua se, janë sjellë në drejtim të MEPJ evidenca të plotësuar në varësi të një varianti elektronik të dërguar nga sektori i financës së MEPJ. Bashkëlidhur këtyre evidencave janë pasqyra mujore dhe progresive të realizimit të buxhetit, formularët e gjendjes së arkës dhe bankës, evidenca të të ardhurave që realizohen nga ambasada nga shërbimet që ofron mbi pajisjen me pasaporta dhe karta identiteti, printime mujore të llogarisë bankare. Bashkëlidhur evidencave mujore dhe progresive nuk ka dokumente justifikuese si fatura, bileta udhëtimi, mandat pagese etj, duke konstatuar një mungesë standartizimi në procedurën e ndjekur nga MEPJ.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me:

Udhëzim e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme*”. Kreu 2.2 Dokumentet kontabël që përdoren në sektorin publik, “Njësitë e qeverisjes së përgjithshme mbajnë kontabilitetin e tyre mbështetur në dokumentat kontabël bazë dhe justifikues, të cilët dallohen në:

☐ Dokumenta bazë justifikues (faturë blerje/shitje, fletë-hyrje/dalje, mandat-arkëtim/pagesë), të prodhuara manualisht ose nëpërmjet programeve informatike, dhe shërbejnë për kryerjen e regjistrimeve fillestare të çdo ngjarjeje dhe veprimi ekonomik në librat e kontabilitetit.

☐ Urdhër-shpenzimi/Urdhër-pagesa që përdoren në marrëdhëniet e njësive të qeverisjes së përgjithshme me degën përkatëse të thesarit, për paraqitjen e kërkesave për kryerjen e një shpenzimi apo ekzekutimin e një pagese, nëpërmjet Sistemit Informatik Financiar të Qeverisë (SIFQ).

☐ Libra kontabiliteti, ditarë kontabilitetisi dhe pasqyra financiare, që janë mbartës ose përmbledhës të regjistrimeve të kryera në kontabilitet.

☐ Dokumenta të tjerë kontabiliteti, ku përfshihet çdo mbartës tjetër i informacionit kontabël dhe që nuk klasifikohet në asnjë nga grupet e mësipërme”, si dhe

UMFE nr. 30, datë Pika 34 “*Regjistrimi i veprimeve ekonomike në librat e kontabilitetit bazohet në dokumenta origjinale që përdoren për këtë qëllim dhe grupohen në:*

- a. **Dokumenta autorizues** - janë ato dokumenta që autorizojnë kryerjen e një veprimi të caktuar ekonomik e që i bashkëlidhet dokumentit vërtetues. Të tilla janë urdhërat e blerjeve, kontratat, urdhëri për krijimin e komisioneve, urdhër për nxjerrje jashtë përdorimit, etj.
- b. **Dokumenta vërtetues** - vërtetojnë kryerjen në fakt, dhe në mënyrë kronologjike, të veprimeve ekonomike. Të tilla janë fletëhyrjet, faturat, situacionet e shpenzimeve, fletëdaljet, mandat



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

arketimet, mandat pagesat, procesverbalet, dhe të tjera akte me natyrë verifikues shpenzimi.

- c. **Dokumente të kontabilitetit** - janë dokumentat përmbledhes ose rregjistrat kontabel (libri i madh, librat analitike, kartelat e aktiveve, etj) të cdo lloj forme, bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentat vërtetuese.”

Pika 36, “Dokumentacioni quhet i rregullt kur përshkruan me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin dhe të tjera të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Dokumentet duhet të jenë pa korrigjime, të lexueshme dhe të eliminojnë mundësinë për gabime, harresa, numërim të dyfishtë si dhe atë të mashtrimeve.”

Sipas Ligjit nr. 9228, datë 29.04.2008 Për kontabilitetin dhe pasqyrat fiannciare, i ndryshuar, Neni 4, Pika 9. “Bartësi informatike” është çdo dokument i evidencës mbështetëse, i autorizuar nga organet përkatëse, i shkruar në mjete kompjuterike, sipas programeve informatike të pamanipulueshme dhe të printueshme në çdo kohë.”

Në evidencën e muajit maj 2018 u konstatua se është likujduar nga llogaria bankare e ambasadës shpenzim akomodimi për 3 punonjës të MEPJ, në strukturën organike të MEPJ, në shumën 1,391.88 euro për punonjësit Znj. [REDAKTUAR], Znj. [REDAKTUAR] dhe Znj. [REDAKTUAR] për udhëtimin në Dublin në datat 15-16.05.2018. Bashkëlidhur evidencës nuk ka dokumente justifikuese. Ky shpenzim është reflektuar në pasqyrën e shpenzimeve të muajit maj, si udhëtim jashtë vendit.

Nga krahasimi i printimeve bankare shoqëruese të cdo muaji konstatohet se, megjithëse ambasada ka disa numra llogarie bankare në euro dhe dollarë, nuk bashkëngjit të gjitha këto printime në evidencat e saj mujore.

Nga krahasimi i këtyre pagesave me shënimet shpjeguese të pasqyrave të përfaqësive për vitin 2018 konstatohet se në shënimet shpjeguese mungon detajimi i artikullit 602, shpenzime operative dhe nënartikujt e tij.

Nga auditimi i evidencave të dërguara nga Misioni i OKB, Neë York në lidhje me raportimin e muajit janar 2018 me shkresën nr. 57, datë 11.02.2018, por të pafirmosur nga titullari i ambasadës. Bashkëlidhur shkresës janë tabela e realizimit të planit buxhetor, realizimi i të ardhurave për muajin janar dhe formulari i kontrollit të gjendjes në arkë dhe bankë. Në ndryshim nga Ambasada Londër, në raportimin e Misionit të OKB nuk ka printime të llogarive bankare. Në evidencën e muajit qershor 2018 konstatohet transfertë prej MEPJ në llogari të Misionit OKB në Neë York në shumën 499,695.47 \$, si dhe transfertë prej këtij misioni në llogari të Ambasadës në Ëashington në shumën 50,000 \$. Në evidencën e muajit korrik konstatohet derdhje e transfertës nga MEPJ në shumën 199,854.57 \$. Për këtë transfertë është marrë miratimi nga drejtoria e financës në MEPJ me shkresën nr. 10616 datë 29.06.2018.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Nga auditimi i pasqyrave financiare të përfaqësive për vitin 2018, dërguar në Degën e Thesarit Tiranë me shkresën nr. 22, datë 27.04.2019 “Për dorëzimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2018”. Pasqyrat janë protokolluar në degën e thesarit me nr. 3212, datë 07.05.2019. Në seksionin e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara konstatohet se artikulli 212 “Ndërtesa dhe konstruksione” rezulton me vlerën zero, si për vitin paraardhës 2017 dhe vitin raportues 2018. Nga kryqëzimi i të dhënave me përmbledhjen buxhetore të kërkesave të përfaqësive diplomatike, konstatohet se për disa ambasada nuk kërkohet pagesë qeraje, pasi disa përfaqësi kanë në pronësi ndërtesat ku zhvillojnë aktivitetin e tyre të shërbimit të jashtëm. Nga auditimi u konstatua se ndërtesat e Neë York, Romë, Ëashington, Stockholm, Bruksel dhe Athinë janë në pronësi të DSHTD, Drejtoria e Shërbimeve të Trupit Diplomatik dhe janë të raportuara në pasqyrat e tyre financiare. Për përfaqësitë Pekin dhe Sofje, deri në fund të vitit 2018 janë mbajtur marrëveshje reciprociteti nga DSHTD dhe nuk janë ngarkuar me shpenzime qeraje. Ndërsa Përfaqësitë Sofje, AbuDhabi, Doha, Kuvajt janë pa shpenzime qeraje, si incentiv nga shtetet ku ndodhen ndërtesat ku kryhet shërbimi i jashtëm.

Gjatë auditimit u konstatua se në përfaqësitë diplomatike nuk mbahet libër magazine dhe nuk kryhet inventarizim. Kështu gjatë transferimit kapital të automjetit prej MEPJ në Konsullatën e Mynih, në vlerën 3,955,800 lekë në bazë të Urdhrit të Ministrit nr. 496, datë 29.12.2016 “Për kalim kapital automjeti” nuk është bashkëlidhur asnjë fletë hyrje në magazinën e konsullatës. Në këtë urdhër nuk jepet informacion mbi motivacionin e këtij kalimi kapital, apo nuk është bashkëlidhur një kërkesë e Konsullatës Mynih për një automjet, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, Datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, të ndryshuar, Pika 37, “Hyrja e aktiveve në magazinë dokumentohet në çdo rast me fletëhyrjen përkatëse, të hartuar sipas gjendjes fizike të tyre. Fletëhyrjet lëshohen nga magazinieri, pasi të jetë bërë më parë verifikimi fizik i sasisë, i cilësisë dhe i cmimit.” Sipas urdhrit të Ministrit, ngarkohet Konsullata e Mynihut në kontabilizimin e automjetit në inventarin e saj, por bashkëlidhur procedurës nuk ndodhet një fletë hyrje në magazinën e Konsullatës, por vetëm kontabilizim në pasqyrat e konsoliduara të përfaqësive, kryer nga Sektori i Financës në MEPJ për vitin 2017. Libri i magazinës apo inventarizimi nuk kryhen as nga MEPJ, për llogari të përfaqësive.

Për hartimin e pasqyrave të konsoliduara të përfaqësive sektori i financës në MEPJ, marrin evidenca mujore, progresive nga secila përfaqësi.

b. Auditimi i llogarive të të ardhurave dhe shpenzimeve.

Nga auditimi i gjendjes së llogarive rezultoi se, evidentimi, kontabilizimi dhe dokumentimi i tyre është kryer konform rregullave. Rakordimi dhe kuadrimi është bërë si për llogaritë sintetike dhe ato analitike.

Gjatë dy viteve në auditim formati i raportimit të pasqyrave financiare ka pësuar një ndryshim në renditje, konform udhëzimeve të nxjerra nga MFE. Kështu nëse në vitin 2017 pasqyra e shpenzimeve mban nr. 3/1, prej vitit 2018 kjo pasqyrë mban nr. 2 dhe përfshin si të ardhurat edhe të shpenzimet e vitit ushtrimor, të renditura njëra pas tjetrës.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Formatet e miratuara që shoqërojnë llogarinë vjetore të aparatit të vitit 2017 dhe vitit 2018, janë plotësuar si më poshtë:

Për vitin 2017 Pasqyra 3/1 “Shpenzime të ushtrimit” është plotësuar si më poshtë:

Llogaritë e seksionit të funksionimit “Shpenzime të shfrytëzimit” për vitin 2017 paraqiten në shumën 337,897,628 lekë dhe përbëhet nga këto poste:

Tabela nr. 4: “Pasqyra e shpenzimeve të ushtrimit 2017 dhe 2018 për aparatit e MEPJ”

Në lekë

Numeri llogarive	Pershkrimi i Shpenzimeve te Ushtrimit	Viti 2018	Viti 2017	Viti 2016	Ndryshimi 2018-2017	Ndryshimi 2017-2016
Klasa 6	Shpenzime Te Shfrytezimit	440,895,634	337,897,628	336,425,837	102,998,006	1,471,791
60	I.Shpenzime Korrente	448,203,519	338,683,271	328,125,605	109,520,248	10,557,666
600	Paga, shperblime e te tjera personeli	240,742,517	168,644,628	150,127,263	72,097,889	18,517,365
6001	<i>Paga personeli te perhershëm</i>	160,043,553	120,754,648	113,073,061	39,288,905	7,681,587
6002	<i>Paga personeli te perkoheshëm</i>	17,187,430	7,927,414	4,381,793	9,260,016	3,545,621
6003	<i>Shperblime</i>	10,979,489	2,851,900	313,862	8,127,589	2,538,038
6009	<i>Shpenzime te tjera personeli</i>	52,532,045	37,110,666	32,358,547	15,421,379	4,752,119
601	Kontribute te sig.shoqëror e shendetësor	33,832,302	25,604,738	22,460,384	8,227,564	3,144,354
6010	<i>Kontribute te sig.shoqëror</i>	30,008,549	22,709,918	19,917,223	7,298,631	2,792,695
6011	<i>Kontribute te sig.shendetësor</i>	3,823,753	2,894,820	2,543,161	928,933	351,659
602	Mallra dhe sherbime te tjera	170,171,346	144,433,905	155,537,958	25,737,441	-11,104,053
6020	<i>Materiale zyre dhe te pergjitheshme</i>	13,523,301	10,212,919	8,489,163	3,310,382	1,723,756
6021	<i>Materiale dhe sherbime speciale</i>	4,323,128	1,975,379	1,681,264	2,347,749	294,115
6022	<i>Sherbime nga te tretet</i>	48,894,526	43,439,234	74,849,152	5,455,292	-31,409,918
6023	<i>Shpenzime transporti</i>	15,388,737	9,558,072	14,541,453	5,830,665	-4,983,381
6024	<i>Shpenzime udhëtimi</i>	55,210,974	39,884,652	40,205,206	15,326,322	-320,554
6025	<i>Shpenz per mirmbajtje te zakonshme</i>	14,718,028	5,628,580	4,548,274	9,089,448	1,080,306
6029	<i>Shpenzime te tjera operative</i>	18,112,652	33,735,069	11,223,446	-15,622,417	22,511,623
604	<i>Transferime korente te brendshme - 6041</i>	13,982,313			13,982,313	-
605	<i>Transferime korente me jashte</i>	3,457,354	-		3,457,354	-



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

6059	Transferime te tjera korente me jashte shtetit	3,457,354			3,457,354	-
606	Transferta per buxhet.familjare e individe				-	-
63	II. Ndyshimi gjendjeve te inventarit (+ -)	-7,307,885	-785,643	8,300,232	-6,522,242	-9,085,875
82, 83, 84	D. OPERACION KORIGJIM REZULTATI	120,466,535	106,142,759	111,601,695	14,323,776	-5,458,936

Burimi: MEPJ, përpunuar nga grupi i auditimit

Llog. 600 “Paga e shpenzime personeli” për 168,644,628 lekë, në këtë post janë paraqitur pagat e personelit, gjatë vitit ushtrimor 2017.

Llogaria 601 “Kontribute të Sigurimeve Shoqërore” për 25,604,738 lekë, që paraqet shpenzimet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, pjesa e paguar nga punëdhënësi.

Llogaria 602 “Mallra dhe shërbime të tjera” për 144,433,905 lekë që paraqet shpenzimet për blerje mallrash dhe shërbimesh të analizuar si më poshtë:

Llog. 6020 “Materiale dhe shërbime zyre të përgjithshme” për 10,212,919 lekë e cila paraqet shpenzimet që institucionet kanë kryer për blerje dhe kancelari etj gjatë vitit 2017.

Llog. 6021 “Materiale dhe shërbime speciale” për 1,975,379 lekë e cila paraqet shpenzimet që institucionet kanë kryer për shërbime pastrimi etj gjatë vitit 2017

Llog. 6022 “Shërbime nga të tretët” për shumën 43,439,234 lekë përfaqëson shpenzimet që institucionet tona kryejnë realizuar me shërbime nga të tretët energji elektrike, ujë, postë, komunikim etj.

Llog. 6023 “Shpenzime transporti” për shumën 9,558,072 lekë përfaqësojnë shpenzime për automjetet e institucioneve si naftë, vaj, pjesë këmbimi etj.

Llog. 6024 “Shpenzime udhëtimi” për shumën 39,884,652 lekë përfaqësojnë shpenzimet për pagesën e dietave të punonjësve të tyre që largohen me punë jashtë vendbanimit.

Llog. 6025 “Mirëmbajtje të zakonshme” për shumën 5,628,580 lekë janë shpenzimet që janë bërë për mirëmbajtje dhe riparime të zakonshme të AQT-ve të tyre.

Llog. 6029 “Shpenzime të tjera Operative” për shumën 33,735,069 lekë përfaqëson shpenzime të tjera që nuk janë përfshirë në zërat e sipërpërmendur sipas kriterëve të klasifikimit buxhetor ku zërin kryesor e përbëjnë shpenzimet për projektet e BE në vlerën 21,121,889 lekë dhe vendimet gjyqësore në vlerën 10,408,861 lekë.

Në MEPJ në veprimet e korigjimit të rezultatit financiar është përfshirë efekti i ndryshimit i gjendjeve inventariale pasqyruar në llog. 63 me vlerën 785,643 lekë dhe të ardhurat e derdhura në buxhet në vlerën 105,357,116 lekë, duke ndikuar në rritjen e shpenzimeve të vitit 2017 me shumën e tyre. Totali i shpenzimeve për vitin ushtrimor 2017 rezulton në vlerën 444,040,387 lekë.

Në relacionin shpjegues që shoqëron pasqyrat e vitit 2017 nuk jepen detaje mbi formatin 3/1 “Shpenzime të ushtrimit”.

Për vitin 2018 nuk është reflektuar ndryshimi i formateve sipas UMFE nr. 8, por është vazhduar të punohet sipas raportimit të UMF nr. 14, datë 28.12.2006, “Për përgatitjen dhe raportimin e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njësive që varen prej tyre”, i ndryshuar. Kështu Pasqyra 3/1 “Shpenzime të ushtrimit” është plotësuar si më poshtë:

Llogaritë e seksionit të funksionimit “Shpenzime të shfrytëzimit” për vitin 2018 paraqiten në shumën 440,895,634 lekë dhe përbëhet nga këto poste:

Llog. 600 “Paga e shpenzime personeli” për 240,742,517 lekë, në këtë post janë paraqitur pagat e personelit, gjatë vitit ushtrimor 2018.

Llogaria 601 “Kontribute të Sigurimeve Shoqërore” për 33,832,302 lekë, që paraqet shpenzimet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore.

Llogaria 602 “Mallra dhe shërbime të tjera” për 170,171,346 lekë që paraqet shpenzimet për blerje mallrash dhe shërbimesh të analizuar si më poshtë:

Llog. 6020 “Materiale dhe shërbime zyre të përgjithshme” për 13,523,301 lekë e cila paraqet shpenzimet që institucionet kanë kryer për blerje dhe kancelari etj gjatë vitit 2018.

Llog. 6021 “Materiale dhe shërbime speciale” për 4,323,128 lekë e cila paraqet shpenzimet që institucionet kanë kryer për pastrim oborri, pastrim ministria sigurim ndërtese, transport materiale, etj kryer gjatë vitit 2018.

Llog. 6022 “Shërbime nga të tretët” për shumën 48,894,526 lekë përfaqëson shpenzimet që institucionet tona kryejnë realizuar me shërbime nga të tretët energji elektrike, ujë, postë, komunikim, pritje zyrtare etj. Krahasuar me vitin 2017 kjo llogari ka pësuar një rritje prej 5,445,292 lekë si rezultat i rritjes së shpenzimeve për pritje zyrtare në vlerën 3,120,639 në krahasim me vitin 2016, ose 57% dhe rritjes së shpenzimeve për përkthim, publikim etj në vlerën 2,468,298 lekë ose 45%. Shpenzimet për zërat etjerë kanë pësuar ulje në krahasim me vitin 2017.

Llog. 6023 “Shpenzime transporti” për shumën 15,388,737 lekë përfaqësojnë shpenzime për automjetet e institucioneve si naftë, vaj, pjesë këmbimi, siguracion etj. Krahasuar me vitin 2017 kjo llogari ka pësuar një rritje prej 5,830,665 lekë, si rezultat i rritjes së shpenzimit për riparim mikanish në vlerën 2,572,526 lekë ose 44% kundrejt vitit 2017 dhe rritjes së shpenzimit për karburant në vlerën 2,831,625 lekë ose 49% kundrejt vitit 2017.

Llog. 6024 “Shpenzime udhëtimi” për shumën 55,210,974 lekë përfaqësojnë shpenzimet për pagesën e dietave dhe akomodimin e punonjësve që largohen me punë jashtë vendbanimit. Krahasuar me vitin 2017 kjo llogari ka pësuar një rritje prej 15,326,322 lekë, si rezultat i rritjes së shpenzimit për bileta avioni në vlerën 9,346,662 lekë ose 91% kundrejt vitit 2017 dhe për dieta në vlerën 960,074 lekë ose 9% më të lartë se viti 2017.

Llog. 6025 “Mirëmbajtje të zakonshme” për shumën 14,718,028 lekë janë shpenzimet që janë bërë për mirëmbajtje dhe riparime të zakonshme të AQT-ve të tyre. Krahasuar me vitin 2017 kjo llogari ka pësuar një rritje prej 9,089,448 lekë si rezultat i rritjes së shpenzimit për mirëmbajtjen e sistemit informatik.

Llog. 6029 “Shpenzime të tjera Operative” për shumën 18,112,652 lekë përfaqëson shpenzime të tjera që nuk janë përfshirë në zërat e sipërpërmendur sipas kritereve të klasifikimit buxhetor.

Për vitin 2018 në veprimet e korigjimit të rezultatit financiar është përfshirë efekti i ndryshimit i gjendjeve inventariale pasqyruar në llog. 63 me vlerën 7,307,885 lekë dhe të ardhurat e derdhura në buxhet në vlerën 113,158,650 lekë, duke ndikuar në rritjen e shpenzimeve të vitit 2018 me



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

shumën e tyre. Totali i shpenzimeve për vitin ushtrimor 2018 rezulton në vlerën 575,344,482 lekë.

Mungesa e përditësimit të formateve shoqëruese të raportimit financiar për vitin 2018, bien në kundërshtim me UMFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”. Pika 25. Pasqyrat financiare vjetore të njërive të qeverisjes së përgjithshme përbëhen nga:

- ☐ Formati 1- Pasqyra e pozicionit financiar;
 - ☐ Formati 2- Pasqyra e performancës financiare, ose pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve; ☐ Formati 3- Pasqyra e flukseve monetare;
 - ☐ Formati 4- Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto;
 - ☐ Formati 5- Shënimet shpjeguese për hartimin dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore.
- Pika 26. *Pasqyrat financiare vjetore shoqërohen nga disa pasqyra statistikore të cilat janë:*
- ☐ Formati 6- Pasqyra e investimeve dhe burimeve të financimit të tyre;
 - ☐ Formati 7- Pasqyra mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me koston historike dhe me vlerën neto.
 - ☐ Formati 8- Pasqyra e numrit të punonjësve dhe fondi i pagave.

Pika 27. *Formatet e pasqyrave financiare dhe statistikore miratohen me këtë udhëzim dhe janë paraqitur në aneksin 2 bashkëlidhur.*

Pasqyra 3/2 “Të ardhura të ushtrimit” në këtë pasqyrë përfshihen të ardhurat e konstatuara gjatë vitit 2017 në vlerën 442,207,781 lekë, analizuar si më poshtë:

- Në postin 71 “Të ardhura jo tatimore” shuma 104,574,306 lekë dhe përfshihen (7109) të ardhura në shumën 70,000 mijë lekë për të ardhurat e mbledhura nga dhënia me qera e një ambienti të ministrisë, (7110) të ardhurat nga shërbimet konsullore në vlerën 104,378,196 lekë dhe (7113) të ardhura nga fotokopjimi dokumenteve në arkiv nga studiues të ndryshëm në vlerën 126,110 lekë.

- Në postin 72 “Grante Korrente” shuma 337,633,475 lekë paraqet transfertat nga buxheti i shtetit (7200) për MEPJ në vlerën 305,771,228 lekë, (7201) transfertat nga nivele të tjera qeverisjes në vlerën 3,593,940 lekë për shpenzime që kanë kryer titullarët e Presidencës, Kryeministrit, Kuvendit e Ministri të tjera dhe Financimi i pritshëm nga buxheti (7206) në vlerën 27,484,497 lekë përputhet me llogarinë 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor)”, (7207) sponsorizime nga shoqata e Konsujve të Nderit në vlerën 339,270 lekë dhe (7211) sponsorizime nga organizata ndërkombëtare e Frankofonisë në vlerën 443,540 lekë.

Posti “Operacione korigjim rezultati” ka të përfshirë urdhra shpenzime të anuluar në vlerën 1,832,606, e cila ka rritur vlerën e të ardhurave ushtrimore, në vlerën totale 444,040,387, të barabartë me shpenzimet totale.

Pasqyra 3/2 “Të ardhura të ushtrimit” në këtë pasqyrë përfshihen të ardhurat e konstatuara gjatë vitit 2018 në vlerën 575,344,482, analizuar si më poshtë:

Tabela nr. 5: “Pasqyra e të ardhurave të ushtrimit 2017 dhe 2018 për aparatin e MEPJ”

Në lekë

	Viti 2018	Viti 2017	Viti 2016	Ndryshimi 2018-2017	Ndryshimi 2017-2016
--	-----------	-----------	-----------	------------------------	------------------------



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Klasa 7	A. TE ARDHURA TE SHFRYTEZIMIT	575,344,482	442,207,781	439,724,648	133,136,701	2,483,133
71	III. TE ARDHURA JO TATIMORE (a+b+C)	112,733,200	104,574,306	106,126,767	8,158,894	-1,552,461
710	a. Nga ndermarjet dhe pronesi	691,668	70,000	120,000	621,668	-50,000
7101	Nga ndermarjet publike financiare	521,668			521,668	-
7109	Te tjera nga ndermarjet dhe pronesia (qera lokali)	170,000	70,000	120,000	100,000	-50,000
711	b. Shërbime administrative e te ardhura sekondare	112,041,532	104,504,306	106,006,767	7,537,226	-1,502,461
7110	Tarifa administr dhe regulllore (te ardhura konsullore)	111,884,622	104,378,196	105,851,267	7,506,426	-1,473,071
7113	Nga shitja e mallrave dhe shërbimeve (fot.dok.arkiv)	156,910	126,110	155,500	30,800	-29,390
72	IV. GRANTE KORENTE (a+b)	462,611,282	337,633,475	333,597,881	124,977,807	4,035,594
720	a. Grant korent i brendshëm	462,185,832	337,189,935	328,791,827	124,995,897	8,398,108
7200	Nga i njeiti nivel qeverises	404,936,701	305,771,228	289,973,656	99,165,473	15,797,572
7201	Nga nivele te tjera qeverisje - kryemin, presid, kuvendi	8,144,080	3,593,940	7,001,540	4,550,140	-3,407,600
7206	Financimi pritshëm nga buxheti	49,105,051	27,484,497	31,147,757	21,620,554	-3,663,260
7207	Sponsorizime nga te trete - shoqata e konsujve te nderit		339,270		-339,270	339,270
7209	Te tjera grante te brendshme		1,000	668,874	-1,000	-667,874
721	b. Grant korrent i jashtëm	425,450	443,540	4,806,054	-18,090	-4,362,514
7210	Nga qeveri te huaja - amb.zvicerane			3,101,161	-	-3,101,161
7211	Nga organizata ndërkombetare - Organiz. Frankofonis	425,450	443,540	1,704,893	-18,090	-1,261,353
82, 84	D. OPERACIONE KORIGJIM REZULTATI	-	1,832,606	8,302,884	-1,832,606	-6,470,278

Burimi: MEPJ, Përpunuar nga grupi i auditimit

- Në postin 71 “Të ardhura jo tatimore” shuma 112,733,200 lekë dhe përfshihen (7101) Të ardhura nga ndërmarrjes publike financiare në vlerën 521,668 lekë, (7109) të ardhura në shumën 170,000 mijë lekë për të ardhurat e mbledhura nga dhënia me qera e një ambienti të ministrisë, (7110) të ardhurat nga shërbimet konsullore në vlerën 111,884,622 lekë dhe (7113) të ardhura nga fotokopjimi dokumenteve në arkiv nga studiues të ndryshëm në vlerën 156,910 lekë.

- Në postin 72 “Grante Korrente” shuma 462,611,282 lekë paraqet transfertat nga buxheti i shtetit (7200) për MEPJ në vlerën 404,936,701 lekë, (7201) transfertat nga nivele të tjera qeverisjes në vlerën 8,144,080,lekë për shpenzime që kanë kryer titullarët e Presidencës, Kryeministrisë, Kuvendit e Ministri të tjera dhe Financimi i pritshëm nga buxheti (7206) në vlerën 49,105,051 lekë përputhet me llogarinë 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor)”, (7211) sponsorizime nga organizata ndërkombëtare e Frankofonisë në vlerën 425,450 lekë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

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

Nga auditimi dhe verifikimi i llogarive të bilanceve rezulton se, llogaritë e Aktivit dhe të Pasivit kuadrojnë me pasqyrat financiare dhe llogaritë sintetike kuadrojnë me ato analitike. Dokumentet justifikuese për kryerjen e veprimeve ekonomike, janë plotësuar konform dispozitave ligjore në fuqi.

Pasqyra e pozicionit financiar me tregues të reduktuar për grupet e llogarive të aktivit paraqitet si më poshtë:

Tabela nr. 6: “Gjendja e aktivit në fund të vitit 2017 dhe 2018 për aparatin e MEPJ”

Në lekë

Grupet	AKTIVI	Viti 2018	Viti 2017	Viti 2016
A	Aktive të Qëndrueshme	555,673,002	487,733,455	467,485,116
B	Aktive Qarkulluese	114,818,558	68,513,586	70,003,697
C	Llogari të tjera aktive	0	0	0
	Totali	670,491,560	556,247,041	537,488,813

Burimi: MEPJ, përpunuar nga grupi i auditimit

Sipas pasqyrave financiare vjetore për vitin 2017, 2018 në Aktivin e Bilancit Kontabël rezulton se:

- Më datë 31.12.2017 dhe 31.12.2018 “Aktivet e Qëndrueshme” zënë përkatësisht 88% dhe 83 % të vlerës totale të aktivit, ndërsa “Aktivet Qarkulluese” zënë 12% dhe 17% të totalit. Aktivët e Qëndrueshme sipas zërave të llogarive përbëhen nga:

Tabela nr. 7: “Gjendja e AQT në fund të vitit 2017 dhe 2018 për aparatin e MEPJ”

Në lekë

A	Aktivet e Qëndrueshme të Trupëzuara	Viti 2018	Viti 2017	Viti 2016	Ndryshimi 2018-2017	Ndryshimi 2017-2016
212.	Ndërtimet e Konstruksione	381,859,995	343,982,890	323,982,890	37,877,105	20,000,000
214.	Instal. tek., makine, pajisje, vegla pune	130,358,597	403,757,395	387,645,778	-273,398,798	16,111,617
215.	Mjete transporti	24,264,058	98,214,424	71,722,027	-73,950,366	26,492,397
218.	Inventar Ekonomik	19,190,352	30,412,597	30,412,597	-11,222,245	-
219.	Amortizimi		-388,633,851	-346,278,176		-42,355,675
	Totali	555,673,002	487,733,455	467,485,116	67,939,547	20,248,339

Burimi: MEPJ, përpunuar nga grupi i auditimit

Për vitin 2017:

Ndryshimin më të madh midis Aktiveve të Qëndrueshme të Trupëzuara, e ka artikulli (215) Mjete transporti, në vlerën 26,492,397 lekë. Rritja ka ardhur si rezultat i hyrjes në magazinë të 7 automjeteve nga Ministri e Integritetit, në vlerën 30,448,197 lekë dhe i daljes së 1 automjeti me fletë dalje nr. 104, datë 29.12.2018 për Konsullatën në Mynih me vlerën 3,955,800 lekë. Në 31.12.2017 MEPJ ka në inventarin e saj 28 automjete.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Artikulli (212) *Ndërtime dhe Rikonstruksione* është rritur në vlerën 20,000,000 lekë. Rritja ka ardhur si rezultat i rikonstruksionit të godinës në vitin 2017, në vlerën 19,400,000 lekë dhe i mbikëqyrjes së punimeve në vlerën 600,000 lekë.

Artikulli (214) *Instalime teknike, makineri, pajisje dhe vegla pune* është rritur në vlerën 16,111,617 lekë. Rritja ka ardhur si rezultat i pajisjeve të zyrave të blera në vitin 2017, në vlerën 4,031,617 lekë; pajisjeve të zyrave të likujduara nga misioni NATO në vlerën 10,569,000 lekë (likujdur përpara periudhës në auditim), dhe prej instalimit të sistemit të kamerave në vitin 2017 në vlerën 1,511,000 lekë.

Artikulli (218) *Inventar Ekonomik* nuk ka pësuar ndryshim në vitin 2017, kundrejt vitit 2016.

Artikulli (219) *Amortizim* ka pësuar një rënie në vlerën 42,355,675 lekë, si rezultat i llogaritjes së amortizimit vjetor, në bazë të normave të amortizimit të VKM nr. 401, datë 23.10.1989 “Mbi normat e amortizimit të mjeteve kryesore”, sipas së cilës ndërtesa amortizohet me normë amortizimi 1.3%, dhe vlerë 4,474,778 lekë, pajisje zyrash me normë amortizimi 5.8% dhe vlerë 23,417,929 lekë, mjete transporti me normë amortizimi 13.8% dhe vlerë 13,553,591 lekë dhe inventari ekonomik me normë amortizimi 3% dhe vlerë 912,378 lekë. Veprimet e mësipërme janë kryer konform Udhëzimit të MFE nr. 14, datë 28.12.2006, “*Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njësive që varen prej tyre*”, i ndryshuar.

Sipas të cilit... “*Amortizimi vjetor të llogaritet dhe të kontabilizohet sipas normave të përcaktuara në VKM nr. 401 të vitit 1989, ndërsa për pajisjet informatike dhe elektronike të përdoret ligji aktual fiskal “Për Tatimin Mbi të Ardhurat” me norma amortizimi 25% dhe aplikimi të bëhet mbi vlerën e mbetur (kosto ose vlera kontabel minus amortizimin e akumuluar të llogaritur, shumëzuar me 25%).*” Gjatë auditimit u konstatua se norma e amortizimit për pajisjet kompjuterike, është zbatuar si për gjithë llogarinë 214 dhe është llogaritur me normën 5.8%. Për mjetet e transportit të bëra hyrje në MEPJ me fletë hyrjet e datës 29.12.2017, në vlerën 30,448,197 lekë dhe pajisje zyre (214) bërë hyrje me fletë hyrjen prej nr. 11, datë 05.12.2017, është llogaritur amortizim vjetor për vitin 2017, ndërkohë që përdorimi i tyre në MEPJ është maksimalisht 26 ditë. Veprimet e mësipërme rrisin amortizimin vjetor të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara me vlerën 4,303,572 lekë (për artikullin 214 në vlerën 101,720 lekë dhe artikullin 215 në vlerën 4,201,851 lekë) dhe janë në kundërshtim me UMF nr. 14, datë 28.12.2006, “*Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njësive që varen prej tyre*”, i ndryshuar, Pasqyra e amortizimeve... “*Amortizimi vjetor llogaritet për çdo aktiv, pavarësisht se në këtë pasqyrë evidentohet në total*”. Dhe sipas SKK5, “*Aktivitet afatgjata materiale dhe aktivitet afatgjata jomateriale*” Amortizimi është shpërndarja sistematike e vlerës së amortizueshme të një AAM-je ose një AAJM-je përgjatë jetës së tij të dobishme, Jeta e dobishme është: (a) periudha gjatë të cilës një aktiv pritet të përdoret nga njësi. Përdorimi i këtyre aktiveve gjatë vitit 2017, nuk ka qenë më i madh se 26 ditë.

Për vitin 2018

Për vitin 2018, Aktivitet e Qëndrueshme të Trupëzuara rezultojnë në vlerën neto 555,673,002 lekë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Artikulli (212) *Ndërtime dhe Rikonstruksione* rezulton në vlerën 381,859,995 lekë, e cila është rritur në vlerën 20,000,000 lekë. Rritja ka ardhur si rezultat i rikonstruksionit të godinës në vitin 2018, në vlerën 92,861,155 lekë (Rikonstruksioni i godinës në 2018 në vlerën 91,369,033 dhe Mbikëqyrja e punimeve në vlerën 1,492,122 lekë) dhe pakësimit në vlerën 54,984,050 lekë si rezultat i amortizimit të akumuluar të aktivitetit dhe reflektimit të tij në vlerën neto në pasqyrën financiare.

Artikulli (214) *Instalime teknike, makineri, pajisje dhe vegla pune* rezulton në vlerën 130,358,597 lekë, e cila është ulur në vlerën 273,398,798 lekë. Ulja ka ardhur si rezultat i ndikimit të rritjes dhe pakësimit të Art. (214) si më poshtë: pajisjeve të zyrave të blera në vitin 2017, në vlerën 5,611,069 lekë; pajisjeve të zyrave të transferuar nga Ministria e Integritetit në vlerën 8,724,773 lekë, pajisje zyre të transferuar nga Konsullata në Milano në vlerën 131,170 lekë, pajisje kompjuterike ardhur nga IOM kooperacioni italian në vlerën 174,720 lekë, pra një rritje totale prej 14,641,732 lekë, si dhe pakësimeve të ndodhura prej amortizimit të akumuluar të aktivitetit dhe reflektimit të tij në vlerën neto në pasqyrën financiare.

Artikulli (215) *Mjete transporti* rezulton në vlerën 24,264,058 lekë dhe ka pësuar ulje në krahasim me vitin 2017 në vlerën 73,950,366 lekë. Kjo si rezultat i rritjes në vlerën 5,625,000 lekë nga një automjet i bërë transferim kapital prej Konsullatës në Mynih dhe si rezultat i uljes në vlerën 79,575,366 lekë si rezultat i amortizimit të akumuluar të aktivitetit dhe reflektimit të tij në vlerën neto në pasqyrën financiare. Në 31.12.2018 MEPJ ka në inventarin e saj 29 automjete.

Artikulli (218) *Inventar Ekonomik* në vlerën 19,190,352 lekë ka pësuar ndryshim në vitin 2018, kundrejt vitit 2017 në ulje të vlerës prej 11,222,245 lekë, si rezultat i amortizimit të akumuluar të aktivitetit dhe reflektimit të tij në vlerën neto në pasqyrën financiare.

Artikulli (219) *Amortizim* ka pësuar një rënie në vlerën 45,188,340 lekë, si rezultat i llogaritjes së amortizimit vjetor, në bazë të normave të amortizimit të VKM nr. 401, datë 23.10.1989 “Mbi normat e amortizimit të mjeteve kryesore”, sipas së cilës ndërtesa amortizohet me normë amortizimi 1.3%, dhe vlerë 5,678,973 lekë, pajisje zyrash me normë amortizimi 5.8% dhe vlerë 24,267,149 lekë, mjete transporti me normë amortizimi 13.8% dhe vlerë 14,329,841 lekë dhe inventari ekonomik me normë amortizimi 3% dhe vlerë 912,378 lekë, e cila nuk ka ndryshuar në krahasim me vitin 2017, si rezultat i mosllogaritjes së amortizimit vjetor për to në 2018.

Veprimet e mësipërme janë kryer në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, Pika 36, sipas të cilit “Në lidhje me amortizimin e aktiveve afatgjata, deri në daljen e dispozitave ligjore të veçanta për sektorin publik, *amortizimi vjetor i këtyre aktiveve duhet të llogaritet sipas normave të përcaktuara në legjislacionin fiskal përkatës*, si më poshtë vijon:

- ☐ Për aktivet afatgjata materiale si ndërtesat, konstruksionet, linjat teknologjike e të prodhimit, dhe makineritë e pajisjet me afat të gjatë shërbimi, duhet të zbatohet *norma 5%*, duke i llogaritur veçmas me vlerën e mbetur;
- ☐ Kompjuterat, pajisjet e ruajtjes së të dhënave, softet e sistemeve informacioni të amortizohen mbi bazë grupimi me normën 25%;
- ☐ Për të gjitha aktivet e tjera afatgjata materiale duhet të zbatohet *norma vjetore* e amortizimit 20% mbi bazë grupimi; dhe
- ☐ Për aktivet afatgjata jo materiale, amortizimi të llogaritet me metodën lineare me normë amortizimi 15%.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Baza e llogaritjes vjetore të amortizimit për aktivet afatgjata materiale (mbi të cilat aplikohet përqindja përkatëse e amortizimit vjetor mbi bazë grupimi) duhet të jetë e barabartë me:

- ☐ Vleën kontabël neto të kategorive përkatëse të aktiveve, të regjistruar në çelje të periudhës ushtrimore;
- ☐ Shtesën e kostos së blerjes dhe kostos së përmirësimit dhe rinovimit të kategorive përkatëse të aktiveve gjatë periudhës ushtrimore; si dhe
- ☐ Zbritjen e vlerës kontabile neto të aktiveve të shitura, të dala jashtë përdorimit apo ë humbura për kategorinë përkatëse të aktiveve gjatë periudhës ushtrimore.”

Aktivet Qarkulluese në fund të vitit 2018, rezultojnë me gjendje në vlerën 114,818,558 lekë dhe në fund të vitit 2017 në vlerën 68,513,586 lekë, ose 46,304,972 lekë më pak dhe sipas zërave paraqiten si më poshtë:

Tabela nr. 8: “Gjendja e Aktive qarkulluese në fund të vitit 2017 dhe 2018 për aparatin e MEPJ”

Në lekë

B	Aktivet Qarkulluese	Viti 2018	Viti 2017	Viti 2016	Ndryshimi 2018-2017	Ndryshimi 2017-2016
KL.3	Gjendje inventari	19,275,306	11,967,421	11,181,778	7,307,885	785,643
31.	Materiale	19,275,306	11,967,421	11,181,778	7,307,885	785,643
KL.4	Kërkesa arkëtimi mbi debitorët	73,434,292	30,676,565	34,276,759	42,757,727	-3,600,194
423-429	Personeli, paradhënie, deficite e gjoba	7,053,160	2,702,540	2,639,474	4,350,620	63,066
4342	Te tjera operacione me shtetin (debitor)	49,105,051	27,484,497	31,147,757	21,620,554	-3,663,260
468	Debitorë të ndryshëm	17,276,081	489,528	489,528	16,786,553	-
KL.5	Llogaritë financiare	22,108,960	25,869,600	24,545,160	-3,760,640	1,324,440
50	Letra me vlerë të vendosjes (pulla konsullore)	22,108,960	25,869,600	24,545,160	-3,760,640	1,324,440
	Totali	114,818,558	68,513,586	70,003,697	46,304,972	-1,490,111

Burimi: MEPJ, përpunuar nga grupi i auditimit

Për vitin 2017:

Klasa 3 “Gjendja e inventarit”, në fund të vitit 2017, rezulton në vlerën 11,967,421 lekë dhe ndaj totalit të Aktiveve Qarkulluese zë 17%. Në krahasim me vitin 2016, është rritur në vlerën 785,643 lekë, nga rritja e zërit “Materiale” si rezultat i blerjeve dhe hyrjeve në magazinë në vlerën 24,901,325 lekë dhe daljeve për pëdorim në vlerën 24,115,682 lekë. Diferenca përkon me llogarinë 63 “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit (+)”, në Formatin nr. 3/1 “Shpenzime të ushtrimit”.

Klasa 4 “Kërkesa arkëtimi mbi debitorët”, ndaj totalit të Aktiveve Qarkulluese zë 45% dhe përbëhet nga gjendja e llog. 423-429 “Personeli, paradhënie, deficite, gjoba” në vlerën 2,702,540 lekë, nga Llog 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor)”, në shumën 27,484,497 lekë dhe



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Llog. 468 “Debitorë të ndryshëm” në vlerën 489,528 lekë. Në krahasim me vitin 2016 Llog 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor)” ka pësuar ulje në vlerën 3,663,260 lekë.

Llog 423-429 “Personeli, paradhënie, deficite, gjoba” në vlerën 2,702,540 lekë, përbëhet nga paradhënie në euro dhe \$ punonjësve, të pambyllura në 2017, që mbarten në 2018.

Nga auditimi u konstatua se MEPJ kryen veprime në valutë dhe mban arkë në dollarë dhe euro. Gjendja e arkës në fillim të vitit 2017 rezulton në vlerën 4,376 \$ dhe në fund të vitit 2017 rezulton në vlerën 7,991 \$, për paradhënie të pa mbyllura gjatë vitit 2017. Gjendja e arkës në euro në fillim të vitit 2017, rezulton në vlerën 15,728 euro dhe në fund të vitit 2017 rezulton në vlerën 13,596 euro, për paradhënie të pa mbyllura gjatë vitit 2017.

Llog 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor)”, në shumën 27,484,497 lekë përbëhet nga:

Tabela nr. 9: “Përbërja e llogarisë 4342 për vitin 2017, për aparatin e MEPJ”

Në lekë

Llog. 4342	Vlera (lekë)
Paga e muajit dhjetor 2017	13,101,424
Sigurime shoqërore dhjetor 2017	4,277,271
Sigurime shëndetësore dhjetor 2017	572,245
Tatim page dhjetor 2017	1,463,532
Fatura të palikujduara në 2017	1,110,060
Fatura të palikujduara në 2018	6,959,965
Total	27,484,497

Llog. 468 “Debitorë të ndryshëm” në vlerën 489,528 lekë përfaqëson detyrime të subjekteve private dhe ish punonjësve, të konstatuara nga KLSH. Kjo llogari në vitin 2017 ka qëndruar e pandryshuar kundrejt vitit 2016.

Klasa 5 “Llogaritë financiare”, ndaj totalit të Aktiveve Qarkulluese zë 38% dhe përbëhet nga gjendja e llog. 50 “Letra me vlerë të vendosjes (pulla konsullore)” në vlerën 25,869,600 lekë. Kjo llogari ka pësuar rritje me 1,324,440 lekë kundrejt vitit 2016.

Nga auditimi i të ardhurave të shërbimit konsullor dhe reflektimit të tyre në kontabilitet u konstatua se veprimtaria e shërbimit konsullor shtë bazuar në Udhëzimin e përbashkët të MFE dhe MPJ nr. 37, datë/31/12/2014 “Për përcaktimin e tarifës së shërbimit për shërbimet konsullore të ministrisë së punëve të jashtme apo të ambasadave tona jashtë vendit”. Sipas këtij udhëzimi Ministria e Punëve të Jashtme (MPJ), me institucionet e vartësisë, cakton agjentë për mbledhjen e tarifave për shërbimet konsullore. U konstatua se agjentët janë [REDAKTUAR]. Për tarifatat e arkëtuara brenda vendit, si dhe për tarifatat e arkëtuara nga përfaqësitë tona diplomatike, Ministria e Punëve të Jashtme, në cilësinë e agentit të mbledhjes të këtyre tarifave, është e detyruar:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

a) të bëjë një deklaratë për çdo muaj për të ardhurat e mbledhura nga tarifa, jo më vonë se 15 ditë pas përfundimit të muajit për të cilin bëhen deklaratimet;

b) të paguajë, për llogari të Drejtorisë Rajonale Tatimore tarifën e arkëtuar për atë muaj në datën ose para datës së detyrueshme të deklaratës;

Për pagesën me vonesë të shumave të arkëtuara nga tarifa për agentin, zbatohen sanksione sipas dispozitave të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Nga dokumentet bashkëngjitur pasqyrave financiare u konstatua se për 4 nga 5 agentë ka patur detyrim të mbartur për derdhjen e të ardhurave nga tarifat konsullore në drejtim të MPJ prej vitit 2016 në vlerën 7,927,307 lekë, nga të cilat shuma 22,950 lekë shtë detyrim i [REDAKTUAR] prej vitit 2010, i paarkëtuar. Gjatë kryerjes së këtij shërbimi edhe përgjatë vitit 2017, rezulton se detyrimi total përgjatë vitit 2017 rezulton në vlerën 107,756,495 lekë, për të cilin është arkëtuar sipas muajve vlera totale 104,378,247 lekë dhe mbetet për tu arkëtuar në vitin në vazhdim shuma 3,378,248 lekë.

Tabela nr. 10: “Detyrimet për pajisjen me pullat konsullore të operatorëve, për aparatin e MEPJ”

Në lekë

Subjekti	Detyrimi nga 2016	Detyrim në 2017	Detyrim total	Derdhje në buxhet	Arkëtime të munguara
[REDAKTUAR]	5,790,274	72,076,059	77,866,333	76,527,440	1,338,893
[REDAKTUAR]	1,231,304	16,197,484	17,428,788	16,224,538	1,204,250
[REDAKTUAR]	882,779	11,350,622	12,233,401	11,444,538	788,863
[REDAKTUAR]	-	205,023	205,023	181,731	23,292
[REDAKTUAR]	22,950	-	22,950	-	22,950
Total	7,927,307	99,829,188	107,756,495	104,378,247	3,378,248

Burimi: MEPJ, Përpunuar nga grupi i auditimit

Arkëtimet e munguara i përkasin muajit dhjetor. Sipas udhëzimit Ministria e Punëve të Jashtme transferon brenda datës 15 të çdo muaji, në llogarinë bankare të të ardhurave të thesarit shumën totale të tarifave sipas raportimit të bërë nga përfaqësitë diplomatike. Çdo muaj, Ministria e Punëve të Jashtme rakordon me degët respektive të thesarit. Shuma e tarifave të arkëtuara sipas këtij udhëzimi, i takojnë 100% buxhetit të shtetit.

Sipas pasqyrave financiare të përfaqësive për vitin 2018 rezulton se janë konsumuar përgjatë vitit 2018 pulla konsullore në vlerën 127,473,235 lekë, si dhe janë kthyer në MEPJ vlera e 106,008,560 lekë pulla konsullore, duke mbyllur vitin ushtrimor me një gjendje prej 80,291,260 lekë pulla konsullore në të 50 përfaqësitë diplomatike.

Për vitin 2018:

Klasa 3 “Gjendja e inventarit”, në fund të vitit 2018, rezulton në vlerën 19,275,306 lekë dhe ndaj totalit të Aktiveve Qarkulluese zë 17%. Në krahasim me vitin 2017, është rritur në vlerën



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

7,307,885 lekë, nga rritja e zërit “Materiale” si rezultat i blerjeve dhe hyrjeve në magazinë në vlerën 33,925,534 lekë dhe daljeve për përdorim në vlerën 26,617,649 lekë. Diferenca përkon me llogarinë 63 “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit (+-)”, në Formatin nr. 3/1 “Shpenzime të ushtrimit”.

Klasa 4 “Kërkesa arkëtimi mbi debitorët”, ndaj totalit të Aktiveve Qarkulluese zë 64% dhe përbëhet nga gjendja e llog. 423-429 “Personeli, paradhënie, deficite, gjoba” në vlerën 7,053,160 lekë, nga Llog 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor)”, në shumën 49,105,051 lekë dhe Llog. 468 “Debitorë të ndryshëm” në vlerën 17,276,081 lekë. Në krahasim me vitin 2017 Llog 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor)” ka pësuar rritje në vlerën 21,620,554 lekë dhe Llog. 468 “Debitorë të ndryshëm” ka pësuar rritje në vlerën 16,786,553 lekë. Rritja ka ardhura si kontabilizim i konstatimeve të KLSH.

Llog 423-429 “Personeli, paradhënie, deficite, gjoba” në vlerën 7,053,160 lekë, përbëhet nga paradhënie në euro dhe \$ punonjësve, të pambyllura në 2018, që mbarten në 2019.

Nga auditimi u konstatua se MEPJ kryen veprime në valutë dhe mban arkë në dollarë dhe euro. Gjendja e arkës në \$ në fillim të vitit 2018, rezulton në vlerën 7,991 \$ dhe në fund të vitit 2018, rezulton në vlerën 9,465 \$, për paradhënie të pa mbyllura gjatë vitit 2018. Gjendja e arkës në euro në fillim të vitit 2018, rezulton në vlerën 13,596 euro dhe në fund të vitit 2018 rezulton në vlerën 43,619 euro, për paradhënie të pa mbyllura gjatë vitit 2018.

Llog 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor)”, në shumën 49,105,051 lekë përbëhet nga:

Tabela nr. 11: “Përbërja e llogarisë 4342 për vitin 2018, për aparatin e MEPJ”
Në lekë

Llog. 4342	Vlera (lekë)
Paga e muajit dhjetor 2018	15,745,034
Sigurime shoqërore dhjetor 2018	4,937,267
Sigurime shëndetësore dhjetor 2018	686,667
Tatim page dhjetor 2018	1,847,618
Fatura të palikujduara në 2018 (401)	12,881,613
Fatura të palikujduara në 2018 (467)	13,006,852
Total	27,484,497

Burimi: MEPJ, Përpunuar nga grupi i auditimit

Sipas listës së detyrimeve ndaj furnitorëve (401) bashkëlidhur pasqyrave financiare të vitit 2018 konstatohet *faturat kryesore të konstatuara, por të palikujduara për vitin 2018 kundrejt furnitorëve*, janë:

- Fatura nr. 60, datë 29.10.2018 në vlerën 3,642,360 lekë për blerje karburanti
- Fatura nr. 59549, datë 07.11.2018 në vlerën 5,742,894 lekë për blerje tonerash



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

- Fatura nr. 3177, datë 12.04.2018 në vlerën 601,324 lekë për blerje tonerash
- Fatura nr. 55, datë 20.12.2018 në vlerën 607,200 lekë për blerje dhuratash

Sipas listës së detyrimeve ndaj kreditorëve të tjerë konstatohet se, *faturat me vlerat më të larta të konstatuara, por palikujduara në vitin 2018 kundrejt të tretëve janë:*

- Fatura nr. 678417, datë 31.12.2018 në vlerën 1,305,951 lekë për enegjinë elektrike të muajit dhjetor
- Fatura nr. 59, datë 12.12.2018 në vlerën 1,056,480 lekë për zbukurimin e fasadës për vitin 2018
- Faturat nr. 22, datë 24.12.2018 në vlerën 799,002 lekë për pritje zyrtare

Llog. 468 “Debitorë të ndryshëm” në vlerën 17,276,081 lekë përfaqëson detyrime të subjekteve private dhe ish punonjësve, të konstatuara nga KLSH. Kjo llogari në vitin 2018 ka pësuar rritje në vlerën 16,786,553 lekë kundrejt vitit 2016, si rezultat i veprimeve kontabël, reflektim i konstatimeve të raportit të mëparshëm të auditimit nga KLSH.

Klasa 5 “*Llogaritë financiare*”, ndaj totalit të Aktiveve Qarkulluese zë 19% dhe përbëhet nga gjendja e llog. 50 “*Letra me vlerë të vendosjes (pulla konsullore)*” në vlerën 22,108,960 lekë. Kjo llogari ka pësuar ulje me 3,760,640 lekë kundrejt vitit 2017.

Nga auditimi i gjendjes debitoare të llogarive rezultoi se, evidentimi, kontabilizimi dhe dokumentimi i tyre është kryer konform rregullave. Rakordimi dhe kuadrimi është bërë si për llogarinë sintetike dhe ato analitike.

Bilanci Kontabël me tregues të reduktuar për grupet e llogarive të pasivit paraqitet si më poshtë:

Tabela nr. 12: “Gjendja e pasivit në fund të vitit 2017 dhe 2018, për aparatin e MEPJ”

Në lekë

Grupet	PASIVI	Viti 2018	Viti 2017	Viti 2016
A	Fonde të veta	574,948,308	499,700,876	477,875,697
B	Detyrime	95,543,252	56,546,165	59,613,116
C	Llogari të tjera	-	-	-
	Totali	670,491,560	556,247,041	537,488,813

Burimi: MEPJ, përpunuar nga grupi i auditimit

Nga të dhënat përmbledhëse të Pasivit të Bilancit Kontabël, rezulton se “*Fondet e veta*”, më 31.12.2018 dhe 31.12.2017, zënë përkatësisht rreth 86% dhe 90% dhe përbëjnë pjesën kryesore të pasivit të bilancit ndërsa, zëri “*Detyrimet*”, zë përkatësisht 14% dhe 10% ndaj totalit të pasivit.

Në mënyrë të detajuar paraqiten:

Tabela nr. 13: “Përbërja e zërave të pasivit në fund të vitit 2017 dhe 2018, për aparatin e MEPJ”

Në lekë

Nr.	Emërtimi i llogarive të pasivit	Viti 2018	Viti 2017	Viti 2016
A.	Fonde të veta	574,948,308	499,700,876	477,875,697



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

B.	Detyrime	95,543,252	56,546,165	59,613,116
Kl.4	Detyrime afatshkurter	12,881,613	1,110,060	2,016,794
42	Personeli e llogari te lidhura me to	15,745,034	13,101,424	9,217,068
431	Detyrime ndaj Shtetit per tatim-taksa	1,847,618	1,463,532	963,635
4341	Te tjera operacione me shtetin(kreditor)	24,329,241	3,192,068	3,129,002
435	Sigurime shoqerore	4,937,267	4,277,271	2,956,468
436	Sigurime shendetesore	686,667	572,245	399,742
467	Kreditore te ndryshem	13,006,852	6,959,965	16,385,247
	Totali	670,491,560	556,247,041	537,488,813

Burimi: MEPIJ, përpunuar nga grupi i auditimit

Në krahasim me vitin paraardhës, “*Fondet e veta*”, janë shtuar përkatësisht në vlerën 75,247,432 lekë për vitin 2018 dhe 21,825,179 lekë për vitin 2017 ndërsa, “*Detyrimet*”, për vitin 2017 në krahasim me vitin 2016, janë pakësuar në shumën 3,066,951 lekë dhe në vitin 2018 në krahasim me vitin 2017, janë rritur me shumën 38,997,087 lekë. Pakësimi i detyrimeve në vitin 2017 ka ardhur si rezultat i shlyerjes gjatë vitit 2017 të kreditorëve të prapambetur të krijuar gjatë vitit 2016 dhe rritja e detyrimeve gjatë vitit 2018 ka ardhur nga rritja e llog. “Personeli e llogari të lidhura me to”, nga rritja e paradhëniesve të pa mbyllura në vitin 2018 në vlerën 7,053,160 lekë, detyrimi i subjekteve private konstatuar nga KLSH në vlerën 17,276,081 lekë dhe rritja e detyrimit ndaj kreditorëve të ndryshëm në vlerën 13,006,852 lekë.

Nga auditimi i gjendjes së llogarive kreditore **për vitin 2017** rezultojnë se:

1. Llogaria 401/408 “*Furnitorë e llogari të lidhura me to*”, në fund të vitit 2017, rezultojnë në vlerën 1,110,060 lekë dhe përfaqëson detyrimin e institucionit ndaj furnitorëve që janë regjistruar, por nuk janë likuiduar në vitin 2017.
2. Llogaria 42 “*Personeli e llogari te lidhura me to*”, rezultojnë me gjendje në shumën 13,101,424 lekë, që përfaqëson pagat e muajit dhjetor për tu paguar vitin e ardhshëm, e cila përputhet me listëpagesën.
3. Llogaria 431 “*Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa*”, rezultojnë me gjendje në shumën 1,463,532 lekë, që përfaqëson detyrimin ndaj shtetit për tatimin mbi të ardhurat të muajit dhjetor për tu paguar vitin e ardhshëm.
4. Llogaria 4341 “*Të tjera operacione me shtetin- kreditor*”, rezultojnë me gjendje në shumën 3,192,068 lekë, që përfaqëson detyrimin ndaj shtetit të paradhëniesve dhëna punonjësve dhe të pambyllura në vitin 2017 në vlerën 2,702,540 lekë, së bashku me detyrimet të subjekteve private ndaj institucionit në vlerën 489,528 lekë.
5. Llogaria 435 “*Sigurime Shoqërore*”, rezultojnë me gjendje në shumën 4,277,271 lekë, që përfaqëson detyrimin ndaj shtetit të sigurimeve shoqërore të punonjësve të muajit dhjetor, për tu paguar vitin e ardhshëm.
6. Llogaria 436 “*Sigurime Shëndetësore*”, rezultojnë me gjendje në shumën 572,245 lekë, që përfaqëson detyrimin ndaj shtetit të sigurimeve shëndetësore punonjësve të muajit dhjetor, për tu paguar vitin e ardhshëm.
7. Llogaria 44 “*Institucione të tjera publike*” rezultojnë me gjendje në vlerën 25,869,600 lekë dhe përfaqëson detyrimin e ministrisë ndaj degës së tatimeve për furnizimin me pulla konsullore.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

8. Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” rezulton me gjendje në vlerën 6,959,965 lekë dhe përfaqëson detyrimin e ministrisë ndaj të tretëve për shërbime të kryera në 2017, por të palikujduara.

Nga auditimi i gjendjes së llogarive kreditore **për vitin 2018** rezulton se:

1. Llogaria 401/408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, në fund të vitit 2018, rezulton në vlerën 12,881,613 lekë dhe përfaqëson detyrimin e institucionit ndaj furnitorëve që janë regjistruar, por nuk janë likujduar në vitin 2018.
2. Llogaria 42 “Personeli e llogari të lidhura me to”, rezulton me gjendje në shumën 15,745,034 lekë, që përfaqëson pagat e muajit dhjetor për tu paguar vitin e ardhshëm, e cila përputhet me listëpagesën.
3. Llogaria 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa”, rezulton me gjendje në shumën 1,847,618 lekë, që përfaqëson detyrimin ndaj shtetit për tatimin mbi të ardhurat të muajit dhjetor për tu paguar vitin e ardhshëm.
4. Llogaria 4341 “Të tjera operacione me shtetin- kreditor”, rezulton me gjendje në shumën 24,329,241 lekë, që përfaqëson detyrimin ndaj shtetit të paradhëniesve dhëna punonjësve dhe të pambyllura në vitin 2018 në vlerën 7,053,160 lekë, së bashku me detyrimet të subjekteve private ndaj institucionit në vlerën 17,276,081 lekë, sa konstatuar nga KLSH.
5. Llogaria 435 “Sigurime Shoqërore”, rezulton me gjendje në shumën 4,937,267 lekë, që përfaqëson detyrimin ndaj shtetit të sigurimeve shoqërore të punonjësve të muajit dhjetor, për tu paguar vitin e ardhshëm.
6. Llogaria 436 “Sigurime Shëndetësore”, rezulton me gjendje në shumën 686,667 lekë, që përfaqëson detyrimin ndaj shtetit të sigurimeve shëndetësore punonjësve të muajit dhjetor, për tu paguar vitin e ardhshëm.
7. Llogaria 44 “Institucione të tjera publike” rezulton me gjendje në vlerën 22,108,960 lekë dhe përfaqëson detyrimin e ministrisë ndaj degës së tatimeve për furnizimin me pulla konsullore.
8. Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” rezulton me gjendje në vlerën 13,006,852 lekë dhe përfaqëson detyrimin e ministrisë ndaj të tretëve për shërbime të kryera në 2018, por të palikujduara.

Rakordimi me pasqyrat e tjera financiare:

Formati Nr. 4 “Burimet dhe Shpenzimet lidhur me Investimet” teprica në çelje tek rubrika shpenzime për investime 0 lekë korrespondon me llogaritë 231 të Aktivit të bilancit ushtrimi paraardhës. Po të njejtën gjë mund të themi edhe për tepricën në mbyllje në shumën 0 lekë që rakordon me shumën në mbyllje të llogarisë 231 në Aktiv të Bilancit. Konstatohet se edhe pjesa e parë e këtij formati tepricat në çelje dhe në mbyllje përkatësisht për llogaritë 1059 “Grante të brendshme në natyrë” nuk korespondojnë plotësisht me postet përkatëse në pasiv të bilancit në çelje dhe në mbyllje të ushtrimit, pasi në këtë pasqyrë janë reflektuar vetëm lëvizjet debitore dhe kreditore. Sipas UMFE nr. 8, datë 09.03.2018, Rubrika III “balanca” përfaqëson diferencën mes rubrikës II dhe rubrikës I. Kjo balancë duhet të jetë si rregull më e madhe ose e barabartë me zero. Nëse balanca është negative, do të thotë që ka investime të papërballuara me burimet aktuale për investime ose ka investime të pafinancuara. Nga auditimi konstatohet se kjo pasqyrë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

nuk është ndërtuar në përputhje me këtë udhëzim. Në të nuk janë reflektuar diferenca, megjithëse nga krahasimi i burimeve për investime me shpenzimet për investime konstatohet se janë bërë më shumë shpenzime investimi se burimet në dispozicion.

Formati Nr. 5 Pasqyra e “Lëvizjes së Cash-it” pasqyron Lëvizjet e mjeteve monetare të institucioneve. Teprica në mbyllje për gjendjen e likuiditeteve të MEPJ më datë 31 Dhjetor 2018, nuk rakordon me postin “Llogari në bankë” të aktivitetit të bilancit dhe me lëvizjet e llogarive të bankave të nivelit të dytë konform me nxjerrjet e bankave në fund të vitit 2018.

Formati Nr. 6 “Gjendja dhe ndryshimet në aktivet e qëndrueshme”, është plotësuar jo vetëm për rubriken (II) “Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara”, por edhe atë “Aktive të Qëndrueshme të Patrupëzuara” që janë shtuar gjatë vitit 2017 dhe 2018. Ai është plotësuar sipas gjendjes dhe lëvizjes së bërë sipas klasave dhe hyrjeve faktike dhe burimeve të financimit.

Formati Nr. 7 “Pasqyra e amortizimeve” llogaritja e amortizimit është kryer konform kërkesave të udhëzimit Nr. 14 datë 28.12.2006 (i ndryshuar) të Ministrisë së Financave.

Formati Nr. 9 “Numri i punonjësve dhe fondi i pagave”, siguron një informacion të saktë mbi numrin e punonjësve, ndryshimet e ndodhura gjatë vitit, fondin e pagave, shpërblimet suplementare dhe shpërblime të tjera, kontributet për Sigurimet Shoqërore dhe Tatimet e të ardhurave personale. Kjo pasqyrë është e rakorduar me të dhënat e paraqitura në Pasqyrën Nr. 3/1 Shpenzime të Shfrytëzimit, në llogaritë 6001 dhe 6002. Fondi i shpërblimeve përputhet me llog.6003 të pasqyrës 3/1. Fondi i ndihmave shoqërore përputhet me llog.6009 të pasqyrës 3/1.

e. Auditimi i pasqyrës së fluksit të mjeteve financiare.

Formati Nr. 8 “Pasqyra e lëvizjes së fondeve” është shprehje analitike e llogarive të Pasivit të Bilancit në çelje dhe përfundim të ushtrimit të vitit 2017, ku lëvizjet për shtesa dhe pakësime, rakordojnë me gjendjet përkatëse në bilanc dhe çdo shtesë e pakësim është kryer konform kërkesave të pasqyrës duke marrë të dhënat nga formatet përkatëse në Bilancin Kontabël.

Nga auditimi u konstatua se, sipas të dhënave të paraqitura në formatin nr. 8 “Pasqyra e Lëvizjes së fondeve” bashkangjitur pasqyrave financiare të vitit 2018, llogaria “Fondi bazë” është çelur ne debi me gjendje, në fillim të periudhës për shumën 370,493,961 lekë, që përputhet me gjendjen në fund të kësaj llogaria më 31.12.2017. Gjatë vitit është shtuar me shumën 137,929,580 lekë, dhe është pakësuar në shumën 32,149,471 lekë si pakësim i fondit bazë dhe në shumën 45,188,340 si pakësim nga konsumi i aktiveve të qëndrueshme. Fondi i brendshëm me gjendje fillestare 108,897,155 lekë është shtuar në shumën 14,480,943 lekë, nga hyrja e pajisjeve të zyrës gjatë vitit 2018 dhe Fondi i jashtëm me gjendje fillestare 20,309,760 lekë është shtuar në shumën 174,720 lekë nga pajisjet kompjuterike të dhuruara nga kooperacioni italian.

Nga auditimi u konstatua se për të dy vitet, gjendjet në fillim të periudhës dhe ato në fund kuadrojnë me llogaritë përkatëse në pasiv të bilancit.

Kjo pasqyrë ka pësuar një ndryshim thelbësor sipas udhëzimit nr. 8, por nuk është pasqyruar nga MEPJ, në kundërshtim me këtë udhëzim.

Në përfundim rezultoi se:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

1. Gjatë auditimit u konstatua se, në Pasqyrat Financiare të Ministrisë për Evropën dhe Punët e Jashtme për vitin 2017 dhe 2018 **nuk është bërë reflektim i plotë i** aktivitetit të ish Ministrisë së Integrimit Evropian, pasi:

- Në vijim të VKM nr. 500, datë 13.09.2017 Nëpunësi Autorizues i MEPJ ka nxjerrë urdhrin nr. 266, datë 10.10.2017 “Për ngritjen e grupit të punës për marrjen në dorëzim të dokumentacionit financiar dhe buxhetit të ish- MIE”. Grupi i punës përbëhej nga 10 punonjës, 6 prej të cilëve nga personeli i ish- MPJ (aktualisht MEPJ) me kryetar Drejtorin aktual të financës në MEPJ dhe 4 nga personeli i ish- MIE. Urdhri nuk ka të cilësuar datën e përfundimit të marrjes në dorëzim dhe detyrimin e relatimit tek NA nga grupi i punës, duke mos dokumentuar përgjegjësinë e NA në monitorimin e këtij procesi. Nga auditimi u konstatua se nuk ka një procesverbal dorëzimi apo relacion mbi marrjen në dorëzim të dokumentacionit nga ish- MIE, megjithëse sipas sektorit të financës së MEPJ është marrë në arkivën e MEPJ gjithë aktiviteti financiar dhe dokumentar i saj.

Në kundërshtim me plotësinë e dokumentacionit të marrë nga ish- MIE, sipas sektorit të financës dhe grupit të marrjes në dorëzim, nuk janë marrë në dorëzim pasqyra financiare të vitit 2016 të ish- MIE. Gjithashtu nuk janë marrë pasqyra paraprake për vitin 2017, megjithëse përgjegjësi i sektorit dhe specialisti financës janë larguar nga detyra në mes të muajit janar 2017.

- Ish-Nëpunësi Autorizues i ish MIE-së Znj. [REDAKTUAR] dhe ish-Nëpunësi Zbatues i ish MIE-së, Znj. [REDAKTUAR], në rolin e nëpunësve të lartë të menaxhimit të njësisë publike, përgjegjës për zbatimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit në të gjitha strukturat, kontabilitetin dhe raportimin financiar, **nuk kanë bërë dorëzimin e detyrës**, në kundërshtim me VKM nr. 124, datë 17.02.2016 “Për pezullimin dhe lirin nga shërbimi civil”, kreu III, neni 27, 28, 29 dhe 30 i tij si dhe udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, duke ndikuar në cilësinë e procesit të konsolidimit. Ky fakt ka sjellë mungesën e plotësisë së dokumentacionit kontabël dhe pamundësi në administrimin e kujdesshëm të aktiveve dhe pasive në pasqyrat respektive të ministrisë që përthithi programet të këtij institucioni, duke krijuar pamundësi në konfirmimin e ekzistencës reale jo vetëm të aktiveve të qëndrueshme por edhe të të drejtave dhe detyrimeve të rezultuara gjatë aktivitetit të kësaj Ministrie. Aktualisht znj. [REDAKTUAR] është në pozicionin e Drejtorit të Përgjithshëm të Fondeve të BE pranë MEPJ-së dhe Znj. [REDAKTUAR] është dëmshtëpërblyer nga MEPJ për largim nga shërbimi civil në bazë të Vendimit të Komisionit të Ristrukturimit nr. 503, datë 04.12.2017.

- Gjatë auditimit të pasqyrave financiare të MEPJ dhe gjendjes kontabël më datë 31.12.2017 dhe 31.12.2018 konstatohet se janë përfshirë në pasqyrat financiare të MEPJ, pas ndryshimit të fushës së përgjegjësisë, vetëm mjete transporti në vlerën 30,448,197 lekë dhe pajisje në vlerën 8,724,773 lekë. Nga krahasimi i të dhënave të pasqyrave financiare të ish- MIE për vitin 2016, rezulton se gjendja e Aktivit më 31.12.2016 rezulton në vlerën 79,875,251 lekë dhe se ka një diferencë midis zërave të përfshirë në pasqyrat e MEPJ në vlerën totale 51,361,321 lekë, si dhe nuk është pasqyruar amortizimi i akumuluar i aktivitetit përkatës. Konkludojmë se, vetëm nga aktiviteti financiar i vitit 2016 i ish- MIE është përfshirë në MEPJ vetëm 43% i aktiveve joqarkullues sipas gjendjes fillestare, pa përfshirë amortizimin e akumuluar, si dhe nuk është përfshirë aktiviteti operativ dhe investues i vitit 2017, ku sipas aktit normativ nr. 2/2017, “Për disa ndryshime në buxhetin e vitit 2017” konstatohet se fondet e akorduara për ish- MIE kapin vlerën 695,020 mijë lekë. Nga raportet e monitorimit për vitin 2017 dhe komentet e MFE në lidhje me to, sipas të dhënave të publikuara nga MFE në faqen zyrtare konstatohen vetëm komentet për raportimin e 4 mujorit të parë të vitit 2017, nga ish-MIE janë kryer 44,107 mijë lekë shpenzime korrente dhe 38,393 mijë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

lekë shpenzime kapitale. Këto shpenzime, së bashku me shpenzimet e veprimtarisë së ish- MIE deri në fund të ekzistencës së saj, nuk janë reflektuar në pasqyrat financiare të MEPJ.

- Nga ana e Nëpunësit Autorizues të MEPJ-së, si përgjegjës për planifikimin, menaxhimin, kontabilitetin dhe raportimin financiar të veprimtarisë së institucionit, **nuk janë marrë masat e nevojshme** për marrjen në ngarkim të të gjithë elementëve pasurorë dhe jo pasurorë të aparatit të ish MIE-së.

- Pasqyrat financiare janë firmosur nga Shefi Financës në cilësinë e Hartuesit dhe Nëpunësi Zbatues në cilësinë e Drejtuesit të Aparatit të MEPJ dhe në relacionin shpjegues nuk ka asnjë shpjegim që në këto pasqyra, nuk është përfshirë aktiviteti i ish Aparatit të MIE-së. Nga auditimi u konstatua se MEPJ për vitin 2017 dhe 2018 nuk ka cilësuar në pasqyrën e shënimeve shpjeguese ndryshimin e fushës së përgjegjësisë dhe arsyet e reflektimit të disa aktiveve dhe mosreflektimit të zërave të tjerë. Veprimi i mësipërm bie në kundërshtim me Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 14 datë 28/12/2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave Financiare të vitit 2006 për Institucionet Qëndrore, Organet e Pushtetit Vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhimit /zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorë të huaj”, të ndryshuar, Kreu III, Pika 12, si dhe në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të qeverisjes së përgjithshme”, Kreu 3.7 Rregullat për dhënien e shënimeve shpjeguese për pasqyrat financiare individuale, Pika 85.

- Pasqyrat financiare të vitit 2017 dhe vitit 2018 depozituar në Degën e Thesarit Tiranë, përkatësisht me shkresat nr. 1, datë 30.03.2018, “Për dorëzimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2017” dhe nr. 100, datë 29.03.2019, “Për dorëzimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2018” *nuk janë miratuar nga Nëpunësi autorizues i MEPJ*, në kundërshtim me Ligjin nr.110/2015 datë 15.10.2015, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Neni 9, Pika 4 dhe Neni 12, Pika 2.

- Nga auditimi i pasqyrave financiare për vitin 2018 u konstatua se, formatet që shoqërojnë këtë raportim, si dhe normat e amortizimit të aplikuara në aktivet afatgjata materiale dhe Pajisjet kompjuterike, nuk janë të përditësuara, në kundërshtim me UMFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”. Pikat 25, 26, 27 dhe Pika 36.

- Nga auditimi rezulton se nuk është kryer inventarizimi fizik i plotë i Aktiveve për vitin 2017 dhe 2018. Për vitin 2017 inventarizimi është kryer i pjesshëm vetëm për materialet gjendje në magazinë. Si rezultat, gjendja e të dhënave kontabël në Bilancin e vitit 2017 dhe 2018, nuk është rakorduar me gjendjen fizike, në kundërshtim me kërkesat e Ligjit Nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare” me ndryshimet, neni 7; si dhe të Udhëzimit të Ministrit të Financave Nr. 30 Datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik” kapitulli V. Sistemi i Kontrollit Periodik të Aktiveve, Inventarizimi i Aktiveve pika 74.

- Nga auditimi i pasqyrave financiare të MEPJ konstatohet se hartimi dhe raportimi fianncair i përfaqësive diplomatike është i cunguar, pasi:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

- Përfaqësitë diplomatike nuk hartojnë pasqyra financiare të vecanta, pasi në strukturën e tyre nuk ka domosdoshmërisht punonjës me formim financiar. Përzgjedhja e nëpunësit të ngarkuar me financën bëhet nga titullari i përfaqësisë diplomatike dhe në përshkrimin e punës nuk ka specifikime në lidhje me detyrimin për pozicionin e punës dhe mbajtjes e kontabilitetit. Veprimi i mësipërm bie në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar, Neni 12 Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësve zbatues, Pika 3/1. “Punonjësit e financës, të vendosur në nivelet e poshtme të varësisë, *duhet të kenë përfunduar të paktën studimet e ciklit të parë në shkencat ekonomike dhe raportojnë në mënyrë të dyfishtë te nëpunësi zbatues i njësisë nga varen dhe nëpunësi autorizues përkatës.*”

- Për hartimin e pasqyrave të konsoliduara të përfaqësive sektori i financës në MEPJ, merr evidenca mujore, progresive nga secila përfaqësi. Si rezultat MEPJ harton pasqyra financiare të konsoliduara për gjithë përfaqësitë diplomatike për të cilat bën raportim në Degën e Thesarit Tiranë. Hartimi i këtyre pasqyrave nuk mbështetet mbi bazën e evidencave mbështetëse, në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar, Neni 6 “Evidenca mbështetëse”, Pika 1, ... *“Regjistrimet kontabël justifikohen me evidence mbështetëse, në formë dokumentare ose informatike, që sigurojnë besueshmërinë e tyre. Evidenca mbështetëse mbahet si provë dokumentare gjatë gjithë periudhës kohore, të përcaktuar në nenin 17 të këtij ligji”,* UMFE nr. 30, datë Pika 34, si dhe Udhëzim e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”. Kreu 2.2.

Nga auditimi i fondeve të transferuara përfaqësive në vitin 2018 konstatohet se, shuma e transferuar për vitin ushtrimor mban vlerën 1,635,351,206 lekë, në bazë të të cilave përfaqësitë realizojnë aktivitetin e tyre operativ dhe investues, por përdorimi i tyre dhe raportimi që i bëhet ministrisë, si organ qëndror, nuk përmban evidencë mbështetëse. Monitorimi i shpenzimeve që kryejnë përfaqësitë nuk kryhet nga sektori i financës, megjithëse minimalisht ndërtimi i pasqyrave financiare që ajo realizon kërkon mbështetjen dhe verifikimin e evidencave mbështetëse për të ruajtur dhe pasqyruar vërtetësinë dhe besueshmërinë e tyre. Sipas MEPJ monitorimi kryhet vetëm nga audit i brendshëm i kësaj ministrie, i cili auditon mbi një bazë të arsyeshme, duke vërtetuar mangësinë e monitorimit të shpenzimeve korrente dhe kapitale të përfaqësive. Gjatë auditimit u konstatua se në përfaqësitë diplomatike nuk mbahet libër magazine dhe nuk kryhet inventarizim përpara mbylljes së pasqyrave financiare. Libri i magazinës apo inventarizimi nuk kryhen as nga MEPJ, për llogari të përfaqësive.

- Nga evidencat e vëna në dispozicion nga përfaqësitë e përzgjedhura për tu audituar, konstatohet se evidencat janë të plotësuara në varësi të një varianti elektronik të dërguar nga sektori i financës së MEPJ. Ato përfaqësojnë pasqyra mujore dhe progresive të realizimit të buxhetit, formularët e gjendjes së arkës dhe bankës, evidenca të të ardhurave që realizohen nga ambasada nga shërbimet që ofron mbi pajisjen me pasaporta dhe karta identiteti, printime mujore të llogarisë bankare. Megjithatë në përfaqësitë e përzgjedhura konstatohet se nuk ruhet i njëjti format raportimi, nuk përcillet tërësia e këtyre evidencave, si dhe bashkëlidhur evidencave mujore dhe progresive nuk ka dokumente justifikuese si fatura, bileta udhëtimi, mandat pagese etj, duke konstatuar një mungesë standartizimi në procedurën e ndjekur nga MEPJ.

- Nga përfaqësitë nuk mbahen urdhër shpenzime, ku të merret miratim për kryerjen e tyre, duke cënauar kontrollin e veprimtarisë financiare, në kundërshtim me Ligjin 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar, Neni 22 Veprimtaritë e kontrollit, Pika 3. Veprimtaritë e kontrollit përmbajnë, minimalisht: c) sistemin e dy nënshkrimeve, i cili *nuk lejon që angazhimi financiar të kryhet pa marrë nënshkrimet e nëpunësit autorizues dhe të nëpunësit zbatues të njësisë*, apo të nëpunësve të deleguar prej tyre sipas shkallës së riskut të lidhur me të, të vlerësuar për çdo angazhim. Shpenzimet raportohen vetëm pasi kryhen, në zërin që i korrespondon në evidencën mujore. Për veprimtarinë e mësipërme të përfaqësive diplomatike konkludojmë se, përfaqësitë diplomatike kryejnë aktivitetin e tyre financiar jashtë rregullave të përgjithshme kontabël të hartimit dhe raportimit financiar dhe mbulimi i këtyre rregullave nga vetë MEPJ, nuk paraqitet i plotë për faktin e mungesës së justifikimit të vërtetësisë me dokumente të miratuara kontabël dhe monitorimit të pamjaftueshëm të shpenzimeve në përfaqësi.

5. PROKURIMET E FONDEVE PUBLIKE:

- Për periudhën ushtrimore 2017 janë zhvilluar në total 283 prokurime me vlerë të vogël për mallra e shërbime në shumën prej 57,087,997.34 lekë me TVSH ndër të cilat 97 procedura për blerje bileta udhëtimi, 41 blerje me vlerë të vogël, 35 blerje nën 100 mijë lekë, 19 blerje të vogla me blerje emergjente, 87 procedura sipas VKM 157, 1 procedurë kërkesë për propozim dhe 1 procedurë shtesë kontrate.

- Për periudhën ushtrimore 2018 janë zhvilluar në total 430 prokurime me vlerë të vogël për mallra e shërbime në shumën prej 80,634,775.77 lekë me TVSH ndër të cilat 138 procedura për blerje bileta udhëtimi, 45 blerje me vlerë të vogël, 39 blerje nën 100 mijë lekë, 64 blerje të vogla me blerje emergjente, 138 procedura sipas VKM 157, 1 procedurë kërkesë për propozim.

- Për periudhën ushtrimore 2019 janë zhvilluar në total 243 prokurime me vlerë të vogël për mallra e shërbime në shumën prej 68,933,930 lekë me TVSH ndër të cilat 113 procedura për blerje bileta udhëtimi, 21 blerje me vlerë të vogël, 23 blerje nën 100 mijë lekë, 10 blerje të vogla me blerje emergjente, 74 procedura sipas VKM 157, 1 procedurë kërkesë për propozim.

Nga shqyrtimi me zgjedhje i dokumentacionit për procedurat e prokurimit për vitin 2017, 2018 dhe 2019 janë audituar 170 procedura prokurimesh, kryesisht blerje bileta udhëtimi dhe blerje të vogla, prej të cilave janë bërë pjesë e projektraportit të auditimit 17 procedura auditimi të zgjedhura në bazë të problematikave që paraqesin:

Iteneraret e udhëtimit	Urdhri i Prokurimit	Operatori ekonomik -fitues	Vlera totale shërbimi/lekë	Mangësi të konstatuara
1-Tiranë-Bruksel-Tiranë (Shoqëruar me urdhrin nr. 641, datë 08.11.2018 i Sekretarit të Përgjithshëm për mbulimin e shpenzimeve lidhur me tre evente që do të	Nr.107, 08.11.2018	E	395,000 lekë pa tvsh F-T nr. 201 datë 12.11.2018	-Procedura është zhvilluar 3 ditë para nisjes, ndërkohë që ftesa ka ardhur në datën 25.10.2018, kjo vonesë ka cuar në prerjen e një bilete me çmim shumë më



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

zhvillohen në Bruksel) Procedura është zhvilluar në datën 09.11.2018. Likuiduar me urdhër shpenzimin nr.69, datë 12.02.2019				të lartë . -Në dosje mungojnë boarding pass .
2-Tiranë-Oslo-Stokholm-Tiranë (Shoqëruar me urdhrin nr. 602, datë 29.10.2018 i Sekretarit të Përgjithshëm për mbulimin e shpenzimeve lidhur me aktivitetin që do të zhvillohet në Oslo dhe në Stokholm) Procedura është zhvilluar në datën 29.10.2018.	Nr.102/1, 29.10.2018		221,700 lekë pa tvsh F-T nr. 6892 datë 29.10.2018	-Nuk ka as ftesë as korrespondencë për aktivitete që do të zhvillohen. Procedura është zhvilluar 1 ditë para nisjes , kjo vonesë ka cuar në prerjen e një bilete me çmim shumë më të lartë .
3-Tiranë-Bruksel-Tiranë (Shoqëruar me urdhrin nr. 520, datë 25.09.2018 i Sekretarit të Përgjithshëm për mbulimin e shpenzimeve lidhur me aktivitetin që do të zhvillohet në Bruksel). Procedura është zhvilluar në datën 18.09.2018. Likuiduar me urdhër shpenzimin nr.785, datë 21.11.2018	Nr.79, datë 17.09.2018		74,000 lekë pa tvsh. F-T me nr 374, datë 18.09.2018	-Nuk ka as ftesë as korrespondencë për aktivitete që do të zhvillohen. - Procedura është zhvilluar 1 ditë para nisjes , kjo vonesë ka cuar në prerjen e një bilete me çmim shumë më të lartë . -Urdhri I Prokurimi ka dalë para Urdhrit të Shërbimit. Urdhri I Prokurimit mban datën 17.09.2018, Urdhri I Shërbimit mban datën 25.09.2018.
4-Tiranë-Athinë-Tiranë (Shoqëruar me urdhrin nr.223, datë 10.05.2018 i Sekretarit të Përgjithshëm për mbulimin e shpenzimeve lidhur me aktivitetin që do të zhvillohet në Athinë). Procedura është zhvilluar në datën 09.05.2018.	Nr.23/1, datë 09.05.2018		295,000 lekë pa tvsh. F-T me nr.2231, datë 09.05.2018	-Urdhri I Prokurimi ka dalë para Urdhrit të Shërbimit. Urdhri I Prokurimit mban datën 09.05.2018, Urdhri I Shërbimit mban datën 10.05.2018, dhe fatura mban datën 09.05.2018.
5-Tiranë-Sofje-Tiranë (Shoqëruar me urdhrin nr.195, datë	Nr.18/1, Datë 25.04.2018		43,680 lekë pa tvsh. F-T me nr.174,	-Procedura është zhvilluar 3 ditë para nisjes ,ndërkohë që ftesa ka



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

20.04.2018 i Sekretarit të Përgjithshëm për mbulimin e shpenzimeve lidhur me aktivitetin që do të zhvillohet në Sofje). Procedura është zhvilluar në datën 25.04.2018. Likuiduar me urdhër shpenzimin nr.348, datë 17.05.2018			datë 25.04.2018	ardhur në datën 09.04.2018, kjo vonesë ka cuar në prerjen e një bilete me çmim shumë më të lartë .
6-Tiranë-Gjenevë-Tiranë (Shoqëruar me urdhërn.146, datë 15.03.2018 i Sekretarit të Përgjithshëm për mbulimin e shpenzimeve lidhur me aktivitetin që do të zhvillohet në Gjenevë) . Procedura është zhvilluar në datën 16.03.2018. Likuiduar me urdhër shpenzimin nr.277, datë 20.04.2018	Nr.18/1, Datë 25.04.2018		77,615 lekë pa tvsh. F-T me nr.66, datë 16.03.2018	-Nuk ka as ftesë as korrespondencë për aktivitete që do të zhvillohen. -Procedura është zhvilluar 3 ditë para nisjes , kjo vonesë ka cuar në prerjen e një bilete me çmim shumë më të lartë .
7-Tiranë-Dublin-Tiranë (Shoqëruar me urdhërn.330, datë 03.06.2019 i Sekretarit të Përgjithshëm për mbulimin e shpenzimeve lidhur me aktivitetin që do të zhvillohet në Dublin), gjithashtu ka dhe një urdhër tjetër për ndryshimin e urdhrit të parë, për ndryshimin e datës së kthimit i cili mban datën 18.06.2019. Procedura është zhvilluar në datën 16.03.2019.	Nr.65, datë 31.05.2019		211,000 lekë pa tvsh. F-T nr.826, datë 31.05.2019	-Ndryshimi i urdhrit të shërbimit mban datën 18.06.2019. Bileta është prerë pa ndryshuar urdhërin e shërbimit.

8-Në procedurën e prokurimit “Blerje mobilje” me urdhër prokurimi nr.41, datë 11.12.2017, fondi limit 800,000 lekë pa tvsh. Është mbajtur procesverbali “Për llogaritjen e fondit limit” në datën 11.12.2017, nga Komisioni i Prokurimit për Vlera të Vogla i përbërë nga : [REDAKTUAR]
[REDAKTUAR] Përllogaritja e vlerës limit të kontratës është bërë në bazë të testimit të tregut, në bazë të tre ofertave.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Nga auditimi konstatohet se në dosjen e prokurimit nuk ka asnjë ofertë ekonomike e cila të përmbajë cmimet përkatëse sipas specifikimeve teknike të përcaktuara. Në Procesverbal nuk përcaktohet cmimet sipas zërave të veçantë por vetëm vlera e përgjithshme.

Në datën 13.12.2017 është mbajtur procesverbali i zhvillimit të procedurës ku janë paraqitur 10 operatorë ekonomik, 5 operatorët e parë janë :

1. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] ” me vlerë oferte 557,600 lekë pa tvsh.
2. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] ” me vlerë ofertë 600,000 lekë pa tvsh
3. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] ” me vlerë ofertë 730,000 lekë pa tvsh
4. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] ” me vlerë ofertë 780,000 lekë pa tvsh
5. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] ” me vlerë ofertë 782,920 lekë pa tvsh

Sipas dy procesverbaleve të mbajtura nga Komisioni dy operatorët e parë janë skualifikuar pasi nuk kanë sjelle mostrat e kërkuara në ambjentet e Ak, pasi në rast se konstatohet që malli i operatorit ekonomik fitues nuk përputhet me specifikimet e kërkuara do të skualifikohet dhe vazhdohet me operatorin e renditur të dytin e me radhë. Në këtë rast është shpallur fitues Operatori i tretë “ [REDAKTUAR] ” me vlerë ofertë 730,000 lekë pa tvsh. Nga auditimi konstatohet se nuk ka asnjë procerverbal që të vërtetojë se Operatori [REDAKTUAR] [REDAKTUAR] ka paraqitur mostra paraprakisht.

Operatori ka sjellë faturën tatimore, me nr 223, datë 18.12.2017, me vlerë 730,000 lekë pa tvsh, likuiduar me urdhër shpenzimin me nr 630, datë 22.12.2017.

9-Në procedurën e prokurimit “Pastrimi i ambjenteve të brendshme dhe të jashtme” me urdhër prokurimi nr.26, datë 30.08.2018, fondi limit 800,000 lekë pa tvsh. Është mbajtur procesverbali “Për llogaritjen e fondit limit” në datën 30.08.2018, nga Komisioni i Prokurimit për Vlera të Vogla i përbërë nga : [REDAKTUAR]. Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës është bërë në bazë të testimit të tregut, në bazë të tre ofertave.

Nga auditimi konstatohet se në dosjen e prokurimit nuk ka asnjë ofertë ekonomike e cila të përmbajë cmimet përkatëse sipas specifikimeve teknike të përcaktuara. Gjithashtu në dosjen e prokurimit nuk ka asnjë kërkesë se pse është bërë ky prokurim, kur në Strukturën e Ministrisë ka pesë punonjëse pastrimi, dhe ky prokurim nuk është bërë vetëm për ambjentet e jashtme, por dhe ato të brendshme.

Në datën 03.09.2018 është mbajtur procesverbali i zhvillimit të procedurës ku janë paraqitur 7 operatorë ekonomik :

1. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] ” me vlerë oferte 376,000 lekë pa tvsh.
2. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] ” me vlerë ofertë 699,000 lekë pa tvsh
3. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] ” me vlerë ofertë 733,330 lekë pa tvsh
4. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] ” me vlerë ofertë 741,000 lekë pa tvsh
5. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] ” me vlerë ofertë 776,000 lekë pa tvsh
6. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] ” me vlerë ofertë 798,000 lekë pa tvsh
7. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] ” me vlerë ofertë 799,500 lekë pa tvsh

Sipas dy procesverbaleve të mbajtura nga Komisioni 3 operatorët e parë janë skualifikuar pasi nuk janë paraqitur. Në këtë rast është shpallur fitues Operatori i katërt “ [REDAKTUAR] ” me vlerë ofertë 741,000 lekë pa tvsh. Nga auditimi konstatohet se dokumentacioni përputhet me DST.

Është likuiduar me urdhër shpenzimin me nr.831, datë 10.12.2018.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

10-Në procedurën e prokurimit “Blerje materiale kancelarie për nevoja të MEPJ” me urdhër prokurimi nr.10, datë 05.04.2018, fondi limit 800,000 lekë pa tvsh. Është mbajtur procesverbali “Për llogaritjen e fondit limit” në datën 05.04.2018, nga Komisioni i Prokurimit për Vlera të Vogla i përbërë nga : [redacted] Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës është bërë në bazë të testimit të tregut, në bazë të tre ofertave.

Nga auditimi konstatohet se në dosjen e prokurimit nuk ka asnjë ofertë ekonomike e cila të përmbajë cmimet përkatëse sipas specifikimeve të përcaktuara. Në Procesverbal nuk përcaktohet cmimet sipas zërave të veçantë por vetëm vlera e përgjithshme.

Në datën 11.04.2018 është mbajtur procesverbali i zhvillimit të procedurës ku janë paraqitur 10 operatorë ekonomik :

1. Operatori ekonomik “[redacted]” me vlerë oferte 567,800 lekë pa tvsh.
2. Operatori ekonomik “[redacted]” me vlerë ofertë 691,000 lekë pa tvsh
3. Operatori ekonomik “[redacted]” me vlerë ofertë 707,000 lekë pa tvsh
4. Operatori ekonomik “[redacted]” me vlerë ofertë 725,000 lekë pa tvsh
5. Operatori ekonomik “[redacted]” me vlerë ofertë 726,600 lekë pa tvsh
6. Operatori ekonomik “[redacted]” me vlerë ofertë 730,667 lekë pa tvsh
7. Operatori ekonomik “[redacted]” me vlerë ofertë 737,500 lekë pa tvsh
8. Operatori ekonomik “[redacted]” me vlerë ofertë 739,000 lekë pa tvsh
9. Operatori ekonomik “[redacted]” me vlerë ofertë 748,000 lekë pa tvsh
10. Operatori ekonomik “[redacted]” me vlerë ofertë 748,000 lekë pa tvsh

Sipas procesverbalit të mbajtur në datën 10.04.2018 nga Komisioni operatori i klasifikuar i pari është tërhequr dhe është shpallur fitues “[redacted]” me vlerë ofertë 691,000 lekë pa tvsh. Është mbajtur procesverbali i shpalljes së fituesit para procesverbalit të zhvillimit të procedurës. Mungon procesverbali i marrjes në dorëzim të mallrave.

Është likuiduar me urdhër shpenzimin me nr.411, datë.19.06.2018.

11-Në procedurën e prokurimit “Blerje letër adezive” me urdhër prokurimi nr.04, datë 08.03.2018, fondi limit 162,500 lekë pa tvsh. Është mbajtur procesverbali “Për llogaritjen e fondit limit” në datën 05.04.2018, nga Komisioni i Prokurimit për Vlera të Vogla i përbërë nga : [redacted] Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës është bërë në bazë të testimit të tregut, në bazë të tre ofertave. Nga auditimi konstatohet se në dosjen e prokurimit nuk ka asnjë ofertë ekonomike e cila të përmbajë cmimet përkatëse sipas specifikimeve të përcaktuara. Në Procesverbal nuk përcaktohet cmimet sipas zërave të veçantë por vetëm vlera e përgjithshme.

Në datën 15.03.2018 është mbajtur procesverbali i zhvillimit të procedurës ku janë paraqitur 8 operatorë ekonomik :

1. Operatori ekonomik “[redacted]” me vlerë oferte 135,600 lekë pa tvsh.
2. Operatori ekonomik “[redacted]” me vlerë ofertë 139,585 lekë pa tvsh
3. Operatori ekonomik “[redacted]” me vlerë ofertë 153,000 lekë pa tvsh
4. Operatori ekonomik “[redacted]” me vlerë ofertë 154,167 lekë pa tvsh
5. Operatori ekonomik “[redacted]” me vlerë ofertë 155,000 lekë pa tvsh
6. Operatori ekonomik “[redacted]” me vlerë ofertë 157,800 lekë pa tvsh



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

7. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] ” me vlerë ofertë 159,999 lekë pa tvsh

8. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] ” me vlerë ofertë 160,000 lekë pa tvsh

Sipas procesverbalit të mbajtur nga Komisioni operatori i klasifikuar i pari nuk është paraqitur dhe është shpallur fitues “ [REDAKTUAR] ” me vlerë ofertë 139,585 lekë pa tvsh.

Kjo procedurë nuk duhej të ishte zhvilluar veçmas dhe duhet të planifikohej të zhvillohej së bashku me procedurën “Blerje materiale kancelarie për nevoja të MEPJ”. Në këtë rast kemi copëzim fondi , procedura është në kundërshtim me VKM nr.914, datë 29.12.2014 “Për rregullat e Prokurimit Publik”, neni8, pika 4.

Është likuiduar me urdhër shpenzimin me nr.231, datë.10.04.2018

12-Në procedurën e prokurimit “Blerje shërbimi në funksion të mirëmbajtjes së kondicionerëve dhe impianteve qendrore të kondicionimit” me urdhër prokurimi nr.12, datë 10.04.2018, fondi limit 800,000 lekë pa tvsh. Është mbajtur procesverbali “Për llogaritjen e fondit limit” në datën 10.04.2018, nga Komisioni i Prokurimit për Vlera të Vogla i përbërë nga : [REDAKTUAR]

[REDAKTUAR] Përllogaritja e vlerës limit të kontratës është bërë në bazë të testimi të tregut, në bazë të tre ofertave. Në dosje mungon kërkesa e bërë nga sektori i shërbimeve për këtë shërbim. Nga auditimi konstatohet se në dosjen e prokurimit nuk ka asnjë ofertë ekonomike e cila të përmbajë cmimet përkatëse sipas specifikimeve të përcaktuara. Në Procesverbal nuk përcaktohet cmimet sipas zërave të veçantë por vetëm vlera e përgjithshme.

Në datën 13.04.2018 është mbajtur procesverbali i zhvillimit të procedurës ku janë paraqitur 10 operatorë ekonomik :

1. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] ” me vlerë oferte 598,700 lekë pa tvsh.

2. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] ” me vlerë ofertë 656,000 lekë pa tvsh

3. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] ” me vlerë ofertë 685,000 lekë pa tvsh

4. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] ” me vlerë ofertë 750,000 lekë pa tvsh

5. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] ” me vlerë ofertë 759,000 lekë pa tvsh

6. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] ” me vlerë ofertë 777,777 lekë pa tvsh

7. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] ” me vlerë ofertë 789,000 lekë pa tvsh

8. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] ” me vlerë ofertë 789,000 lekë pa tvsh

9. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] ” me vlerë ofertë 799,999 lekë pa tvsh

10. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] ” me vlerë ofertë 800,000 lekë pa tvsh

Sipas procesverbalit të mbajtur nga Komisioni operatori i klasifikuar i pari nuk përmbushte të gjithë dokumentacionin dhe është shpallur fitues “ [REDAKTUAR] ” me vlerë ofertë 656,000 lekë pa tvsh.

Mungon procesverbali i marrjes në dorëzim të mallrave.

Është likuiduar me urdhër shpenzimin me nr.341, datë.17.05.2018.

13-Në procedurën e prokurimit “Blerje sistemi hidrik,pompimit dhe filtrimit” me urdhër prokurimi nr.40, datë 04.12.2018. Është mbajtur procesverbali “Për llogaritjen e fondit limit” në datën 04.12.2018, nga Komisioni i Prokurimit për Vlera të Vogla i përbërë nga [REDAKTUAR]

[REDAKTUAR] Përllogaritja e vlerës limit të kontratës është bërë në bazë të testimi të tregut, në bazë të tre ofertave.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Në dosje mungon kërkesa e bërë nga sektori i shërbimeve për këtë shërbim. Nga auditimi konstatohet se në dosjen e prokurimit nuk ka asnjë ofertë ekonomike e cila të përmbajë cmimet përkatëse sipas specifikimeve të përcaktuara. Në Procesverbal nuk përcaktohet cmimet sipas zërave të veçantë por vetëm vlera e përgjithshme.

Në datën **11.12.2018** është mbajtur procesverbali i zhvillimit të procedurës ku janë paraqitur 4 operatorë ekonomik :

1. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] me vlerë oferte 644,000 lekë pa tvsh.
2. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] me vlerë ofertë 690,000 lekë pa tvsh
3. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] ” me vlerë ofertë 735,000 lekë pa tvsh
4. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] ” me vlerë ofertë 750,000 lekë pa tvsh

Sipas procesverbaleve të mbajtur nga Komisioni operatorët e klasifikuar të parët nuk u paraqitën dhe është shpallur fitue Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] me vlerë ofertë 750,000 lekë pa tvsh

Mungon procesverbali i marrjes në dorëzim të mallrave.

Është likuiduar me urdhër shpenzimin me nr.933, datë 28.12.2018

14-Në procedurën e prokurimit “Blerje shërbimi në funksion të mirëmbajtjes dhe riparimit të automjeteve” me urdhër prokurimi nr.40, datë 20.11.2017. Është mbajtur procesverbali “Për llogaritjen e fondit limit” në datën 24.11.2017, nga Komisioni i Prokurimit për Vlera të Vogla i përbërë nga : [REDAKTUAR] Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës është bërë në bazë të testimit të tregut, në bazë të tre ofertave.

Në dosje mungon kërkesa e bërë nga sektori i shërbimeve për këtë shërbim. Nga auditimi konstatohet se në dosjen e prokurimit nuk ka asnjë ofertë ekonomike e cila të përmbajë cmimet përkatëse sipas specifikimeve të përcaktuara. Në Procesverbal nuk përcaktohet cmimet sipas zërave të veçantë por vetëm vlera e përgjithshme.

Procesverbali i i zhvillimit të procedurës së prokurimit është bërë para llogaritjes së fondit limit.

Në datën **23.11.2017** është mbajtur procesverbali i zhvillimit të procedurës ku janë paraqitur 5 operatorë ekonomik :

1. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] me vlerë oferte 699,000 lekë pa tvsh.
2. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] me vlerë ofertë 739,600 lekë pa tvsh
3. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] me vlerë ofertë 791,000 lekë pa tvsh
4. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] ” me vlerë ofertë 799,000 lekë pa tvsh
5. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] me vlerë ofertë 800,000 lekë pa tvsh

Sipas procesverbaleve të mbajtur nga Komisioni operatori i klasifikuar i pari nuk u paraqit dhe është shpallur fitues Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] me vlerë ofertë 739,600 lekë pa tvsh.

Është likuiduar me urdhër shpenzimin me nr.620, datë.21.12.2017.

15-Në procedurën e prokurimit “Shërbime të mirëmbajtjes dhe riparimit të automjeteve” me urdhër prokurimi nr.178/2, datë 14.05.2018, me fond limit 2,500,000, lloji i procedurës “Kërkesë për propozim”. Është mbajtur procesverbali “Për llogaritjen e fondit limit” në datën 16.04.2018, nga Komisioni i Prokurimit për Vlera të Vogla i përbërë nga : [REDAKTUAR]

[REDAKTUAR] Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës është bërë në bazë të testimit të tregut, në bazë të tre ofertave.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Në datën 12.06.2018 është mbajtur procesverbali i zhvillimit të procedurës ku janë paraqitur 1 operatorë ekonomik :

1. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] me vlerë oferte 2,468,450 lekë pa tvsh.

Është lidhur kontrata me nr.338, datë 20.06.2018 midis Ministrisë për Evropën dhe Punët e Jashtme dhe operatorit ekonomik [REDAKTUAR] me vlerë 2,468,450 lekë pa tvsh me afat deri më 31.12.2018.

Është mbajtur procesverbali i Shqyrtimit dhe Vlerësimit të Ofertave në datën 05.06.2018 i cili ka shpallur fitues Operatorin ekonomik [REDAKTUAR] Nga auditimi konstatohet se dokumentat e paraqitura janë në përputhje me Dokumentat standarte të tenderit.

Është likuiduar me urdhër shpenzimet me nr.609, datë 25.09.2018.

16-Në procedurën e prokurimit “Blerje materiale kancelarie” me urdhër prokurimi nr.13, datë 16.04.2019, fondi limit 800,000 lekë pa tvsh. Është mbajtur procesverbali “Për llogaritjen e fondit limit” në datën 16.04.2019, nga Komisioni i Prokurimit për Vlera të Vogla i përbërë nga : [REDAKTUAR] Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës është bërë në bazë të testimit të tregut, në bazë të tre ofertave.

Nga auditimi konstatohet se në dosjen e prokurimit nuk ka asnjë ofertë ekonomike e cila të përmbajë cmimet përkatëse sipas specifikimeve të përcaktuara.

Në datën 19.04.2019 është mbajtur procesverbali i zhvillimit të procedurës ku janë paraqitur 10 operatorë ekonomik :

1. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] me vlerë oferte 175,000 lekë pa tvsh.
2. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] ” me vlerë ofertë 332,000 lekë pa tvsh
3. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] me vlerë ofertë 340,000 lekë pa tvsh
4. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] ” me vlerë ofertë 363,000 lekë pa tvsh
5. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] ” me vlerë ofertë 378,000 lekë pa tvsh
6. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] me vlerë ofertë 444,000 lekë pa tvsh
7. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] ” me vlerë ofertë 614,800 lekë pa tvsh
8. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] ” me vlerë ofertë 626,800 lekë pa tvsh
9. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] me vlerë ofertë 660,667 lekë pa tvsh
10. Operatori ekonomik “ [REDAKTUAR] me vlerë ofertë 681,000 lekë pa tvsh

Sipas procesverbalit të mbajtur në datën 08.05.2019 nga Komisioni operatori i klasifikuar sipas radhës janë tërhequr dhe është shpallur fitues “ [REDAKTUAR] me vlerë ofertë 626,800 lekë pa tvsh.

Mungon procesverbali i marrjes në dorëzim të mallrave.

Është likuiduar me urdhër shpenzimin me nr.512, datë 10.07.2019.

Nga auditimi konstatohet se në mënyrë të përsëritur vihen re problematikat e mëposhtme:

-Në të gjitha dosjet e prokurimeve vihet re në mënyrë të përsëritur që shkresat hartohen në mënyrë jo të rregullt, materialet janë me copy paste nga njëra procedurë në tjetrën dhe procedurat ngatërrohen me njëra tjetrën , gjithashtu datat e shkresave janë të hartuara në mënyrë të gabuar .

-Në dosjet e prokurimit të biletave vihet re se mungojnë ftesat dhe korrespondencat për aktivitete që do të zhvillohen. Biletat prihen 1-3 ditë përpara nisjes, vonesa të cilat çojnë në prerjen e biletave me një çmim më të lartë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

-Në dosjet e prokurimit në procesverbalin e llogaritjes së fondit limit citohet se fondi limit përlllogaritet nga mesatarja e tre ofertave por në dosje nuk ka asnjë ofertë ekonomike e cila të përmbajë çmimet përkatëse sipas specifikimeve të përcaktuara dhe periudhës që kryhet prokurimi në kundërshtim me VKM nr.914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”, neni 59 “Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës”.

- Për të gjithë procedurat e audituara konstatohet se nga autoriteti kontraktor nuk është ngritur komisioni për marrjen në dorëzim dhe nuk ka procesverbale të marrjes në dorëzim të mallit/ shërbimit në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në njësitë e Sektorit Publik” pika 42-50.

- Dosjet e procedurave të prokurimeve nuk janë të inventarizuara dhe të arkivuara, në përputhje me ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për Arkivat.”

Titulli:	Mbi procedurat e prokurimit
Situata	-Në dosjet e prokurimit në procesverbalin e llogaritjes së fondit limit citohet se fondi limit përlllogaritet nga mesatarja e tre ofertave por në dosje nuk ka asnjë ofertë ekonomike e cila të përmbajë çmimet përkatëse sipas specifikimeve të përcaktuara dhe periudhës që kryhet prokurimi. -Nga auditimi u konstatua se për të gjithë procedurat e audituara konstatohet se nga autoriteti kontraktor nuk është ngritur komisioni për marrjen në dorëzim dhe nuk ka procesverbale të marrjes në dorëzim të mallit/ shërbimit . - Dosjet e procedurave të prokurimeve nuk janë të inventarizuara dhe të arkivuara.
Kriteri	-VKM nr.914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”, neni 59 “Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës”. -Udhëzimi nr. 30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në njësitë e Sektorit Publik” pika 42-50. - Ligji nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për Arkivat.”
Ndikimi/Efekti:	-Mos dokumentimi dhe argumentimi i ofertave ekonomike bëjnë të pamundur përlllogaritjen e saktë të vlerës së fondit limit. -Mos ngritja e komisionit të marrjes në dorëzim bën të pamundur verifikimin për mallrat/shërbimet nëse janë në përputhje me të dhënat e verifikuara, me faturën dhe kushtet e kontratës. -Dosjet e prokurimeve nuk janë të plota dhe të arkivuara
Shkaku:	-Llogaritja e fondit limit e pa dokumentuar dhe pa argumentuar -Mos ngritja e komisioneve për marrjen në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve - Mos arkivimi dhe të plotësimi i dosjeve nga Njësia e Prokurimit për çdo procedurë prokurimi.
Rëndësia:	I Mesëm



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

6. MBI VLERËSIMIN E FUNKSIONIMIT TË SISTEMEVE TË MENAXHIMIT FINANCIAR DHE KONTROLLIT:

Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli

Në bazë të auditimit të kryer në terren në zbatim të **pikës 6** të drejtimeve kryesore të programit të auditimit Nr.800/1, datë 15.10.2019, mbi vlerësimin e funksionit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, që janë:

- a. Vlerësimi i Mjedisit të Kontrollit,
- b. Vlerësimi i Menaxhimit të Riskut,
- c. Vlerësimi i Aktiviteteve të Kontrollit,
- ç. Informimi, Komunikimi dhe Monitorimi.

Konstatim mbi sistemet e KB:

Në përgjithësi konstatuam se sistemi i menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm në institucionin e MEPJ, **kërkon një vëmendje e shtuar për korrigjimin e mangësive të referuar më poshtë:**

1. Nga auditimi i funksionimit të sistemeve të kontrollit të brendshëm, rezultoi se **nuk ka takime të dokumentuara të veprimtarisë së GMS** për periudhën objekt auditimi, veprimtari e cila duhet ti shërbejë evidentimit të të metave, mangësive dhe menaxhimit të risqeve, duke *luajtur një rol kyç përsa i takon integritetit të informacionit financiar të njësisë publike, sistemit të saj të kontrollit të brendshëm, si dhe sjelljes etike*⁹;
2. Zhvillimi i MFK-së kërkon gjithashtu zhvillimin e menaxhimit të riskut në mënyrë sistematike duke krijuar një mjedis të tillë në të cilin diskutimet për riskun të jenë pjesë e operacioneve të përditshme. GMS duhet të kontrollojë si janë menaxhuar risqet brenda njësisë publike, si dhe të përgatisë një raport vjetor lidhur me këtë, gjë e cila **nuk është realizuar**
3. Nga auditimi i kryer në lidhje me politikat, procedurat dhe kuadrin ligjor e rregullativ në fuqi dhe aktet e politikave vijuese të dala në zbatim të tij është konstatuar se **nuk ekziston një akt rregullator mbi funksionimin dhe organizimin e MEPJ**, ku të specifikohen përshkrimet e punës për secilën drejtori, për secilin pozicion pune dhe lidhjen e varësisë midis tyre. Në kuadër të mungesës së këtij akti rregullues, pra të Rregullores së Brendshme mbi organizimin dhe funksionimin e MEPJ, nuk pasqyrohet në asnjë akt tjetër lidhja e varësisë që kanë përfaqësitë diplomatike ndaj MEPJ.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

4. Për vitin 2018, rezultoi se nga drejtuesit (NA dhe NZ) nuk është dërguar në Drejtorinë e Harmonizimit pranë MF dokumentacioni (deklarata për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm të MEPJ, raporti për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm dhe pyetësori i vetëvlerësimit), ndërsa për vitin 2017 nuk është respektuar afati i dërgimit i cili është 28.02.2018.

5. Në planin e trajnimeve nuk është përfshirë tema e MFK dhe nuk janë përfshirë të gjithë punonjësit e MEPJ por vetëm diplomatët e rinj.

U shqyrtua dokumentacioni dhe rezultoi si më poshtë:

1. Strukturat përgjegjëse (NA dhe NZ) të Ministrisë për Evropën dhe Punët e Jashtme (MEPJ), kanë dijeni mbi kuadrin ligjor dhe nënligjor në fuqi në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit, duke filluar me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, Manualin për MFK-në, (miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave nr. 54, datë 15.7.2010) dhe Manualin e ri, (miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016) si dhe urdhrat dhe udhëzimet e dala në zbatim të tij. Në Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme **nuk** është miratuar Strategjia e Menaxhimit të Riskut për vitin 2018.

2. Për periudhën objekt auditimi është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik për vitin 2017, me urdhrin e Ministrit të MEPJ nr.132, datë 07.04.2017, e përbërë nga Ministri i kohës në rolin e kryetarit, Sekretari i Përgjithëm i kohës në rolin e koordinatorit dhe Drejtori i Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar në rolin e sekretares.

Pjesë e urdhrit janë edhe ngritja e EMP-ve të ndara sipas programeve në lidhje me çështjet në funksion të ministrisë. Për ngritjen e GMS për vitin 2017 ka dal edhe një urdhër tjetër nr. 518, datë 11.12.2017, pjesë e të cilit janë bërë edhe menaxherë të tjerë të MEPJ.

Për vitin 2018 është ngritur grupi për menaxhimin financiar strategjik me anë të urdhrit Nr. 176, datë 12.04.2018.

3. Për vitin 2019 GMS nuk është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS).

GMS shërben për të evidentuar të metat, mangësitë dhe menaxhimin e risqeve, sipas përcaktimit të neneve 8, 10 dhe 27/2 të Ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 dhe kreut III, të Manualit “Për MFK”. Si dhe në kreun II, pika 2.2.6 të Manualit të ri të MFK, miratuar me Urdhërin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, nënvizohet se:

“GMS luan një rol kyç për sa i takon integritetin të informacionit financiar të njësive publike, sistemit të saj të kontrollit të brendshëm, si dhe sjelljes etike. Ai ofron mbështetje dhe këshilla për titullarin e njësive si dhe përkujdeset për performancën e njësive publike”.

UDHËZIM Nr. 21, datë 25.10.2016 “Për Nëpunësit Zbatues Të Të Gjitha Niveleve”, 2. Aktorët Kyç dhe Struktura Organizative.

2.1.4 Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS)

GMS-ja duhet të mblidhet të paktën 4 herë në vit. Vendimet duhet të jenë objektive dhe të merren si grup, duke vepruar në interes të publikut dhe në përputhje me standardet etike të sektorit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

publik. Vendimet e GMS-së duhet të regjistrohen nga sekretari dhe vihen në dispozicion të drejtimit të njësisë publike

Konstatimi:

Nuk ka takime të dokumentuara të veprimtarisë së GMS për periudhën objekt auditimi, 2017, 2018 dhe 2019.

4. Nga auditimi i kryer në lidhje me politikat, procedurat dhe kuadrin ligjor e rregullativ në fuqi dhe aktet e politikave vijuese të dala në zbatim të tij, konstatohet se ekzistojnë mangësi dhe më konkretisht:

MEPJ ushtron veprimtarinë **pa një rregullore** “Për organizimin dhe funksionimin e Ministrisë së Europës dhe Punëve të Jashtme”, ku të specifikohen përshkrimet e punës për secilën drejtori, për secilin pozicion pune dhe lidhjen e varësisë midis tyre. Në kuadër të mungesës së këtij akti rregullues, pra të Rregullores së Brendshme mbi organizimin dhe funksionimin e MEPJ, nuk pasqyrohet në asnjë akt tjetër lidhja e varësisë që kanë përfaqësitë diplomatike ndaj MEPJ.

VKM Nr. 816 datë 07.10.2015 “Për miratimin e Rregullores së Shërbimit të jashtëm të republikës së Shqipërisë” i cili rregulon mbarëvajtjen e funksioneve, procedura të ndryshme si pjesë e aktivitetit, emërimet, sistemi i gradave, transferimi, lëvizja paralele, etj.

Pjesë e kuadrit rregullator të MEPJ është edhe “Rregullorja për Disiplinën në MPJ, e cila nuk është e protokolluar, ndaj edhe nuk jep siguri të arsyeshme për zbatueshmërinë dhe fuqinë e saj ligjore, por në brendinë e saj, parashikohen rregullimin e etikës dhe disiplinës në punë.

Konstatim:

Mungesa e Rregullores për organizimin dhe funksionimin së MEPJ, sjell si pasojë mungesën e ndarjes së detyrave, hierarkisë, përcaktimin e rregullave të qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit në ushtrimin e funksioneve të saja.

Referuar Manualit të MFK, Struktura organizative është korniza me anë të cilës planifikohen, zbatohen, kontrollohen dhe raportohen aktivitetet e njësisë.

Sa më sipër, bëhet e domosdoshme që kuadri rregullator i MEPJ, t’i plotësohen mangësitë, sipas parashikimeve ligjore që bënë VKM 142, datë 12.03.2014 dhe Manuali i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

5. Grupi i auditimit të KLSH konstaton se janë përcaktuar nëpunësi autorizues (NA) dhe ai zbatues (NZ) në pozicionin e Shefit të Sektorit të Financës, si vijon:

Me urdhrin nr. 263 prot, datë 28.09.2017 është caktuar Nëpunësi Autorizues (Autorizues Sekretari i Përgjithshëm i kohës) dhe Nëpunësi Zbatues, që do të veprojë deri në konsolidimin e strukturës organizative të Ministrisë për Evropën dhe Punët e Jashtme.

Me Urdhrin nr.13635 prot., date 22.07.2019 është caktuar Nëpunësi Autorizues SP aktual për programin buxhetor....



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Në funksion të ligjit nr.10296, datë 8.07.2010, (neni 12), nëpunësi zbatues, është niveli menaxherial në vartësi direkte të NA. Në funksionet e tij, Sektori i Financës mbulon çështjet e planifikimit, zbatimit të buxhetit, kontabilitetit, monitorimit, si dhe përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore të njësisë, në përputhje me kërkesat e ligjit në fuqi.

Aktualisht Drejtor i Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar kryen funksionet e përcaktuara më sipër dhe është në vartësi direkte të Sekretarit të Përgjithshëm të MEPJ. Sa më sipër, janë përmbushur kërkesat e Nenit 12/1, “Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësve zbatues” të ligjit nr.10296, datë 08. 07. 2010, i ndryshuar,

6. Nga ana e institucionit të MEPJ janë përgatitur **Pyetësorët e Vetëvlerësimit dhe Deklarata dhe Raporti për funksionimin e Sistemit të Kontrollit të brendshëm** për vitin 2017.

Deklarata për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm të MEPJ, raporti për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm dhe pyetësi i vetëvlerësimit për vitin 2017, sipas shkresës nr. 4908 prot, datë 27.03.2019 **dërgimit të tyre sipas Manualit të MFK është deri me datën 28 shkurt 2017.** Këto akte janë nënshkruar nga SP i MEPJ dhe i janë dërguar Njësisë së Harmonizimit të Menaxhimit Financiar të Kontrollit, Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Janë hartuar deklarata mbi sistemin dhe raportin përkatës për cilësinë kontroleve të brendshme për vitin 2017, deklaratë e nëpunësit autorizues për cilësinë e sistemit të kontrollit, në bazë të përgjegjësisë të kreut III, pika 3.3 e Manualit PMFK dhe cilësimeve të nenit 18 të ligjit nr.10296.

Nga misioni i auditimit vërehet se Deklarata Vjetore mbi cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm është dorëzuar brenda afatit ligjor për vitin 2017 **por jo për vitin 2018,** përcaktuar në nenin 18, të ligjit dhe pikat nr. 4 dhe 6, të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 28, datë 15.12.2011, që përcaktojnë se *“deklarata së bashku me raportin i paraqitet paraprakisht titullarit të njësisë publike dhe brenda muajit shkurt të çdo viti tek Nëpunësit të Parë Autorizues në Ministrinë e Financave”*

Konstatim:

Nga analiza e hollësishme e këtij dokumenti vërejmë se:

- Është kapërcyer afati i dërgimit të deklaratës për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm të MEPJ, raportit për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm dhe pyetësi i vetëvlerësimit.

-Ky raport është përgatitur nga ana e NA, në koordinim me hallkat e tjera të këtij institucioni.

-Raporti duhet të sintetizojë arritjet dhe mangësitë e konstatuara në procesin e MFK duke listuar dhe disa rekomandime për përmirësim gjatë periudhave të ardhshme.

Janë zbatuar detyrimet e pikës nr. 17 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 28, datë 15.12.2011, “Mbi paraqitjen e Deklaratës dhe Raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike”, pasi Raporti për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm ka të përfshira gjetjet dhe rekomandimet e auditimit të brendshëm.

“ Raporti duhet të strukturohet sipas formatit të përshkruar në Shtojcën 2 të këtij udhëzimi, i cili përbëhet nga:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

- (a) *Përmbledhja ekzekutive;*
- (b) *Vlerësimi i sistemit ekzistues të menaxhimit financiar dhe kontrollit të njësisë;*
- (c) *Gjetjet dhe rekomandimet nga auditimi i brendshëm dhe i Ministrise se linjës;*
- (ç) *Masat e marra gjatë vitit për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësi dhe plan-veprimin për të ardhmen;*
- (d) *Rekomandime të përgjithshme për Ministrinë e Financave, lidhur me përmirësimin e kuadrit ligjor dhe nënligjor ekzistues mbi sistemet e menaxhimit financiar dhe kontrollit.”*

7. Nga auditimi i detyrimeve që burojnë në kuadër të përgjegjshmërisë menaxheriale të titullarit të MEPJ, (parashikuar në pikën 8, neni 8, të ligjit nr.10296), konstatohet se, kanë gjetur zbatim detyrimet që lidhen me:

-hartimin e politikave, miratimin dhe monitorimin e objektivave të Institucionit, të planeve vjetore dhe plan-veprimet për arritjen e objektivave;

Por nuk kanë gjetur zbatim çështjet që lidhen me:

-miratimin e një strukture të përshtatshme organizative dhe vendosjen e linjave të raportimit, që mundësojnë kryerjen efektive të përgjegjësisë të tyre;

-miratimin e sistemit të rregullave e të procedurave për ruajtjen, mbrojtjen e nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve.

Auditimi në lidhje me ish Ministrinë së Integritetit, do të realizohet sipas programit Nr. Prot 102, date 19.11.2019, ky angazhim ka përfshirë periudhën 1.01.2019 deri me 30.11.2019. Objekti i këtij auditimi është “Vlerësimi i përshtatshmërisë dhe dobishmërisë së sistemeve të kontrollit të brendshëm në strukturën që merret me menaxhimin e fondeve në kuadrin e Programeve të Bashkëpunimit Ndërkufitar. Do të vlerësohen sistemet e ngritura në MEPJ për menaxhimin e fondeve në kuadër të dy programeve IPA CBC Itali-Shqipëri-Mali i Zi si dhe IPA-CBC Greqi-Shqipëri si dhe ngritja e funksionimi i strukturave FLC për këto programe”.

8. Audituesit e KLSH-së konstatojnë se janë përmbushur detyrimet në kuadër të përgjegjshmërisë menaxheriale, për identifikimin dhe krijimin e Regjistrimit të Risqeve, monitorimin e kontroleve të risqeve që vënë në rrezik arritjen e objektivave dhe realizimin me sukses të veprimtarive, sipas kërkesave të neneve 10 , 11 /2, 12 /3, 9.4 /c dhe 21 të ligjit nr. 10296/ 2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar.

Nga shqyrtimi i pyetësorit të vetëvlerësimit për vitin 2017, në lidhje me Parimin nr. 20 të COSO në komponentin “menaxhimi i riskut”, sipas së cilës, “A diskuton GMS në takimet e tij çështje të lidhura me risqet që mund të pengojnë përmbushjen e objektivave të njësisë”, audituesit e KLSH kanë vërejtur se nga drejtuesit (NA dhe NZ) të MEPJ është vënë shënimi se këto takime janë kryer rregullisht, ndërkohë që **nuk ka asnjë dokument që faton taimet e kryera të GMS**, gjë e cila është pohuar nga MEPJ.

Referuar strukturës organike rezulton se ekzistenca e vendeve vakante është fenomeni përsëritur dhe rrjedhimisht mungesa e burimeve njerëzore ndikon në performancën e institucionit pasi detyrat e pozicioneve të punës që ngelen pa u përmbushur i ngarkohen pjesës tjetër të stafit dhe



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

në këto rrethana, mbingarkohen punonjësit dhe rezultati i mbingarkesës riskon të çënoj përmbyshjen e objektivave të njësisë.

Konstatohet se:

Në lidhje me rubrikën nr. 35 të pyetësorit COSO për vitin 2018, “A ofrohen mundësi të mjaftueshme të trajnimit për personelin? A është zhvilluar strategjia e përgjithshme e trajnimit, në përputhje me objektivat e njësisë publik (planet e trajnimit)? Dhe a përfshihet në të trajnimi për fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit (p.sh në fushat e planifikimit strategjik, përgatitjen e planeve financiare, menaxhimin e riskut, prokurimin dhe kontraktimin, sistemet e kontabilitetit, etj.

Konstatohet se për vitin 2017, 2018, 2019 është hartuar plani i trajnimit të diplomatëve të rinj. Pra, në këtë plan nuk janë të përfshirë të gjithë punonjësit e MEPJ. Gjithashtu, ajo që evidentohet është mungesa e përfshirjes së temës mbi Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin. Mungesa e trajnimit krijon edhe pasojën e mosnjohjes së stafit dhe mungesës së përgatitjes së gjurmës së auditit nga secila drejtori dhe në fund unifikimin e saj në një dokument të vetëm.

Analiza e Komponentëve të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit të Brendshëm:

Mjedisi i kontrollit është baza e menaxhimit të fondeve buxhetore dhe përbën themelin ku ngrihen të gjithë komponentët e tjerë të kontrollit të brendshëm.

a. Vendosja e objektivave

Për përiudhën objekt auditimi, MEPJ ka funksionuar në bazë të VKM Nr.500, datë 13.09.2017 “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë për Evropën dhe Punët e Jashtme”, u krijuar një ministri e re nga bashkimi i ish Ministrisë së Punëve të Jashtme dhe Ministrisë së Integritetit. Me anë të kësaj VKM është miratuar misioni dhe fushat e përgjegjësisë shtetërore të saj.

Misioni i kësaj Ministrie është hartimi dhe zbatimi i politikave të jashtme, drejtimi teknik dhe bashkërendimi i procesit të integritetit të Republikës së Shqipërisë në Bashkimin Evropian, zhvillimi dhe fuqizimi i diplomacisë ekonomike, si dhe bashkërendimi i ndihmave financiare nga Bashkimi Evropian.

Sa sipër, kanë gjetur zbatim kërkesat e Manualit të MFK, miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave, Nr. 8980, datë 15.07.2010, (i ndryshuar), ka përcaktuar në kapitullin e III, detyrimet në lidhje me Deklaratën e misionit dhe vizionit.

Hapi I “Organizimi i procesit”, përgjegjësitë e menaxherëve të tjerë të njësisë publike.

Zhvillimi i MFK-së kërkon gjithashtu zhvillimin e menaxhimit të riskut në mënyrë sistematike duke krijuar një mjedis të tillë në të cilin diskutimet për riskun të jenë pjesë e operacioneve të përditshme. GMS duhet të kontrollojë si janë menaxhuar risqet brenda njësisë publike, si dhe të përgatisë një raport vjetor lidhur me këtë, gjë e cila **nuk është realizuar**.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Në zbatim të Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave Nr.8980, dt. 15.07.2010, **këto janë detyrimet e Drejtorisë së menaxhon burimet njerëzore.**

1. Politikat dhe praktikat që lidhen me burimet njerëzore

Politikat e burimeve njerëzore dhe praktikat e ngjashme lidhen me rekrutimin, emërimin, **trajnimin**, vlerësimin e performancës, avancimin në detyrë dhe veprimet disiplinore.

2. KËRKESAT THEMELORE:

Politikat e burimeve njerëzore duhet të garantojnë:

Një sistem trajnimi dhe kualifikimi që synon t'i përgatisë punonjësit për kryerjen e detyrave në nivelin e pritur.

3. Përgjegjësia e menaxhimit në garantimin e profesionalizmit të punonjësve të tij fillon me miratimin e politikave dhe praktikave të duhura që lidhen me burimet njerëzore dhe që reflektojnë angazhimin për: Futjen e programeve të **trajnimit** që ndihmojnë punonjësit të zgjerojnë njohuritë dhe aftësitë e tyre....

4. Rregullat për menaxhimin e burimeve njerëzore Proçedurat duhet të mbulojnë proçeset e rekrutimit, emërimit, **trajnimit**, vlerësimit të performancës, ngritjes/uljes në detyrë dhe shpërblimit, ri-emërimit si dhe ndërprerjes së marrëdhënieve ligjore me punonjësit.

Në kuadër të këtyre detyrimeve të BNJ, rëndësia pikat kyçe të trajnimit sidomos në lidhje me vetë MFK përshkruhet si më poshtë nga manuali i MFK.

5. Trajnimi dhe ndërgjegjësimi Trajnimi i përshtatshëm dhe ngritja e përgjegjshmërisë së menaxherëve dhe stafit në fushën e zbatimit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, është çelësi i suksesit në këtë fushë. Aktivitetet e trajnimit duhet të përfshijnë sa më poshtë:

- Konceptet dhe parimet bazë të menaxhimit financiar dhe kontrollit si dhe të auditimit të brendshëm;
- Rolet dhe përgjegjësitë e aktorëve të ndryshëm të përfshirë në menaxhimin financiar dhe kontrollin;
- Caktimin e objektivave të efektshme, të matshme dhe të përshtatshme, produkteve dhe treguesve të performancës;
- Vlerësimin dhe menaxhimin e riskut;
- Identifikimin dhe vlerësimin e kontrolleve të brendshme;
- Përgatitjen e gjurmëve të auditimit;
- Rolet, objektivat, përfitimet dhe kufizimet e funksionit të auditimit të brendshëm.

Konstatohet se, nivelet menaxherieale nuk kanë zhvilluar trajnime të dedikuara mbi njohuritë për menaxhimin financiar dhe kontrollin.

Detyrim tjetër që ky manual i ngarkon Titullarit të njësisë është parashikuar si më poshtë:

Menaxhimi i Lartë (Titullari/Nëpunësi Autorizues)

Titullari i njësisë duhet të jetë përgjegjës për koordinimin e aktiviteteve që lidhen me zhvillimin e kontrollit të brendshëm. Ai gjithashtu mund të autorizojë nëpunësin autorizues me koordinimin e detyrave në gjithë njësinë, që lidhen me zhvillimin e kontrolleve të brendshme. NA duhet të ketë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

autoritetin e mjaftueshëm për të vepruar në emër të njësisë për të garantuar zbatimin e suksesshëm dhe monitorimin e sistemit të kontrollit të brendshëm. Ai duhet të mbulojë aspekte si: Propozimi i trajnimeve të përshtatshme mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin, duke patur parasysh nevojat e njësisë dhe të punonjësve të saj;...

Konstatohet se për vitin 2017, 2018, 2019 janë zhvilluar trajnime për stafin e MEPJ.

b. Etika personale dhe profesionale.

Njësia buxhetore në mbështetje të kuadrit ligjor ekzistues, ka hartuar *rregulloren për disiplinën e brendshme në MEPJ*, por nuk është protokolluar dhe nuk jep siguri të arsyeshme për zbatueshmërinë e saj.

Nga ana tjetër, në lidhje me zbatimin e **Parimit 1 - Njësia Publike demonstron angazhim për integritet dhe vlerat etike**, dhe se “Menaxherët e nivelit të lartë të njësisë publike, shprehin dhe demonstrojnë rëndësinë e integritetit dhe vlerave etike në të gjithë njësinë” **hartuar sipas standardeve ndërkombëtare COSO dhe INTOSAI**, konstatohet se nëpunësit e këtij institucioni duhet të respektojnë rregullat dhe parimet e Rregullores së Brendshme me Nr. 478 Prot. datë 08.06.2010/

c. Struktura organizative.

Për periudhën e audituar (2017, 2018, 2019), si bazë ka shërbyer urdhri i Kryeministrit Nr. 159, datë 05.10.2017, për miratimin e strukturave organizative.

d. Stili i të vepruarit dhe filozofia e menaxhimit.

MEPJ nuk ka një rregullore të miratuar mbi organizimin dhe funksionimin e institucionit ndaj për këta punonjës nuk është e rregulluar me kuader ligjor se si i rregullojnë marrëdhëniet e tyre sipas mbi funksionet e parashikuara, përshkrimi i procedurave të brendshme se si mbikëqyren në kryerjen e detyrave të tyre nga eprorët sipas hierarkisë brenda MEPJ, etj.

e. Politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore.

Në mungesë të kësaj rregulloreje të brendshme të organizimit dhe funksionimit, mbetet e pa qartë dhe e pa **përcaktuar, ndarja e përgjegjësi**ve për çdo punonjës.

Manuali i MFK, **miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave, Nr. 8980, datë 15.07.2010**, ka përcaktuar në kreun II, faqe 21 në lidhje me strukturat organike ka vendosur si parakushte :

- *Një procedure transparente për rekrutimin dhe emërimin e punonjësve;*
- *Kritere dhe kërkesa të përshtatshme në drejtim të kualifikimit dhe përvojës profesionale në procesin e rekrutimit dhe të emërimit të stafit, qësnojnë të fuqizojnë kapacitetin administrativ të njësisë dhe të krijojnë një ekip pune të besueshëm dhe kompetent;*
- *Një sistem trajnimi dhe kualifikimi që synon t'i përgatisë punonjësit për kryerjen e detyrave në nivelin e pritur;*
- *Një sistem për vlerësimin e performancës që të inkurajojë zhvillimin profesional të punonjësve dhe të ofrojë mundësi për ngritje të merituar në detyrë dhe të ndëshkojë në rast të kundërt;*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Njësia ka programin buxhetor, drejtues i të cilit është Titullari i institucionit, që është dhe nëpunësi autorizues. Detyrat dhe përgjegjësitë e strukturave përkatëse të njësisë, janë të përcaktuar në rregulloren e brendshme të institucionit.

Njësia ka programin buxhetor, drejtues i të cilit është Titullari i institucionit, që është dhe nëpunësi autorizues. **Detyrat dhe përgjegjësitë e strukturave përkatëse të njësisë, të cilat duhet të ishin të përcaktuar në rregulloren e brendshme të institucionit.**

Nga auditimi me përzgjedhje i dosjeve personale të stafit të MEPJ u konstatua se dokumentet si pash: certifikata familiare nuk janë të rifreskuara ndaj edhe rastet kur punonjësit kanë lidhje familiare (bashkëshortë) që punojnë në varësi të njëri tjetrit anashkalohen.

Për ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale MEPJ disponon plane të trajnimeve por jo në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit, dhe nuk disponon një data-base mbi trajnimet dhe kualifikimet e stafit të institucionit publik, për periudhën e audituar nga KLSH. Sa më sipër, nuk kanë gjetur zbatim kërkesat e pikas nr. 3/1 , nënçështja “Politikat dhe praktikat që lidhen me burimet njerëzore”, të Kapitullit III të Manualit të MFK 2016, (fq. 26).

Nga auditimi u konstatua se, nga institucioni **nuk janë kryer trajnime për gjithë stafin menaxhues** në drejtim të njohjes së dispozitave të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe të menaxhimit të sistemit buxhetor, me qëllim rritjen e efikasitetit dhe efikasitetit të punës dhe menaxhimit të fondeve publike së njësisë menaxhuese.

2. Vlerësimi i riskut (a bën njësia vlerësim risku, a është i plotë dhe përditësohet, a është i bazuar në analiza etj).

-Nga auditimi i kryer për identifikimin, vlerësimin dhe kontrollin mbi ngjarje apo situata të mundshme që kanë efekt të dëmshëm për përmbushjen e objektivave, rezulton se në institucionin e MEPJ, ekzistojnë risqet që kërcënojnë objektivat si psh. struktura e MEPJ ka mbartur **vende vakante** përgjatë të gjithë periudhës objekt auditimit, ndaj në këto kushte **rriskohet moszbatimi i objektivave**.

3. Aktivitetet e kontrollit: (a janë ndarë si duhet detyrat, a ka funksione të pa pajtueshme që kryhen nga i njëjti person, a dokumentohen si duhet të plotë, të sakta e të kuptueshme transaksionet, a ka rregulla se si ruhen asetet, si përdoren si nxirren jashtë përdorimit, etj).

Nga auditimi vërehet se **në mungesë të rregullores së brendshme mbi organizimin dhe funksionimin e MEPJ nuk** ekziston një përcaktim dhe ndarje e qartë e detyrave të secilit pozicion pune.

Gjithashtu nuk mund të shprehemi nëse struktura aktuale i përgjigjet mbulimit të të gjitha funksioneve të parashikuara, pa krijuar konflikt interesi dhe pa mbivendosur detyrat.

Për periudhën nën auditim konstatohet se nuk ka procedura për administrimin e aktiveve.

4. Informacioni dhe Komunikimi (a ka rregulla të shkruara ku bazohet komunikimi brenda njësisë, si zbatohen ato).

Në mungesë të aktit rregullator mbi organizimin dhe funksionimin e MEPJ, është e paqartë dhe e paverifikueshme bazuar në shkresat zyrtare se si titullari informohet nga përgjegjësit e sektorëve.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Nëse realizohet me anë të takimeve e mbledhjeve, relacioneve dhe raporteve të ndryshme. A funksionon raportimi midis Përgjegjësit të Sektorit të Shërbimeve të Përgjithshme tek nëpunësi autorizues, me anë të situacioneve buxhetore mujore dhe vjetore të krahasuar me planin? Nëpërmjet raportimit tek eprori i drejtpërdrejtë, a është siguruar komunikimi mbi parregullsitë dhe problemet?

Gjithashtu është e pa verifikueshme mënyra e përcaktuar për komuniukimin e punonjësve brenda institucionit dhe jashtë institucionit

Funksionimi i sistemit të kontrollit të brendshëm nga lart poshtë është i pa mundur të verifikohet nga ne për shkak të mungesës së rregullore së brendshme për funksionimin dhe organizimin e MEPJ.

Sistemi i IT-së, është i pajisur me një sistem rezervë (back-up) i cili garanton hedhjen e të dhënave dhe ripërfitimin e tyre në lidhje e Sistemin SHKO, Shërbimi Konsullor Online dhe EDRMS (ruajtja e dokumentacioneve online përveç formatit shkresor).

5.Monitorimi (a ka një sistem të monitorimit të përditshëm të të gjitha operacioneve të punës, a janë të specifikuara se cili autoritet është i ngarkuar për monitorimin dhe kujt i raporton).

Në mungesë të aktit rregullator mbi organizimin dhe funksionimin e MEPJ, **është e paqartë dhe e paverifikueshme** nëse MEPJ ka ngritur një sistem monitorimi, të pasqyruar në ndarjen e detyrave midis hallkave, ku janë specifikuar përgjegjësitë e drejtuesve për mbikëqyrjen e zyrave që mbulojnë. Nivelet më të ulëta drejtuese në bazë të ligjit dhe strukturës, raportojnë tek niveli më i lartë. Nga analiza e buxhetit konstatohet se, raportet e monitorimit buxhetor, si dhe raportet periodike janë publikuar në faqen zyrtare të institucionit, gjithashtu edhe në faqen zyrtare të Ministrisë së Financave nëpërmjet lidhjes së vendosur me faqet zyrtare të ministrive.

Në mungesë të aktit rregullator mbi organizimin dhe funksionimin e MEPJ, është e paqartë dhe e paverifikueshme nëse titullarët e njësisë informohen vazhdimisht nga drejtuesit dhe përgjegjësit e zyrave mbi aktivitetin e strukturave që ata drejojnë me anë të informacioneve, evidencave të ndryshme dhe raporteve periodike, me shkrim, apo verbalisht.

Plan i auditimeve për vitin 2017 është miratuar nga ministri me anë të shkresës Nr. 12296/2 Prot. , datë 17.10.2016.

Plan i auditimeve për vitin 2018 është miratuar nga ministri me anë të shkresës Nr. 14465/1 Prot. , datë 17.10.2017.

Plan i auditimeve për vitin 2019 është miratuar nga ministri me anë të shkresës Nr. 16165/1 Prot. , datë 19.10.2018.

Konstatim: Nga auditimi u konstatua se përzgjedhja e subjekteve për t’u audituar nga Drejtoria e Auditimit të Brendshëm ka rezultuar se fondet e audituara zënë 39% të totalit buxhetor të transfertave për përfaqësitë diplomatike për vitin 2019, për vitin 2018 përbëjnë 37% të fondeve dhe për vitin 2017 zënë 16 %. Ndaj në këto kushte konkludojmë që përzgjedhja nga AB nuk kryer realisht mbi mbi bazën e riskut.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Konkretisht kjo pasqyrohet në tabelën më poshtë:

Për vitin 2019

Totali i transfertave	1,030,641,996
Totali i fondeve të audituara në lekë	400,178,300
% e fondeve të audituara	39%

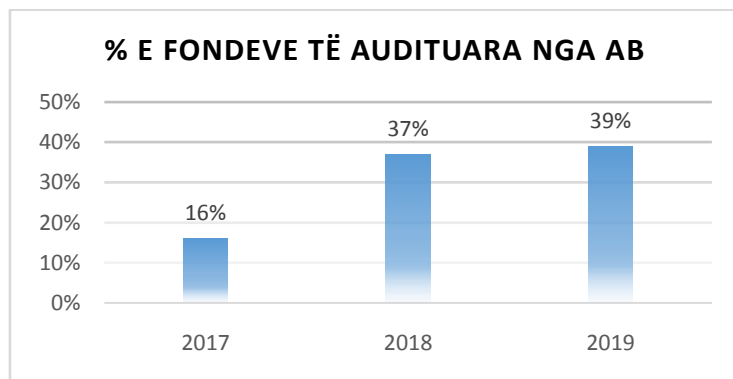
Për vitin 2018

Totali i transfertave	1,642,343,985
Totali i fondeve të audituara në lekë	603,462,000
% e fondeve të audituara	37%

Për vitin 2017

Totali i transfertave	1,523,282,707
Totali i fondeve të audituara në lekë	238,725,700
% e fondeve të audituara	16%

Referuara të dhënave më lartë dalim në konkluzionin se trendi ka ardhur duke u rritur por auditimi i fondeve buxhetore që janë transferuar në përfaqësitë diplomatike përbëjnë një % të vogël dhe jo të konsiderueshme në lidhje me totalin e fondeve në tërësi. Në mënyrë që përzdhje e subjekteve për tu audituar të jetë kryer mbi bazën e riskut duhet që % krahas totalit të jetë të paktën 50%.





KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Viti	Nr auditimesh	Fonde te audituara (ALL)	Nr total	Fonde total (ALL)	% SUBJEKTET	% FONDE
2017	9	238,725,700	49	1,523,282,707	18%	16%
2018	13	603,462,000	50	1,642,343,985	26%	37%
2019 (8 mujori)	12	400,178,300	50	1,030,641,996	24%	39%
	Total	1,242,366,000		4,196,268,688		

Gjithashtu konstatohet se për periudhën objekt auditimi janë audituar më shumë se dy vite rresht 7 nga përfaqësitë diplomatike dhe 24 përfaqësi diplomatike nuk janë audituar asnjëherë gjatë këtyre 3 viteve.

Nr.	Përfaqësia	2017	2018	2019
1	Londer		1,150,000	300,000
2	Mis. BE		400,000	600,000
3	Berna		300,000	200,000
4	Gjeneva		171,488	
5	Mis. OSBE		462,707	
6	Milano		400,000	0
7	Moska		380,000	0
8	Varshava		150,000	
9	Shkupi		320,000	
10	Prishtina		250,000	
11	Stambolli		80,000	
12	Pekini		150,000	180,000
13	Tokio		150,000	150,000
14	Amb. Madrit	210,000		
15	Amb. Rome	250,000		
16	Amb. Budapest	180,000		
17	Amb. Praga	180,000		
18	Amb. Athine	0		
19	Kons. Selanik	210,000		
20	Kons. Janine	100,000		



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

21	Amb. Vashington	550,000		
22	Amb. Brazil	150,000		
23	Sofje			169,186
24	Beogradi			387,445
25	Mal te Zi			300,000
26	Stambolli			100,000

7. ZBATIMI I REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMET E MËPARSHME

KLSH me shkresën nr. 509/13, datë 06.10.2017, sipas Vendimit nr. 137, Datë 30/09/2017, të Kryetarit të KLSH-së, ka dërguar Raportin Përfundimtar i Auditimit dhe rekomandimet për auditimin e ushtruar me programin nr. 509/1, datë 19.05.2017 i ndryshuar.

Në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Ministria e Jashtme, me shkresën nr.15070 dt. 29.09.2018 i ka kthyer përgjigje në KLSH, ku ka dërguar planin e veprimeve, duke përcaktuar rekomandimin e KLSH-së, personat përgjegjës, reagimin e menaxhimit dhe afatet e përcaktuara. Me shkresën e sipër cituar janë lënë 33 rekomandime gjithsej, nga këto: 27 masa organizative, 5 masa zhdëmtim dëmi dhe 1 masë disiplinore nga “Vërejtje” deri “largim nga shërbimi civil” për tre punonjës.

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

a.Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 27 masa organizative, të cilat: 18 janë zbatuar plotësisht 8 masa nuk janë pranuar dhe zbatuar, dhe është në process zbatimi 1 masë.

b.Masa zhdëmtim dëmi janë lënë 5, ndër të cilat 3 nuk janë pranuar dhe 1 është zbatuar dhe 1 është në proces zbatimi.

c.Mbështetur në nenin 58 dhe 59 të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” janë rekomanduar: 1 masë disiplinore nga “Vërejtje” deri “largim nga shërbimi civil” për tre punonjës e cila nuk është pranuar nga subjekti.

A. MASA ORGANIZATIVE.

1.Gjetje nga auditimi: Detyrimi i (llog. 468) “Debitorë të ndryshëm” në fund të vitit 2016 rezulton në vlerën 489,528 lekë i cili paraqet detyrimet e subjekteve private dhe punonjësve ndaj institucionit. Pra i zbërthyer në mënyrë analitike përbëhet nga detyrimet e 10 subjekteve të cilat nuk kanë derdhur asnjë vlerë nga detyrimi për një periudhë 5 vjeçare.

Rekomandim:

Nga Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme të kërkohet dhe të ndiqet në rrugë ligjore arkëtimi i debitorëve, duke zbatuar të gjitha procedurat e nevojshme administrative, deri në arkëtimin e vlerës.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Përgjigja e Subjektit: Për mbledhjen dhe arkëtimin e të ardhurave sipas gjetjeve të KLSH-së MEPJ në vijimësi ka tentuar të mbledh detyrimet e prapambetura por ka hasur në disa probleme; (i) një pjesë e nëpunësve debitorë nuk janë më staf i MEPJ-së (ii) për punonjësit e shërbimit të jashtëm që janë punësuar jashtë sistemit të karrierës MEPJ nuk disponon një adresë të saktë të vendqëndrimit të tyre (iii) një pjesë e debitorëve nga të dhënat informale që kemi rezultojnë jashtë vendit. Sipas rekomandimeve të KLSH-së e vetmja mënyrë që MEPJ ka në dispozicion për të arkëtuar debitë është rruga gjyqësore. Referuar rekomandimit të mësipërm që të ngrihet padi ndaj një subjekti që ka shkaktuar dëm jashtë kontraktor jemi përballë dy pengesave ligjore; Së pari padia ngrihet ndaj një subjektit në gjykatën ku ai ka vendbanimin. Së dyti jemi përballë një padie shkaktim dëmi e cila në 2018 është parashkruar (neni 114 gërma “dh”, e Kodit Civil i cili parashikon parashkrimin e të gjitha padive që nuk janë ngritur brenda afatit tre vjeçar).

Komenti i Audituesit: Ky rekomandim është i pranuar por i pa zbatuar.

2. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2016 ka dalë urdhri nr. 9, datë 05.01.2017 “Për krijimin e komisionit të inventarizimit të aktiveve” i Sekretarit të Përgjithshëm [redacted] sipas referencës ligjore, ligjin nr. 10296, datë 08.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” mbi bazën e të cilit është kryer inventarizimi.

Nga komisioni i inventarizimit të aktiveve për vitin 2016 nuk është hartuar raporti për inventarizimin e aktiveve gjendje në magazinë, në përdorim të punonjësve në zyra dhe ambientet e MPJ-së, për vitin 2016, në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011.

Rekomandim:

Nga Komisionet e Inventarizimit të hartohet një raport mbi procesin e inventarizimit aktiveve, kushtet e ruajtjes, gjendjen fizike, diferencat e konstatuara dhe personat përgjegjës.

Përgjigja e Subjektit: Godina e MEPJ është në process rikonstruksioni prej 4 vitesh, çka e vështirëson kryerjen e inventarit. Në përfundim të rikonstruksionit do të kryehet inventarizimi.

Komenti i Audituesit: Ky rekomandim është në proces zbatimi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimin i zbatimit të procedurave të blerjes së automjeteve për Përfaqësitë Shqiptare jashtë shtetit u konstatua:

A. Me Urdhër shpenzimin nr. 139, dt. 21.10.2014 është transferuar fondi për llogari të ambasadave në vlerën 21,158,635 lekë. Ky fond është transferuar për ambasadat e mëposhtme në vlerën 150,000 EURO;

Ambasada Paris për 30,000 EURO, Ambasada Berlin për 30,000 EURO, Ambasada Lubjana për 30,000 EURO, Ambasada Zagreb për 30,000 EURO, Ambasada Prishtinë për 30,000 EURO.

Ambasadat e mësipërme, kanë dërguar në Drejtorinë e Programit Buxhetor dhe të Financës, proces verbalët e mbajtura nga komisionet për përzgjedhjen e ofertave për blerjen e automjetit protokollar të ambasadës ku bashkëngjitur janë tre ofertat e marra nga komisionet dhe ajo fituese. Me shkresat përkatëse Sekretari i përgjithshëm z. [redacted] i është drejtuar Ministrit për miratimin e ofertave fituese të propozuar nga Drejtoria e Programimit Buxhetor dhe Financës, të miratuara nga Ministri [redacted]



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Nga verifikimi i inventarëve të dërguara nga Ambasadat e mësipërme me shkresat përkatëse rezultoi se në inventarin e automjeteve në administrim të përfaqësive krahas automjeteve të tjera rezultojnë edhe automjetet e blera nga përfaqësitë gjatë vitin 2014 sipas ofertave fituese. **U konstatua:**

Nga Ambasada Paris fondi limit i miratuar dhe Oferta fituese e miratuar është 31,548 Euro kurse vlera e blerjes sipas inventarit të mësipërm është 32,329.64 Euro. Vlera e ofertës është tejkaluar me **781.64** Euro.

Nga Ambasada Lubjanë mungon proces verbali i mbajtur nga komisioni për përzgjedhjen e ofertave për blerjen e automjetit protokollar të ambasadës. Bashkëngjitur është vetëm një ofertë.

Nga Ambasada Zagreb mungon proces verbali i mbajtur nga komisioni për përzgjedhjen e ofertave për blerjen e automjetit protokollar të ambasadës.

Nga Ambasada Prishtinë mungon proces verbali i mbajtur nga komisioni për përzgjedhjen e ofertave për blerjen e automjetit protokollar të ambasadës.

Procedura e blerjes së këtyre automjeteve nuk është kryer e përqendruar nga Ministria e Punëve Brendshme në kundërshtim me VKM nr. 53, dt. 21.01.2009 “Për ngarkimin e ministrisë së brendshme për kryerjen e procedurave të prokurimit publik, në emër dhe për llogari të kryeministrit, Ministrive dhe Institucioneve të varësisë për disa mallra e shërbime” i ndryshuar (shfuqizuar me VKM nr. 28, dt. 14.01.2015) pika 1. Ngarkohet e Ministria e Brendshme, si organ qendror blerës, për kryerjen e procedurave të prokurimit, në emër dhe për llogari të Kryeministrit, ministrive, institucioneve në varësi të kryeministrit e të ministrive të linjës, për blerjen e mallrave dhe shërbimeve si..... Blerje automjetesh, etj...

B. Me Urdhër shpenzimin nr. 180, dt. 31.12.2014 është transferuar fondi për llogari të ambasadave në vlerën 30,000,000 lekë. Ky fond është transferuar për ambasadat e mëposhtme në vlerën 211,348 EURO:

Misioni NATO-s Bruksel për 150,000 EURO. Misioni i BE-së Bruksel për 61,348 EURO. Bashkëngjitur urdhër shpenzimit janë urdhri i transferimit i datës 31.12.2014 i firmosur nga Sekretari i Përgjithshëm [REDAKTUAR] me vlerat përkatëse në euro për secilën nga përfaqësitë e mësipërme. Ky fond është transferuar në llog. e misioneve të mësipërme me arsyetimin për të mos u djegur në fund të vitit 2016.

Memorandumi për vendimmarrje nr. 48/1, dt. 25.02.2015 nëpërmjet sekretarit të përgjithshëm z. [REDAKTUAR] i është drejtuar Ministrit z. [REDAKTUAR] ku i kërkohet miratimi për procedurën që duhet të ndiqet për prokurimin e automjeteve për përfaqësitë ku argumentohet se zhvillimi i procedurave të prokurimit nga vetë përfaqësitë ka hasur në vështirësi në realizimin e tyre, si pasojë e mungesës së personelit dhe kualifikimit të tyre në fushën e prokurimeve publike. Për rrjedhojë MPJ duhet të vlerësojë përcaktimin e procedurës së prokurimit, bazuar në gjendjen faktike të personelit në dispozicion të çdo përfaqësie për të cilën është dhënë miratimi si dhe për procedurat që do të ndiqen në vlerësimin e ofertave..... Në lidhje me procedurën e vlerësimit sugjerohet që KVO e miratuar nga ministri me nr. 59, dt. 04.03.2015 mbasi të grumbullojë ofertat e përcjella nga përfaqësitë duhet të vlerësojë ofertën në bazë të rregullave të prokurimit publik bazuar në ofertën me çmimin më të ulët. Ky memorandum është miratuar edhe nga Ministri. - Me memorandum për vendimmarrje të datës 19.03.2015 e KVO është miratuar nga ministri sugjerimi për ofertat e përzgjedhur nga KVO dhe janë miratuar blerja e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

artikullit automjete për pajisjen me autoveturë protokollare të përfaqësive; Stokholm, Varshavë, Bari, Pragë, Misioni i BE, Bukuresht dhe Sofje.

me shkresën nr. 6845, dt. 15.04.2015 drejtuar konsullatës së përgjithshme të Shqipërisë në Bari nga Drejtori i Përgjithshëm i Shërbimeve Mbështetëse është dërguar udhëzimi që në zbatim të urdhrit të firmosni kontratën për blerjen e automjeteve me koncesionarin Mercedes Benz në Bari, me ofertën **32,400** Euro.

Nga verifikimi i inventarëve dhe kontratave të dërguara nga përfaqësitë rezultoi se në inventarin e automjeteve në administrim të përfaqësive krahas automjeteve të tjera rezultojnë automjete e blera për vitin 2015.

U konstatua: - Likuidimi i vlerës së blerjes së automjeteve është kryer nga përfaqësitë nga llogaria e tyre e çelur sipas transfertave nga llog. 600, 601, 602, 605 dhe jo nga llog 231 për të cilën gjatë vitit 2015 nuk ka çelje përkatësish për përfaqësitë që kanë kryer likuidimin e vlerave për automjetet e blera si: Stokholm, Varshavë, Bari, Pragë, Misioni i BE, Bukuresht.

Nga verifikimi i inventarëve dhe kontratave të dërguara nga përfaqësitë rezultoi se në inventarin e automjeteve në administrim të përfaqësive krahas automjeteve të tjera rezultojnë automjete e blera për vitin 2015 me ndryshimin në:

1. Ambasada **Stokholm** ka blerë “Mercedes Benz E 200 BlueTEC SEDAN”, viti 2015, me nr. shasie EDD2120061B227993 me vlerën e inventarit 25,523 Euro. (sipas inventarit të dërguar me shkresën nr. 120, dt. 18.07.2017) Ky automjet është blerë nga vetë ambasada e Stokholmit dhe jo sipas ofertës fituese me koncesionarin “[REDACTED] Motoria srl Bari prej 32,400 Euro.

2. Përfaqësia **Bari** ka blerë dy automjete:

“Mercedes Benz, E205 Classe C – Limousine C 200 BlueTEC Automatic C”, viti 2015, me nr. shasie EDD2050371R075245 me vlerën e inventarit 32,400 Euro, me targa CC0029AA. Kontrata dt. 30.04.2015 me koncesionarin “[REDACTED] Motoria srl firmosur nga përfaqësuesi Konsullatës Bari, modeli “Mercedes Benz, Classe E Berlina E 200 Blue TEC”.

“Mercedes Benz, Classe E Berlina E 200 Blue TEC” viti 2015 me nr. shasie EDD2120061B234966 me vlerën e inventarit 32,400 Euro, me targa CC0030AA. Kontrata dt. 30.04.2015 me koncesionarin “Mercedes Benz” Motoria srl firmosur nga përfaqësuesi Konsullatës Bari, modeli “Mercedes Benz, E205 Classe C – Limousine C 200 BlueTEC Automatic”. Si shikohet edhe nga kontrata e mësipërme blerja për modelin “Mercedes Benz, E205 Classe C – Limousine C 200 BlueTEC Automatic”, nuk është në përputhje me specifikimet e ofertës fituese dhe urdhërit e Sekretarit të përgjithshëm nr. 92, dt. 14.04.2015. Kontrata me koncesionarin duhej të lidhej për modelin “Mercedes Benz, Classe E Berlina E 200 Blue TEC”.

- Në memorandumun e datës 19.03.2015 e miratuar nga Ministri [REDACTED] rezulton se në përfaqësitë që do të pajisen me automjete figuron edhe përfaqësia e Shqipërisë në Sofje, e cila nuk rezulton të jetë pajisur.

Me miratimin e memorandumit të mësipërm nga MPJ janë marrë të drejtat e përfaqësive diplomatike dhe konsullore për të kryer vetë procedurat e prokurimeve. Gjithashtu nuk u paraqit ndonjë dokument ku të jenë përcaktuar rregullat që do të ndiqen nga përfaqësitë për procedurat e blerjes së automjeteve. Sa më lart është vepruar në kundërshtim me VKM nr. 28, dt. 14.01.2015, i ndryshuar, nën pika 1.3 “Përfundimisht, lejohen përfaqësitë diplomatike dhe konsullore të Republikës së Shqipërisë, të akredituara jashtë vendit, që procedurat për blerje automjeteve të realizojë vetë, sipas rregullave të tyre të brendshme”.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Rekomandim:

Nga Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme, Ambasada Paris të merren masat për arkëtimin e vlerës prej 781,64 Euro si diferencë midis fondit limit të miratuar, Oferta fituese 31,548 Euro dhe vlerës së blerjes sipas inventarit prej 32,329.64 Euro.

Të merren masat për plotësimin e dosjeve pranë Ministrisë me dokumentacionin përkatës për blerjet e automjeteve nga përfaqësitë jashtë shtetit për vlerat sipas Urdhër Shpenzimit nr. 139, dt. 21.10.2014.

Nga Drejtoria e Planifikimit të Buxhetit dhe Financë të merren masat që likuidimet nga Përfaqësitë jashtë shtetit për shpenzimet e tyre të kryhen nga llogaritë përkatëse të çelura sipas transfertave dhe natyrës së shpenzimit buxhetore.

Me miratimin e memorandumit për kryerjen nga MEPJ e procedurave të blerjes së automjeteve janë marrë të drejtat e përfaqësive diplomatike dhe konsullore për të kryer vetë procedurat e prokurimeve sipas VKM nr. 28, dt. 14.01.2015.

Nga Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme, Përfaqësitë Diplomatiqe të merren masat për të përcaktuar rregullat që do të ndiqen nga përfaqësitë për procedurat e blerjes së automjeteve. Sipas përcaktimit të VKM nr. 28, dt. 14.01.2015, i ndryshuar, nën pika 1.3 “*Përfundimisht, lejohen përfaqësitë diplomatike dhe konsullore të Republikës së Shqipërisë, të akredituara jashtë vendit, që procedurat për blerje automjesh ti realizojë vetë, sipas rregullave të tyre të brendshme*”.

Përgjigja e Subjektit: Rekomandimi nuk pranohet pasi është një vlerësim i gabuar i audituesve për arsyet që vijnë.

Vlera prej 781.64 euro, e pasqyruar në raportin përfundimtar të KLSH-së sqarohet se nuk është shpenzim i cili ka lidhje me vlerën e blerjes së automjetit. Vlera e blerjes së automjetit është brenda fondit limit.

Vlera 781.64 euro është pagesa që është kryer nga ambasada në përputhje me ceremonialin shtetëror për vendosjen e shtizës së flamurit protokollar në automjet. Shtiza e flamurit vendoset në një pajisje të posaçme e cila blihet më vetë jashtë vlerës së automjetit dhe ka madhësi dhe formë të përcaktuar në rregullat protokollare.

Gjatë kohës që audit i KLSH-së ka kontrolluar këto praktika nga DF dokumentacioni i blerjes së automjeteve u plotësua me dokumentet shpesh të cilat vërtetohet që vlera e automjetit dhe vlera e shtizës së flamurit janë dy vlera që nuk kanë lidhje me njëra tjetrën sa i takon mënyrës së kryerjes së shpenzimit qëllimor dhe llojit të procedurës që është përdorur në prokurim. Dokumentacioni që vërtetohet sa më sipër u dorëzua, audituesve, menjëherë së bashku me shpjegimet përkatëse.

Komenti i Audituesit: Ky rekomandim **nuk është pranuar**.

4. Gjetje nga auditimi: Në Ministria e Punëve të Jashtme (MPJ), në cilësinë e Autoritetit Kontraktor (AK), Njësia e Prokurimit (NJP) nuk ka funksionuar më vete në përbërje të strukturës organike, por gjatë vitit, si anëtar të NJP-ve, caktohen punonjës të ndryshëm, madje duke aktivizuar me pagesë edhe persona të tretë nga jashtë AK. Në këtë AK, ka zhvillime tenderash në një numër të konsiderueshëm dhe me procedura të ndryshme, duke përfshirë edhe tenderat e zhvilluar për blerje e shërbime të vogla si dhe ato të karakterit sekret. NJP-ja ka shumë përgjegjësi sipas legjislacionit të prokurimit publik në fuqi. Nga NJP-të këto detyra nuk janë realizuar të gjitha dhe mangësitë e shkeljet e konstatuara, mund të ishin shmangur, shumica



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

prej tyre, nëse NJP-ja do të funksiononte si strukturë më vete, si dhe po të ishin kryer edhe trajnimet e nevojshme pranë APP-së.

Rekomandim:

Ministri, në varësi të burimeve njerëzore, që ka në dispozicion të shikojë mundësinë, për të ngritur funksionimin e strukturës së posaçme të prokurimit publik, e kjo në zbatim të nenit 57 “Njësia e Prokurimit” të VKM nr. 914, datë 29/12/2014, me qëllim edhe të sigurimit të mirë përdorimit të fondeve publike dhe të uljes së shpenzimeve procedurale duke rritur efikasitetin dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik.

Përgjigja e Subjektit: Rekomandimi nuk pranohet. Ndryshimet e reja ligjore konkretisht nenit 57 pika 1, i VKM 914, i ndryshuar nuk kërkon nxjerrjen e urdhrit për ngritjen e NJp por kërkon nxjerrjen e urdhrit për caktimin e personave përgjegjës për prokurimet. Bazuar në këtë sanksion të ri të ligjit është nxjerrë urdhri nr. 81, datë 14.02.2018 “Për caktimin e personave përgjegjës për prokurimin publik”

Komenti i Audituesit: Ky rekomandim **nuk është pranuar.**

5.Gjetje nga auditimi: Grupet e auditimit të brendshëm për rastet, kur kanë konstatuar mbi shpenzime të pa argumentuara dhe kanë fiksuar vlerat përkatëse si dëme ekonomike për buxhetin e shtetit, për punonjësit që nuk janë më në marrëdhënie pune me subjektin e audituar (*punonjësit e ambasadave dhe konsullatave kanë lëvizje të shpeshta nga një shtet në shtetin tjetër*) nuk njoftojnë më për arkëtimin e dëmit ekonomik të konstatuar, por e kanë bërë praktikë pune, që ia dërgojnë Drejtorisë Juridike dhe Drejtorisë Ekonomike pranë MPJ. Për këto të tilla detyrime nuk janë bërë programe verifikimi siç programohen zbatimet e rekomandimeve të tjera.

Rekomandim:

Drejtoria e Auditit të Brendshëm të bëjë verifikimet e nevojshme herë pas here duke i programuar edhe në planet vjetore të auditimit dhe të nxjerrë përgjegjësinë për personat përkatës të dy drejtorive në rast se nuk është bërë ndonjë përpjekje për arkëtimin e dëmeve ekonomike.

Përgjigja e Subjektit: Në raportin përfundimtar në seksioni III/7 faqe 85-97 nuk ka asnjë evidentim të tillë që të mund të japim shpjegime se çfarë mase duhet të marrë DAB.

Komenti i Audituesit: Ky rekomandim **nuk është pranuar.**

6.Gjetje nga auditimi: Në auditimin e kryer nga audituesit e brendshëm, të veprimtarisë financiare së përhershme të RSH-së në NATO, është konstatuar marrja me qira e tre apartamenteve, të cilat nuk janë më në përdorim nga përfaqësia, por ka mbetur e bllokuar shuma e vlerës së ngurtësuar prej **5,640** euro. Nga Përfaqësia e RSH në NATO dhe Misioni i RSH pranë BE nuk u janë vënë në dispozicion dokumentacioni i plotë për mënyrën e zgjidhjes së këtyre kontratave dhe detyrimit, që kanë mbetur pa shlyer apo arsyen e bllokimit të shumave të ngurtësuar. Nuk ka rezultuar që të ketë një korrespondencë zyrtare midis përfaqësive të RSH-së në NATO dhe MPJ për këtë çështje. Për këtë nga grupit të auditimit të brendshëm është lënë Rekomandoj: “*që përfaqësia e përhershme e RSH në NATO në bashkëpunim me ambasadën e RSH në Mbretërinë e Belgjikës dhe misioni i përhershëm i RSH pranë Bashkimit Evropian të ngrenë një grup pune për sqarimin e problematikave të kësaj çështje duke shkëmbyer*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

informacionin e nevojshëm. Ky grup duhet të përgatisë dhe të dërgojë pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Shërbimeve Mbështetëse, Drejtorisë së Programimit Buxhetor dhe Financës dhe Drejtorisë së Auditimit në MPJ informacion të hollësishëm dhe masat e nevojshme që do të merren për zgjidhjen e kësaj çështje”. Në fakt audituesit duhej ta kishin audituar në vend këtë çështje duke i propozuar titullarit të ministrisë për një shtyrje afati verifikimi dhe kjo çështje duhej të ishte mbyllur përfundimisht rezultatin konkretë.

Rekomandim:

Drejtoria e Auditimit të iniciojë pranë ministrit një mision auditimi për të bërë verifikimet e nevojshme dhe nxjerrjen e konkluzioneve deri në saktësimin dhe arkëtimin e vlerës së ngurtësuar, duke vënien para përgjegjësisë punonjësit përkatës,.

Përgjigja e Subjektit: Lidhur me rekomandimin e KLSH-së sqarojmë se, një angazhim auditimi në këtë përfaqësi vetëm për këtë çështje do të kishte efekte financiare shtesë dieta transport me avion hotel dhe nuk do të sillte si pasojë asnjë përfitim ekonomik përkundrazi do të thellonte dëmin në buxhet. Grupi i auditimit e ka fushën e veprimit ligjor vetëm brenda përfaqësisë tonë në NATO duke e bërë të pamundur përfaqësimin me persona të tretë për marrjen dhe dhënien e informacionit mbi këtë çështje. Për këtë çështje nga MEPj janë dhënë udhëzime përfaqësisë në NATO që të ndjek procedurat e rimbursimit brenda tagreve që i lejon ligji i vendit pritës.

Komenti i Audituesit: Ky rekomandim **nuk është pranuar**.

7.Gjetje nga auditimi: Në auditime e kryer nga audituesit e brendshëm të MPJ, të veprimtarisë financiare së Misionit të RSH pranë OKB-së dhe aktivitetit të Konsullatës së RSH në

Nju-Jork (N.Y-e mbyllur), ka konstatuar si gjetje pagim penaliteti për objekt qiraje, të vlerës prej **12,000 USD**, të një godine, që kishte administruar konsullata. Kontrata e lidhur që në fillim vitit 2006 nga [REDAKTUAR] i cili aktualisht është në marrëdhënie pune me MPJ, është lidhur me gabime e risk të lartë, si pa shënuar afatin përkatës, dhe më vonë me një kontratë e rilidhur në Mars 2013 nga z. [REDAKTUAR] (aktualisht i larguar nga MPJ) nuk është bërë rishikimi apo ndryshimi përkatës i kushteve të kontratës. Pra vlera e ngurtësuar është dëm ekonomik për shtetin pasi apartamenti nuk përdoret më dhe misioni është mbyllur.

Audituesit këtë vlerë duhej ta kishte konsideruar dëm ekonomik, duke ja ngarkuar përgjegjësinë lidhësit të parë të kontratës si dhe punonjësit tjetër që ka rilidhur kontratën pa asnjë lloj ndryshimi, (respektivisht [REDAKTUAR]).

Rekomandoj i lënë nga DAB, që kontratat për të ardhmen duhet të lidhen pasi të jetë marrë miratimi juridik më parë nga MPJ, nuk i shërben efektivitetit ekonomik të vlerave të përdorura.

Rekomandim:

Drejtoria e Auditimit të iniciojë ministrin për të kryer një mision auditimi për të bërë verifikimet e nevojshme dhe nxjerrjen e konkluzioneve, vënien para përgjegjësisë të personave përgjegjës, deri në arkëtimin e vlerës si pagim penaliteti, nqse nuk ka argumentim dokumentar.

Përgjigja e Subjektit: Me VKM nr. 227/2014 Këshilli i Ministrave vendosi mbylljen e Konsullatës së Përgjithshme të RSH-së në Nju Jork. Mbyllja e Konsullatës solli si pasojë ndërprerjen e qirasë e cila ishte lidhur me qiradhënësin për një periudhë tre vjeçare. Penalitet për mbylljen e kontratës para kohe në bazë të detyrimeve të marra përsipër ishin shumë të larta. Është negociuar shumë gjatë me qiradhënësin dhe ngurtësimi i tre qerave ishte zgjidhja e mirë e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

mundshme. Qiradhënësi tentoi disa herë të hidhte në gjyq Misionin dhe MEPJ është mkbrotur me të drejtën e kartës Diplommatike për të mos shkuar në procese gjyqësore.

Komenti i Audituesit: Ky rekomandim **nuk është pranuar.**

8.Gjetje nga auditimi: Në auditimin e kryer nga audituesit e brendshëm, për veprimtarisë financiare të Ambasadës së RSH-së, në Ankara-Turqi, janë konstatuar mjaft mangësi e shkelje në kuadrin e zbatimit të projektit të Qendrës Kulturore Shqiptare (QKSH) në Ankara, në zbatimin e ligjin nr. 7982, datë 21/12/1994 “Për sponsorizimet”.

MPJ për këtë auditim ka bashkëpunuar me APP-në si dhe Inspektimin Financiar Publik pranë Ministrisë së Financave, ku kjo e fundit i ka kthyer përgjigje që kemi të bëjmë me dëme ekonomik në vlerën prej **4,210.34 EURO** dhe **3,018.6** lira turke, nga financimi i bërë nga QKSHja në vlerën prej **20,125 EURO** për 3 vite, sipas nenit 5 të memorandumit. Në materialet e auditimit cilësohen edhe shpenzime të tjera të kryer nga ky projekt për shpërblime punonjësish të ambasadës pa marrë më parë miratimin e MPJ.

Rekomandim:

Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme, materialin e audituar për veprimtarinë financiare të Ambasadës së RSH-së, në Ankara-Turqi, në kuadrin e zbatimit të projektit të Qendrës Kulturore Shqiptare në Ankara, ta dërgojë pranë organeve të prokurorisë për vlerësim të elementeve penale.

Përgjigja e Subjektit: Kjo çështje është duke u ndjekur në rrugë gjyqësore. Aktualisht çështja është në Gjykatën e Apelit Administrativ. Duke qenë se çështja është duke u trajtuar nga Gjykata institucionet e administratës publike nuk legjitimohen të ngrenë padi penale apo administrative.

Komenti i Audituesit: Ky rekomandim **nuk është pranuar.**

9.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH me shkresën nr. 985/7, dt. 04.01.2013 rezultoi se në zbatim të Rekomandojt nr. 9 “*Të merren masa për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm por që nga verifikimi i tyre rezultuan të pa zbatuara, apo në proces zbatimi, si dhe për të gjitha rekomandimet, për të cilat janë nxjerrë urdhrat e zhdëmtimit në datë 24.12.2012, të kryhet kontabilizimi dhe të fillojë arkëtimi i detyrimeve, deri në ndjekjen, në rrugë ligjore të arkëtimit të dëmeve ekonomike, sipas trajtimit të bërë në faqet 43-47 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*” MPJ për punonjësit të cilat duhet të arkëtojnë shumat e lëna në ngarkim është dërguar shkresa pranë përfaqësive përkatëse.

Vlera e mësipërme nuk është kontabilizuar dhe nga 200 punonjës në vlerën 40,400 EURO është arkëtuar vlera 27,143 EURO për 107 punonjës. Mbetet pa u arkëtuar vlera 13,257 EURO.

Rekomandim:

Nga MEPJ, Përfaqësitë Jashtë Shtetit dhe Sektori i Financës të merren masa të menjëhershme që vlera e mbetura pa arkëtuar prej **13,257 EURO** të kontabilizohet dhe të fillojë procedura e arkëtimit të detyrimit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Përgjigja e Subjektit: Kjo detyrë është realizuar në masën 80%, në bazë të urdhrave të zhdëmtimit të nxjerra nga ish SP. Pjesa e mbetur është e pamundur të ndalohet pasi u takon personave që nuk janë me në shërbimin e jashtëm.

Komenti i Audituesit: Ky rekomandim është i pa zbatuar.

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI.

1. Gjetje nga auditimi: Me anë të Memorandumit Nr. 454, datë 30.01.2014 të cilit i janë bashkëlidhur vendimet e ish Sekretarit të Përgjithshëm, [REDAKTUAR] janë kaluar në listë pritje punonjësit të cilëve u është prekur vendi i punës si pasojë e ristrukturimit të institucionit në zbatim të urdhrit të Kryeministrit nr. 227, datë 02.12.2013 “Për miratimin e strukturës dhe organikës së MPJ”.

Nga auditimi i listë pagesave dhe nëpunësve të cilët trajtohen me statusin e nëpunësit civil u konstatua se për periudhën 01.01.2014 deri në 24.02.2015 kanë përfituar nga lista e pritjes 44 punonjës dhe ish punonjës të Ministrisë së Punëve të Jashtme sipas listë pagesave të deklaruara në shumën 22,419,502 lekë bruto, dhe neto në vlerën 17,851,033 lekë.

Në nenin 50 të Ligjit nr. 152/2013, datë 30.5.2013 për sistemimin e punonjësve në vende vakante është përcaktuar se ... Nëse për shkak të mbylljes apo ristrukturimit të institucionit, pozicioni i mëparshëm i një nëpunësi civil nuk ekziston më, ai transferohet në një pozicion tjetër të shërbimit civil të së njëjtës kategori.

Transferimi, sipas pikës 1 të këtij neni, bëhet me precedencë, sipas kësaj renditjeje: a) në të njëjtin institucion, ku nëpunësi civil është i emëruar; b) në institucionin, me të cilin institucioni është shkrirë apo bashkuar, në një nga institucionet, në të cilat institucioni është ndarë apo në institucionin që ka marrë funksionet që kryente më parë nëpunësi; c) në institucionet e varësisë së institucionit të ristrukturuar; ç) në një institucion tjetër të shërbimit civil... VKM nr. 171, datë 26.3.2014, Kreu III.

Në Ligjin 152/2013, datë 30.5.2013 “Për statusin e nëpunësit civil”, konstatohet se termi “Listë pritje”, nuk ekziston. Nën këtë arsyetim pagesat e kryera nga MPJ për punonjësit në “Listë pritje” është në kundërshtim me ligjin e mësipërm dhe vlera prej 15,833,657 lekë (Mars 2014 deri mars 2015) përbën dëm ekonomik për Institucionin dhe duhet të arkëtohet.

Rekomandim:

Të kontabilizohet dhe të ndiqet në rrugë ligjore arkëtimi i vlerës **15,833,657** lekë duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykitimit, të përfituar padrejtësisht për shkak të trajtimit të tyre si punonjës në “listë pritje” nga 44 punonjës dhe ish punonjës të Ministrisë së Punëve të Jashtme sipas listë pagesave të deklaruara (bashkëlidhur) për vitin 2014 dhe 2015 në kundërshtim me Ligjin 152/2013, datë 30.5.2013 “Për statusin e nëpunësit civil”.

Përgjigja e Subjektit: Kjo masë është në kundërshtim të plotë me vendimet e gjykatave. Gjykatat në të gjitha vendimet që kanë marrë për këtë kategori nëpunësish i kanë njohur të drejtën e pagesës nëpunësve civilë që nga dita e daljes së urdhrit të lirimit nga detyra deri në ditën e emërimit sërish në detyrë pranë MEPJ-së. Për rrjedhojë rekomandimi i KLSH-së nuk mund të zbatohet përderisa bie ndesh me vendimet e Gjykatës të cilat aktualisht për të gjithë nëpunësit janë të formës së prerë **Komenti i Audituesit:** Ky rekomandim nuk është pranuar .



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

2. Gjetje nga auditimi: Në likujdimin e vlerës së karburantit gazoil dhe benzinë të furnizuar nga subjekti “██████████” sh.a. rezulton se nuk është respektuar çmimi i miratuar sipas kontratave për furniturat bazuar çmimit referuar bursës REUTERS për datat përkatëse të furniturave referuar deklaratave doganore SAD duke sjellë pagesë të tepërt në vlerën 274,218 lekë e cila duhet të arkëtohet pasi është përfituar në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”

Rekomandim:

Të kontabilizohet dhe të ndiqet në rrugë ligjore arkëtimi i vlerës **274,218** lekë nga OE “██████████” sha. duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, të përfituar padrejtësisht si rezultat i mos respektimit të çmimit të miratuar sipas kontratave për furniturat bazuar çmimit referuar bursës REUTERS për datat përkatëse të furniturave referuar deklaratave doganore SAD në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”.

Përgjigja e Subjektit: Janë dhënë porosi për të zbatuar këtë masë .Aktualisht është duke u përgatitur dosja për njoftim të operatorit për gjetjet e KLSH-së.

Komenti i Audituesit:Ky rekomandim është **në proces zbatimi.**

3.Gjetje nga auditimi: Sipas Urdhrit të Ministrit të punëve të Jashtme nr. 22, dt. 25.01.2016, anëtarët e Komisionit të posaçëm të shpronësimit të një pjese të pasurisë “*Oficina e Automjeteve Tiranë*” kanë përfituar në mënyrë të pa drejtë vlerën prej 800,000 lekë, vlerë e destinuar për shpenzimet procedurale të shoqëruara me dokumentet që vërtetojnë shpenzimet e procedurës së shpronësimit në kundërshtim me VKM nr. 1044, dt. 16.12.2015 “*Për shpronësimin për interes publik të pronarëve të pasurive të paluajtshme, pronë private, që preken nga zbatimi i marrëveshjes me shkëmbim notash, ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Republikës Popullore të Kinës “Mbi reciprocitetin e godinave ku akomodohen përfaqësia diplomatike e Republikës Popullore të Kinës Tiranë” nënshkruar më 10.04.1960”*. (Më hollësisht trajtuar në pikën III/3, faqe

Rekomandim:

Të kontabilizohet dhe të ndiqet në rrugë ligjore arkëtimi i vlerës **800,000** lekë duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, të përfituar padrejtësisht si shpërblim në kundërshtim me VKM nr. 1044, dt. 16.12.2015 nga anëtarët e komisionit:

Z. ██████████, kryetar, në vlerën prej 140,000 lekë.

Z. ██████████, anëtar, në vlerën prej 140,000 lekë.

Znj. ██████████, anëtare, në vlerën prej 140,000 lekë.

Z. ██████████, anëtar, në vlerën prej 140,000 lekë.

Z. ██████████, anëtar, në vlerën prej 140,000 lekë.

Znj. ██████████, Sekretaria teknike, në vlerën prej 50,000 lekë.

Znj. ██████████, punonjëse e ALUIZNI-t në vlerën prej 50,000 lekë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Përgjigja e Subjektit: Rekomandimi nuk pranohet pasi bie ndesh me legjislacionin në fuqi.

- a) në kundërshtim me ligjin e posaçëm të shpronësimeve, nr 8561/1999, i ndryshuar për pagën e punës së Komisionit të Posaçëm të Shpronësimeve
 - b) në kundërshtim me aktet nënligjore të dala në varësi të ligjit 8561/1999, i ndryshuar, VKM nr .126, datë, 23.03.2000, VKM , nr. 147, datë 31.3.2000, në të cilat përcaktohen detyrat dhe detyrimet e çdo strukture të shpronësimit, si dhe autoriteti që përcakton pagën e këtyre strukturave për punën që kryejnë jashtë funksioneve administrative
 - c) në paraqitjen jo të saktë të përmbajtjes së akteve administrative mbi të cilat është urdhëruar dhe përllogaritur shpërblimi
 - d) në kundërshtim me parimet bazë të ligjit 44/2015, Kodi i Procedurave administrative
- Është një rekomandim që ka ardhur si pasojë e interpretimit të gabuar të akteve administrative , interpretim të gabuar të ligjit material dhe atij procedural, është bazuar në paraqitjen e pasaktë të provave ligjore gjë që është në kundërshtim me parimet bazë të kontrollit administrativ të sanksionuara në nenin 4, pika 2, nenin 15 të Ligjit 44/2015, Kodi i Procedurave Administrative, ligj i cili është detyrues më së shumti për KLSH.

Është një rekomandim i pavlefshëm pasi prek të drejtat pasurore të fituara me akt të ligjshëm urdhër i Ministrit të Punëve të Jashtme nr. 22, datë 25.01.2016. Analiza mbi të cilën është mbështetur rekomandimi nuk përcakton se cili është dëmi që i është shkaktuar buxhetit dhe sa është masa e tij. Parimi i shpërblimit të plotë të dëmit është një parim themelor i cili që të legjitimohet duhet të mbështetet në ligj dhe në prova. Shpërblimi i plotë i dëmit do të thotë që sasia e shpërblimit të jetë në pajtim me masën e dëmit të shkaktuar. Duke qënë se KLSH ka ngritur vetëm aludime hipotetike sa i takon interpretimit të nenit 20 të Ligjit 8561/1999, i ndryshuar i cili nuk dikton dhënien dhe masën e shpërblimit atëherë nuk mund të pretendohet që ka vend të diskutohet për dëmshpërblim përderisa dëmi nuk ekziston. Në rastin konkret kemi të bëjmë me pagë për punën e kryer dhe nëse KLSH kishte vlerësim të ndryshëm nga Ministri (organi i vetëm që ka tagrin të përcaktojë pagën në bazë të ligjit VKM nr 126 datë 23.03.2000) mbi masën e kësaj page dhe përpunueshmërinë e saj në ligj duhej së pari të atakonte urdhrin mbi të cilin është përcaktuar paga dhe më tej të nxirrte rekomandimin duke përcaktuar saktë sa është masa e dëmit të shkaktuar dhe ku përligjet përllogaritja e bërë nga KLSH-ja

Rekomandimi është i pazbatueshëm pasi bie ndesh me një akt administrativ me fuqi ligjore absolute në momentin që jepet rekomandimi, urdhër i Ministrit të Punëve të Jashtme nr. 22, datë 25.01.2016 . Përderisa akti administrativ i cili urdhëron pagesën e punës së Komisionit të Posaçëm nuk është shfuqizuar nga një organ më i lartë apo nga gjykata atëherë rekomandimi mbetet nul. Kjo për faktin se nëse ky rekomandim do të duhej të zbatohet atëherë ai do të binte ndesh me nenin 104 i Kodit të Procedurave Administrative në të cilin shprehimisht ligjvënësi ka sanksionuar që; “Një akt administrativ sjell pasoja juridike: a) për sa kohë nuk është anuluar apo shfuqizuar, kryesisht apo si rezultat i ushtrimit të mjeteve ligjore administrative ose gjyqësore; Duke qënë se urdhri i Ministrit nuk është shfuqizuar atëherë rekomandimi mbetet i pavlefshëm.

Komenti i Audituesit:Ky rekomandim **nuk është pranuar.**

4. Gjetje nga auditimi: Me mandat pagesën nr. 156, datë 11.05.2015 është paguar eksperti i jashtëm [REDAKTUAR] Drejtor i Studimeve Evropiane në Departamentin e Universitetit Graz Austri, në shumën prej 1,000 euro, sipas urdhrit nr. 103, datë 17.04.2015 nënshkruar nga z.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

_____ ish Sekretar i përgjithshëm i MPJ, me objekt shlyerjen e pagesës ndaj _____ Hartimin e një artikulli analitik për konferencën “Freedom of Expression and Media”, pa ndalur tatimin në burim në masën 15 % mbi të ardhurat në shumën prej 150 Euro, në kundërshtim me ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për Tatimin mbi të Ardhurat”, i ndryshuar me ligjin nr. 9716, datë 16.04.2007, neni 4, Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr.5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar. (Nuk ka marrëveshje me shtetin austriak për përjashtimin e taksimit të dyfishtë).

4.1 Rekomandim:

Nga Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme të merren masat për nxjerrjen e përgjegjësisë dhe për arkëtimin e shumën prej **150** euro, për sa përfituar padrejtësisht nga _____ Drejtor i Studimeve Evropiane në Departamentin e Universitetit Graz Austri.

Përgjigja e Subjektit: Sqarojmë se ky studiuës është një nga studiuesit më të mirë të fushës. PAGESA që është bërë është thuhet simbolike krahasuar me pagesat që ky studiuës merr në vende të tjera. Duke qenë studiuës i huaj dhe paguhej me fonde të donatorëve, nuk i është mbajtur tatimi. Rimbursimin e kësaj shume e kemi të pamundur.

Komenti i Audituesit: Ky rekomandim është i pa **zbatuar**.

C.MASA DISIPLINORE

1. Gjetje nga auditimi: Në lidhje me shkeljet e konstatuara e të trajtuara më poshtë por edhe shkeljet e tjera të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, i rekomandohet titullarit të institucionit të Ministrisë për Evropën dhe Punët e Jashtme për vlerësim dhe dhënie masash disiplinore sipas përgjegjësisë individuale të drejtuesve:

Z. _____ ish Sekretari i Përgjithshëm,
Znj. _____, Drejtori i Përgjithshëm i Shërbimeve Mbështetëse,
Znj. _____ Drejtori i Planifikimit të Buxhetit dhe Financës;

Pasi:1. Në zbatimin e procedurave të blerjes së automjeteve për përfaqësitë Shqiptare jashtë shtetit janë konstatuar:

a. Me Urdhër shpenzimin nr. 139, dt. 21.10.2014 është transferuar fondi për llogari të ambasadave në vlerën 21,158,635 lekë për blerje automjete. Mbështetur në VKM nr. 53, dt. 21.01.2009 “Për ngarkimin e ministrisë së brendshme për kryerjen e procedurave të prokurimit publik, në emër dhe për llogari të kryeministrit, Ministrive dhe Institucioneve të varësisë për disa mallra e shërbime” i ndryshuar (shfuqizuar me VKM nr. 28, dt. 14.01.2015) pika 1. Ngarkohet e Ministria e Brendshme, si organ qendror 18 blerës, për kryerjen e procedurave të prokurimit, në emër dhe për llogari të Kryeministrit, ministrive, institucioneve në varësi të kryeministrit e të ministrive të linjës, për blerjen e mallrave dhe shërbimeve si..... Blerje automjete, etj... Procedura e blerjes së këtyre automjeteve nuk është kryer e përqendruar nga Ministria e Punëve Brendshme. Urdhër shpenzimi për transfertën është firmosur nga Sekretari i Përgjithshëm Q.Q dhe Drejtori i Planifikimit të Buxhetit dhe Financës I.D.

b. Me Urdhër shpenzimin nr. 180, dt. 31.12.2014 është transferuar fondi për llogari të ambasadave në vlerën 30,000,000 lekë për blerjen e automjeteve për përfaqësitë.

Ky fond është transferuar për ambasadat e mëposhtme në vlerën 211,348 EURO; Misioni



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

NATO-s Bruksel për 150,000 EURO. Misioni i BE-së Bruksel për 61,348 EURO. Ky urdhër shpenzimi për transfertën është firmosur nga Sekretari i Përgjithshëm [REDAKTUAR] dhe Drejtori i Planifikimit të Buxhetit dhe Financës I.D. Ky fond është transferuar në llog. e misioneve të mësipërme me arsyetimin për të mos u djegur në fund të vitit.

Likujdimi i vlerës së blerjes së automjeteve është kryer nga përfaqësitë nga llogaria e tyre e çelur sipas transfertave nga llog. 600, 601, 602, 605 dhe jo nga llog 231 për të cilën gjatë vitit 2015 nuk ka çelje. Memorandumi për vendimmarrje nr. 48/1, dt. 25.02.2015 nëpërmjet sekretarit të përgjithshëm z. Q.Q. i është drejtuar Ministrit ku i kërkohet miratimi për procedurën që duhet të ndiqet për prokurimin e automjeteve nga MPJ për përfaqësitë në kundërshtim me VKM nr. 28, dt. 14.01.2015, i ndryshuar, nën pika 1.3 “Përgjithsimisht, lejohen përfaqësitë diplomatike dhe konsullore të Republikës së Shqipërisë, të akredituara jashtë vendit, që procedurat për blerje automjeteve të realizojë vetë, sipas rregullave të tyre të brendshme”. Nga MPJ janë marrë të drejtat e përfaqësive diplomatike dhe konsullore për të kryer vetë procedurat e prokurimeve.

- me shkresën nr. 6845, dt. 15.04.2015 drejtuar konsullatës së përgjithshme të Shqipërisë në Bari nga Drejtori i Përgjithshëm i Shërbimeve Mbështetëse znj. [REDAKTUAR] dërgohet udhëzimi që në zbatim të urdhrit të firmosni kontratën për blerjen e automjeteve me koncesionarin Mercedes Benz në Bari. Për sa më lartë mbajnë përgjegjësi Sekretari i Përgjithshëm [REDAKTUAR] Drejtori i Planifikimit të Buxhetit dhe Financës [REDAKTUAR] Drejtori i Përgjithshëm i Shërbimeve Mbështetëse [REDAKTUAR]

1.1 Rekomandim:

Në lidhje me shkeljet e konstatuara e të trajtuara më poshtë por edhe shkeljet e tjera të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, i rekomandohet titullarit të institucionit të Ministrisë për Evropën dhe Punët e Jashtme për vlerësim dhe dhënie masash disiplinore sipas përgjegjësisë individuale të drejtuesve:

Z. [REDAKTUAR] ish Sekretari i Përgjithshëm,

Znj. [REDAKTUAR] Drejtori i Përgjithshëm i Shërbimeve Mbështetëse,

Znj. [REDAKTUAR] Drejtori i Planifikimit të Buxhetit dhe Financës

Përgjigja e Subjektit: Rekomandimi i KLSH-së për tre nëpunësit nuk pranohet për arsyet që vijojnë; Nëpunësit në hartimin dhe miratimin e aktit administrativ kanë zbatuar tërësisht parashikimet e Kodit të Procedurave Administrative për miratimin e aktit administrativ për të cilën KLSH ka dhënë rekomandimin.

Përderisa akti administrativ për të cilin këta nëpunës akuzohen se kanë shkelur ligjin është miratuar në përputhje me ligjin nga titullari atëherë titullari nuk mund të vendosë sanksion administrativ.

Komenti i Audituesit: Ky rekomandim **nuk është pranuar.**

1. Gjetje nga auditimi:

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

a. Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 27 masa organizative, të cilat: 18 janë zbatuar plotësisht 8 masa nuk janë pranuar dhe zbatuar, dhe është në process zbatimi 1 masë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

b.Masa zhvendim të cilat janë lënë 5, ndër të cilat 3 nuk janë pranuar dhe 1 është zbatuar dhe 1 është në proces zbatimi.

c.Mbështetur në nenin 58 dhe 59 të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” janë rekomanduar: 1 masë disiplinore nga “Vërejtje” deri “largim nga shërbimi civil” për tre punonjës e cila nuk është pranuar nga subjekti .

1.1 Rekomandimi: Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme të marrë masa për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së, të dërguar me shkresën e KLSH-së nr. 509/13, datë 06.10.2017, mbi auditimin me objekt “Mbi zbatimin e përputhshmërisë dhe rregullshmërisë ekonomiko-financiare, të cilat nga auditimi i kryer për verifikimin dhe zbatimin e detyrave të rekomanduara në auditimin e mëparshëm, kanë rezultuar të pa zbatuara, në proces zbatimi ose të papranuara.

9. TË TJERA NGA AUDITIMI

9.1 Mbi ankesën z. Marin Meksi, nr. 887, datë 04.11.2019

Në datën 04.11.2019, në KLSH ka mbërritur një letër ankesë e z. [REDAKTUAR] e cila është protokolluar me nr. 887, datë 04.11.2019.

Referuar ankesës rezulton që Diplomati Z. [REDAKTUAR] pas gati një karriere 13 vjeçare në Diplomaci, në muajin Mars 2019, pas 10 muajsh në detyrë në Ambasadën në Bern, është njoftuar për tu kthyer në Ministrinë e Jashtme.

Në letër-ankesën që z. [REDAKTUAR] ka dërguar pretendon se: “Urdhëri i kthimit nuk ka qenë i motivuar. Ai është paraqitur në 1 Qershor në Drejtorinë e Burimeve Njerëzore sipas rregullores dhe ka kërkuar arsyen e kthimit dhe i është thënë që është vepruar në bazë të nevojave që ka Ministria, dhe se duhet të presi pasi shumë shpejt do të dali urdhri i emërimit. I është paguar paga nga Ministria në muajin Qershor dhe në muajin Korrik. Në muajin gusht i’u nderpre pagesa.”

Ku pasi është interesuar për arsyen tek Burimet Njerëzore të MEPJ -se i është thënë se: “dhe **këto dy muaj që të janë dhënë si pagesë kanë qenë në shkelje të ligjit**, pasi pa dale një urdhër emërimi nuk mund të paguhesh. Shumë shpejt do të dali urdhri i emërimit” ka qenë përgjigja.

Në 4 Tetor 2019, i është komunikuar urdhri i përjashtimit nga shërbimi i jashtëm me reference ligjore **mospaisjen me certificate sigurie,**”

Në lidhje me certifikatën e sigurisë ai pretendon se : “ka qenë i pajisur me dy certifikata sigurie më parë. Për Certifikatën e 3 të Sigurisë, e cila ishte thjesht rinovim, ka aplikuar nëpërmjet MEPJ në Shkurt 2018 dhe nuk i është dërguar, ndryshe nga dy të parat. Pas interesimit pranë MEPJ dhe i është thënë që ende nuk ka ardhur, duhet të jetë në proces.”

Në letër ankesën e dorëzuar në KLSH është bashkengjitur dokumentacion shtesë, si një shkresë zyrtare drejtuar MEPJ në 24.10.2019, në bazë të ligjit 119 viti 2014 mbi të drejtën e informimit, ku ka parashtruar kërkesën tij, për të mësuar arsyet faktike se përse i është hequr kjo certifikatë si edhe vënien në dispozicion të korrespondencës mes DSIK dhe MEPJ për personin e tij, dhe nuk ka marrë ende asnjë përgjigje.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Referuar dokumentacionit që Z. [REDAKTUAR] ka bashkëlidhur në ankesën e tij, rezulton se çertifikata e tij e fundit ka pasur **vlefshmëri deri në datën 23.09.2017**. Pra, nga kjo datë e deri në Shkurt 2018 që ka aplikuar për rinovimin e çertifikatës së sigurisë, nëpërmjet MEPJ, nuk ka qenë i pajisur me një të tillë.

Duke analizuar sa më sipër, si dhe nga diskutimet me personat përgjegjës në Drejtorinë e BNJ ne MEPJ, grupi i auditimit konsataton se, ende ngelet e paqartë nëse:

- 1) Z. [REDAKTUAR], është pajisur me çertifikatë sigurie në shkurt 2018, pra **ka qenë** i pajisur me çertifikatë sigurie gjatë veprimtarisë së tij diplomatike, nga kjo datë e në vazhdim.
- 2) Z. [REDAKTUAR], **nuk** i është rinovuar çertifikata e sigurisë në shkurt 2018, pra **nuk ka qenë** i pajisur me çertifikatë sigurie gjatë veprimtarisë së tij diplomatike ku ka ushtruar (pohime këto të Z. [REDAKTUAR] dhe referuar në kopje të dokumenteve që nëpërmejt ankesës i ka vënë në dispozicion grupit të auditimit): *detyra të larta në Ambasadën në Budapest ku mbulonte dhe Vietnamin, (si Zv. Ambasador, Konsull, Shef i Zyrës Konsullore, Sekretar i Parë, i ngarkuar me punë Charge d’Affaires), në Ministrinë e Jashtme në Drejtorinë e Bashkimit Evropian dhe në Ambasadën në Bernë, ku ka mbuluar Pincipatën e Lihtenshteinit (si Zv. Ambasador, Konsull, Shef i Zyres Konsullore, Sekretar i Parë, i ngarkuar me Punë Charge d’Affaires).*

Në këto kushte MEPJ nuk ka ushtruar detyrimet e parashikuara në bazën ligjore ku thuhet se personeli diplomatik, teknik dhe administrativ në Shërbimin e Jashtëm i nënshtrohet verifikimit të sigurisë, ndaj në kuadër të verifikimit të sigurisë së figurës kuptohet lëshimi i çertifikatës së sigurisë, nga Drejtoria e Sigurimit të Informacionit të Klasifikuar.

- 3) Në rastin e mosmarrjes, pra në rastin konkret **nuk i është rinovuar** çertifikata e sigurisë nga DSIK, a ka ushtruar titullari i MEPJ të drejtën që i njeh *neni 27*, paragrafi i II të VKM Nr. 188, datë 4.3.2015 “Refuzimi, heqja dhe pezullimi i përkohshëm i CSP-së” pra, **“kërkesë me shkrim për rishqyrtimin e vendimit të marrë nga DSIK-ja.” nëse jo përse?**

Gjithë sa më sipër duhet të jenë në respekt të bazës ligjore të mëposhtme:

- Ligjin Nr. 23/2015 “Për shërbimin e Jashtëm të Republikës së Shqipërisë”, neni 38
- VKM Nr. 816, datë 07.10.2015 “Për miratimin e rregullores së shërbimit të jashtëm të republikës së Shqipërisë”, kreu IX, pika 2.
- VKM Nr. 188, datë 4.3.2015, neni 27, paragrafi i II.

Për sa më sipër, grupi i auditimit kërkoi në mënyrë zyrtare informacion në lidhje me arsyet që kanë çuar në refuzimin e çertifikatës së sigurisë për Z. [REDAKTUAR] në përgjigje të të cilit erdhi shkresa me nr. 16371/1, datë 15.11.2019, ku citohet se MEPJ nuk mund të dorëzojë KLSH-së një dokument “sekret”, i cili lëshohet nga një institucion tjetër (në rastin konkret DSIK).

Në përgjigje të sa më sipër, grupi i auditimit mbajti aktin e konstatimit nr. 2, datë 18.11.2019 ku ndër të tjera sqaron se, në bazë të Ligjit Nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e kontrollit të lartë të shtetit” kreu iv “e drejta e disponimit të dokumenteve dhe informacionit”, Neni 26, “Aksesi në dokumentet zyrtare”, pika 1 parashikon se: *“Kontrolli i Lartë i Shtetit ka të drejtë për të pasur akses në të gjitha dokumentet zyrtare, shkresore apo elektronike, në bazat elektronike të të dhënave si dhe në çdo informacion apo dokumentacion tjetër të subjekteve të*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

audituar të parashikuar në këtë ligj, që mund të përbëjë sekret shtetëror apo konfidencial, dhe që konsiderohen të nevojshme në funksion të ushtrimit të kompetencave dhe detyrave të tij ligjore”.

Në përgjigje të akt-konstatimit nr. 2, datë 25.11.2019, MEPJ ka kthyer përgjigje me shkresën nr. 1656/1, datë 25.11.2019, ku parashtron sa më poshtë vijon:

Në këtë përgjigje është arsyetuar se kërkesa për informacion bie ndësh me nenin Nr. 162 të Kushtetutës, ku është përcaktuar kompetenca e KLSH-së e cila ka si objekt kontrollin e veprimtarisë ekonomike dhe financiare, me nenin 4 e vijues të KPRA, me nenet 2 e vijues të ligjit Nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, me ligjin Nr. 8457, datë 11.02.1999 “Për informacionin e klasifikuar “sekret shtetëror” I ndryshuar, dhe aktet nënligjore të dala në varësi të tyre.

.....Nga interpretimi i nenit 162 të Kushtetutës del qartë se pajisja e personelit të një institucioni shtetëror me certifikat sigurie personale sipas parashikimeve të ligjit 8457/1999, i ndryshuar nuk është kompetencë e KLSH, përderisa nuk ka asnjë lidhje me veprimtarinë ekonomike dhe financiare të institucionit, por është e lidhur tërësisht me sigurinë kombëtare.

Në bazë të nenin 26, të ligjit të posaçëm të cilin e keni thirrur si dispozitë për të ligjësuar kërkesën: KLSH ka të drejtë të kontrollojë dhe të ketë akses te informacioni i klasifikuar vetëm për rastet që lidhen me kompetencat dhe detyrat e KLSH-së.

Në rastin konkret kemi të bëjmë me kompetenca të cilat në Republikën e Shqipërisë i ushtron vetëm DSIK..... për rrjedhojë kërkesa Juaj për të vlerësuar veprimtarinë e MEPJ-së në kuadër të pajisjes me certifikatë sigurie të personelit të MEPJ-së, bie ndesh me ligjin e posaçëm pasi vlerësimi apo kontrolli i ligjshmërisë së kësaj veprimtarie nuk është kompetencë e KLSH-së.

KLSH siç edhe shpjegon në kërkesë ka marrë një ankesë nga një ish-nëpunës i MEPJ-së lidhur me lirim të tij nga detyra pr shkak të problemeve që ka me pastërtinë e figurës sa i taon ligjit për IK dhe në zbatim të Ligjit 23/2015 “Për Shërbimin e Jashtëm” dhe rregullores së nxjerrë në zbatim të tij.

.....Në rastin konkret KLSH me kërkesën e paraqitur ndërhyn dhe kërkon të ushtrojë kompetencat e një organi tjetër publik. Proçedura e pajisjes ose jo e një individi me CSP është subjekt kontrolli dhe diskrecion absolut vetëm i DSIK.....

2. sa i takon kërkesës Tuaj mbi të drejtën e titullarit të MEPJ-së për të ushtruar diskrecionin e tij mbi një çështje që nuk lidhet me kompetencën dhe rolin e KLSH-së në këtë procedurë.....

.....KLSH nuk gëzon asnjë autoritet të kërkojë zbatimin ose jo të “Diskrecionit të organit publik” për çështje që lidhen me sigurinë kombëtare pasi as në ligjin e posaçëm 154/2014, as në Kushtetutë, KLSH-ja nuk ka për detyrë të kontrollojë çështjet e sigurisë kombëtare apo të vërë në dyshim dhe të kërkojë sqarime mbi ushtrimin ose jo të autoritetit diskrecional organit më të lartë administrativ që merret me çështjet IK që lidhen me sigurinë kombëtare.....



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Sa më sipër të gjitha kërkesat e parashtruara nga grupi i audituesëve vlerësojmë se janë të pambështetura në ligj dhe çënojnë rëndë parimet themelore të procedurës administrative.....

9.2 Mbi kërkesën e z. [REDAKTUAR] nr. 1346, datë 06.12.2018

Në përfundim të auditimit, grupit ju vu në dispozicion një shkresë me nr.1346/1, datë 17.12.2018 ku KLSH ka adresuar për zgjidhje në MEPJ, ankesën e ish punonjësit [REDAKTUAR], ku citon se, megjithëse [REDAKTUAR] është audituar nga DAB dhe në këtë raport theksohet që: “nga listëpagesat konstatohet se punonjësi ka përfituar pagë sipas gradës personale “Ministër Fuqplotë” dhe jo “si i ngarkuar me punë”, pra një gradë më lart se ajo që mban. Megjithesë raporti I AB e ka trajtuar dhe ka konkluduar se pagesat e kryera janë jo në përputhje me VKM nr. 945, datë 01.08.2007, konstatohet se nuk ka rezultuar me rekomandim për trajtimin financiar te punonjësit konform kërkesave të kuadrit rregullativ. Sa më sipër është kërkuar shqyrtim I kërkesës-ankesë dhe marrja e masave respektive me efekt trajtimin financiar në përputhje me kërkesat të kuadrit ligjor dhe rregullativ”.

Në kushtet kur auditimi në terren ka përfunduar dhe raporti I auditimit të NJAB-së së cilës I referohet shkresa nr. 1346/1, datë 17.12.2018, nuk është object I këtij auditimi (daton më 20.06.2016), grupi I auditimit nuk mund të shprehet për sa më sipër porse vijon t’I qëndrojë rekomandimit se NJAB duhet të dal me një rekomandim konkret lidhur me këtë çështje, I cili në përputhje të plotë me vetë konstatimin e bërë nga NJAB.

Për sa më sipër, së bashku me planin e masave, të njoftohet KLSH për masat e marra, në lidhje me zbatueshmërinë e rekomandimit të mësipërm.

VI. KONKLUZIONE DHE OPINIONI AUDITIMIT

A. OPINIONI I AUDITIMIT

Opinion mbi pasqyrat financiare

Ne audituam pasqyrat financiare të Ministrisë për Evropën dhe Punët e Jashtme, më datë 31.12.2018, të cilat përbëhen nga Pozicioni Financiar, Performanca Financiare, Pasqyra e Fluksit të Arkës, Fondet neto, Investimet e Aktivitet Afatgjatë si dhe shënimet shpjeguese që shoqërojnë pasqyrat.

Ne nuk shprehim opinion¹⁰ mbi pasqyrat financiare të MEPJ, pasi për shkak të rëndësisë së çështjes së përshkruar në seksionin mbi bazën e refuzimit të opinionit të raportit tonë, ne nuk

¹⁰ **ISSAI 1705** Refuzimi i opinionit do të jepet në rastet kur audituesi e ka të pamundur që të mbërrijë në një opinion për sa i përket pasqyrave financiare të marra në tërësi, si pasojë e pasigurisë apo e kufizimit të fushëveprimit aq shumë thelbësor, në mënyrë që një opinion me rezerve në disa aspekte të caktuara të mos jetë i përshtatshëm. Formulimi i refuzimit të opinionit qartëson faktin se është e pamundur të jepet një opinion duke specifikuar në mënyrë të qartë dhe koncize të gjitha rastet e paqartësisë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

siguroam evidenca auditimi përkatëse, të mjaftueshme për të marrë një bazë për dhënien e opinionit të auditimit mbi këto pasqyra financiare.

Baza për refuzimin e opinionit mbi pasqyrat financiare

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAIs). Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin “Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare”, pjesë e raportit tonë përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare të një institucioni ndërkombëtar. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin nr. 27, datë 20.04.2018, të Kryetarit të KLSH-së.

Ne vumë re se:

- Nga evidencat e marra rezultoi se, në Pasqyrat Financiare të Ministrisë për Evropën dhe Punët e Jashtme për vitin 2017 dhe 2018 nuk është bërë reflektim i plotë i aktivitetit të ish Ministrisë së Integritetit Evropian, në mënyrë që pas bashkimit/konsolidimit këto pasqyra të mbulojnë të gjithë aspektet e funksionimit të të dy ministrive

- Hartimi dhe raportimi financiar i përfaqësive diplomatike nuk është i plotë, pasi përfaqësitë diplomatike nuk hartojnë pasqyra financiare të veçanta. Në strukturat e tyre nuk parashikohen domsdoshmërisht punonjës me profil financë-kontabilitet. Konkretisht nga auditimi rezultoi se, për vitin 2018, përdorimi dhe raportimi i fondeve të transferuara ndaj përfaqësive prej 1,635,351,206 lekë, për realizimin e aktivitetit operativ dhe investues të tyre, nuk shoqërohet me evidenca mbështetëse. Ndërtimi i pasqyrave financiare kërkon verifikimin dhe mbështetjen në evidenca mbështetëse për të ruajtur dhe pasqyruar vërtetësinë dhe besueshmërinë e tyre.

Opinion mbi përputhshmërinë

Ne audituam përputhshmërinë e veprimtarisë së MEPJ me kriteret e vlerësimit përfshirë kuadrin ligjor, rregullat, rregulloret dhe marrëveshjet që lidhen dhe ndikojnë në përdorimin e fondeve/burimeve të MEPJ-së. Gjithashtu auditimi përfshiu një analizë të sistemeve të kontrollit të brendshëm (KB) me qëllim vlerësimin e hartimit, implementimit dhe funksionimit me efektivitet të kontroleve të brendshme, ku në përfundim u konstatuan thyerje të tyre përgjatë hartimit dhe implementimit e si pasojë edhe funksionimit të tyre. Është përgjegjësi e drejtimit që të hartojë procedura dhe politika që i përshtaten rrethanave të njësisë dhe të kërkojë implementimin e tyre si pjesë integrale e operacioneve të njësisë, në mënyrë që kontrollet e brendshme të funksionojnë në mënyrë efektive, duke mundësuar kufizimin e risqeve të keqpërdorimit të fondeve publike, dhe duke mos rrezikuar realizimin e objektivave të institucionit.

Mbështetur mbi punën audituese në përfundim rezultoi se, në opinionin tonë, aktiviteti i MEPJ, me përjashtim të çështjeve të trajtuara në bazën për kualifikimin e opinionit ku u konstatuan



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

shmangie nga kuadri rregullator ose mungesë e tij, është në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kriteret e vlerësimit, si dhe me parimet dhe rregullat e aplikueshme.

Baza për kualifikimin e opinionit mbi përputhshmërinë

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAIs). Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin “Përgjegjësitë e Audituesit për auditimin e Pasqyrave Financiare”, pjesë e raportit tonë përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare të një institucioni ndërkombëtar, të cilat janë përmendur në ISSAI-n 4000 “Standardi i Auditimit të Përputhshmërisë”. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin nr. 27, datë 20.04.2008, të Kryetarit të KLSH-së. Auditimi ynë përfshin kryerjen e procedurave me qëllim marrjen e evidencave të auditimit mbi ligjshmërinë dhe rregullshmërinë e transaksioneve. Procedurat janë përzgjedhur mbështetur mbi gjykimin profesional të audituesit, përfshirë marrjen në konsideratë të risqeve të mospërputhshmërisë materiale të transaksioneve me kriteret e parashikuara.

Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e **opinionit të kualifikuar të auditimit**¹¹.

Nga evidencat e marra rezultuan thyerje materiale të sistemeve të kontrollit si vijon:

- Përgjatë procesit të monitorimit të buxhetit sa i takon verifikimit dhe saktësisht të vlerave të raportuara për llogari të MEPJ-së.
- Mos raportim korrekt i realizimit të buxhetit për secilën përfaqësi diplomatike, pasi për çështje raportimi, buxheti i secilës ambasadë ndër të tjera zhvishet nga shpenzime që kryhen për llogari të MEPJ ose tjetër duke deformuar vlerat e buxheteve individuale të përfaqësive
- Sa i takon korrigjimit të strukturës buxhetore të Ambasadës së Londrës, grupit të auditimit nuk ju vu në dispozicion asnjë evidencë që të tregojë se MEPJ si ministri e linjës të ketë përgatitur ndonjë projekt ku të argumentojë nevojën për shtesë fondesh.
- Për periudhën objekt auditimi përfaqësitë diplomatike kanë funksionuar pa struktura të miratuara, pasi nga strukturat përgjegjëse të MEPJ këto të fundit nuk janë hartuar dhe miratuar asnjëherë. Për pasojë, kanë munguar edhe përshkrime për pozicionet e punës, duke mbartur risqe që vendimmarrja në lidhje me emërimet të jetë subjektive, veçanërisht në kushtet kur nuk parashikohet strukturë fikse (me numër të caktuar punonjësish) referuar edhe natyrës specifike që çdo përfaqësi diplomatike ka.
- Ka munguar hartimi i gjurmës së auditimit sa i takon procesit të konvertimit të monedhës për llogari të buxheteve të përfaqësive diplomatike, për të parashikuar rrjedhën e dokumentuar të kësaj kategorie të transaksioneve financiare, nga fillimi deri në përfundim të tyre, me synimin që të ripërshkojë të gjitha veprimtaritë individuale dhe vendimmarrjen lidhur me to.

¹¹ ISSAI 1500– Objektivi i audituesit është të hartojë dhe të kryejë procedurat e auditimit në mënyrë të tillë që të mundësojë marrjen e evidencës së mjaftueshme për të nxjerrë konkluzione të arsyeshme në të cilin do të bazojë opinionin e tij. Audituesi shpreh një konkluzion me rezerve kur në gjykimin profesional të tij, efekti ose efektet e mundshme të një çështjeje, nuk janë aq materiale sa që të justifikojnë një konkluzion të kundërt ose një refuzim të konkluzionit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

B. PROPOZIME PËR NDRYSHIMIN OSE PËRMIRËSIMIN E LEGJISLACIONIT NË FUQI

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në Ligjin për Shërbimin e Jashtëm të Republikës së Shqipërisë Nr. 23/2015, neni 47 “Dhënia e Gradave” parashikohen hapat që ndiqen në mënyrë që një Diplomati karriere të përftojë gradat njëra pas tjetrës, ku ndër të tjera pika 5 parashikon se: *“për përfitimin e gradave, Ministër Këshilltar, dhe Ministër Fuqplotë, përveç kushteve të pikës 1, kandidati duhet të ketë të paktën dy vjet përvojë në poste drejtuese për secilën gradë, si edhe të ketë shërbyer në misionet diplomatike dhe konsullore”*

Në fakt, ky ligj, në nenin 58 parashikon nxjerrjen e akteve nën ligjore për nenin 47 pika 3, 4 e 8, dhe jo për pikën 5 sikundër edhe ka ndodhur. Konkretisht, në zbatim të ligjit Nr. 23/2015, ka dalë VKM Nr. 816, datë 07.10.2015 “Për Miratimin e Rregullores së Shërbimit të Jashtëm të Republikës së Shqipërisë”, ku rezultoi se është parashikuar me pa të drejtë, një interpretim i gabuar i pikës 5 të nenit 47 të ligjit 23/2015, në kushtet kur ligji **nuk** ngarkon me detyrimin për interpretim të kësaj pikë. Konkretisht pika 6 e VKM Nr. 816, datë 07.10.2015 (në interpretim të pikës 5 të ligjit), përkufizon se për qëllim interpretimi “post drejtues” quhet:

a) Drejtor i Drejtorisë, drejtor i Drejtorisë së Përgjithshme, Sekretar i Përgjithshëm, dhe

b) kreu i misionit diplomatik ose posti konsullor, i ngarkuar me punë”.

Sa më sipër përveç se në shkelje të nenit 58, pika 1 të ligjit 23/2015, gjithashtu bie ndesh me konceptin e “postit drejtues” i cili parashikohet qartë në nenin 39 pika 1, ku thuhet se: *“Diplomati i karrierës emërohet me post drejtues (...):*

a) përgjegjës sektori me gradën jo më të ulët se Sekretar i Parë.;

b) drejtor me gradën jo më të ulët se Këshilltar, dhe

c) drejtor i përgjithshëm me gradën jo më të ulët se Ministër këshilltar”.

Pra, koncepti i postit drejtues është më i gjerë se interpretimi i kufizuar dhe në shkelje ligjore të pikës pika 6 të kreut V të VKM Nr. 816, datë 07.10.2015.

Gjithashtu ky interpretim bie në kundërshtim me nenin 19 të Ligjit nr 152/2013 “Për nëpunësin civil”:

-pika 4 (Nëpunës civil të kategorisë së lartë drejtuese ku përfshihen Sekretar i Përgjithshëm, drejtor departamenti, drejtor drejtorie të përgjithshëm dhe pozicione të barazvlefshme me të”

-pika 5 (Nëpunës civil të kategorisë së mesëm drejtuese ku përfshihen drejtor drejtorie dhe pozicione të barazvlefshme me të) dhe

-pika 6 (Nëpunës civil të kategorisë së ulët drejtuese ku përfshihen shef sektori dhe pozicione të barazvlefshme me të) të ligjit 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”.

Pika 6 e Kreut V të “Rregullores së shërbimit të jashtëm të Republikës së Shqipërisë” është në kundërshtim me të dy ligjet e sipërcituara.

Gjithashtu interpretimi i bërë në këtë pikë të Rregullores ka tejkaluar detyrimet që burojnë nga ligji 23/2015, neni 58, pika 1, sipas të cilit aktet nënligjore për zbatimin e tij duhet të dilnin për nenin 47, pika 3, 4, 8 dhe jo për pikën 5, sikundër në fakt ka ndodhur.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

1.1 Rekomandimi: Grupi i auditimit rekomandon se, MEPJ t’i drejtohet Këshillit të Ministrave për të kërkuar shfuqizimin e pikës 6 të kreut V të VKM Nr. 816, datë 7.10.2015, me qëllim mos kufizimin e të drejtës dhe ofrimit të mundësive të barabarta të gjithë diplomatëve të karrierës që të avancojnë në përfitimin e gradave diplomatike sipas detyrimeve të ligjit dhe jo ndryshe.

Brenda 31.01.2020

2.1 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në ligjin 23/2015 dhe në VKM 816, datë 07.10.2015: nuk parashikohet raporti i drejtë që duhet të këtë grada e emërimit me gradën personale të diplomatit; nuk parashikohet rotacion emërimesh në përfaqësitë diplomatike; si dhe nuk parashikohet se sa duhet të jetë në përqindje raporti i emërimeve mes diplomatëve të karrierës me emërimet nga jashtë sistemit.

Mungesa e këtyre kritereve të rëndësishme, nuk argumentohet, për më tepër që në ligjin e mëparshëm (të shfuqizuar nga ligji 23/2015), këto kritere ishin parashikuar në mënyrë të detajuar si:

- *pas çdo emërimi në përfaqësi diplomatike me kohëzgjatjen 3 vjet, personi i emëruar të qëndrojë dy vite pune në MEPJ.*

- *raporti i emërimeve mes diplomatëve të karrierës me ata jashtë sistemit ka qenë 80% me 20%.*

- *grada e emërimit të jetë maksimumi një gradë më lartë se grada personale,*

a. Paraqitur në këtë formë, ligji krijon hapësira për vendimmarrje subjektive. Gjithashtu rritja e gradës e cil shoqërohet me rritje të pagës, rrezikon të shkaktojë rritje të kostos financiare pa një kriter ligjor, por vetëm në gjykimin personal të titullarit.

b. Nga ana tjetër, ky fenomen:

- rrezikon të çënojë të drejtën që çdo diplomati t’i jepet mundësia të emërohet në misione diplomatike apo ambasada, si dhe

- jep mundësinë e tej-zgjatjes në kohë të mandatit të një/ disa diplomatëve.

c. Mungesa e këtyre përcaktimeve ligjore çënon parimin e mundësive të barabarta për diplomatët e karrierës, duke lejuar emërimet subjektive nga jashtë sistemit.

2.2 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës, rezultoi se sa i takon nëpunësve të MEPJ-së, të cilët prej disa vitesh kanë fituar statusin e nëpunësit civil, duke qenë të punësuar në MEPJ dhe që referuar ligjit nr. 23/2015 “*Për shërbimin e jashtëm të Republikës së Shqipërisë*”, duhet të kenë gradën e diplomatit, për shkak se janë në poste drejtuese, edhe pse vërejmë nevojën për rishikimin e ligjit dhe akteve nënligjore në zbatim të tij, nuk mund të shprehemi për zgjidhjen e këtij “ngërçi ligjor”, pasi Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit ka konflikt interesi në kuptimin që parashikon ligji nr. 9367, datë 07.04.2005 “*Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike*”.

2.1 Rekomandimi: MEPJ të marr masa për ngritjen e grupeve të punës me qëllim hartimin e draft ndryshimeve në ligjin 23/2015 dhe në VKM 816, datë 07.10.2015, për vendosjen e kritereve të detajuara, në lidhje me:

- raportin e gradës personale dhe asaj të emërimit,

- kohëzgjatjen dhe rotacionin e diplomatëve,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

-raportin e emërimeve mes diplomatëve të karrierës me ata jashtë sistemit, etj çështje që i shërbejnë parimeve të meritokracisë dhe shanseve të barabarta të punësimit në shërbimin e jashtëm. Sa më sipër t’i paraqitet për miratim Këshillit të Ministrave.

Brenda 31.03.2020

C.1 MASA ORGANIZATIVE:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, për të gjithë periudhën objekt auditimi, raportet e monitorimit të Ministrisë së Evropës dhe Punëve të Jashtme (MEPJ) janë paraqitur në kohë dhe në përputhje me afatet e përcaktuara në udhëzimin nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit, për njësitë e qeverisjes qendrore”. Përveç sa më sipër, nga verifikimet e raporteve të monitorimit rezultuan edhe disa mangësi si vijon:

- Për vitin 2019 rezultuan diferenca mes planit të buxhetit të raportuar nga MEPJ dhe realizimit faktik nga thesari, sipas SIFQ, në kundërshtim me paragrafin 49 të Udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit”, që parashikon se të dhënat duhet të jenë të rakorduara me planin e buxhetit dhe realizimin në fakt të thesarit sipas SIFQ.

Për sa më sipër, MEPJ nuk ka dijeni dhe si pasojë nuk ka paraqitur shpjegimet përkatëse në raportin e monitorimit. Konkretisht për shpenzimet korente, në programin “Mbështetje institucionale për procesin e integritetit” rezultoi një diferencë prej -105 mijë lekë. Ndërsa për shpenzimet kapitale ka mospërputhje për programin “Planifikim, Menaxhim dhe Administrim” dhe “Mbështetje institucionale për procesin e integritetit”, përkatësisht 7,576 mijë lekë dhe 67,958 mijë lekë

- Raporti i monitorimit, për vitin 2018 (8 mujori), dhe për 4 mujorin e parë të vitit 2019, nuk shoqërohet me Aneksin nr. 4 “Raporti i realizimit të objektivave të politikës së programit”, për të gjithë programet, sikundër dikton udhëzimi nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit, për njësitë e qeverisjes qendrore”.

- Në raportin e monitorimit, për vitin 2018, për programin 01120, nuk jepen shpjegimet përkatëse lidhur me ndryshimet e buxhetit nga plani fillestar deri në atë përfundimtar, në nivel programi dhe artikulli, në kundërshtim me sa parashikohet në paragrafin 49, të Udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit”.

1.1 Rekomandimi

- MEPJ t’i drejtohet Drejtorisë së Thesarit në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, me qëllim verifikimin dhe saktësimin e vlerave të raportuara për llogari të MEPJ-së konkretisht në programin 01110 “Planifikimi, menaxhimin dhe administrimi” për vlerën 7,576 mijë lekë; në programin 01150 “Mbështetje institucionale në programin e integritetit” për vlerën 68,064 mijë lekë.

Menjëherë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

1.2 Rekomandimi: Me qëllim ndjekjen dhe realizimin e objektivave të përcaktuara në deklaratën e politikës së programit, nëpërmjet krahasimit të treguesve të planifikuar të performancës me treguesit faktikë, nevojitet sa më poshtë vijon:

- Në të gjitha raportimet periodike mbi monitorimin e buxhetit, të plotësohet Aneksi nr.4 “Raporti i realizimit të objektivave të politikës së programit”, për të gjithë programet.

Në vazhdim

1.3 Rekomandimi

- Në çdo raportim periodik të realizimit të buxhetit, të jepen shpjegimet përkatëse lidhur me ndryshimet e buxhetit nga plani fillestar deri në atë përfundimtar, në nivel programi dhe artikulli

Në vazhdim

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, buxheti i planifikuar për programin 01120 “Mbështetje diplomatike jashtë shtetit”, për vitin 2018 u parashikua në shumën totale prej 2,179,089 mijë lekë. Referuar raportit të monitorimit të buxhetit për vitin 2018, që MEPJ dërgon në Ministrinë e Financave¹², rezultoi se ky program është realizuar në shumën 2,177,131 mijë lekë ose rreth 99.9% ndaj planit.

Nga kryqëzimi i të dhënave sipas këtij raporti, me transfertat bankare të buxheteve individuale për çdo ambasadë rezultoi se, vlera totale e transferuar nëpërmjet transfertave bankare për vitin 2018 ishte 1,642,344 mijë lekë, nga 2,177,131 mijë lekë që raportohet buxheti për po të njëjtin vit (pra me një diferencë prej -534,787 mijë lekë, ose 35% më pak). Diferenca vjen si pasojë e kryerjes së disa shpenzimeve direkt nga Aparati i MEPJ-së për llogari të ambasadave, si shpenzimet për sigurime shëndetësore e shoqërore, pagesë kuotash ndërkombëtare si dhe një kategori shpenzimesh “për llogari të MEPJ-së” që lidhen me udhëtimet jashtë shtetit të delegacioneve ministrore, si dhe transferta të tjera si ato të miratuara me VKM.

Këto të fundit përgjithësisht janë kryer në bazë të shkresës nr. 3515, datë 02.03.2018 të Sekretarit të Përgjithshëm, ku parashikohet se: “*Titullari i përfaqësuesit, në cilësinë e NA të Nivelit të Dytë, është urdhëruar vetëm për buxhetin e misionit diplomatik dhe postit konsullor dhe nuk mund të urdhërojë në asnjë rast shpenzime jashtë këtij buxheti, qofshin këto për llogari të MEPJ apo për llogari të institucioneve të tjera si Presidencë, Këshilli I Ministrave, Parlamenti, etj, pa u udhëzuar më parë nga Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të MEPJ*”.

Si të tilla këto fonde duke u transferuar për llogari të përfaqësive diplomatike, prekin programin buxhetor të përfaqësive nr. 01120, kur në fakt i takojnë programit 01110 “Planifikim, menaxhim dhe administrim” të Aparatit të MEPJ, duke rrezikuar kështu kalimin nga një program në një tjetër pa ndjekur procedurat standarde që parashikon udhëzimi nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”.

b. Në vijim rezultoi se, në bazë të VKM nr. 115, datë 23.02.2018 “Për autorizimin e MEPJ për lidhjen e kontratës ndërmjet Shtetit Shqiptar dhe kompanisë “[REDAKTUAR]” është korrigjuar struktura buxhetore e Ambasadës së Londrës, duke u shtuar fondi 602, i kësaj

¹² Shkresa nr. 1272 prot, datë 30.01.2019



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

përfaqësie dhe pakësuar Fondi Rezerve (llog. 609) me shumën 80,400,000 lekë (600,000 Eur). Nga auditimi rezultoi se për këtë rishikim buxhetor, grupi i auditimit edhe pse kërkoi informacion, nuk ju vu në dispozicion asnjë evidencë që të tregojë se MEPJ si ministri e linjës të ketë përgatitur ndonjë projekt ku të argumentojë nevojën për shtesë fondesh, pamundësinë për tu përballuar nëpërmjet rialokimit të fondeve brenda sistemit nisur nga analiza e realizimit të buxhetit për periudhën raportuese, emergjencën e problemit dhe pamundësinë e parashikimit në procesin buxhetor, në kundërshtim me sa dikton paragrafi 88 i Udhëzimit nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit”, I ndryshuar, ku parashikohet se: *“Fondi rezervë i Buxhetit të Shtetit përdoret vetëm për rastet e financimit të shpenzimeve, të cilat nuk njihen dhe janë të pamundura të parashikohen gjatë procesit të përgatitjes së buxhetit”*. Gjithashtu ndryshimet buxhetore sipas VKM-së së sipërpërmendur, nuk relatohen në raportet e monitorimit.

2.1 Rekomandimi:

- Me qëllim shmangien e risqeve për shkelje të disiplinës financiare dhe buxhetore, në raportet e monitorimit të buxhetit, të argumentohen në çdo rast, të gjitha shtesat dhe pakësimet e buxheteve. Të gjitha shumat e akorduara në përfaqësitë respektive, veçanërisht ato me VKM të veçanta, të reflektohen përkatësisht në buxhetin dhe realizmin e tij, për secilën përfaqësi dhe jo ndryshe.
- Në raportet e monitorimit të ndiqet realizmi i buxhetit të programit 01120 “Mbështetje diplomatike jashtë shtetit” edhe për secilën ambasadë, si njësi shpenzuese më vete, duke analizuar hap pas hapi shkaqet për realizim ose tejkallim të këtyre buxheteve, në respekt të rritjes së transparencës së përdorimit të fondeve publike.
- NA dhe NZ të marrin masa të mos kryejnë më shpenzime për llogari të MEPJ, jashtë përfaqësive diplomatike, pa ndjekur procedurat standarde që dikton Udhëzimi nr. 2, datë “06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”

Në vazhdim

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezulton se nuk është kryer inventarizimi fizik i aktiveve për vitin 2017 dhe 2018. Për vitin 2017 inventarizimi është kryer i pjesshëm vetëm për materialet gjendje në magazinë. Si rezultat, gjendja e të dhënave kontabël në pozicionin financiar të vitit 2017 dhe 2018, nuk është rakorduar me gjendjen fizike, në kundërshtim me kërkesat e Ligjit Nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare” me ndryshimet, neni 7 Inventari i aktiveve dhe detyrimeve, si dhe të Udhëzimit të Ministrit të Financave Nr. 30 Datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik” kapitulli V. Sistemi i Kontrollit Periodik të Aktiveve , Inventarizimi i Aktiveve pika 74.

3.1. Rekomandimi: MEPJ të marrë masat që përpara raportimit të pasqyrave financiare të institucionit, të bëjë rakordimin e gjendjes fizike me gjendjen kontabël, në funksion të ruajtjes dhe mbrojtjes së aktiveve në pronësi të saj.

Në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Gjatë auditimit u konstatua se, Pasqyrat Financiare të Ministrisë për Evropën dhe Punët e Jashtme për vitin 2017 dhe 2018 **nuk pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen kontabël për periudhat respektive, pasi nuk është bërë reflektim i plotë i aktivitetit të ish Ministrisë së Integritetit Evropian, konkretisht:**



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

4.1 Në vijim të VKM nr. 500, datë 13.09.2017 Nëpunësi Autorizues i MEPJ ka nxjerrë urdhrin nr. 266, datë 10.10.2017 “Për ngritjen e grupit të punës për marrjen në dorëzim të dokumentacionit financiar dhe buxhetit të ish- MIE”. Grupi i punës përbëhej nga 10 punonjës, 6 prej të cilëve nga personeli i ish- MPJ (aktualisht MEPJ) me kryetar Drejtorin aktual të financës në MEPJ dhe 4 nga personeli i ish- MIE. Urdhri nuk ka të cilësuar datën e përfundimit të marrjes në dorëzim dhe detyrimin e relatimit tek NA nga grupi i punës, duke mos dokumentuar përgjegjësinë e NA në monitorimin e këtij procesi. Nga auditimi u konstatua se nuk ka një procesverbal dorëzimi apo relacion mbi marrjen në dorëzim të dokumentacionit nga ish- MIE, megjithëse sipas sektorit të financës së MEPJ është marrë në arkivën e MEPJ gjithë aktiviteti financiar dhe dokumentar i saj.

Në kundërshtim me plotësinë e dokumentacionit të marrë nga ish- MIE, sipas sektorit të financës dhe grupit të marrjes në dorëzim, nuk janë marrë në dorëzim pasqyra financiare të vitit 2016 të ish- MIE. Gjithashtu nuk janë marrë pasqyra paraprake për vitin 2017, megjithëse përgjegjësi i sektorit dhe specialisti financës janë larguar nga detyra në mes të muajit janar 2017.

4.2 Ish-Nëpunësi Autorizues i ish MIE-së Znj. [REDAKTUAR] dhe ish-Nëpunësi Zbatues i ish MIE-së, Znj. [REDAKTUAR], në rolin e nëpunësve të lartë të menaxhimit të njësisë publike, përgjegjës për zbatimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit në të gjitha strukturat, kontabilitetin dhe raportimin financiar, **nuk kanë bërë dorëzimin e detyrës**, në kundërshtim me VKM nr. 124, datë 17.02.2016 “Për pezullimin dhe lirin nga shërbimi civil”, kreu III, neni 27, 28, 29 dhe 30 i tij si dhe udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, duke ndikuar në cilësinë e procesit të konsolidimit. Ky fakt ka sjellë mungesën e plotësisë së dokumentacionit kontabël dhe pamundësi në administrimin e kujdesshëm të aktiveve dhe pasiveve në pasqyrat respektive të ministrisë që përthithi programet të këtij institucioni.

4.3 Gjatë auditimit të pasqyrave financiare të MEPJ dhe gjendjes kontabël më datë 31.12.2017 dhe 31.12.2018 konstatohet se janë përfshirë në pasqyrat financiare të MEPJ, pas ndryshimit të fushës së përgjegjësisë, vetëm mjete transporti në vlerën 30,448,197 lekë dhe pajisje në vlerën 8,724,773 lekë, të vlerës së mbartur nga viti 2016. Nga krahasimi i të dhënave të pasqyrave financiare të ish- MIE për vitin 2016, rezulton se gjendja e Aktivit më 31.12.2016 është në vlerën 79,875,251 lekë dhe se ka një *diferencë midis zërave të përfshirë në pasqyrat e MEPJ në vlerën totale 51,361,321 lekë*, si dhe mungesë pasqyrimi të amortizimit të akumuluar të aktivit përkatës. Konkludojmë se, vetëm nga aktiviteti financiar i vitit 2016 i ish- MIE është përfshirë në MEPJ 43% i aktiveve joqarkullues, sipas gjendjes fillestare dhe pa përfshirë amortizimin e akumuluar, si dhe nuk janë përfshirë aktivet e tjerë joqarkullues, apo aktivet qarkullues në vlerën fillestare 76,888,257 lekë. (Në 31.12.2016 llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” rezulton me gjendje 712,606 lekë dhe llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” rezulton në vlerën 120,135 lekë), si dhe aktiviteti operativ dhe investues i vitit 2017, ku sipas aktit normativ nr. 2/2017, “Për disa ndryshime në buxhetin e vitit 2017” konstatohet se fondet e akorduara për ish- MIE kapin vlerën 695,020 mijë lekë. Nga raportet e monitorimit për vitin 2017 dhe komentet e MFE në lidhje me to, sipas të dhënave të publikuara nga MFE në faqen zyrtare konstatohen vetëm komentet për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

raportimin e 4 mujorit të parë të vitit 2017, nga ish-MIE janë kryer 44,107 mijë lekë shpenzime korrente dhe 38,393 mijë lekë shpenzime kapitale. Këto shpenzime, së bashku me shpenzimet e veprimtarisë së ish- MIE deri në fund të ekzistencës së saj, nuk janë reflektuar në pasqyrat financiare të MEPJ.

4.4 Nga ana e Nëpunësit Autorizues të MEPJ-së për periudhën objekt auditimi, si përgjegjës për planifikimin, menaxhimin, kontabilitetin dhe raportimin financiar të veprimtarisë së institucionit, **nuk janë marrë masat e nevojshme** për marrjen në ngarkim të të gjithë elementëve pasurorë dhe jo pasurorë të aparatit të ish MIE-së. Gjatë auditimit nuk na u vu në dispozicion asnjë urdhër i NA-së së MEPJ, për mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2017 të ish- Ministrisë së Integrimit Evropian (MIE).

4.5 Pasqyrat financiare janë firmosur nga Shefi Financës në cilësinë e Hartuesit dhe Nëpunësi Zbatues në cilësinë e Drejtuesit të Aparatit të MEPJ dhe në relacionin shpjegues nuk ka asnjë shpjegim që në këto pasqyra, nuk është përfshirë aktiviteti i ish Aparatit të MIE-së. Nga auditimi u konstatua se MEPJ për vitin 2017 dhe 2018 nuk ka cilësuar në pasqyrën e shënimeve shpjeguese ndryshimin e fushës së përgjegjësisë dhe arsyet e reflektimit të disa aktiveve dhe mosreflektimit të zërave të tjerë. Veprimi i mësipërm bie në kundërshtim me Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 14 date 28/12/2006 “ Për pergatitjen dhe raportimin e pasqyrave Financiare të vitit 2006 për Institucionet Qëndrore, Organet e Pushtetit Vendor dhe njërive që varen prej tyre si dhe të njërive të menaxhimit /zbatimit të projekteve të marrëveshjeve me donatorë të huaj”, të ndryshuar, Kreu III, Pika 12, si dhe në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njërive të qeverisjes së përgjithshme”, Kreu 3.7 Rregullat për dhënien e shënimeve shpjeguese për pasqyrat financiare individuale. Pika 85.

4.1 Rekomandimi:

a. Nga ana e Ministrisë për Evropën dhe Punët e Jashtme, mbështetur në Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit Publik, të merren masa për përfundimin e procesit të konsolidimit të të gjithë elementëve të pozicionit financiar që i takojnë pas përthithjes së programeve të ish- Ministrisë së Integrimit Evropian.

Strukturat Drejtuese të MEPJ/Nëpunësi Autorizues i MEPJ-së, të marrë masat e nevojshme për të përfunduar procesin e dorëzimit të detyrës nga ish drejtuesit e MIE-së, brenda një afati të caktuar prej tij. Për çdo mungesë apo dëmtim të aktiveve në ngarkim të personave përgjegjës, të merren masat e nevojshme kundrejt legjislacionit në fuqi.

Menjëherë

5.1 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare të MEPJ konstatohet se hartimi dhe raportimi financiar i përfaqësive diplomatike nuk është i plotë, pasi:

- Përfaqësitë diplomatike nuk hartojnë pasqyra financiare të veçanta. Në strukturat e tyre nuk ka domosdoshmërisht punonjës me formim financiar. Përzgjedhja e nëpunësit të ngarkuar me financën bëhet nga titullari i përfaqësisë diplomatike dhe në përshkrimin e punës nuk ka specifikime në lidhje me detyrimin për pozicionin e punës dhe mbajtjes së llogarive financiare,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar, Neni 12, Pika 3/1.

-Për hartimin e pasqyrave të konsoliduara të përfaqësive, sektori i financës në MEPJ merr evidenca mujore, progresive nga secila përfaqësi. Si rezultat, MEPJ harton pasqyra financiare të konsoliduara për gjithë përfaqësitë diplomatike për të cilat bën raportim në Degën e Thesarit Tiranë. Monitorimi i shpenzimeve që kryejnë përfaqësitë nuk kryhet nga sektori i financës, megjithëse minimalisht ndërtimi i pasqyrave financiare që ajo realizon kërkon mbështetjen dhe verifikimin e evidencave mbështetëse për të ruajtur dhe pasqyruar vërtetësinë dhe besueshmërinë e tyre. Gjatë auditimit u konstatua se në përfaqësitë diplomatike nuk mbahet libër magazine dhe nuk kryhet inventarizim përpara mbylljes së pasqyrave financiare. Libri i magazinës apo inventarizimi nuk kryhen as nga MEPJ, për llogari të përfaqësive. Hartimi i këtyre pasqyrave nuk mbështetet mbi bazën e evidencave mbështetëse, në kundërshtim me Neni 6 “Evidenca mbështetëse”, Pika 1, ... *“Regjistrimet kontabël justifikohen me evidence mbështetëse, në formë dokumentare ose informatike, që sigurojnë besueshmërinë e tyre.* Evidenca mbështetëse mbahet si provë dokumentare gjate gjithë periudhës kohore. Sa më sipër në kundërshtim me UMFE nr. 30, datë Pika 34, si dhe Udhëzim e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”. Kreu 2.2.

- Nga evidencat e vëna në dispozicion nga përfaqësitë e përzgjedhura për tu audituar, konstatohet se evidencat janë të plotësuara sipas një varianti elektronik të dërguar nga sektori i financës së MEPJ. Megjithatë në përfaqësitë e përzgjedhura konstatohet se nuk ruhet i njëjti format raportimi, nuk përcillet tërësia e këtyre evidencave, si dhe bashkëlidhur evidencave mujore dhe progresive nuk ka dokumente justifikuese si fatura, bileta udhëtimi, mandat pagese etj, duke konstatuar një mungesë standardizimi në procedurën e ndjekur nga MEPJ.

- Nga përfaqësitë nuk plotësohen urdhër shpenzime, për ekzekutimin e të cilave të merret miratim nga MEPJ, duke cënuar kontrollin e veprimtarisë financiare nga MEPJ. Shpenzimet raportohen vetëm pasi kryhen, në zërin që i korrespondon në evidencën mujore.

Për veprimtarinë e mësipërme të përfaqësive diplomatike konkludojmë se, përfaqësitë diplomatike e kryejnë aktivitetin e tyre financiar jashtë rregullave të përgjithshme kontabël të hartimit dhe raportimit financiar dhe mbulimi i këtyre rregullave nga vetë MEPJ, nuk paraqitet i plotë për faktin e mungesës së justifikimit të vërtetësisë me dokumente të miratuara kontabël dhe monitorimit të pamjaftueshëm të shpenzimeve në përfaqësi.

5.2 Pasqyrat financiare të vitit 2017 dhe vitit 2018 depozituar në Degën e Thesarit Tiranë përkatësisht me shkresat nr. 1, datë 30.03.2018, “Për dorëzimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2017” dhe nr. 100, datë 29.03.2019, “Për dorëzimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2018” nuk janë miratuar nga Nëpunësi autorizues i MEPJ, në kundërshtim me Ligjin nr.110/2015 datë 15.10.2015, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Neni 9, Pika 4 dhe Neni 12, Pika 2.

5.3 Nga auditimi i pasqyrave financiare për vitin 2018 u konstatua se, formatet që shoqërojnë këtë raportim, si dhe normat e amortizimit të aplikuara në aktivet afatgjata materiale dhe pajisjet kompjuterike, nuk janë të përditësuara, në kundërshtim me UMFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”. Pikat 25, 26, 27 dhe Pika 36.

5.1 Rekomandimi:

Nga MEPJ të merret në shqyrtim, nëpërmjet një analize kosto-përfitim, përfshirja në strukturën e përfaqësive diplomatike të një punonjësi me formim në shkencat ekonomike minimalisht të studimeve të nivelit të parë.

Deri në arritje e një konkluzioni në lidhje me të, në MEPJ të monitorohen shpenzimet e përfaqësive që në fazën e miratimit dhe deri në zbatimin e tyre, si dhe të punohet në drejtim të justifikimit të regjistrimeve kontabël me dokumentet bazë të kontabilitetit.

Menjëherë dhe në vijimësi

5.2 Rekomandimi: MEPJ gjatë raportimit financiar duhet të reflektojë përgjegjësinë e nëpunësit të saj autorizues mbi kontabilitetin, nëpërmjet miratimit të pasqyrave financiare.

Në vijimësi

5.3 Rekomandimi: MEPJ të marrë masat e nevojshme në reflektimin e ndryshimeve të formateve shoqëruese të pasqyrave financiare dhe normave të amortizimit, në funksion të ruajtjes së procedurave të unifikuara të hartimit dhe raportimit financiar.

Në vijimësi

6. Gjetja nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se, për periudhën objekt auditimi përfaqësitë diplomatike kanë funksionuar pa struktura të miratuara, pasi nga strukturat përgjegjëse të MEPJ këto të fundit nuk janë hartuar dhe miratuar asnjëherë. Për pasojë, kanë munguar edhe përshkrime për pozicionet e punës, duke mbartur risqe që vendimmarrja në lidhje me emërimet të jetë subjektive, vecanërisht në kushtet kur nuk parashikohet strukturë fikse (me numër të caktuar punonjësish) referuar edhe natyrës specifike që çdo përfaqësi diplomatike ka.

Mungesa e akteve rregullative që rregullojnë sa më sipër, mbart risqe të krijimit të vakancave/mbingarkesës në numrin e stafit tek përfaqësitë diplomatike, e cila mund të krijojë efekte financiare dhe/ose mosrealizim të detyrave funksionale (psh mungesa e financierit në strukturat e përfaqësive diplomatike). Në të tilla kushte, emërimet për këto struktura rrezikojnë të ngelen në iniciativën subjektive të titullari të MEPJ dhe jo të kryhen sipas kriterëve që duhet të plotësojë punonjësit për secilin pozicion.

6.1 Rekomandimi: Titullari të marrë masa për miratimin e strukturave organike pas hartimit të tyre nga njësitë përgjegjëse, në harmoni me përmasat dhe me natyrën specifike të marrëdhënieve diplomatike që secila përfaqësi ka, si dhe në përputhje me misionin e tyre. Njëkohësisht, në përputhje me strukturat, nevojitet të hartohen dhe miratohen përshkrimet e punës, të cilat duhet të përfshihen edhe në kontratat respektive të punës.

Brenda datës 30.04.2020

7. Gjetja nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se përgjatë periudhës objekt auditimi, në MEPJ janë bërë 24 emërimet në përfaqësitë diplomatike sipas nenit 31/3 të ligjit nr.23/2015 “Për shërbimin e jashtëm të Republikës së Shqipërisë” ku parashikohet se: “Ministri i PJ mund të emërojë në misione diplomatike dhe postet konsullore, në raste të veçanta ekspertë jashtë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

shërbimit të jashtëm, të cilët zotërojnë njohuri dhe ekspertizë sipas specifikave të pozicionit të emërimit. Këta punonjës gëzojnë statusin e diplomatit për aq kohë sa punojnë pranë misioneve diplomatike”.

Nga auditimi rezultoi se, në 22 nga 24 raste emërimesh, nuk arsyetohet përse këto kanë qenë “rast i veçantë” dhe/ose llojin e njohurive dhe ekspertizës që zotërojnë personat e emëruar, sipas specifikave të pozicionit të emërimit. Për më tepër që në kushtet kur mungojnë përshkrimet e punës, vendosja e kriterëve bëhet thujse e pamundur. Nën të njëjtin arsyetim është bërë edhe emërimi i studentëve të ekselencës për pozicione në përfaqësitë diplomatike jashtë shtetit.

Për sa kohë që vetëm në 2 nga 24 raste rezultoi se, emërimet janë bërë në përputhje me kriteret kumulative që parashikon ligji, do të thotë se neni 31/3 është kuptuar por nuk është zbatuar për të gjitha emërimet njëjloj. Një tjetër aspekt i këtyre emërimeve është fakti se përcaktimi i gradës së emërimit bëhet nga Ministri pa asnjë kriter.

7.1 Rekomandimi: Titullari i MEPJ të marri masa që emërimet në shkelje të nenit 31/3 të rishikohen, me qëllim vlerësimin dhe plotësimin e pozicioneve të kërkuara në përputhje me misionin dhe objektivat e përfaqësive respektive, si dhe sipas ekspertizës së nevojshme që kërkon pozicioni. Gjithashtu në kushtet kur “rastet e veçanta” janë kthyer në fenomen (22/24 raste) nevojitet që në çdo rast të konsideruar të tillë, të argumentohen elementët specifike që e bëjnë rastin “të veçantë”. Në përfundim të rivlerësimit, ato urdhra të emërimit që do të rezultojnë të paargumentuar sipas kriterëve ligjore, të shpallen si akte absolutisht të pavlefshëm.

Brenda 31.01.2020

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se për 30 ambasadorë, edhe pse ka përfunduar afati 3 vjeçar i qëndrimit në detyrë, ata vazhdojnë të kryejnë funksionin e kreut të misionit diplomatik. Evidentohen raste të kapërcimit të këtij afati deri 9 vite, çka e bën shkeljen ligjore abuzive dhe për më tepër kur këta persona vijnë nga jashtë shërbimit pra nuk janë diplomat karriere, por persona të cilët janë emëruar në kuadër të nenit 31/3 të ligjit, i cili gjithashtu është shkelur pasi specifikisht parashikon se : “...3. *Ministri i Punëve të Jashtme mund të emërojë në misionet diplomatike dhe postet konsullore, në raste të veçanta, ekspertë jashtë Shërbimit të Jashtëm, të cilët zotërojnë njohuri dhe ekspertizë, sipas specifikave të pozicionit të emërimit. Këta punonjës gëzojnë statusin e diplomatit në misionet diplomatike për aq kohë sa punojnë pranë këtyre misioneve. ...*”. Pra, edhe në këtë aspekt emërimi në bazë të këtij neni ka shkelur përcaktimet specifike si është “në raste të veçanta”, “*ekspertë jashtë Shërbimit të Jashtëm, të cilët zotërojnë njohuri dhe ekspertizë, sipas specifikave të pozicionit të emërimit*”.

Pra, në kushtet kur 42% e totalit të ambasadorëve është emëruar në këtë mënyrë, rastet nuk mund të quhen “të veçanta”. Gjithashtu, ushtrimi i funksionit të ambasadorit nuk parashikon ligjërisht specifika që nuk i kanë diplomatët e karrierës pjesë e MEPJ, prandaj edhe lind nevoja të plotësohet nga personat e përzgjedhur si “ekspertë të jashtëm”, për të cilët në rastet e verifikuara nga grupi i auditimit kanë munguar evidenca që të pohojnë plotësimin e këtij kriteri.

8.1 Rekomandimi: Nga sa më sipër rekomandohet se, për të gjithë ambasadorët që u ka mbaruar afati i qëndrimit në detyrë, të merren masa që të kthehen në mënyrë që përzgjedhja e tyre të bëhet në përputhje me kriteret ligjore dhe nënligjore në fuqi.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave tenderuese të zhvilluara nga Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme, në cilësinë e autoritetit kontraktor, për vitet buxhetore 2017, 2018 dhe 2019 u konstatua se:

- Në dosjet e prokurimit në procesverbalin e llogaritjes së fondit limit citohet se fondi limit përlllogaritet nga mesatarja e tre ofertave por në dosje nuk ka asnjë ofertë ekonomike e cila të përmbajë çmimet përkatëse sipas specifikimeve të përcaktuara dhe periudhës që kryhet prokurimi në kundërshtim me VKM nr.914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, neni 59 “Përlllogaritja e Vlerës Limit të Kontratës”.
- Nga auditimi i procedurave të prokurimit u konstatua se mungon urdhri për ngritjen e komisionit për marrjen në dorëzim dhe vlerësimin e mallrave dhe relacioni për të verifikuar nëse specifikat e mallit/shërbimit të marrë në dorëzim janë apo janë përputhje me kriteret e parashikuara, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik” pika 42-50.

Pra në përfundim konkludojmë se, plotësimi dhe administrimi i dosjeve nuk paraqitet në nivelin e kërkuar, dhe se dosjet nuk janë të inventarizuara dhe të arkivuara, në përputhje me ligjin nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për Arkivat”.

9.1 Rekomandimi: Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme të marrë masa:

- Të kryhet inventarizimi ,arkivimi dhe të plotësohen dosjet e prokurimeve nga Njësia e Prokurimit për çdo procedurë prokurimi.

Menjëherë dhe në vazhdim

9.2 Rekomandimi:

- Njësia e Prokurimit , përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, në çdo rast duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përlllogaritjen e fondit limit .

Menjëherë dhe në vazhdim

9.3 Rekomandimi:

- Të merren masa, që për çdo marrje në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve, të ngrihet komisioni i marrjes në dorëzim, i cili duhet të përpilojë procesverbalin nëse mallrat/shërbimet janë në përputhje me të dhënat e verifikuara, me faturën dhe kushtet e kontratës, pastaj të bëhet fletë-hyrja në magazinë dhe regjistrimi i tyre në kontabilitet.

Menjëherë dhe në vazhdim

C.2 MASA TË PAZBATUARA, NGA AUDITIMI I MËPARSHËM I KLSH-së DËRGUAR ME SHKRESËN NR. 509/13, DATË 06.10.2017

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

- a. Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 27 masa organizative, të cilat: 18 janë zbatuar plotësisht 8 masa nuk janë pranuar dhe zbatuar, dhe është në proces zbatimi 1 masë.
- b. Masa zhdëmtim dëmi janë lënë 5, ndër të cilat 3 nuk janë pranuar dhe 1 është zbatuar dhe 1 është në proces zbatimi.
- c. Mbështetur në nenin 58 dhe 59 të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” janë rekomanduar: 1 masë disiplinore nga “Vërejtje” deri “largim nga shërbimi civil” për tre punonjës e cila nuk është pranuar nga subjekti.

Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme të marrë masa të menjëhershme për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së, të dërguar me shkresën e KLSH-së nr. 509/13, datë 06.10.2017, mbi auditimin me objekt “Mbi zbatimin e përputhshmërisë dhe rregullshmërisë ekonomiko-financiare, të cilat nga auditimi i kryer për verifikimin dhe zbatimin e detyrave të rekomanduara në auditimin e mëparshëm, kanë rezultuar të pa zbatuara, në proces zbatimi ose të papranuara, veçanërisht për më poshtë vijon:

1. Gjetje nga auditimi: Detyrimi i (llog. 468) “Debitorë të ndryshëm” në fund të vitit 2016 rezulton në vlerën 489,528 lekë i cili paraqet detyrimet e subjekteve private dhe punonjësve ndaj institucionit. Pra i zbërthyer në mënyrë analitike përbëhet nga detyrimet e 10 subjekteve të cilat nuk kanë derdhur asnjë vlerë nga detyrimi për një periudhë 5 vjeçare. *(Më hollësisht trajtuar në pikën III/4, faqe 26 të Raportit Përfundimtar të Auditimit dërguar me shkresën nr. 509/13, datë 06.10.2017).*

Rikërkojmë

Nga Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme të kërkohet dhe të ndiqet në rrugë ligjore arkëtimi i debitorëve, duke zbatuar të gjitha procedurat e nevojshme administrative, deri në arkëtimin e vlerës.

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimin i zbatimit të procedurave të blerjes së automjeteve për Përfaqësitë Shqiptare jashtë shtetit u konstatua se:

- Me Urdhër shpenzimin nr. 139, dt. 21.10.2014 është transferuar fondi për llogari të ambasadave në vlerën 21,158,635 lekë. Ky fond është transferuar për ambasadat e mëposhtme në vlerën 150,000 EURO. Procedura e blerjes së këtyre automjeteve nuk është kryer e përqendruar nga Ministria e Punëve Brendshme në kundërshtim me VKM nr. 53, dt. 21.01.2009 “Për ngarkimin e ministrisë së brendshme për kryerjen e procedurave të prokurimit publik, në emër dhe për llogari të kryeministrit, Ministrive dhe Institucioneve të varësisë për disa mallra e shërbime” i ndryshuar (shfuqizuar me VKM nr. 28, dt. 14.01.2015) pika 1.

- Me Urdhër shpenzimin nr. 180, dt. 31.12.2014 është transferuar fondi për llogari të ambasadave në vlerën 30,000,000 lekë. Ky fond është transferuar për ambasadat e mëposhtme në vlerën 211,348 EURO, nga ku rezultoi se: likuidimi i vlerës së blerjes së automjeteve është kryer nga përfaqësitë nga llogaria e tyre e çelur sipas transfertave nga llog. 600, 601, 602, 605 dhe jo nga llog 231 për të cilën gjatë vitit 2015 nuk ka çelje përkatësish për përfaqësitë që kanë kryer likuidimin e vlerave për automjetet e blera si: Stokholm, Varshavë, Bari, Pragë, Misioni i BE, Bukuresht; Nga verifikimi i inventarëve dhe kontratave të dërguara nga përfaqësitë rezultoi se në inventarin e automjeteve në administrim të përfaqësive krahas automjeteve të tjera



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

rezultojnë automjete e blera për vitin 2015. *(Më hollësisht trajtuar në pikën III/5, faqe 4753 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, dërguar me shkresën nr. 509/13, datë 06.10.2017).*

Rikërkojmë:

Nga Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme, Ambasada Paris të merren masat për arkëtimin e vlerës prej 781,64 Euro si diferencë midis fondit limit të miratuar, Oferta fituese 31,548 Euro dhe vlerës së blerjes sipas inventarit prej 32,329.64 Euro.

Të merren masat për plotësimin e dosjeve pranë Ministrisë me dokumentacionin përkatës për blerjet e automjeteve nga përfaqësitë jashtë shtetit për vlerat sipas Urdhër Shpenzimit nr. 139, dt. 21.10.2014.

Nga Drejtoria e Planifikimit të Buxhetit dhe Financë të merren masat që likuidimet nga Përfaqësitë jashtë shtetit për shpenzimet e tyre të kryhen nga llogaritë përkatëse të çelura sipas transfertave dhe natyrës së shpenzimit buxhetore.

Me miratimin e memorandumit për kryerjen nga MEPJ e procedurave të blerjes së automjeteve janë marrë të drejtat e përfaqësive diplomatike dhe konsullore për të kryer vetë procedurat e prokurimeve sipas VKM nr. 28, dt. 14.01.2015.

Nga Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme, Përfaqësitë Diplommatike të merren masat për të përcaktuar rregullat që do të ndiqen nga përfaqësitë për procedurat e blerjes së automjeteve. Sipas përcaktimit të VKM nr. 28, dt. 14.01.2015, i ndryshuar, nën pika 1.3 “Përfundimisht, lejohen përfaqësitë diplomatike dhe konsullore të Republikës së Shqipërisë, të akredituara jashtë vendit, që procedurat për blerje automjesh ti realizojë vetë, sipas rregullave të tyre të brendshme”.

3. Gjetje nga auditimi: Në Ministrinë e Punëve të Jashtme (MPJ), në cilësinë e Autoritetit Kontraktor (AK), Njësia e Prokurimit (NJP) nuk ka funksionuar më vete në përbërje të strukturës organike, por gjatë vitit, si anëtar të NJP-ve, caktohen punonjës të ndryshëm, madje duke aktivizuar me pagesë edhe persona të tretë nga jashtë AK. Në këtë AK, ka zhvillime tenderash në një numër të konsiderueshëm dhe me procedura të ndryshme, duke përfshirë edhe tenderat e zhvilluar për blerje e shërbime të vogla si dhe ato të karakterit sekret. NJP-ja ka shumë përgjegjësi sipas legjislacionit të prokurimit publik në fuqi. Nga NJP-të këto detyra nuk janë realizuar të gjitha dhe mangësitë e shkeljet e konstatuara, mund të ishin shmangur, shumica prej tyre, nëse NJP-ja do të funksiononte si strukturë më vete, si dhe po të ishin kryer edhe trajnimet e nevojshme pranë APP-së *(Më hollësisht trajtuar në pikën III/6, faqe 58-85 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, dërguar me shkresën nr. 509/13, datë 06.10.2017).*

Rikërkojmë:

Ministri, në varësi të burimeve njerëzore, që ka në dispozicion të shikojë mundësinë, për të ngritur funksionimin e strukturës së posaçme të prokurimit publik, e kjo në zbatim të nenit 57 “Njësia e Prokurimit” të VKM nr. 914, datë 29/12/2014, me qëllim edhe të sigurimit të mirë përdorimit të fondeve publike dhe të uljes së shpenzimeve procedurale duke rritur efikasitetin dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik.

4. Gjetje nga auditimi: Grupet e auditimit të brendshëm për rastet, kur kanë konstatuar mbi shpenzime të pa argumentuara dhe kanë fiksuar vlerat përkatëse si dëme ekonomike për buxhetin e shtetit, për punonjësit që nuk janë më në marrëdhënie pune me subjektin e audituar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

(punonjësit e ambasadave dhe konsullatave kanë lëvizje të shpeshta nga një shtet në shtetin tjetër) nuk njoftojnë më për arkëtimin e dëmit ekonomik të konstatuar, por e kanë bërë praktikë pune, që ia dërgojnë Drejtorisë Juridike dhe Drejtorisë Ekonomike pranë MPJ. Për këto të tilla detyrime nuk janë bërë programe verifikimi siç programohen zbatimet e rekomandimeve të tjera. (Më hollësisht trajtuar në pikën III/7, faqe 85-97 të Raportit Përfundimtar të Auditimit dërguar me shkresën nr. 509/13, datë 06.10.2017).

Rikërkojmë:

Drejtoria e Auditit të Brendshëm të bëjë verifikimet e nevojshme herë pas here duke i programuar edhe në planet vjetore të auditimit dhe të nxjerrë përgjegjësinë për personat përkatës të dy drejtorive në rast se nuk është bërë ndonjë përpjekje për arkëtimin e dëmeve ekonomike.

5. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e kryer nga audituesit e brendshëm, të veprimtarisë financiare së përhershme të RSH-së në NATO, është konstatuar marrja me qira e tre apartamenteve, të cilat nuk janë më në përdorim nga përfaqësia, por ka mbetur e bllokuar shuma e vlerës së ngurtësuar prej 5,640 euro. Nga Përfaqësia e RSH në NATO dhe Misioni i RSH pranë BE nuk u janë vënë në dispozicion dokumentacioni i plotë për mënyrën e zgjidhjes së këtyre kontratave dhe detyrimet, që kanë mbetur pa shlyer apo arsyen e bllokimit të shumave të ngurtësuar. Nuk ka rezultuar që të ketë një korrespondencë zyrtare midis përfaqësive të RSH-së në NATO dhe MPJ për këtë çështje. Për këtë nga grupit të auditimit të brendshëm është lënë Rekomandoj: “që përfaqësia e përhershme e RSH në NATO në bashkëpunim me ambasadën e RSH në Mbretërinë e Belgjikës dhe misioni i përhershëm i RSH pranë Bashkimit Evropian të ngrenë një grup pune për sqarimin e problematikave të kësaj çështje duke shkëmbyer informacionin e nevojshëm. Ky grup duhet të përgatisë dhe të dërgojë pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Shërbimeve Mbështetëse, Drejtorisë së Programimit Buxhetor dhe Financës dhe Drejtorisë së Auditimit në MPJ informacion të hollësishëm dhe masat e nevojshme që do të merren për zgjidhjen e kësaj çështje”. Në fakt audituesit duhej ta kishin audituar në vend këtë çështje duke i propozuar titullarit të ministrisë për një shtyrje afati verifikimi dhe kjo çështje duhej të ishte mbyllur përfundimisht rezultatit konkretë. (Më hollësisht trajtuar në pikën III/7, faqe 85-97 të Raportit Përfundimtar të Auditimit dërguar me shkresën nr. 509/13, datë 06.10.2017).

Rikërkojmë:

Drejtoria e Auditimit të iniciojë pranë ministrit një mision auditimi për të bërë verifikimet e nevojshme dhe nxjerrjen e konkluzioneve deri në saktësimin dhe arkëtimin e vlerës së ngurtësuar, duke vënien para përgjegjësisë punonjësit përkatës

6. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e kryer nga audituesit e brendshëm të MPJ, të veprimtarisë financiare së Misionit të RSH pranë OKB-së dhe aktivitetit të Konsullatës së RSH në

Nju-Jork (N.Y-e mbyllur), ka konstatuar si gjetje pagim penaliteti për objekt qiraje, të vlerës prej 12,000 USD, të një godine, që kishte administruar konsullata. Kontrata e lidhur që në fillim vitit 2006 nga nëpunës, i cili është në marrëdhënie pune me MPJ, është lidhur me gabime e risk të lartë, si pa shënuar afatin përkatës, dhe më vonë me një kontratë e rilidhur në Mars 2013, nuk



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

është bërë rishikimi apo ndryshimi përkatës i kushteve të kontratës. Pra vlera e ngurtësuar është dëm ekonomik për shtetin pasi apartamenti nuk përdoret më dhe misioni është mbyllur.

Audituesit e brendshëm, këtë vlerë duhej ta kishte konsideruar dëm ekonomik, duke ja ngarkuar përgjegjësinë lidhësit të parë të kontratës si dhe nëpunësit që ka rilidhur kontratën pa asnjë lloj ndryshimi.

Rekomandoj i lënë nga DAB, që kontratat për të ardhmen duhet të lidhen pasi të jetë marrë miratimi juridik më parë nga MPJ, nuk i shërben efektivitetit ekonomik të vlerave të përdorura. *(Më hollësisht trajtuar në pikën III/7, faqe 85-97 të Raportit Përfundimtar të Auditimit dërguar me shkresën nr. 509/13, datë 06.10.2017).*

Rikërkojmë:

Drejtoria e Auditimit të iniciojë ministrin për të kryer një mision auditimi për të bërë verifikimet e nevojshme dhe nxjerrjen e konkluzioneve, vënien para përgjegjësisë të personave përgjegjës, deri në arkëtimin e vlerës si pagim penaliteti, nëse nuk ka argumentim dokumentar.

7. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e kryer nga audituesit e brendshëm, për veprimtarisë financiare të Ambasadës së RSH-së, në Ankara-Turqi, janë konstatuar mjaft mangësi e shkelje në kuadrin e zbatimit të projektit të Qendrës Kulturore Shqiptare (QKSH) në Ankara, në zbatimin e ligjit nr. 7982, datë 21/12/1994 “Për sponsorizimet”.

MPJ për këtë auditim ka bashkëpunuar me APP-në si dhe Inspektimin Financiar Publik pranë Ministrisë së Financave, ku kjo e fundit i ka kthyer përgjigje që kemi të bëjmë me dëme ekonomik në vlerën prej 4,210.34 EURO dhe 3,018.6 lira turke, nga financimi i bërë nga QKSHja në vlerën prej 20,125 EURO për 3 vite, sipas nenit 5 të memorandumit. Në materialet e auditimit cilësohen edhe shpenzime të tjera të kryer nga ky projekt për shpërblime punonjësish të ambasadës pa marrë më parë miratimin e MPJ. *(Më hollësisht trajtuar në pikën III/7, faqe 85-97 të Raportit Përfundimtar të Auditimit dërguar me shkresën nr. 509/13, datë 06.10.2017).*

Rikërkojmë:

Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme, materialin e audituar për veprimtarinë financiare të Ambasadës së RSH-së, në Ankara-Turqi, në kuadrin e zbatimit të projektit të Qendrës Kulturore Shqiptare në Ankara, ta dërgojë pranë organeve të prokurorisë për vlerësim të elementeve penale.

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH me shkresën nr. 985/7, dt. 04.01.2013 rezultoi se në zbatim të Rekomandojt nr. 9 “Të merren masa për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm por që nga verifikimi i tyre rezultuan të pa zbatuara, apo në proces zbatimi, si dhe për të gjitha rekomandimet, për të cilat janë nxjerrë urdhrat e zhdëmtimit në datë 24.12.2012, të kryhet kontabilizimi dhe të fillojë arkëtimi i detyrimeve, deri në ndjekjen, në rrugë ligjore të arkëtimit të dëmeve ekonomike, sipas trajtimit të bërë në faqet 43-47 të Raportit Përfundimtar të Auditimit” MPJ për punonjësit të cilat duhet të arkëtojnë shumat e lëna në ngarkim është dërguar shkresa pranë përfaqësive përkatëse.

Vlera e mësipërme nuk është kontabilizuar dhe nga 200 punonjës në vlerën 40,400 EURO është arkëtuar vlera 27,143 EURO për 107 punonjës. Mbetet pa u arkëtuar vlera 13,257 EURO. *(Më*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

hollësisht trajtuar në pikën III/1, faqe 9 të Raportit Përfundimtar të Auditimit dërguar me shkresën nr. 509/13, datë 06.10.2017).

Rikërkojmë:

Nga MEPJ, Përfaqësitë Jashtë Shtetit dhe Sektori i Financës të merren masa të menjëhershme që vlera e mbetura pa arkëtuar prej 13,257 EURO të kontabilizohet dhe të fillojë procedura e arkëtimit të detyrimit.

9. Gjetje nga auditimi: Me anë të Memorandumit Nr. 454, datë 30.01.2014 të cilit i janë bashkëlidhur vendimet e ish Sekretarit të Përgjithshëm, [REDAKTUAR], janë kaluar në listë pritje punonjësit të cilëve u është prekur vendi i punës si pasojë e ristrukturimit të institucionit në zbatim të urdhrit të Kryeministrit nr. 227, datë 02.12.2013 *“Për miratimin e strukturës dhe organikës së MPJ”*.

Nga auditimi i listë pagesave dhe nëpunësve të cilët trajtohen me statusin e nëpunësit civil u konstatua se për periudhën 01.01.2014 deri në 24.02.2015 kanë përfituar nga lista e pritjes 44 punonjës dhe ish punonjës të Ministrisë së Punëve të Jashtme sipas listë pagesave të deklaruara në shumën 22,419,502 lekë bruto, dhe neto në vlerën 17,851,033 lekë.

Në nenin 50 të Ligjit nr. 152/2013, datë 30.5.2013 për sistemimin e punonjësve në vende vakante është përcaktuar se ... Nëse për shkak të mbylljes apo ristrukturimit të institucionit, pozicioni i mëparshëm i një nëpunësi civil nuk ekziston më, ai transferohet në një pozicion tjetër të shërbimit civil të së njëjtës kategori.

Transferimi, sipas pikës 1 të këtij neni, bëhet me precedencë, sipas kësaj renditjeje: a) në të njëjtin institucion, ku nëpunësi civil është i emëruar; b) në institucionin, me të cilin institucioni është shkëputur apo bashkuar, në një nga institucionet, në të cilat institucioni është ndarë apo në institucionin që ka marrë funksionet që kryente më parë nëpunësi; c) në institucionet e varësisë së institucionit të ristrukturuar; ç) në një institucion tjetër të shërbimit civil.. VKM nr. 171, datë 26.3.2014, Kreu III.

Në Ligjin 152/2013, datë 30.5.2013 *“Për statusin e nëpunësit civil”*, konstatohet se termi *“Listë pritje”*, nuk ekziston. Nën këtë arsyetim pagesat e kryera nga MPJ për punonjësit në *“Listë pritje”* është në kundërshtim me ligjin e mësipërm dhe vlera prej 15,833,657 lekë (Mars 2014 deri mars 2015) përbën dëm ekonomik për Institucionin dhe duhet të arkëtohet. (Më hollësisht trajtuar në pikën III/3, faqe 21-23 të Raportit Përfundimtar të Auditimit dërguar me shkresën nr. 509/13, datë 06.10.2017)

Rikërkojmë:

Të kontabilizohet dhe të ndiqet në rrugë ligjore arkëtimi i vlerës 15,833,657 lekë duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, të përfituar padrejtësisht për shkak të trajtimit të tyre si punonjës në *“listë pritje”* nga 44 punonjës dhe ish punonjës të Ministrisë së Punëve të Jashtme sipas listë pagesave të deklaruara (bashkëlidhur) për vitin 2014 dhe 2015 në kundërshtim me Ligjin 152/2013, datë 30.5.2013 *“Për statusin e nëpunësit civil”*.

10. Gjetje nga auditimi: Sipas Urdhrit të Ministrit të punëve të Jashtme nr. 22, dt. 25.01.2016, anëtarët e Komisionit të posaçëm të shpronësimit të një pjese të pasurisë *“Oficina e Automjeteve Tiranë”* kanë përfituar në mënyrë të pa drejtë vlerën prej 800,000 lekë, vlerë e destinuar për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

shpenzimet procedurale të shoqëruara me dokumentet që vërtetojnë shpenzimet e procedurës së shpronësimit në kundërshtim me VKM nr. 1044, dt. 16.12.2015 “Për shpronësimin për interes publik të pronarëve të pasurive të paluajtshme, pronë private, që preken nga zbatimi i marrëveshjes me shkëmbim notash, ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe Republikës Popullore të Kinës “Mbi reciprocitetin e godinave ku akomodohen përfaqësia diplomatike e Republikës Popullore të Kinës Tiranë” nënshkruar më 10.04.1960”. (Më hollësisht trajtuar në pikën III/3, faqe 45-47 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, dërguar me shkresën nr. 509/13, datë 06.10.2017)

Rikërkojmë:

Të kontabilizohet dhe të ndiqet në rrugë ligjore arkëtimi i vlerës 800,000 lekë duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, të përfituar padrejtësisht si shpërblim në kundërshtim me VKM nr. 1044, dt. 16.12.2015 nga anëtarët e komisionit.

D. MASA PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1. Gjetje nga auditimi: Nga fondet e programit 01120, nëpërmjet bankës [REDAKTUAR] janë kryer transfertat për llogari të përfaqësive diplomatike, në valutën EUR dhe USD, respektivisht:

- **për vitin 2018**, në shumën totale 11,353,290 EUR dhe 3,133,543 USD, ku nga përlllogaritjet e grupit të auditimit, me kursin e referencës së BSH rezultoi se, nëse MEPJ do të kishte kërkuar kurs preferencial, do të kishte kursyer mesatarisht 69,528 USD dhe 153,374 EUR, ndërsa
- **për vitin 2019** (vetëm për periudhën objekt auditimi), janë transferuar 1,917,039 USD¹³, dhe rreth 7,707,567 EURO¹⁴, ku nga përlllogaritjet e grupit të auditimit, me kursin e referencës së BSH rezultoi se nëse MEPJ do të kishte kërkuar kurs preferencial, do të kishte kursyer mesatarisht 26,690 USD dhe 79,228 EUR.

Me qëllim vlerësimin e menaxhimit të fondeve buxhetore, veçanërisht ato që i takojnë programit 01120, të cilat transferohen në valuta të huaja (respektivisht EUR dhe USD) grupi I auditimit ka përdorur kursin zyrtar të publikuar nga Banka e Shqipërisë¹⁵, i cili është një nivel referencë (i vetëm), dhe mund të përdoret nga të interesuarit, ndër të tjera për qëllime vlerësuese dhe krahasuese.

1.1 Rekomandimi:

Për përdorimin sa më eficient, efektiv dhe ekonomik të burimeve financiare publike, në asnjë rast në vazhdim, transfertat bankare për llogari të buxheteve të përfaqësive diplomatike të RSH, nuk duhet të ekzekutohen pa marrjen dhe dokumentimin e një kursi preferencial, nga banka ku aktualisht depozitohen dhe transferohen fondet. Nëse ky rekomandim nuk do të zbatohet nga MEPJ, në rast së konsatatohet i njëjti fenomen në të ardhmen, vlerat e gjeneruara nga ky fenomen do të konsiderohen dëm ekonomik në buxhetin e shtetit.

¹³ Pa përfshirë komisionet

¹⁴ Pa përfshirë komisionet

¹⁵ https://www.bankofalbania.org/Tregjet/Kursi_zyrtar_i_kembimit/



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Për sa më sipër, “Nëpunësi Autorizues”, si përgjegjës për zbatimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit në të gjitha strukturat, programet, veprimtaritë dhe proceset, të marr masa për hartimin dhe miratimin e gjurmës së auditimit sa i takon procesit të konvertimit të monedhës për llogari të buxheteve të përfaqësive diplomatike, duke parashikuar rrjedhën e dokumentuar të kësaj kategorie të transaksioneve financiare, nga fillimi deri në përfundim të tyre, me synimin që të ripërshkojë të gjitha veprimtaritë individuale dhe vendimmarrjen lidhur me to.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Si pasojë e bashkimit të dy ish-ministrive dhe krijimit të MEPJ, 17 punonjës kanë ngelur jashtë strukturës së re, dhe si pasojë e kësaj është kryer edhe shpërblimi i tyre, referuar detyrimit ligjor që institucioni ka karshi këtyre punonjësve në bazë të nenit 50, pika 7 e ligjit Nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” se “...nëpunësi civil që largohet ka të drejtën e një dëmshpërblimi, në përputhje me vjetërsinë e tij në punë”. Nga buxheti i MEPJ janë shpenzuar **9,979,629 lekë**, në një kohë që institucioni ka mbartur vazhdimisht pozicione vakante, duke cënuar parimet e përdorimit të fondeve publike me **ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet**.

2.1 Rekomandimi: MEPJ, të marrë masat e nevojshme administrative në mënyrë që në të ardhmen të mos kryhen largime të padrejta nga puna, të cilat shkaktojnë kosto shtesë të panevojshme në buxhetin e shtetit, rrjedhojë e keqmenaxhimit.

Në vijimësi

3.1 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, gjatë viteve 2017, 2018 dhe 2019, janë liruar nga detyra 15 punonjës, të cilët me Vendim Gjykatë të formës së prerë kanë fituar të drejtën për kthim në punë dhe/ose dëmshpërblim në lekë. Nga këta, MEPJ ka zgjedhur që vetëm 7 prej tyre t'i kthejë në punë, gjithashtu duke i dëmshpërblyer. Në këto kushte shuma e likuiduar prej 8,089,920 lekë, në bazë të vendimeve të gjykatës, deri më 31.08.019, përbën menaxhim joefektiv të fondeve buxhetore, pasi janë shkelur parimet e eficiencës, efektivitetit dhe ekonomicitetit.

3.2 Rekomandimi: MEPJ, të marrë masat e nevojshme që në asnjë rast, të mos kryej lirime të padrejta nga detyra, në mënyrë që të mos shkaktohen efekte financiare për buxhetin e shtetit. Gjithashtu të merren masa të menjëhershme për kthimin në detyrë, për ata punonjës që kanë fituar këtë të drejtë në bazë të një vendimi gjykatë të formës së prerë, në të kundërt çdo pagesë dëmshpërblimi rrjedhojë e zbatimit të vendimit të Gjykatës do të konsiderohet dëm ekonomik në buxhetin e shtetit.

Në vijimësi

E. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

1.1 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, gjatë viteve 2017, 2018 dhe 2019, janë liruar nga detyra 15 punonjës, të cilët me Vendim Gjykatë, të formës së prerë kanë fituar të drejtën për kthim në punë dhe/ose dëmshpërblim në lekë. Nga këta, MEPJ ka zgjedhur që 8 prej



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

tyre të mos i kthejë në punë, duke i dëmshpërblyer në shumën 8,780,443 lekë, deri më 31.08.019, edhe pse në mënyrë të vazhdueshme ka mbartur vende vakante në strukturë.

1.1 Rekomandim:

NJAB të auditojë dhe verifikojë 8 rastet e konstatuara të punonjësve, të cilët nuk janë kthyer në punë me qëllim vlerësimin e shumave të likuiduara nga MEPJ për secilin prej tyre, pas datës së Vendimit të formës së prerë të Gjykatës. Në përfundim, çdo vlerë e konstatuar pas kësaj date, do të konsiderohet dëm ekonomik në buxhetin e shtetit ku përgjegjësi për sa më sipër mbajnë Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues. Në varësi të rezultave, për vlerat e konstatuara të merren masa për kontabilizimin dhe kërkimin në rrugë ligjore të arkëtimit të tyre, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit.

Menjëherë

F. MBI ANKESËN NR. 887, DATE 04.11.2019, TE ISH-PUNONJËSIT TË MEPJ

Sa i takon ankesës së z. [REDAKTUAR], e protokolluar me tonën, me nr. 887, datë 04.11.2019, i cili pretendon mungesën e transparencës përgjatë procesit të largimit nga puna, si pasojë e mosrinovimit të certifikatës së sigurisë, rezultoi se:

Rezultoi se, në 4 Tetor 2019, ish-punonjësit të MEPJ-së, i është komunikuar urdhri i përjashtimit nga shërbimi i jashtëm, me referencë ligjore “mospajisjen me certifikatë sigurie”, ndërkohë që për këtë certifikatë MEPJ ka aplikuar pranë DSIK në shkurt të vitit 2018, ndërsa certifikata e tij e fundit ka pasur vlefshmëri deri në datën 23.09.2017.

Nga verifikimi, grupi i auditimit konstaton se, ende ngelet e paqartë:

- nëse ky punonjës, nga data 23.09.2017 deri në shkurt të vitit 2018 ka qenë apo nuk ka qenë i pajisur me certifikatë sigurie gjatë ushtrimit të veprimtarisë diplomatike; si dhe
- nëse strukturat përgjegjëse në MEPJ kanë ushtruar të drejtën që i njeh neni 27, paragrafi i II, i VKM Nr. 188, datë 04.03.2015 “*Refuzimi, heqja dhe pezullimi i përkohshëm i CSP-së*” duke (mos)kërkuar me shkrim rishqyrtimin e vendimit të marrë nga DSIK-ja.

Për sa më sipër, grupi i auditimit edhe pse kërkoi në mënyrë zyrtare, nuk mori asnjë informacion në lidhje me paqartësitë e mësipërme, me arsyetimin se: “*kërkesa për informacion bie ndesh me nenin Nr. 162 të Kushtetutës, ku është përcaktuar kompetenca e KLSH-së, e cila kjo e fundit ka si objekt kontrollin e veprimtarisë ekonomike dhe financiare*”.

KLSH konstaton se, mos dhënia e informacionit nga ana e MEPJ-së është bërë në kundërshtim me kërkesat që burojnë nga Ligji Nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e kontrollit të lartë të shtetit”, kreu IV, Nenin 26, “Aksesi në dokumentet zyrtare”, ku parashikohet se: “*Kontrolli i Lartë i Shtetit ka të drejtë për të pasur akses në të gjitha dokumentet zyrtare, shkresore apo elektronike, në bazat elektronike të të dhënave si dhe në çdo informacion apo dokumentacion tjetër të subjekteve të audituara të parashikuar në këtë ligj, që mund të përbëjë sekret shtetëror apo konfidencial, dhe që konsiderohen të nevojshme në funksion të ushtrimit të kompetencave dhe detyrave të tij ligjore*”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

Për sa më sipër rekomandojmë që MEPJ të marr masa të menjëhershme të analizojë, dhe shqyrtojë me kujdes rastin me qëllim informimin e ish punonjësit mbi arsyet ligjore të largimit të tij nga puna. Gjithashtu inkurajojmë z. [REDAKTUAR] që, në rast të vijimësisë së mungesës së transparencës nga MEPJ, sa i takon procedurave të ndjekura për largimin e tij nga puna, t'i drejtohet Gjykatës për zgjidhjen e kësaj situate.

G. MASA DISIPLINORE E ADMINISTRATIVE DHE TË TJERA

Mbështetur në nenin 58 “Llojet e masave disiplinore”, nenin 59 “Kompetencat dhe procedurat për masat disiplinore” të ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil” dhe VKM nr. 171, datë 26.03.2014 “Për transferimin e përhershëm dhe të përkohshëm të nëpunësve civilë, pezullimin dhe lirin nga shërbimi civil” i ndryshuar, i rekomandojmë Ministrit për Evropën dhe Punët e Jashtme dhe Sekretarit të Përgjithshëm të MEPJ-së që:

Në varësi të analizës së përgjegjësive, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për secilin punonjës për mangësitë dhe shkeljet e konstatuara dhe të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, si dhe të kërkojë fillimin e procedurave për dhënien e masave disiplinore nga “Vërejtje me paralajmërim për pushim nga puna” deri në “Largim nga puna”, për personat që gjenden me përgjegjësi në këtë Raport Përfundimtar Auditimi, veçanërisht për drejtuesit që nuk kanë rakorduar dhe treguar vëmendjen e duhur, sa i takon:

- Përgatitjes së Pasqyrave Financiare të MEPJ-së për vitin 2017, pasi rezultoi se nuk është bërë reflektimi i plotë i aktivitetit të ish Ministrisë së Integritetit Evropian, në mënyrë që pas bashkimit/konsolidimit këto pasqyra të mbulojnë të gjithë aspektet e funksionimit të të dy ministrive, në respekt të VKM nr. 500, datë 13.09.2017 “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë së MEPJ”;
- Mos marrjes së masave të nevojshme për marrjen në ngarkim të të gjithë elementëve pasurorë dhe jo pasurorë të aparatit të ish MIE-së si dhe mungesën e miratimit të urdhërit për mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2017 të ish MIE-s, në kundërshtim me VKM nr. 500, datë 13.09.2017 “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë së MEPJ”;
- Hartimit dhe raportimit financiar të përfaqësive diplomatike, pasi rezultoi se përfaqësitë diplomatike nuk hartojnë pasqyra financiare të veçanta;
- Largimeve të padrejta të punonjësve nga puna veçanërisht në kushtet e mungesës së transparencës së procedurave të ndjekura;
- Mos ekzekutimit të Vendimeve të formës së prerë të Gjykatës, për kthimin në detyrë të punonjësve të larguar;
- Mungesës së strukturave të miratuara për përfaqësitë diplomatike dhe si pasojë mungesës së përshkrimeve për pozicionet e punës, duke mbartur risqe që vendimarrja në lidhje me emërimet të jetë subjektive, veçanërisht në kushtet kur nuk parashikohen struktura fikse (pra me numër të caktuar punonjësish), kjo referuar edhe natyrës specifike që çdo përfaqësi diplomatike ka.

Mbështetur në nenin 58 “Llojet e masave disiplinore”, nenin 59 “Kompetencat dhe procedurat për masat disiplinore” të ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil” dhe VKM nr.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

171, datë 26.03.2014 “Për transferimin e përhershëm dhe të përkohshëm të nëpunësve civilë, pezullimin dhe lirimin nga shërbimi civil” i ndryshuar, i rekomandojmë Ministrit për Evropën dhe Punët e Jashtme, fillimin e procedurave për për dhënien e masës disiplinore “Largim nga puna”, për nëpunësit:

- Znj. [REDAKTUAR], me detyrë ish Sekretare e Përgjithshme në ish Ministrinë e Integritetit Evropian (MIE) dhe në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, si person përgjegjës për zbatimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit si dhe kontabilitetin dhe raportimin financiar, pasi nuk ka bërë dorëzimin e detyrës, në kundërshtim me VKM nr. 124, datë 17.02.2016 “Për pezullimin dhe lirimin nga shërbimi civil”, kreu III, neni 27, 28, 29 dhe 30 i tij si dhe udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, duke ndikuar në cilësinë e procesit të konsolidimit të pasqyrave financiare të të dy ministrive.

Në këto kushte, pasqyrat financiare të ish MIE-s nuk janë dorëzuar dhe si pasojë nuk është bërë reflektimi i plotë i aktivitetit të ish Ministrisë së Integritetit Evropian, në mënyrë që pas bashkimit/konsolidimit këto pasqyra të mbulojnë të gjithë aspektet e funksionimit të të dy ministrive.

[REDAKTUAR] me detyrë ish Sekretar i Përgjithshëm i MEPJ-së dhe në cilësinë e ish Nëpunësit Autorizues të MEPJ-së (nga data 02.08.2016 deri më 15.07.2019), pasi si përgjegjës për planifikimin, menaxhimin, kontabilitetin dhe raportimin financiar të veprimtarisë së institucionit, nuk ka marrë masat e nevojshme për marrjen në ngarkim të të gjithë elementëve pasurorë dhe jo pasurorë të aparatit të ish MIE-së, si dhe nuk ka nxjerrë asnjë urdhër për mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2017 të ish MIE-s. Si pasojë Pasqyrat Financiare të MEPJ-së për vitin 2017 nuk paraqesin me vërtetësi dhe besueshmëri gjendjen kontabël të MEPJ-së, pasi nuk është bërë reflektimi i plotë i aktivitetit të ish Ministrisë së Integritetit Evropian, në mënyrë që pas bashkimit/konsolidimit këto pasqyra të mbulojnë të gjithë aspektet e funksionimit të të dy ministrive, sa më sipër në kundërshtim VKM nr. 500, datë 13.09.2017 “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë së MEPJ”, i cili ka shfuqizuar VKM nr. 941, datë 9.10.2013, “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Punëve të Jashtme”, dhe nr. 946, datë 9.10.2013, “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Integritetit Evropian”.

G.1 MASA DISIPLINORE PËR PUNONJËSIT E LARGUAR.

Për ish nëpunësin e mëposhtëm nuk rekomandojmë masa disiplinore pasi shkeljet e konstatuara, pavarësisht se konstatimet ekzistojnë, nuk mund të ezaurohen, në kushtet kur personi i poshtëpërmendur nuk është më në marrëdhënie pune me MEPJ-në.

Nga ana jonë në bazë të shkeljeve të konstatuara, masa disiplinore për këtë punonjës do të ishte “Largim nga puna”, konkretisht për:

- [REDAKTUAR], me detyrë dhe në cilësinë e ish Nëpunësit Zbatues të ish MIE-se, si person përgjegjës për zbatimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit si dhe kontabilitetin dhe raportimin financiar, pasi nuk ka bërë dorëzimin e detyrës, në kundërshtim me VKM nr. 124, datë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

17.02.2016 “Për pezullimin dhe lirim nga shërbimi civil”, kreu III, neni 27, 28, 29 dhe 30 i tij si dhe udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, duke ndikuar në cilësinë e procesit të konsolidimit të paszyrave financiare të të dy ministrive. [REDAKTUAR], në bazë të Vendimit të Komisionit të Ristrukturimit nr. 503, më datë 04.12.2017, rezultoi e dëmshpërblyer për largimin nga shërbimi civil.

IV. DOKUMENTACIONI SHOQËRUES

Pjesë përbërëse e këtij Raporti Auditimi është dhe dokumentacioni i mbajtur dhe i dorëzuar në protokollin MEPJ si më poshtë:

Akt konstatimi nr. 1, datë 18.11.2019

Akt konstatimi nr. 2, datë 18.11.2019

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Auditimi.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT

ANEKSI I: QASJA DHE METODOLOGJIA E AUDITIMIT.

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal nivelin të devijimit, që audituesi e vlerëson si të mundshëm për të influencuar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar. Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka marrë në konsideratë faktorët e riskut prej 0,7 % për shpenzimet e tjera dhe 2% për mallra dhe dhërbime, niveli i precizionit pranohet në vlerën 3,743,705 lekë për tu konsideruar, pasi gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm kanë risk të moderuar. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti.

Mbi transaksionet u aplikuan:

- teste të kontrolleve për të verifikuar se si kanë funksionuar sistemet e kontrollit të brendshëm (u analizua menaxhimi financiar dhe kontrolli);

Nën gjykimin profesional të audituesve të pavarur, për përzgjedhjen e kampioneve për ekzaminim, në zërat e shpenzimeve, u morën në konsideratë dy elementë:

- Risku i lidhur me shpenzimin specifik;
- Pesha specifike që ky zë shpenzimesh zë ndaj totalit të shpenzimeve të subjektit.

Për të përzgjedhur minimumin e cështjeve për auditimi, mbi këta zëra shpenzimesh, u aplikuan format e përlllogaritjes si më poshtë:

Çështje për t'u shqyrtuar = (Artikulli buxhetor : Precizioni x Faktor risku)

Struktura buxhetore (2018)	Shuma (leke)	Risk Factor (can be 0.7 or 2 or 3)	Çështjet për shqyrtim
Paga (600)	240,742,517	0.70	45
Sigurime Shoqërore (601)	33,832,302	0.70	6
Mallra e Shërbime (602)	170,171,346	2.00	91
Të tjera transf. korrente të brend. (604)	13,982,313	0.70	3
Transferime korente me jashte (605)	3,457,354	0.70	1
Total (n eleke)	462,185,832		

Materialiteti në përqindje	1%
Materialiteti në vlerë (leke)	4,621,858
Gabimi i lejuar (10%to 20%)	462,186
Sub-Total	4,159,672
Planning Precision (80 to 90%)	90%
Precision	3,743,705



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

ANEKSI II: LLOJET E OPINIONEVE TË APLIKUARA NGA KLSH.

Baza për Opinionin

a. Manuali i auditimit të përputhshmërisë në KLSH.

Audituesi duhet të shprehë një **opinion të pamodifikuar** mbi ligjshmërinë dhe rregullsinë e transaksioneve kur audituesi konkludon se transaksionet përputhen, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator që zbatohet për transaksione të tilla.

Një **opinion i pakualifikuar** (pa rezervë) jepet kur audituesi është i kënaqur në të gjitha aspektet materiale se:

- pasqyrat financiare janë përgatitur duke përdorur baza të pranueshme të kontabilitetit dhe politika të cilat janë aplikuar në vazhdimësi;
- pasqyrat janë në përputhje me kërkesat ligjore dhe me rregulloret përkatëse;
- situata e paraqitur nga pasqyrat financiare është në përputhje me njohuritë e audituesit mbi njësinë publike të audituar; dhe
- janë paraqitur saktë të gjitha çështjet materiale që lidhen me pasqyrat financiare.

Opinionin me rezerve. Opinionin me rezerve do të jepet në rastet kur audituesi nuk është dakord ose është i pasigurt për një ose më shumë çështje specifike që bëjnë pjesë në pasqyrat financiare të cilat janë materiale, por jo thelbësore për arsyetimin e pasqyrave. Formulimi i opinionit zakonisht tregon një rezultat të kënaqshëm të subjektit të auditimit në një deklaratë të qartë dhe koncize të çështjeve të mospajtimit ose të pasigurisë, duke çuar në opinionin me rezerve. Nëse efekti financiar i paqartësisë apo i mosmarrëveshjes është i përcaktuar si shumë nga audituesi, ndonëse nuk është gjithmonë e praktikuar ose e përshtatshme, atëherë kjo do të shërbente si ndihmë për përdoruesit e pasqyrave.

Opinionin i kualifikuar. Audituesi duhet të shprehë një opinion të kualifikuar: 1. kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë; ose 2. kur audituesi nuk është në gjendje për të marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit ku të bazojë opinionin, dhe efektet e mundshme mbi llogaritë vjetore apo transaksionet të kësaj pamundësie janë materiale por jo të përhapura.

Opinionin negativ (kundërshtues). Opinionin negativ (kundërshtues) do të jepet në rastet kur audituesi e ka të pamundur të krijojë një opinion mbi pasqyrat financiare në tërësi, si pasojë e mospërputhjes aq shumë vendimtare sa të përmbys situatën e paraqitur në atë masë që një opinion me rezerve në aspekte të caktuara nuk do të ishte i përshtatshëm. Formulimi i këtij opinionin qartëson faktin se pasqyrat financiare nuk janë deklaruar saktësisht duke specifikuar në mënyrë të thjeshtë dhe koncize të gjitha rastet e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

mospërputhjes. Gjithashtu, aty ku është me vend dhe është e mundur, do të ishte e dobishme sikur ndikimi financiar mbi pasqyrat financiare të përcaktohej në shumë.

Refuzim i opinionit. Refuzimi i opinionit do të jepet në rastet kur audituesi e ka të pamundur që të mbërrijë në një opinion për sa i përket pasqyrave financiare të marra në tërësi, si pasojë e pasigurisë apo e kufizimit të fushëveprimit aq shumë thelbësor, në mënyrë që një opinion me rezerve në disa aspekte të caktuara të mos jetë i përshtatshëm. Formulimi i refuzimit të opinionit qartëson faktin se është e pamundur të jepet një opinion duke specifikuar në mënyrë të qartë dhe koncize të gjitha rastet e paqartësisë.

ANEKSI III : MBULIMI ME AUDITIM

1. Mbulimi me auditim i shpenzimeve për paga dhe sigurime shoqërore (llogaria 600 dhe 601)

Klasa 6 (llog 600)	Pagat faktike	Mbuluar me auditim (leke)	Mbuluar me auditim (%)
Viti 2017	168,644,628	97,813,884	58%
Viti 2018	240,742,517	207,038,565	86%

Minimumi i cështjeve që u vlerësuan për auditim duke marrë në konsideratë nivelin e riskut për këtë zë specifik shpenzimi rezultoi 48.

2. Mbulimi me auditim i shpenzimeve operative (llogaria 602)

Klasa 6 (llog 602)	Shpenzime operative faktike	Mbuluar me auditim (leke)	Mbuluar me auditim (%)
Viti 2017	144,433,905	112,903,155	78%
Viti 2018	170,171,346	152,058,694	89%

Minimumi i cështjeve që u vlerësuan për auditim duke marrë në konsideratë nivelin e riskut për këtë zë specifik shpenzimi rezultoi 91.

3. Mbulimi me auditim i prokurimeve:

Sa i takon auditimit të prokurimeve nën gjykimin profesional të audituesit, përzgjedhja e prokurimeve u krye **së pari** nisur nga rëndësia që kanë procedurat e përzgjedhura ndaj realizimit të objektivave kryesore dhe **së dyti** për nga pesha specifike e secilës prej tyre ndaj total vlerës vjetore të prokurimeve të realizuara:

	Nr. i	Vlera	Nr I	Vlera	Mbulimi
--	-------	-------	------	-------	---------



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

	procedurave te realizuara		procedurave të audituara		ne %
Viti 2017	97	20,565,325.00	40	10,282,662.50	50%
Viti 2018	329	73,739,930.00	70	40,317,387.50	55%
Viti 2019	238	45,844,861.00	60	20,420,819.00	45%
Totali			170		

ANEKSI IV: PROJEKTET E IPA-s

INTERREG IPA BNK “ITALI-SHQIPERI-MAL I ZI 2014-2020”						
Nr.	Titulli i Projektit	Përfituesit Shqiptarë	Objektivi	Buxheti/EURO për partnerët shqiptarë	Data e lidhjes së kontratës	Shuma e përrthithur
1	REEHUB	Ministria e Infrastruktura dhe Energji; Instituti për Kërkim dhe Zhvillim Barleti	3.2 Promoting innovative practices and tools to reduce carbon emission and to improve energy efficiency in public sector	€ 141 900.00 € 160 900.00	Prill 2018	€ 8541.78 € 1765.13
2	3D-IMP-ACT	Instituti i Monumenteve të Kulturës “Gani Strazimiri”; Universiteti Politeknik i Tiranës	2.1 Boost attractiveness of natural and cultural assets to improve a smart and sustainable economic development.	€ 128 641.84 € 219 500.11	Prill 2018	€ 10 701.73 € 21 760.86
3	CROSSBORDER	Universiteti Bujqësor i Tiranës; Shoqata e Kërkimeve Urbane	2.1 Boost attractiveness of natural and cultural assets to improve a smart and sustainable economic development.	€ 118 789.21 € 76 456.25	Prill 2018	€ 6 027.2 € 2 052.01
4	ËELCOME	Agjencia Kombëtare e Bregdetit Universiteti Politeknik i Tiranës - Fakulteti i Gjeologjisë dhe Minierave	3.1 Increase cross-border cooperation strategies on eater landscapes.	€ 121 363.60 € 154 357.53	Prill 2018	€ 5 344.62 € 34 195.35



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

5	HISTEK	Fakulteti i Biznesit, Universiteti “Aleksandër Moisiu”, Durrës, Shqipëri Dhoma e Tregtisë dhe Industrisë, Tiranë	1.1 Enhance the framework conditions for the development of SME’s cross- border market.	€ 164 260.43 € 156 850.51	Prill 2018	€ 22 460.66 € 11 843.7
6	ADRINET	Universiteti Bujqësor i Tiranës Keshilli i Qarkut Vlore	3.1 Increase cross-border cooperation strategies on ëater landscapes.	€ 147 680.50 € 197 909.50	Prill 2018	€ 26 232.27 € 5 422.8
7	ADNICH	Bashkia Pogradec Universiteti i Arteve	2.2 Increase the cooperation of the relevant key actors of the area for the delivery of innovative cultural and creative products.	€ 149 920.00 € 158 720.00	Prill 2018	€ 7 971.09 € 20 595.91
8	ËISHFUL	Fondi Shqiptar për Zhvillimin e Kapaciteteve Lokale; Keshilli i Qarkut Elbasan	2.1 Boost attractiveness of natural and cultural assets to improve a smart and sustainable economic development.	€ 223 245.00 € 129 150.00	Prill 2018	€ 3 126.43 € 11 713.16
9	CIRCE	Qendra Kombëtare e Kinematografisë	2.2 Increase the cooperation of the relevant key actors of the area for the delivery of innovative cultural and creative products.	€ 182 100.00	Prill 2018	€ 0 € 0
10	PORTS	Instituti i Transportit	4.1 Increase coordination among relevant stakeholders to promote sustainable cross border connections in the Cooperation area.	€ 120 936.00	Prill 2018	€ 26 637.07
11	INNOTOURC LUST	Agjencia Kombëtare e Turizmit Dhoma e Tregtisë dhe Industrisë, Tiranë	1.1 Enhance the framework conditions for the development of SME’s cross- border market.	€ 92 096.00 € 138 798.00	Prill 2018	€ 8425.61 € 6 941.14
12	inTERaCt 4.0	Bashkimi i Dhomave të Tregëtisë dhe Industrisë së Shqipërisë Qendra e Promovimit të Biznesit dhe	1.1 Enhance the framework conditions for the development of SME’s cross- border market.	€ 255 725.00 € 201 800.00	Prill 2018	€ 0 € 14 020.81



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

		Ekonomise				
13	SAGOV	Instituti per Bashkepunim dhe Zhvillim; Ministria e Infrastruktures dhe Energjise	4.1 Increase coordination among relevant stakeholders to promote sustainable cross border connections in the Cooperation area.	€ 238 384.00 € 65 793.25	Prill 2018	€ 50 042.13 € 5 727
14	TOURNEE	Bashkia Fier Bashkia Tirane	2.2 Increase the cooperation of the relevant key actors of the area for the delivery of innovative cultural and creative products.	€ 269 578.00 € 136 749.00	Prill 2018	€ 16 293.27 € 7 963.51
15	BRE	Dhoma e Tregtise dhe Industrise, Tirane; Ministria e Financave dhe Ekonomise	1.1 Enhance the frameëork conditions for the development of SME’s cross- border market.	€ 300 207.17 € 145 330.13	Prill 2018	€ 28 663.08 € 0
16	REGLPORTS	Agjensia kombetare e Bregdetit; Ministria e Turizmit dhe Mjedisit	2.1 Boost attractiveness of natural and cultural assets to improve a smart and sustainable economic development	€ 223 200.50 € 169 566.75	Prill 2018	€ 5 399.25 € 0
17	HAMLET	Ministria e Kultures; Shoqata e Kerkimeve Urbane	2.1 Boost attractiveness of natural and cultural assets to improve a smart and sustainable economic development.	€ 243 052.25 € 150 507.50	Prill 2018	€ 6 690.43 € 6 142.86
18	COMPLICITIES	Consulting and Delopment Partners	2.2 Increase the cooperation of the relevant key actors of the area for the delivery of innovative cultural and creative products.	€ 169 991.65	Prill 2018	€ 1 689.41
19	MONET	Galeria Kombetare e Arteve; Muzeu Kombetar i Fotografise Marubi	2.2 Increase the cooperation of the relevant key actors of the area for the delivery of innovative cultural and creative products.	€ 145 795.00 € 145 722.50	Prill 2018	€ 0 € 0
20	BLUE LAND	Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, në Shqipëri; Instituti per Ruatjen e Natyres ne	3.1 Increase cross-border cooperation strategies on ëater landscapes.	€ 197 253.65 € 172 820.39	Prill 2018	€15 195.85 € 15 812.06



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

		Shqiperi				
21	P.A.S.T.4Future	Ministria e Financave dhe Ekonomise; Bashkia Malesi e Madhe	2.1 Boost attractiveness of natural and cultural assets to improve a smart and sustainable economic development.	€ 196 795.00 € 173 063.75	Prill 2018	€ 17 448.5 € 0
22	OPEN TOURISM	Bashkia Fier Qendra per Zhvillim Ekonomik dhe Marrdhenie Nderkombetare	2.1 Boost attractiveness of natural and cultural assets to improve a smart and sustainable economic development.	€ 116 402.00 € 136 399.25	Prill 2018	€ 8 225.49 € 0
23	LASPEH	Agjensia Kombetare e Zonave te Mrrojtura	3.1 Increase cross-border cooperation strategies on eater landscapes.	€ 76 650.10	Prill 2018	€ 3 646.54
24	3C4SME	Bashkia Fier Qendra Kombetare e Biznesit	1.1 Enhance the frameëork conditions for the development of SME’s cross- border market.	€ 134 025.00 € 76 456.25	Prill 2018	€ 8 002.7 € 9 631.1
25	DynaMob 2.0	Dhoma e Tregtise dhe Industrise, Tirane Bashkia Skrapar	4.1 Increase coordination among relevant stakeholders to promote sustainable cross border connections in the Cooperation area.	€ 164 260.43 € 156 850.51	Prill 2018	€ 8 586.55 € 6 340.74
26	Co.Co.Tour	Agjensia per Zhvillim Rajonal 4 Bashkia Himare	2.1 Boost attractiveness of natural and cultural assets to improve a smart and sustainable economic development.	€ 183 948.95 € 153 969.10	Prill 2018	€ 13 164.75 € 0
27	FILA	Agjensia e Zhvillimit Rajonal 3 Korce Agjensia Shqiptare e Zhvillimit te Investimeve	1.1 Enhance the frameëork conditions for the development of SME’s cross- border market.	€ 176 798.75 € 114 619.85	Prill 2018	€ 11 713.16 € 13 922.58
28	INERRAnT	Dhoma e Tregtise dhe Industrise, Tirane	1.1 Enhance the frameëork conditions for the development of SME’s cross- border market	€ 162 975.00 € 215 250.00	Prill 2018	€ 7 364.53 € 12 391.42



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë për Evropën dhe Punët e Jashtme”

		Konfindustria Shqiptare				
29	TA-ALBANIA	Ministria për Europen dhe Punët e Jashtme	5.1- 5.2: To increase in efficiency and effectiveness the management and implementation of the Cooperation Programme/ To improve the support to applicants and beneficiaries and to strengthen the involvement of relevant partners in the programme implementation	€ 857 000.00	Shtator 2017	€ 180 000
30	FLAT	Shoqata e Bashkive të Shqiperise	3.1 Increase cross-border cooperation strategies on ëater landscapes.	€ 116 861.71	Prill 2018	€ 9087.16
31	NEST	Ministria e Financave dhe Ekonomise Forumi i Pavarur i Gruas Shqiptare	2.1 Boost attractiveness of natural and cultural assets to improve a smart and sustainable economic development.	€ 165 144.40 € 71 208.75	Prill 2018	€ 0 € 5 566.6
32	3 ËATCH OUT	Keshilli i Qarkut Lezhe Partneritet për Zhvillim	3.1 Increase cross-border cooperation strategies on ëater landscapes.	€ 99 635.00 € 161 940.00	Prill 2018	€ 0 € 15 368.32
TOTALI I BUXHETIT TË PARTNERËVE SHQIPTAR				9 925 305.02 Euro		
TOTALI I RAPORTUAR SI I SHPENZUAR NGA KETA PARTNER				756 886.19 Euro 7.62%		