



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Aparatin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë”

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI
NË
APARATIN E MINISTRISË SË FINANCAVE DHE
EKONOMISË

“AUDITIM FINANCIAR DHE I PËRPUTHSHMËRISË”

Tiranë, Shtator 2022

Nr.	Përshkrimi	Faqe
I.	PËRMBLEDHJA EKZEKUTIVE	4
	a. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit	4
	b. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimet	4
	c. Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i Auditimit	12
II.	HYRJA	17
	1. Objekti i auditimit	17
	2. Qëllimi i auditimit	17
	3. Identifikimi i çështjes	18
	4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	18
	5. Përgjegjësitë e audituesve	18
	6. Kriteret e vlerësimit	19
	7. Standardet e auditimit	19
	8. Metoda e auditimit	19
	9. Dokumentimi i auditimit	20
III.	PËRSHRIMI I AUDITIMIT	21
	1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim	21
	2. Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit.	21
	1. Mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit të aparatit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë. a. Zbatimi i kriterëve në planifikimin e buxhetit, mbështetur në udhëzimet e Ministrisë së Financave mbi hartimin e buxhetit të shtetit. b. Zbatimi i kriterëve në çeljen e buxhetit sipas viteve, detajimi i planit fillestar, transferimin e fondeve buxhetore gjatë viteve ushtrimore, si dhe planin përfundimtar. c. Realizimi i planit të buxhetit.	21-60
	2. Zbatimi i dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave: a. Respektimi i strukturave organike të miratuara dhe krahasimi me faktin. b. Respektimi i dispozitave ligjore për pagat e punonjësve. Realizimi i fondit të pagave. c. Respektimi i dispozitave ligjore për rekrutimin dhe largimin e punonjësve nga puna. d. Plotësimi i vendeve të lira me kontrata të përkohshme pune. Zbatimi i Vendimeve të Gjykatave.	61-68
	3. Mbi administrimin e pronës shtetërore. Zbatimi i dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare: a. Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve të kryera nëpërmjet arkës në lekë dhe valutë. b. Saktësia dhe rregullariteti i veprimeve të kryera në magazinë. c. Inventarizimi i pronës shtetërore.	69-72
	4. Auditimi i llogarive vjetore: a. Auditimi i bilancit kontabël dhe plotësimi i pasqyrave financiare përkatëse. b. Auditimi i për llogarie të të ardhurave dhe shpenzimeve. c. Vlerësimi nëse aktivi dhe pasivi janë llogaritur saktë dhe në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore përkatëse si edhe rakordimi me pasqyrat e tjera financiare.	72-89
	5. Prokurimet e fondeve publike: a. Zbatimi i legjislacionit për realizimin e procedurave të prokurimit publik. b. Lidhja dhe zbatimi i kontratave deri në marrjen në dorëzim të mallrave punëve dhe shërbimeve	89-104
	6. Mbi veprimtarinë e analizës dhe monitorimit të shoqërive aksionare dhe të përbashkëta në të cilat është aksioner shteti.	104-113

	7. Mbi vlerësimin e funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit: a. Vlerësimi i Mjedisit të Kontrollit b. Vlerësimi i Menaxhimit të riskut c. Vlerësimi i Aktiviteteve të Kontrollit. ç. Informimi, Komunikimi dhe Monitorimi.	113-119
	8. Vlerësimi i Auditimit të Brendshëm: a. Planifikimi dhe miratimi i programeve vjetore dhe strategjike të auditimeve, realizimi i programit vjetor të auditimit nga ana sasiore dhe analiza sipas llojeve dhe zbulimeve si dhe kapacitetet audituese të sektorit të auditimit. b. Ndjekja e zbatimit të masave të rekomanduara.	119-127
	9. Zbatimi i rekomandimeve të lënë në auditimet e mëparshme: a. Realizimi i programit (Plan veprimt) dhe raportimit në KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afati ligjor nga data e njoftimit të raportit përfundimtar të auditimit, siç është parashikuar në pikën 2 të nenit 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”. b. Nxjerrja e akteve administrative përkatëse, nga ana e titullarit të njësisë publike dhe veprimet konkrete për realizimin e tyre.	127-143
IV.	GJETJET DHE REKOMANDIMET	143 -157
V.	ANEKSE	158-175

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

a. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Mbi organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Kontrolli i Lartë i Shtetit auditoi aparatën e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, në bazë të Programit të Auditimit, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, me shkresën nr. 363/1 prot., datë 11.04.2022, , me afat auditimi deri në datën 08.07.2022, për auditimin financiar dhe të përputhshmërisë në aparatën e MFE. Projektraporti i Auditimit u hartuar bazuar në Letrat e punës, Akt Konstatimet, vërejtjet e bëra nga subjekti aparati i MFE, etj., sipas drejtimit të auditimit të përcaktuara në Programin e Auditimit. Projekt Raporti i Auditimit u dërgua në subjekt me shkresën nr 363/6, datë 05.08.2022, prot në MFE nr. 6761/26, datë 08.08.2022, si dhe është konfirmuar njohja dhe janë dërguar objeksionet nga subjekti i audituar, me shkresën përcjellëse nr. 6262/28 datë 02.09.2022, prot në KLSH me nr. 363/7, datë 07.09.2022.

b. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimet

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJA E GJETJES	REFERENCA ME RPA	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
1.	Nga auditimi i dokumentit të PBA-së së hartuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë u konstatua se nuk dokumentohet përcjellja e kërkesave buxhetore për fondet e aparatit pranë ekipeve të menaxhimit të programeve, në kuadër të hartimit të PBA-së 2021-2023. Kjo, pasi fondet në këto programe janë të planifikuara dhe shpenzuara nga aparati i MFE dhe vetë aparati si njësi shpenzuese, nuk rezulton të përgatisë kërkesat në kuadër të hartimit të programit buxhetor afatmesëm. -Kërkesat shpesh të buxhetit të MFE (në 2,624,062 mijë lekë për 7 programe) në kushtet kur limitet buxhetore janë të kufizuara dhe kërkesat shpesh për disa programe janë të shumta, nuk janë të prioritetuara nga më e domosdoshmja dhe më emergjentja tek ajo më pak, në mënyrë që të garantohet dhe përzgjedhja e duhur për financimin e tyre. Në disa raste, kërkesat nuk janë dhe të lidhura me objektivat/qëllimin e produktit, duke i krahasuar ato me të njëjtat produkte për politikën ekzistuese. Gjithashtu, konstatohet mungesa e raporteve dhe analizave gjinore si pjesë e planit buxhetor afatmesëm, si dhe kryerja e seancave dëgjimore me përfaqësues të shoqërisë civile. Nga auditimi u konstatuan projekte të çelura në fillim të vitit me Ligjin nr. 137 datë 16.11.2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, i ndryshuar, të pa përfshira në listën së investimeve të miratuara në projekt buxhet dhe të cilat janë miratuar, pa kaluar procedurat e përgatitjes së kërkesave buxhetore të PBA-së. Referuar përlogaritjeve të kryera në relacionet	Drejtimi nr. 1 faqe 21 - 60	E lartë	Strukturat përgjegjëse të buxhetit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të marrin masat për hartimin e dokumentit të PBA-së të MFE në mënyrë të plotë dhe të saktë, duke përfshirë të gjitha njësitë e varësisë sipas programeve, përfshirë edhe aparatën, sipas formateve standard të përcaktuara, ku lista shoqëruese e investimeve të plotësohet me të dhënat në përputhje me kontratat e lidhura, me qëllim shmangien e krijimit të detyrimeve të prapambetura.

	bashkëlidhur PBA-ve të hartuara sipas ekipeve të menaxhimit të programeve, në disa raste konstatohen lapsuse në vlerat nëpërmjet zërave të buxhetit, krahasuar me të dhënat në anekset shoqëruese dhe më pas raportin e monitorimit të buxhetit në tabelën e planit të PBA-së. Nga auditimi konstatohet se, sipas planit të buxhetit referuar investimeve publike me financim të brendshëm, në PBA dhe projekt buxhet konstatohen parregullsi në plotësim, pasi planifikimi i fondeve për periudhën 3 vjeçare nuk mbulon vlerën totale të kontratës, referuar edhe pagesave të kryera apo parashikuara për vitin 2020, duke rezultuar kështu edhe në një situatë ku nevojitet financimi i tyre pas vitit 2023 (apo në disa raste financimi i planifikuar më i lartë se vlera totale e kontratës).			
2	Nga auditimi konstatohet se, kërkesat për rialokim fondesh për shpenzimet operative të Aparatit të MFE-së bëhen nga Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në rolin e NA të Aparatit dhe miratimi bëhet po nga Sekretari i Përgjithshëm, në këtë rast në rolin e NPA, në kundërshtim me nenin 19, të Ligjit nr.9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar . Pra, Nëpunësi i Parë Autorizues ushtron njëkohësisht edhe funksionet e Nëpunësit Autorizues të Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, duke rezultuar në mbivendosje të kompetencave, ku i njëjti nëpunës i lartë i administratës publike është përgjegjës për procedura që përfshijnë kërkesën, miratimin, raportimin, ashtu edhe kontrollin.	Drejtimi nr. 1 faqe 21 - 60	E lartë	Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, të merren masa për zgjidhjen e problematikës së konstatuar nëpërmjet plotësimit të vendeve vakante apo emërimit si Nëpunës Autorizues për Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë të një punonjësi tjetër të nivelit të lartë të administratës publike, në mënyrë që të mos kryhet nga i njëjti nëpunës detyra që përfshijnë si përcjelljen e kërkesës, ashtu edhe miratimin e saj.
3	Nga auditimi u konstatuan projekte të çelura për aparatin e MFE, pa kaluar në procedurat e ciklit të miratimit në kuadër të mirëmenaxhimit të investimeve publike sikundër përcakton VKM nr.185, datë 29.03.2018, “Për menaxhimin e investimeve publike” aneksi 1, pasi, këto projekte, nuk kanë kaluar në procesin ligjor të miratimit të Planit Buxhetor Afatmesëm, në kundërshtim me Ligjin nr. 9936 datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” dhe udhëzimin nr. 4, datë 25.01.2021 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2021”, pika 21 ku përcaktohet se projektet e reja të propozuara për financim duhet të kenë kaluar procedurat e miratimit në kuadër të PBA-së, dhe duhet të jenë në përputhje me prioritetet sektoriale të propozuara nga njësitë e qeverisjes qendrore.	Drejtimi nr. 1 faqe 21 - 60	E lartë	- Nga ana e MFE të shmanget detajimi i projekteve të reja të investimit publik me akte normative apo rishikimeve të tjera gjatë si dhe në përfundim të vitit buxhetor pa kaluar në procedurat e ciklit të menaxhimit të investimeve publike, për t’u dhënë prioritet projekteve të planifikuara në PBA, në respektim të disiplinës buxhetore me qëllim menaxhimin me efikasitet, efektivitet dhe ekonomicitet të fondeve publike. - Strukturat drejtuese pranë MFE dhe AKSHI-t të rrisin bashkëpunimin ndër institucional, në mënyrë që të kryhet në mënyrë të plotë

	- Nga auditimi u konstatua se përgjatë vitit 2021, nga ana e MFE janë kryer pagesa për dy kontrata sistemesh të MFE, kontratat për të cilat janë lidhur nga AKSHI, dhe fondet për to nuk janë planifikuar nga MFE. Gjithashtu, projekti i investimit 18BP217 "Përmirësimi i sigurisë së informacionit për infrastrukturën e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë" rezultoi në paplanifikuar ne PBA-ne 2021-2023, pavarësisht se sipas APP procedura është publikuar ne 24.11.2020 nga AKSHI, dhe kontrata është lidhur ne 11.01.2021. Përgjatë vitit rezultojnë të jenë dorëzuar faturat nga OE në Shkurt 2021, por ato rezultojnë të jenë likuiduar njëra në Gusht dhe tjetra në Shtator, pasi fondet për këtë projekt janë alokuar me aktin normativ nr. 26, datë 22.06.2021. Deri në fund të vitit 2021 ky projekt rezultoi i realizuar në vlerën 77,142,000 lekë nga 77,142,000 lekë të planifikuara sipas buxhetit të rishikuar.			dhe të saktë planifikimi i fondeve që në fazën e hartimit të PBA-së për ato asete, procedurat e prokurimit të të cilave do të kryhen nga AKSHI, në mënyrë që të shmangët fenomenin i ndërmarrjes së angazhimeve pa fonde në dispozicion nga ky i fundit, shoqëruar me efekte financiare apo rishikime të shpeshta të buxhetit të MFE
4	Nga auditimi mbi procedurat e ndjekura për menaxhimin dhe administrimin e burimeve njerëzore për vitin 2021 u konstatua se databaza e vendimeve gjyqësore nuk është sipas përcaktimeve të parashikuara në legjislacionin në fuqi pasi ajo nuk është publikuar në faqen zyrtare të MFE apo në formë tjetër duke sjell pasiguri në vërtetësinë e saj. Mospasja e një evidence zyrtare krijon kushtet për thyerje të vazhdueshme të legjislacionit në fuqi duke krijuar detyrime të prapambetura, keq planifikim buxhetor apo akumulim interesash kundrejt gjyqfituesve. Gjithashtu nga verifikimi i vendimeve gjyqësore për largim të pa drejtë nga puna rezultoi se nuk është respektuar radha e shlyerjes së detyrimeve sipas parimit "First in first out" duke vepruar në mënyrë të paqartë dhe pa mbështetje ligjore se mbi kriterin ku është përcaktuar masa e likuiduar.	Drejtimi nr. 1 faqe 21 - 60	E lartë	Ministria e Financave dhe Ekonomisë, nëpunësi autorizues nëpërmjet bashkërendimit të punës midis sektorit të burimeve njerëzore, sektorit të financës dhe sektorit të ankesave administrative dhe gjyqësore, të marrë masa për hartimin e një databaze të unifikuar të vendimeve gjyqësore dhe ta publikojë atë sipas parashikimeve të legjislacionit në fuqi në mënyrë që të rrisë transparencën dhe besueshmërinë e ekzekutimit të vendimeve gjyqësore, si edhe të marrë masa për zbatimin e radhës së shlyerjes së detyrimeve për gjyq fituesit duke ndjekur radhën e paraqitjes së tyre në MFE nëpërmjet publikimit të databazës dhe grafikut të shlyerjes në faqen zyrtare të Institucionit.
5	Nga auditimi është konstatuar se MFE, nëpërmjet Drejtorisë së Drejtimit të Pronës Publike realizon shitjen e aseteve afatgjata të shtetit, të cilat vlerësohen për t'u shitur nga njësi që i ka në administrim. Në pasqyrat financiare të publikuara dhe në librin e madh nuk konstatohen pakësime të aktiveve afatgjata të qëndrueshme, si rezultat i shitjeve të realizuara përgjatë vitit, në drejtim të ç'regjistrimit të aktiveve për të cilat ka ndryshuar pronësia në bazë	Drejtimi nr. 4 faqe 72 - 89	E lartë	Në sistemin kontabël të MFE në çdo rast që sillen praktikatat për shitje të aktiveve afatgjata të vlerësuara për t'u shitur dhe që kalojnë në procedurat e shitjes të kryhet regjistrimi i aseteve sipas vlerës kontabël apo vlerës së tregut të përcaktuara nga komisioni përkatës. Në fund të çdo transaksioni shitje të evidentohet qartë arkëtimi,

	të kontratës respektive të shitjes. Në këtë mënyrë, konstatohet se nga MFE regjistrohet vetëm momenti i arkëtimit të garancisë për pjesëmarrje në ankand dhe vlera e mëpasshme e arkëtuar nga fituesit e ankandit, nëse shitja realizohet me ankand. Në kontratën e shitjes, bazuar në legjislacionin mbi të cilin ushtron veprimtarinë DDPP, ushtrohet funksioni i kësaj drejtorie si pronare e pasurisë që tjetërsohet apo transformohet me procedurën e shitjes. Në këtë mënyrë, pronësia e aseteve që shiten, në asnjë moment nuk është e evidentuar në pasqyrat financiare të MFE. Trajtimi kontabël për shitjen e aktiveve afatgjata trajtohet në Udhëzimin e Ministrisë së Financave 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 njësitë që varen prej tyre si dhe të njësitë të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatore të huaj”, të ndryshuar, ku në pikën 2 të kapitullit II citohet: Llogaria 116 “Te ardhura nga shitja e aktiveve të qëndrueshme” që merr: “Në debi vlerën kontabël neto të AAGJ të shitura në kredi të llogarive përkatëse të aktiveve të qëndrueshme; shumën (pjesën) e të ardhurave që derdhen në buxhet në kredi të llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” dhe në fund të vitit mbetjen e saj kreditore me kundërparti llogarinë 1012 “Pakësime të fondit baze”. Nga auditimi është konstatuar se kjo llogari përgjatë vitit 2021 është debituar për pjesën e të ardhurave të cilat janë përdorur dhe nga ana tjetër për atë pjesë e cila është derdhur në buxhet. Vlera kontabël neto (diferenca ndërmjet vlerës kontabël të aktivit dhe amortizimit) nuk krahasohet me të ardhurën nga shitja e aktivit, në mënyrë që ky trajtim kontabël të evidentojë saktë nëse nga shitja e aktivit është realizuar fitim apo humbje që kontribuon në rritjen apo pakësimin e fondit bazë të njësisë. Mungesa e kontabilizimit të veprimeve të tilla është e evidentuar në momentin që aktivet që shiten nuk janë pjesë e aseteve të MFE. Ky fakt evidenton edhe trajtimin jo të duhur kontabël në lidhje me kontabilizimin e bonove të privatizimit, ku nuk ka evidencë në pasqyrat financiare të MFE, në lidhje me sasinë e letrave me vlerë me bazë të drejtën për të privatizuar asetet afatgjata të shtetit, të cilat shiten nëpërmjet Aktiveve Afatgjata të Trupëzuara. Një konstatim i tillë vjen si rezultat i krahasimit të çmimit			dhe humbja apo fitimi nga krahasimi i vlerës së shitjes me vlerën e aseteve në pasqyrat financiare.
--	--	--	--	--

	të kontratës së shitjes me vlerën e regjistruar në pasqyrat financiare si arkëtim nga shitja e aktivitetit afatgjatë. Të gjitha të ardhurat transferohen në buxhet duke u raportuar si të ardhura nga privatizimi, pa dhënë informacionin në pasqyra financiare nëse rezultati nga shitja e këtyre asetëve është me fitim apo me			
6	Nga auditimi i të ardhurave rezultoi se në të ardhurat e krijuara të vitit 2021 është regjistruar dhe kontabilizuar edhe llogaria 778/100 “Të ardhura-korrigjime nga viti i kaluar”, në vlerë 133,981,583.81 lekë, shumë kjo e regjistruar në 3 transaksione përkatësisht në vlerat 81,293,338.52 lekë, 28,805,914.67 lekë dhe 23,882,330.62 lekë sipas të dhënave të ditarëve kontabël dhe librit të madh të vitit 2021 të MFE. Kjo shumë nuk është vlerë të ardhurash, sepse është një “hua” e dhënë nga Ministria e Financës për Fondin Kombëtar në vitet e mëparshme (IPA2012, IPA2013), vlerë e cila duhet të ishte kthyer brenda vitit kur është bërë disbursimi i shumës por është kthyer në vitin 2021 duke shkelur kështu edhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave Nr.10, datë 09.03.2015 “Për përcaktimin e procedurave për menaxhimin nëpërmjet fondit kombëtar të bashkëfinancimit të buxhetit të shtetit për projektet IPA”, pika III. 4 dhe Urdhri Nr.74, datë 23.06.2016 të Ministrit të Financave. Si rezultat, janë mbivlerësuar të ardhurat e periudhës duke qenë se transaksioni i arkëtimit nga Fondi Kombëtar është kthim i një shume të dhënë hua që trajtohet si një shlyerje nga debitorët e vitit të kaluar. Janë përdorur fonde buxhetore për të financuar në periudhë afatshkurtër, ku shteti ka funksionuar si huadhënës për shlyerjen e faturave të projekteve me financim të huaj, të cilat duhet të shlyhen nga donatori i huaj.	Drejtimi nr. 4 faqe 72 - 89	E lartë	Të gjitha transferimet drejt të tretëve në formën e huadhënies afatshkurtër të kontabilizohen në llogaritë e debitorëve dhe arkëtimi i tyre të kontabilizohet si shlyerje nga këto debitorë dhe jo si të ardhur e realizuar e vitit ushtrimor.
7	Vlera e trashëguar nga të ardhurat e derdhura nga llotaria kombëtare Klasa 710 deri në vitin 2021 janë evidentuar në situacionet e rakordimit me thesarin në përbërje të llogarisë “Trashëgime nga vitet e kaluara”, në artikullin 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”. Ndërsa arkëtimet e trashëguara nga llotaria kombëtare (Klasa 710) në vitin 2021, në vlerën 8,274,461 lekë, të cilat me anë të rritjes së autorizuar janë përdorur të gjitha dhe janë të evidentuara në klasën 7 dhe llogarinë 710, në këtë mënyrë evidentimi i krijimit dhe përdorimit të tyre deformohet. Pra këto shuma nga Drejtoria e Financës duhet të evidentohet veçmas trashëgimeve të tjera të llogarisë 466 dhe të sistemohet, në	Drejtimi nr. 4 faqe 72 - 89	E lartë	Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, në bashkëpunim me Degën e Thesarit Tiranë, të bëjnë sistemimin e situacionit të të ardhurave për vitet përkatëse në mënyrë që të ardhurat e trashëguara nga Llotaria Kombëtare, të sistemohen në një llogari të klasës 4 “Kreditorë për mjete në ruajtje”-llotaria kombëtare-466”.

	mënyrë që të ardhurat e rakorduara me Degën e Thesarit Tiranë, të specifikohen sipas planit kontabël të miratuar. Pra në situacionin e rakordimit vjetor të këtyre të ardhurave, të ardhurat e trashëguara me vite nga llotaria kombëtare duhet të hidhen në një nën-llogari të veçantë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje-lotaria kombëtare”, në mënyrë që evidentimi i krijimit dhe përdorimit të tyre në kontabilitet, të tregojë shumat e hedhura dhe të rakorduara në situacioni vjetor të krijimit, përdorimit dhe të gjendjes së tyre në fund të vitit.			
8	Nga auditimi mbi realizimin e projekteve me financim të huaj, konstatohet se për 4 projekte (Nest, Past 4 Future, Ois-Air dhe Bree) të realizuara gjatë vitit 2021, janë angazhuar fonde të planifikuara si investime, për kryerjen e shpenzimeve operative në paga, sigurime shoqërore dhe shëndetësore, shpenzime promovionale, marketingu dhe shpenzime eksperti i jashtëm. Shumat e raportuara si investime kapitale janë të angazhuara në shpenzime operative, duke rritur llogarinë e investimeve në proces si pasojë e klasifikimit jo të duhur në llogarinë kontabël. Paga, sigurime shoqërore dhe shëndetësore, shpenzime promovionale, marketingu dhe shpenzime eksperti i jashtëm janë shpenzime operative dhe nuk kontribuojnë në krijimin e një aktivi, duke qenë se nuk plotësohen kushtet për njohjen e një aktivi në pasqyrën e pozicionit financiar (referuar kuadrit konceptual për paraqitjen e elementëve në pasqyrat financiare), fakt që është anashkaluar nga strukturat përgjegjëse për menaxhimin e këtyre fondeve. Theksojmë se në asnjë nga rastet e audituara, nuk kemi të bëjmë me krijimin e aseteve të paprekshme si patenta, software, licenca, marka etj. Këto raportime nuk janë në përputhje me Shtojcën 6 “Procedurat e menaxhimit të investimeve publike” në të cilën citohet se “Projektet mund të kërkojnë si shpenzime kapitale ashtu edhe shpenzime korrente, këto të fundit si gjatë fazës kryerjes së investimit ashtu edhe pas kohës së përfundimit të tij”. Nëpërmjet keqklasifikimit të llogarisë së përdorur mbivlerësohen treguesit e investimeve që në kërkesë fillestare e deri në raportimin e këtyre fondeve sipas natyrës ekonomike të destinacionit të përdorimit.	Drejtimi nr. 4 faqe 72 - 89	E lartë	Nga ana e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë të analizohen përgjegjësitë lidhur me anomalitë e konstatuara në raportim e investimeve të huaja. Procesi i planifikimit të fondeve që angazhohen në projekte specifike të reflektojnë në çdo kohë kërkesat për përfshirjen në mënyrë të saktë të rasteve që angazhojnë shpenzime operative. Gabimet e bëra që në planifikimin fillestar të fondeve të mos mbarten deri në raportimin e ekzekutimit të tyre. Në rastet e ekzekutimit të fondeve, që transferohen nga të tjera njësi shpenzuese të kryhet konsolidimi duke pasur parasysh efektet regulluese në raportim. Efektet e anomalive të konstatuara të pasqyrohen duke kryer veprimet sistemuuese.
9	Në lidhje me Procedurën e Prokurimit tender i hapur, me objekt: “Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale “Antoni Athanas”, Sarandë me (REF-91165-03-25-	Drejtimi nr. 9 faqe 127 - 143	E lartë	-Nga AK të merren masat që projektet për punë në çdo rast të nënshtrohen, nga një strukturë kompetente

2021), me fond limit në vlerën 104,167 mijë lekë pa TVSH të zhvilluar në vitin 2021 u konstatua se: Projekt Zbatimi i punimeve është dërguar nga drejtoria e shkollës së mesme profesionale “Antoni Thanas” me shkresën e protokolluar në MFE me nr. 16741/1 prot., datë 10.09.2020. Nga AK nuk dokumentohet dhe është e pa qartë se si, një projekt e preventiv punimesh për rikonstruksion shkolle paraqitet për miratim, pa një procedurë për vlerësim të nevojave të domosdoshme për rikonstruksion sipas zërave të punimeve dhe duke e vlerësuar në vend, si dhe pa informacion për investimet e mëparshme të kryera në këtë objekt. Paraqitja e një projekti e preventivi për rikonstruksion shkolle në një vlerë kaq të konsiderueshme, pavarësisht se pretendohet nga kjo drejtori shkolle se projekti është dhuratë nga një shoqëri projektimi, përsëri ajo nuk mund të miratohet pa u bërë të paktën një rishikim i detyrës së projektimit ashtu dhe të çdo zëri punimesh, në drejtim kjo të nevojshmërisë ekonomicitetit e domosdoshmërisë së tyre. Kjo detyrë, do të duhej të kryhej nga një strukturë kompetente shtetërore apo grup pune ekspertësh për këtë qëllim. Miratimi i këtij projekti e preventivi duke miratuar procedurën e prokurimit e financimit të saj direkt nga z.O.M. (titullar i AK me autorizim për procedura prokurimi) pas një kërkesë me memon e NJP, është jashtë kompetencës së këtyre personave. Në dosje nuk është paraqitur ndonjë dokumentacion tjetër që të pasqyrojë ndonjë aktivitet shtetëror për studimin, miratimin dhe vlerësimin e çdo zëri punimesh të nevojshme për këtë rikonstruksion. Këto veprime janë në kapërcim të detyrave që i ngarkon legjislacioni për Prokurimin Publik si, neni 56 e 57 i VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Gjithashtu konstatohet nga auditimi se, nga Njësia e Prokurimit e AK (MFE) kërkesat specifike për kualifikim nuk janë argumentuar në mënyrë të detajuar duke u bazuar në zërat e punimeve në volumet e tyre, si dhe në nevojshmërinë e përmbushjes së këtyre kërkesave, duke mbajtur parasysh që kërkesat do të duhet të jenë të tilla që të stimulojnë konkurrencën dhe krijojnë mundësinë e pjesëmarrjes së më të madhe të operatorëve ekonomik, me qëllimin rritjes së efektivitetit e ekonomicitetit në realizimin e veprës nëpërmjet procedurës së prokurimit, veprime jo në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26, pika 5, si dhe në kundërshtim me pikat 1, 2 dhe 3 të			shtetërore apo grup pune ekspertësh për këtë qëllim, vlerësimin e nevojave të domosdoshme sipas zërave dhe volumeve të punimeve dhe duke vlerësuar në vend ekonomicitetin e domosdoshmërinë e duke mundësuar realizimin e oponencës teknike për projektet e veprave të ndërtimit konform legjislacionit në fuqi. - Të merren masat nga Njësia e Prokurimit e MFE në cilësinë e Autoritetit Kontraktor që kërkesat specifike për kualifikim si pjesë e Dokumenteve Standarde të Tenderit, ti argumentojë një për një duke patur për bazë objektin e prokurimit si dhe zërat e volumet e punës të parashikuara në preventiv.
---	--	--	--

	VKM-së nr. 1055, datë 22.12.2010 “Për vendosjen e oponencës teknike për projektet e veprave të ndërtimit”.			
10	Në lidhje me Procedurën e Prokurimit tender i hapur i thjeshtuar, me objekt: “Auditim i jashtëm i Projekteve dhe granteve me Financim të Huaj për vitin 2020” me fond limit prej: 4.039.789 lekë pa TVSh e zvilluar në vitin 2021 u konstatua se: Afati i vendosur nga NJP në DST që në fillim është dukshëm jo vetëm i pa realizueshëm por dhe i pa nevojshëm pasi nuk mund të zbatohet e të përfundoj puna audituese për 23 projekte në vetëm rreth 27 ditë kalendarike por dhe fakti i shtesave të bëra tregon se ska patur ndonjë urgjencë për AK dhe mjafton që ti referohej kontratave të mëparshme (si dhe i është referuar në rastin e përllogaritjes së fondit limit) do të mund të parashikonte afatin real të përfundimit të kësaj kontrate prej 5 muaj (si dhe shprehet Grupi i punës për marrjen në dorëzim). Një afat i tillë, kaq i shkurtër, ndikon drejtpërdrejtë dhe në uljen e konkurrencës krahas shkaqeve të tjera që nuk varen nga AK. Kjo gjë është në kundërshtim me nenet 2 dhe pikat 1 dhe 2 të nenit 3 si dhe pikën 1, 2 dhe 5 të nenit 21 të Ligjit nr. 162/2020 “Për Prokurimin Publik” si dhe me pikën 1 dhe 2 të nenit 1 “Përgjegjësia e Autoritetit Kontraktor” dhe pikën 2 të nenit 78 “hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik” e për të cilën ngarkohet me përgjegjësi AK dhe Njësia e Prokurimit.	Drejtimi nr. 9 faqe 1 2 7 - 1 4 3	E lartë	Nga AK të merren masat që në çdo rast në procedura të prokurimeve që zhvillon të studiojë dhe argumentojë afatin e realizimit të kontratës në mënyrë që kontrata të jetë jo vetëm e nevojshme por dhe e mundshme për tu realizuar.
11	Nga auditimi në lidhje me procedurat e prokurimit të blerjeve me vlera të vogla rezultoi se: në të gjitha rastet e verifikuara rezultoi se nuk është dokumentuar dhe argumentuar përzgjedhja e operatorëve ekonomikë të cilëve u është dërguar ftesa për ofertë; në 3 raste kërkesa e miratuar nga titullari i AK nuk evidenton se nga kush është kërkuar për të justifikuar nevojën e kryerjes së procedurës së prokurimit për mallra apo shërbime; në 6 raste nuk ka argumentuar specifikimet teknike të mallrave të kërkuar dhe kriteret për kualifikim; në 3 raste nuk ka ngritur komision për marrjen në dorëzim të mallrave; në 3 raste për procedurë mirëmbajtje e shërbime rezultoi se nuk ka të përcaktuar në ftesën për ofertë dhe kontratën e nënshkruar, grafik për kryerjen e shërbimeve; në 3 raste rezultoi se është kryer copëzim fondeve duke shmangur kryerjen e procedurave konkurruese të prokurimit, pasi për shkak të ngjashmërisë	Drejtimi nr. 9 faqe 1 2 7 - 1 4 3	E lartë	-Sektori i Prokurimeve në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës, të marrë masat që kryerja e procedurave të prokurimit të kryhet duke dokumentuar çdo proces të procedurës, gjithashtu të kryejë procesin e verifikimit të dokumentacionit mbështetës përpara likuidimit të faturave të shpenzimeve. - Sektori i Prokurimeve të marrë masat e duhura që në hartimin e regjistrave të prokurimit të analizojnë dhe grupojnë emërtimin e procedurave, me qëllim shmangien e copëzimit të fondeve.

	apo funksionit të tyre këto procedura duhet të prokuroheshin bashkë.			
12	Nga auditimi mbi procedurat e ndjekura për menaxhimin dhe administrimin e burimeve njerëzore në lidhje me vendimet gjyqësore për vitin 2021 u konstatua se janë kryer likuidime për Vendime Gjyqësore të formës së prerë për ish-punonjës të larguar padrejtësisht nga puna, në vlerën 15,489,896 lekë për 15 persona, likuiduar nga buxheti i shtetit pa përfshirë detyrimet për sigurimet shoqërore e shëndetësore, vlerë e cila rezulton efekt financiar negative në buxhetin e shtetit.	Drejtimi nr. 2 faqe 62 - 68	E lartë	Ministria e Financave dhe Ekonomisë, Nëpunësi Autorizues të marrë masa të menjëhershme për analizimin e të gjitha vendimeve gjyqësore dhe të nxjerrë përgjegjësitë ligjore e administrative ndaj personave shkaktar të krijimit të efektit financiar negativ në buxhetin e shtetit për largime të padrejta nga puna në zbatim të udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018
13	Nga auditimi mbi procedurat e ndjekura për menaxhimin dhe administrimin e burimeve njerëzore në lidhje me vendimet gjyqësore për vitin 2021 u konstatua se për 8 raste nuk është bërë ekzekutim vullnetar i vendimeve gjyqësore për punonjësit e larguar nga puna, të cilët për ekzekutimin e këtyre vendimeve kanë kontraktuar përmbarues privat, veprime të cilat kanë shkaktuar efekte financiare negative për buxhetin e shtetit në vlerën 1,455 mijë lekë. Problem i cili ka ardhur si pasojë e mungesës e koordinimit midis drejtorisë buxhetit dhe menaxhimit financiar dhe sektorit ligjor si edhe mungesa a mbikëqyrjes nga titullarët.	Drejtimi nr. 2 faqe 62 - 68	E lartë	Ministria e Financave dhe Ekonomisë, të marrë masa për rregullimin e situatës së likuidimeve të vendimeve gjyqësore të formës së prerë në ngarkim të tyre duke kryer likuidimet brenda afateve të përcaktuara në mënyrë zbatimin e kuadrit ligjor.

c. Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i Auditimit

Konkluzion: Nga auditimi si dhe nga ballafaqimi me personat përgjegjës gjatë auditimit në terren, shqyrtimit të observacioneve së bashku me dokumentacionin bashkëlidhur për aktet e mbajtura gjatë ballafaqimit në terren, si dhe shqyrtimit të observacioneve me dokumentacionin bashkëlidhur pas fazës së auditimit në terren, **kemi arritur në konkluzionin se**, në dinamikën e veprimeve të përditshme të aparatit në MFE, ka mospërputhje në procedurat e prokurimit; në procedurat e ndjekura për menaxhimin dhe administrimin e burimeve njerëzore në lidhje me vendimet gjyqësore; rishikimet e shpeshta të fondeve në projektet me financim të brendshëm; ndërmarrja e angazhimeve për projekte investimi që nuk kanë kaluar procedurat e miratimit në kuadër të hartimit të dokumentit të PBA-së. Ministria e Financave dhe Ekonomisë nuk ka transferuar aktiveve IT tek AKSHI dhe procedurat e prokurimit, lidhja e kontratave për mallrat apo shërbimet në fushën e teknologjisë së informacionit, janë zhvilluar dhe nënshkruar nga AKSHI, ndërsa vetë investimi si dhe detyrimi financiar kalojnë dhe i takojnë MFE. Pasqyra Financiare nuk janë hartuar, miratuara dhe firmosura nga strukturat përgjegjëse për raportimin financiar si dhe gjithashtu paraqitje jo konform kërkesave të udhëzimit nr.8 datë 09.03.2018 të formatin nr.5 “pyetësorë dhe shënimet shpjeguese”. Nga auditimi rezultoi se pasqyrim jo i saktë dhe jo i plotë i shpenzimeve për rritjen e Aktiveve të Qëndrueshme të patrupëzuara dhe trupëzuara me burim financimi të huaj; trajtimi jo i duhur kontabël në lidhje me kontabilizimin e bonove të privatizimit; të ardhura nga shitja për aktive afatgjata të cilat nuk janë të regjistruara në pasqyrat financiare të MFE-së dhe për të cilat nuk reflektohet nëse operacionet në lidhje me tjetërsimin e tyre sjellin humbje apo fitim referuar vlerës së drejtë të tyre; për projektet me financim të huaj janë angazhuar fonde të planifikuara si investime, për kryerjen e shpenzimeve operative në paga, sigurime

shoqërore dhe shëndetësore, shpenzime promocionale, marketingu dhe shpenzime eksperti i jashtëm, ku shumat e raportuara si investime kapitale janë të angazhuara në shpenzime operative, duke rritur llogarinë e investimeve në proces si pasojë e klasifikimit jo të duhur në llogarinë kontabël.

OPINIONI I AUDITIMIT

Ne kemi audituar zbatueshmërinë e akteve ligjore, nën ligjore dhe rregullatore (kriteret e paracaktuara të vlerësimit¹) në veprimtarinë e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, në lidhje me hartimin dhe zbatimin e buxhetit, zbatimin e dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave, administrimin e pronës shtetërore, zbatimin e dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare, saktësinë e përgatitjes së llogarive vjetore, kryerjes së procedurave të prokurimit, veprimtarinë e auditit të brendshëm, veprimtarinë e analizës dhe monitorimit të shoqërive aksionare dhe të përbashkëta në të cilat është aksioner shteti, etj. Auditimi, ka përfshirë ekzaminimin në bazë testimesh, të dhënave në sistemin e kontabilitetit, dokumenteve që mbështesin kryerjen e procedurave në lidhje me çështjet e cilësuar më lart. Në kryerjen e këtij auditimi ne u mbështetëm në analizë risku, duke përzgjedhur kampionin mbi të cilin u kryen teste analitike.

Opinion i cilësuar/kualifikuar financiar²:

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të aparatit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, më datë 31.12.2021 që përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar, pasqyrën e performancës financiare, pasqyrën e lëvizjes së fondeve bazë, si dhe anekset e pasqyrave financiare që përmbajnë një paraqitje të metodave kontabël apo material tjetër shpjegues. Sipas opinionit tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, shprehim një opinion të kualifikuar për llogaritë vjetore të subjektit Ministria e Financave dhe Ekonomisë duke arritur në përfundimin se anomalitë apo rastet e mospërrputshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale por jo të përhapura, në llogaritë vjetore të vitit 2021.

Baza për opinionin e cilësuar:

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

Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të shërbyer si bazë për opinionin tonë. (ISSAI 400 & ISSAI 4000).

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se, subjekti i audituar Ministria e Financave dhe Ekonomisë, përgjithësisht ka vepruar në përputhje me kriteret e vlerësimit. Shkeljet e evidentuara në disa çështje të audituara, janë materiale por jo të përhapura, referuar popullatave, nën popullatave të kampionuara dhe kampioneve të testuara, sipas përshkrimit të mëposhtëm:

Përshkrimi i çështjeve kryesore:

Në planifikim ne kemi llogaritur vlerën e materialitetit, bazuar në ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, duke marrë parasysh riskun e lartë të auditimit, ndaj të cilit për të marrë një siguri të arsyeshme, audituesi duhet të tolerojë një normë më të ulët të gabimit material. Materialiteti i llogaritur nga audituesi e Kontrollit të Lartë të Shtetit bazuar në Manualin e Auditimit Financiar të KLSH-së për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 është 9,185 mijë lekë. Nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2021, u evidentuan gabime materiale të cilat individualisht dhe si shumë, janë mbi nivelin e materialitetit të

¹ ISSAI/IFPP-4900, të INTOSAI

² **Opinion i modifikuar, i cilësuar/kualifikuar:** Audituesi duhet të shprehë një opinion të cilësuar, kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomalitë apo rastet e mospërrputshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura.

përcaktuar për vitin financiar të mbyllur në 2021 dhe janë gabime materiale jo të përhapura në llogaritë vjetore të subjektit, fakt ky që përbën bazën e opinionit të kualifikuar (ISA-705; ISSAI-1705). Për këto arsye kemi dhënë opinion të kualifikuar, sipas shpjegimeve në paragrafin e mëposhtëm:

- MFE ka realizuar për vitin 2021 të ardhura nga shitja në shumën 239,086 mijë lekë, për aktive afatgjata të cilat nuk janë të regjistruara në pasqyrat financiare të MFE-së dhe për të cilat nuk reflektohet nëse operacionet në lidhje me tjetërsimin e tyre sjellin humbje apo fitim referuar vlerës së drejtë të tyre. Gjithashtu evidentohet edhe trajtimi jo i duhur kontabël në lidhje me kontabilizimin e bonove të privatizimit, ku nuk ka evidencë në pasqyrat financiare të MFE, në lidhje me sasinë e letrave me vlerë me bazë të drejtën për të privatizuar asetet afatgjata të shtetit, të cilat shiten nëpërmjet aktiveve afatgjata të trupëzuara.

- Nga auditimi i të ardhurave rezultoi se në të ardhurat e krijuara të vitit 2021 është regjistruar dhe kontabilizuar edhe llogaria 778/100 “Të ardhura-korrigjime nga viti i kaluar”, në vlerë 133,981 mijë lekë. Kjo shumë nuk është vlerë të ardhurash, sepse është një “hua” e dhënë nga Ministria e Financës për Fondin Kombëtar në vitet e mëparshme (IPA 2012, IPA 2013), vlerë e cila duhet të ishte kthyer brenda vitit kur është bërë disbursimi i shumës, por është kthyer në vitin 2021. Si rezultat, janë mbivlerësuar të ardhurat e periudhës, duke qenë se transaksioni i arkëtimit nga Fondi Kombëtar është kthim i një shume të dhënë hua që trajtohet si një shlyerje nga debitorët e vitit të kaluar.

- Nga auditimi është konstatuar se vlerat e trashëguar nga të ardhurat e derdhura nga llotaria kombëtare klasa 710, deri në vitin 2021 janë evidentuar në situacionet e rakordimit me thesarin në përbërje të llogarisë “Trashëgime nga vitet e kaluara”, në artikullin 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”. Ndërsa arkëtimet e trashëguara nga llotaria kombëtare klasa 710 në vitin 2021, në vlerën 8,274 mijë lekë, të cilat me anë të rritjes së autorizuar janë përdorur të gjitha dhe janë të evidentuara në klasën 7 dhe llogarinë 710, në këtë mënyrë evidentimi i krijimit dhe përdorimit të tyre deformohet.

- Nga auditimi mbi realizimin e projekteve me financim të huaj, konstatohet se për 4 projekte (Nest, Past 4 Future, Ois-Air dhe Bree) të realizuara gjatë vitit 2021, janë angazhuar fonde në vlerën 14,400 mijë lekë të planifikuara dhe raportuara si investime kapitale, të cilat janë të angazhuara në shpenzime operative (paga, sigurime shoqërore dhe shëndetësore, shpenzime promociionale, marketingu dhe shpenzime eksperti i jashtëm, etj.), duke rritur llogarinë e investimeve në proces si pasojë e klasifikimit jo të duhur në llogarinë kontabël.

- Kemi konstatuar pasqyrim jo të saktë dhe të plotë të shpenzimeve për rritjen e Aktiveve të Qëndrueshme të trupëzuara dhe burim financimin e huaj. Këto shpenzime, për vitin 2021 paraqiten afërsisht në shumën 246,055 mijë lekë. Konstatohet se, megjithëse këto fonde planifikohen në fillim dhe administrohen nga njësi në strukturën e MFE (Drejtoria e CFCU dhe Drejtoria e Fondit Kombëtar), ato nuk janë pjesë e pasqyrave financiare të MFE-së, si rrjedhojë llogaritë e investimeve apo shpenzimeve me burime financimi të huaj janë të nënvlerësuara. Në pasqyrat financiare paraqitet vetëm vlera e TVSH-së së investimit të kryer dhe jo kostoja e plotë e asetit me të cilën duhet të kapitalizohet në pasqyrat financiare. Pra, pasqyrohen në kontabilitet vetëm vlera prej 20% e situacionit përkatës në lidhje me projektet e investimit, ndërsa vlera prej 80% e investimit në proces është jashtë pasqyrës së pozicionit financiar të MFE, duke denatyrton vlerën reale të investimit të paraqitur në pasqyrat financiare.

- Pasqyrat financiare nuk janë hartuar, miratuar dhe nënshkruar nga strukturat përgjegjëse për raportimin financiar, si dhe nuk janë paraqitur konform kërkesave të udhëzimit nr. 8, datë 09.03.2018 të formatin nr.5 “pyetësorë dhe shënimet shpjeguese”.

Opinion i cilësuar/kualifikuar mbi përputhshmërinë³:

Në opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit dhe dokumentacionin e vënë në dispozicion kemi konstatuar se në veprimtarinë e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin”, të cilat nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale por jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një opinionit të modifikuar/kualifikuar të përputhshmërisë.

Baza për opinionin e cilësuar:

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

Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të shërbyer si bazë për opinionin tonë. (ISSAI 400 & ISSAI 4000).

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se, subjekti i audituar Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë (MFE), përgjithësisht ka vepruar në përputhje me kriteret e vlerësimit. Shkeljet e evidentuara në disa çështje të audituara, janë materiale por jo të përhapura, referuar popullatave, nën popullatave të kampionuara dhe kampioneve të testuara, sipas përshkrimit të mëposhtëm:

Përshkrimi i çështjeve kryesore:

-Për procedurën e prokurimit tender i hapur, me objekt: Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale “Antoni Athanas” Sarandë, me fond limit në vlerën 104,167 mijë lekë pa TVSh të zhvilluar në vitin 2021, ka rezultuar se projekti është miratuar në kapërcim të kompetencave të titullarit të AK (me autorizim) pa dokumentuar vlerësimin e projektit e preventivit sipas zërave dhe volumeve të punimeve pa oponencë e pa vlerësim ekonomik, gjithashtu nga NJP e AK nuk janë argumentuar kërkesat specifike për kualifikim. Gjithashtu dhe në procedurën e prokurimit me objekt: “Auditim i jashtëm i Projekteve dhe granteve me Financim të Huaj për vitin 2020”, me fond limit në vlerën 4,040 mijë lekë pa TVSh e zhvilluar në vitin 2021 u konstatua se: Afati i vendosur nga NJP në DST që në fillim është dukshëm jo vetëm i pa realizueshëm por dhe i pa nevojshëm, pasi nuk mund të zbatohet e të përfundojë puna audituese për 23 projekte në vetëm rreth 27 ditë kalendarike por dhe fakti i shtesave të bëra, tregon se s’ka patur ndonjë urgjencë për AK dhe mjafton që ti referohej kontratave të mëparshme.

-Nga auditimi mbi procedurat e ndjekura për menaxhimin dhe administrimin e burimeve njerëzore në lidhje me vendimet gjyqësore për vitin 2021, u konstatua se janë kryer likuidime për vendime gjyqësore të formës së prerë për ish-punonjës të larguar padrejtësisht nga puna, për 15 persona, në vlerën 15,490 mijë lekë, vlerë e cila rezulton efekt financiar negativ në buxhetin e shtetit. Gjithashtu, u konstatua se për 8 raste nuk është bërë ekzekutim vullnetar i vendimeve gjyqësore për punonjësit e larguar nga puna, të cilët për ekzekutimin e këtyre vendimeve kanë kontraktuar përmbarues privat, veprime të cilat kanë shkaktuar efekte financiare negative për buxhetin e shtetit në vlerën 1,455 mijë lekë.

- Nga auditimi konstatohet se kërkesat për rialokim fondesh për shpenzimet operative të Aparatit të MFE-së bëhen nga Sekretari i Përgjithshëm, i cili ushtron njëkohësisht funksionet e Nëpunësit Autorizues dhe Nëpunësit të Parë Autorizues të Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, duke rezultuar në thyerje të sistemeve të kontrollit të brendshëm, për shkak të mungesës së ndarjes së detyrave.

- Rezulton se, Ministria e Financave dhe Ekonomisë nuk ka transferuar aktiveve IT tek AKSHI jo në përputhje me përcaktimet e akteve ligjore. Procedurat e prokurimit, si dhe lidhja e kontratave për

³ **Opinion i modifikuar, i cilësuar/kualifikuar:** Audituesi duhet të shprehë një opinion të cilësuar, 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.

mallrat apo shërbimet në fushën e teknologjisë së informacionit, janë zhvilluar dhe nënshkruar nga AKSHI, ndërsa vetë investimi si dhe detyrimi financiar kalojnë dhe i takojnë MFE. Aktualisht sistemet e IT dhe infrastruktura hardware e MFE, janë ende pjesë e aktiveve të MFE-së, e për pasojë edhe detyrimet juridike dhe financiare mbi këto sisteme.

Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të MFE:

Stafi drejtues është përgjegjës për kryerjen e aktiviteteve dhe funksioneve të strukturës në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi. Gjithashtu strukturat drejtuese janë përgjegjëse për përputhshmërinë e veprimtarisë së MFE-së me rregullat financiare dhe aktet nënligjore për implementimin e tyre, përfshirë rregullat mbi prokurimet, mbi limitet buxhetore, menaxhimin financiar dhe kontrollin, auditin e brendshëm, burimet njerëzore, pasqyrat financiare, si dhe rregullore apo marrëveshje që ndikojnë në përdorimin e fondeve/burimeve të MFE-së.

Përgjegjësitë e audituesve të KLSH-së:

Përgjegjësia jonë është që nëpërmjet auditimit të realizuar të bëjmë të mundur që:

- Të evidentojmë dhe vlerësojmë nëse informacioni mbi çështjet në të gjitha aspektet materiale është në përputhje me kriteret e përcaktuara sipas legjislacionit në fuqi, si dhe në çfarë mase subjekti i audituar ndjek rregullat, legjislacionin dhe aktet normative, politikat, kodet e miratuara apo kushtet e përcaktuara;
- Të krijojmë bindjet, të cilat do të shprehen në opinionin e grupit të auditimit mbi saktësinë, vërtetësinë dhe besueshmërinë e ndërtimit të pasqyrave financiare dhe Raportimit Financiar. Në këtë funksion, auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit. Këto standardekërkojnë që ne si auditues t'i përmbahemi kërkesave etike, të planifikojmë dhe të kryejmë auditimin për të marrë siguri të arsyeshme, për përputhshmërinë dhe rregullshmërinë e veprimeve të ndjekura nga subjekti i audituar, për faktin nëse pasqyrat financiare, nuk kanë gabime materiale, pra pasqyrat në tërësi nuk përmbajnë gabime materiale qoftë nga mashtrimi ose gabimi;
- Të kryejmë në mënyrë efektive auditimin sipas standardeve;
- Të vlerësojmë nëse është siguruar evidenca e mjaftueshme dhe e përshtatshme e auditimit dhe, nëse bazuar në këtë evidencë, nga ana jonë mund të arrijmë në konkluzionet përkatëse. (ISSAI (100, 400-499, 4000-4899; 4900).
- Të kryejmë procedura të përshtatshme auditimi në funksion të këtij objekti.

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin 154/2014, datë 27.11.2014 *“Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”*, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 363/1 prot., datë 11.04.2022, miratuar nga Kryetari i KLSH, me periudhë auditimi në terren nga data 11.04.2022 deri në datë 08.07.2022, në subjektin aparati i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë për periudhën e veprimtarisë nga data 01.01.2021 deri në 31.12.2021, u krye auditimi *“Mbi auditimin financiar dhe të përputhshmërisë”* nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. M. K., Përgjegjës Grupi;
2. J. T., Auditues;
3. A. P., Auditues;
4. R. Xh., Auditues;
5. E.M., Auditues;
6. E. B., Auditues.

Kontrolli i Lartë i Shtetit (këtu e në vazhdim KLSH) ushtroi *“Auditim Financiar dhe të Përputhshmërisë”* në Aparatin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë (këtu e në vazhdim Aparati i MFE), duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve që lidhen me realizimin e të ardhurave. Auditimi u krye me zgjedhje dhe në bazë risku, për vlerësimin e saktësisë së procedurave të ndjekura dhe transaksioneve financiare, si dhe çështjeve që lidhen me organizimin dhe vlerësimin e saktësisë së informacioneve në të gjitha aspektet materiale në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator në fuqi mbi bazën e të cilit ushtron veprimtarinë MFE.

1. Objektivat e auditimit:

Objektivat specifike të auditimit ose pohimet për marrjen e garancive për besueshmërinë e sistemeve të ngritura, procedurave të ndjekura nga MFE gjatë procesit të realizimit të objektivave në përputhje me legjislacionin në fuqi janë:

-Dhënien e vlerësimeve të pavarura mbi funksionimin e sistemeve dhe nënsistemeve të kontrollit të brendshëm dhe komponentëve të menaxhimit financiar të subjektit, nëpërmjet përcaktimit nga ana e audituesve;

-Nëse pasqyrat financiare janë hartuar në përputhje me rregullave dhe ligjeve të kontabilitetit;

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

-Evidentimi i shmangieve të veprimtarisë së MFE me kriteret e vlerësimit në bazë të kërkesave të kuadrit rregullator në fuqi për periudhën objekt i auditimit.

-Evidentimi i të metave dhe mangësive në lidhje me rregullshmërinë e proceseve sipas legjislacionit dhe rregullave të funksionimit të miratuara nga MFE.

-Ballafaqimi dhe diskutimi i rezultateve të auditimit me personat përgjegjës.

-Auditimin e sistemeve financiare dhe transaksionet, duke përfshirë edhe vlerësimin e përputhshmërisë me ligjet dhe rregulloret.

-Dhënia e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, gjatë veprimtarisë së tij.

2. Qëllimi i auditimit:

Qëllimi i auditimit është: vlerësimi objektiv dhe i pavarur i sistemeve të ngritura, vlerësimi profesional i përputhjes së veprimeve procedurale, administrative, ekonomike e financiare, me kriteret dhe kërkesat e legjislacionit në fuqi; dhënia e opinionit mbi pasqyrat financiare të Aparatit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë për vitin 2021 dhe dhënia e opinionit financiar dhe të përputhshmërisë në lidhje me kuadrin rregullator në fuqi nëpërmjet vlerësimit objektiv dhe të pavarur të sistemeve të ngritura, vlerësimi profesional i përputhjes së veprimeve procedurale, administrative, ekonomike e financiare, me kriteret

dhe kërkesat e legjislacionit në fuqi; vlerësimi objektiv dhe i pavarur i parimeve, normave, rregullave dhe përcaktimeve në marrëveshjet ndërkombëtare; evidentimi i shkeljeve të parimeve të ligjshmërisë dhe menaxhimit të shëndoshë financiar, shfrytëzimin me efikasitet, efektivitet dhe ekonomicitet të pasurisë shtetërore dhe fondeve publike si dhe dhënia e rekomandimeve me qëllim përmirësimin e punës të institucionit gjatë veprimtarisë së tij. Projekt Raport Auditimi i dërgohet subjektit Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, pasi nga grupi i auditimit janë dorëzuar në protokoll aktet e mbajtura në lidhje me problematikat e konstatuara dhe nga subjekti janë paraqitur kundërshtitë, të cilat pasi janë analizuar me kujdes, profesionalizim dhe paanshmëri, janë marrë në konsideratë ato raste të cilat kishin mbështetje ligjore, ndërsa për rastet e tjera të cilat kundërshtitë nuk mbështeteshin me argumente ligjore, nuk janë marrë në konsideratë dhe janë trajtuar në këtë Projekt Raport Auditimi, i cili i përcillet subjekti për vërejtje.

3. Identifikimi i çështjes

Fushëveprimi i këtij auditimi është vlerësimi me siguri të arsyeshme i veprimtarisë së MFE për periudhën objekt auditimi nga 01.01.2021 deri më 31.12.2021, në përputhje me aktet ligjore të cilat rregullojnë veprimtarinë e këtij institucioni. Strukturat drejtuese të MFE janë përgjegjëse për paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me Ligjin për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare dhe në të njëjtën kohë janë përgjegjës për aktivitetin financiar të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në përputhje me kriteret e përputhshmërisë duke përfshirë por pa u kufizuar në Ligjin e Buxhetit dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, Ligjin e Prokurimeve dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, Ligjin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin dhe aktet nënligjore në zbatim të tij.

4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të MFE

Stafi drejtues është përgjegjës për kryerjen e aktiviteteve dhe funksioneve të strukturës në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi. Gjithashtu strukturat drejtuese janë përgjegjëse për përputhshmërinë e veprimtarisë së MFE-së me rregullat financiare dhe aktet nënligjore për implementimin e tyre, përfshirë rregullat mbi prokurimet, mbi limitet buxhetore, menaxhimin financiar dhe kontrollin, auditin e brendshëm, burimet njerëzore, pasqyrat financiare si dhe rregulloret, marrëveshje që ndikojnë në përdorimin e fondeve/burimeve të MFE-së.

5. Përgjegjësitë e audituesve

Përgjegjësia jonë është që nëpërmjet auditimit të realizuar të bëjmë të mundur që:

- Të evidentojmë dhe vlerësojmë nëse informacioni mbi çështjet në të gjitha aspektet materiale është në përputhje me kriteret e përcaktuara sipas legjislacionit në fuqi, si dhe në çfarë mase subjekti i audituar ndjek rregullat, legjislacionin dhe aktet normative, politikat, kodet e miratuara apo kushtet e përcaktuara;
- Të krijojmë bindjet, të cilat do të shprehen në opinionin e grupit të auditimit mbi saktësinë, vërtetësinë dhe besueshmërinë e ndërtimit të pasqyrave financiare dhe Raportimit Financiar. Në këtë funksion, auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit. Këto standarde kërkojnë që ne si auditues t'i përmbahemi kërkesave etike, të planifikojmë dhe të kryejmë auditimin për të marrë siguri të arsyeshme, për përputhshmërinë dhe rregullshmërinë e veprimeve të ndjekura nga subjekti i audituar, për faktin nëse pasqyrat financiare, nuk kanë gabime materiale, pra pasqyrat në tërësi nuk përmbajnë gabime materiale qoftë nga mashtrimi ose gabimi;
- Të kryejmë në mënyrë efektive auditimin sipas standardeve;
- Të vlerësojmë nëse është siguruar evidenca e mjaftueshme dhe e përshtatshme e auditimit

dhe, nëse bazuar në këtë evidencë, nga ana jonë mund të arrijmë në konkluzionet përkatëse. (ISSAI (100, 400-499, 4000-4899; 4900).

-Të kryejmë procedura të përshtatshme auditimi në funksion të këtij objekti.

6. Kriteret e vlerësimit

Për kryerjen e këtij auditimi, në lidhje me dhënien e opinionit për pasqyrat financiare jemi bazuar në ligjin “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” si dhe udhëzimet specifike për mbylljen e llogarive vjetore dhe për përgatitjen e mbylljen e pasqyrave financiare vjetore në njësitë e sektorit publik. Për dhënien e opinionit të përputhshmërisë jemi bazuar në aktet ligjore dhe nënligjore të dala në zbatim të ligjit të buxhetit, ligjit të prokurimeve dhe ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin.

7. Standardet e auditimit

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

8. Metodat e auditimit

Auditim mbi bazë risku.

Praktikat e ndjekura në kryerjen e auditimit.

Metodat dhe teknikat e kontrollit të përdorura nga audituesit gjatë auditimit konkluduan në metodologjinë e aplikuar gjatë planifikimit në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Objektivi i audituesve ishte identifikimi dhe vlerësimi i risqeve e anomalive materiale në pasqyrat financiare si edhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit e njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale që konsistoi në vlerësimin e kontrolleve të brendshme në institucion sa i takon: (a) hartimit; (b) implementimit; dhe (c) funksionimit të 5-të komponentëve të kontrollit të brendshëm.

Vlerësimi i kontrollit të brendshëm u krye nëpërmjet testeve të kontrolleve.

1.1. Kontrolli aritmetik që konsiston në thelb në regjistrimin e fakteve në një formë numerike, si dhenë paraqitjen sintetike të tyre, midis regjistrimit fillestar të fakteve dhe paraqitjes së tyre në formë sintetike, që cilat kanë të bëjnë me evidentimin në llogari, mbartjet, klasifikimin dhe rigrupimin. Kontrolli aritmetik u krye me qëllim që të sigurohemi nëse veprimet e llogaritjes dhe të hedhjeve në llogaritë përkatëse, që përfundojnë me nxjerrjen e gjendjeve sintetike, nuk përmbajnë asnjë gabim (ditari i kontabilizimit të urdhër shpenzimeve).

1. *Kontrolli i vlerësimit për të përcaktuar nëse vlerat që u atribuohen gjendjeve ekzistuese janë të sakta, nëse pasuritë duhet të qëndrojnë në bilanc me vlerat që u janë vendosur atyre.*
2. *Intervistimi i personelit që ka patur role specifike në subjektin që u auditua.*
3. *Raporte dhe informacione nga shfrytëzimi i raporteve/informacioneve që lidhen direkt me objektivat e auditimit.*
4. *Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në lidhje me informacionet e funksionimit të sistemit së kontrollit të brendshëm të subjektit*
5. *Pyetësorët sipas teknikës së grumbullimit të të dhënave në rastet kur veprime të caktuara kanë karakteristika të ngjashme dhe janë të përsëritura në struktura të ndryshme të organizatës.*
6. *Teknika të ndryshme të ekzaminimeve nëpërmjet ekzaminimit kryq, rishikimit analitik, shqyrtimit të dokumentacionit, si dhe një kombinim teknikash: si shqyrtimi i*

dokumentave justifikuese dhe krahasimi me dokumentin bazë dhe ekzaminimi analitik (auditimi i vërtetësisë, rakordimet, krahasimet).

9. Dokumentimi i auditimit.

Dokumentimi i rezultateve të auditimit u mbështetet në kërkesat e Manualit të Auditimit të Përputhshmërisë, si edhe në Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit. Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet e rëndësishme profesionale të bëra në arritjen e këtyre konkluzioneve.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim:

Auditimi në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë u krye në kuadër të planifikimit fillestar të subjekteve të përzgjedhura për t'u audituar. Misioni i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë është arritja e stabilitetit ekonomik nëpërmjet drejtimit me eficiencë, efektivitet dhe transparencë të financave publike. Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet e rëndësishme profesionale të bëra në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesive dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre. Në përfundim të auditimit, mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, u përgatitën Projekt Raporti i Auditimit. Auditimi u krye në përputhje me kërkesat e manualit të auditimit financiar dhe manualit të auditimit të përputhshmërisë të KLSH si dhe Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të zbatueshme për Institucionet Supreme të Auditimit. Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar tek pjesa, Përgjegjësitë e Audituesit. Sipas kërkesave etike, të cilat janë relevante për auditimin tonë në institucionet. KLSH është e pavarur nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë dhe përgjegjësitë e tjera etike janë përmbushur në pajtim me këto kërkesa. Ne besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinionin tonë. Çështjet kryesore të auditimit janë ato çështje të cilat në gjykimin tonë, kanë rezultuar më të rëndësishmet në bazë të vlerësimit të risqeve të identifikuara në fazën e parë të auditimit si dhe çështjeve të dala gjatë auditimit mbi aktivitetin e Aparatit të Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë. Çështjet kryesore në auditimin e aktivitetit të këtij Institucioni në lidhje me auditimin financiar dhe të përputhshmërisë paraqiten bazuar në Programin e Auditimit, si më poshtë:

2. Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit.

1 Mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit të aparatit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë

Auditimi u krye duke marrë në konsideratë bazën ligjore dhe nënligjore në fuqi si më poshtë:

- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar;
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar;
- Ligji nr. 137 datë 16.11.2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, i ndryshuar;
- VKM nr. 577 datë 22.07.2020 “Për miratimin e tavaneve përfundimtare të shpenzimeve për PBA –së 2021- 2023”;
- Udhëzimi nr.7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së PBA”;
- Udhëzimi plotësues nr. 28, datë 10.07.2020 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2021-2023”;
- Udhëzimi nr.9, datë 20.07.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”;
- Udhëzimi nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarte të monitorimit të buxhetit në njësitë e qeverisjes qendrore”;
- Udhëzimi plotësues nr. 1, datë 10.01.2022 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2022”;
- Etj.

Ministria e Financave dhe Ekonomisë për përmbushjen e misionit të saj për vitin 2021, ka administruar dhe menaxhuar fondet publike sipas programeve:

1. Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi;
2. Menaxhimi i Shpenzimeve Publike;
3. Ekzekutimi i Pagesave të Ndryshme;
4. Menaxhimi i të Ardhurave Tatimore;
5. Menaxhimi i të Ardhurave Doganore;
6. Lufta Kundër Transaksioneve Financiare Jo-Ligjore;
7. Mbështetje për Zhvillim Ekonomik;
8. Mbështetje për Mbikëqyrjen e Tregut, Infrastruktura e Cilësisë dhe Pronësia Industriale
9. Sigurimi Shoqëror;
10. Tregu i Punës;
11. Inspektimi në Punë;
12. Arsimi i Mesëm Profesional;
13. Strehimi.

Nga këto, aparati i MFE për vitin 2021 ka realizuar shpenzime që përfshihen në programet:

1. 01110- Planifikimi, menaxhimi dhe administrimi
2. 04130- Mbështetje për zhvillimin ekonomik
3. 09240- Arsimi i mesëm (profesional)
4. 01130- Ekzekutimi i pagesave të ndryshme
5. 10220- Sigurimi shoqëror

Shpenzimet për programin e strehimit janë planifikuar nga MFE dhe më pas janë transferuar në njësitë vendore të cilat kanë përfituar këto fonde.

1.a. Zbatimi i kriterëve në planifikimin e buxhetit, mbështetur në udhëzimet e Ministrisë së Financave mbi hartimin e buxhetit të shtetit.

Programimi i PBA-së 2021-2023 dhe i buxhetit i shpenzimeve të vitit 2021.

Programi Buxhetor Afatmesëm (PBA) është instrument operacional për menaxhimin e shpenzimeve publike dhe një komponent i Sistemit të Planifikimit të Integruar. Ky dokument përdoret për të informuar Kuvendin e Shqipërisë dhe publikun e gjerë lidhur me planet e shpenzimeve të qeverisë për tre vitet e ardhshme, të cilat do të çojnë në arritjen e objektivave politike të qeverisë. Ai përcakton kontekstin afatmesëm të buxhetit vjetor. Kërkesat buxhetore të institucionit hartohen në bazë të programit buxhetor afatmesëm, në mënyrë që shpërndarjet e fondeve buxhetore të reflektojnë qëllimet e politikës dhe iniciativat e përcaktuara në programin e qeverisë gjatë një periudhe 3-vjeçare, në zbatim të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Udhëzimit të MFE nr.7 datë 28.02.2018, “Për procedurat standarde të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm” dhe udhëzimit plotësues nr. 28, datë 10.07.2020 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2021-2023”. Planifikimi i zërave të shpenzimeve për “Fondin e pagave & sigurimeve shoqërore” (llog 600 & 601), është bazuar në nivelin aktual të punonjësve dhe strukturës së miratuar për secilin program buxhetor të pagave sipas kategorive të përcaktuara në legjislacionin në fuqi. Llogaritja për shpenzime të tjera korrente (llog 602-606) është bazuar në kërkesat e institucioneve të vartësisë së këtij institucioni, limiteve të miratuara nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, limiteve të shpenzimeve të periudhave paraardhëse dhe realizimi i pritshëm të vitit.

✓ Procedurat e planifikimit në kuadër të hartimit të fazës së I-rë të PBA 2021-2023

Në zbatim të Aktit Normativ nr. 17, datë 22.4.2020 “Për përjashtimin e zbatimit të procedurave dhe të afateve për përgatitjen e projekt dokumentit të programit buxhetor

afatmesëm për vitin 2020”, neni 1 i tij, ka përcaktuar se për vitin 2020 si pasojë e situatës epidemike të shkaktuar nga Covid-19, procedurat dhe afatet për përgatitjen e projekt dokumentit të programit buxhetor afatmesëm që përfshin vitin 2021, për njësitë e qeverisjes së përgjithshme, të përcaktuara në Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, nuk do të zbatohen. Si rrjedhojë, faza e parë e PBA-së 2021-2023 nuk është hartuar.

✓ **Procedurat e planifikimit në kuadër të hartimit të fazës së II-të të PBA 2021-2023**

Tavanet përfundimtare të shpenzimeve buxhetore për përgatitjen e PBA 2021-2023, janë miratuar me VKM-në nr. 577 datë 22.07.2020 "Për miratimin e tavanëve përfundimtare të shpenzimeve për PBA –së 2021- 2023", në nivel programi.

Me shkresën nr. 13077/48, datë 31.08.2020 të Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë janë përcjellë pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit në MFE, kërkesat buxhetore, pasqyrat plotësuese të projektbuxhetit të vitit 2021 dhe relacioni shoqërues (në përputhje me pikën 8.6, kapitulli 1 i udhëzimit standard për përgatitjen e PBA-së) për institucionet e varësisë dhe aparatit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në kuadër të hartimit të Programit Buxhetor Afatmesëm 2021-2023, pra brenda afatit dhe sipas formatit të përcaktuar në udhëzimin nr. 28, datë 10.07.2020 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2021-2023”. Fondet në programet e planifikuara dhe shpenzuara nga aparati i MFE, nuk janë të përfshira në një program të vetëm, por ato janë pjesë e programeve ku përfshihen edhe fondet e njërive të tjera shpenzuese. Si rezultat, shpenzimet që lidhen me aktivitetin normal të institucionit të tilla si shpenzimet për paga, sigurime shoqërore të personelit, apo operative nuk raportohen vetëm në kodin 01110 “Planifikimi, menaxhimi dhe Administrimi” por edhe në kodet e produkteve të çelura nën programet e 10220 “Sigurimi shoqëror”, 04130 “Mbështetje për Zhvillimin Ekonomik”, 09240 “Arsimi i mesëm (profesional)”. Në programin 01130 “Ekzekutimi i Pagesave të Ndryshme” planifikohen dhe realizohen nga aparati shpenzimet për ekzekutimin e vendimeve të ndryshme të GJEDNJ, arbitrazhit, etj. Nga auditimi konstatohet se kërkesat shtesë të buxhetit të MFE (në total 2,624 milion lekë për 7 programe) në kushtet kur limitet buxhetore janë të kufizuara dhe kërkesat shtesë për disa programe janë të shumta, ato nuk janë të prioritizuara nga më e domosdoshmja dhe më emergjentja tek ajo më pak, në mënyrë që të garantohet dhe përzgjedhja e duhur për financimin e tyre. Në disa raste kërkesat nuk janë dhe të lidhura me objektivat/qëllimin e produktit, duke i krahasuar ato me të njëjtat produkte për politikat ekzistuese. Gjithashtu, konstatohet mungesa e raporteve dhe analizave gjinore si pjesë e planit buxhetor afatmesëm, si dhe kryerja e seancave dëgjimore me përfaqësues të shoqërisë civile. Nga auditimi konstatohet se në kundërshtim me kërkesat e udhëzimit plotësues nr.28 datë 10.07.2020, kërkesat e PBA-së për programet në të cilat përfshihet aparati: 01110 “Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi”, 01120 “Menaxhimi i Shpenzimeve Publike”, 09240 “Arsimi i mesëm profesional”, nuk janë hartuar dhe përcjellë kërkesat buxhetore dhe pasqyrat përkatëse në kuadër të hartimit të PBA-së 2021-2023. Kjo, pasi fondet në këto programe janë të planifikuara dhe shpenzuara nga aparati i MFE, dhe vetë aparati si njësi shpenzuese, nuk rezulton të përgatisë kërkesat në kuadër të hartimit të programit buxhetor afatmesëm, (si dhe më pas raporte monitorimi të buxhetit për fondet e administruara nga vetë aparati, sikundër trajtohet më poshtë). Kërkesat buxhetore për PBA 2021-2023 për programin 01130 “Ekzekutim Pagesave të ndryshme” sipas memos së datës 16.09.2020, dhe për programin 01150 “Menaxhimi i të Ardhurave Doganore”, me shkresën nr. 13077/98, prot. datë 11.09.2020, pra janë përcjellë pas datës 1 Shtator 2020, në kundërshtim me pikën 9 të afateve të udhëzimit plotësues nr.28 datë 10.07.2020 “Për përgatitjen e programit buxhetor 2021-2023”. Gjithashtu, në zbatim të VKM-së nr. 185, datë 29.03.2018 “Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike” dhe shtojcës 1/A të pasqyrave nr. 6 dhe 7 të plotësuar, konstatohen mangësi në kuadër të konceptimit dhe grupimit të projekteve të

investimit ku më hollësisht për planifikimin e TVSH-së, në PBA ajo rezulton e planifikuar në emërtimin “TVSH për projekte me financim të huaj”, duke mos detajuar se për cilat projekte do të kryhet planifikimi, për shkak edhe të vështirësisë së parashikimit konciz të financimeve të këtyre projekteve. Në tabelën e mëposhtme paraqitet fondi i miratuar me ligjin e buxhetit, krahasuar me planin sipas tavanit të përcaktuar gjatë hartimit të PBA-së dhe kërkesat shtesë për çdo program.

Në mijë lekë

Programi	Emërtimi i programit	Plani sipas tavanit	Kërkesa shtesë	Plani i miratuar sipas Ligjit të Buxhetit	Diferenca mes Ligjit dhe PBA-së
01110	Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi	918,000		886,000	-32,000
01120	Menaxhimi i Shpenzimeve Publike	400,000		374,000	-26,000
01130	Ekzekutimi i Pagesave të Ndryshme	300,000		300,000	0
01140	Menaxhimi i të Ardhurave Tatimore	2,853,000	870,076	2,743,000	-110,000
01150	Menaxhimi i të Ardhurave Doganore	3,613,910	1,112,000	3,483,220	-130,690
01160	Lufta kundër Transaksioneve Jo-ligjore	86,000	13,200	81,000	-5,000
04130	Mbështetje për Zhvillimin Ekonomik	557,000		797,000	240,000
04160	Mbështetja për Mbik. E Tregut, Infrast. E Cilësisë dhe pronës. Industriale	361,500		331,740	-29,760
10220	Sigurimi shoqëror	46,833,000		51,600,099	4,767,099
10550	Treg i Punës	2,070,000	90,000	2,300,000	230,000
04170	Inspektimi në Punë	187,000	18,786	176,000	-11,000
09240	Arsimi i Mesëm (Profesional)	3,315,779	400,000	3,295,779	-20,000
06190	Strehimi	1,509,000	120,000	2,109,000	600,000
Total		63,004,189	2,624,062	68,476,838	5,472,649

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të MFE

Nga auditimi konstatohet se plani i miratuar sipas ligjit të buxhetit paraqitet në vlerën 68,476,838 mijë lekë, pra 5,472,649 mijë lekë më shumë se plani sipas tavanit të PBA-së miratuar me VKM-në nr. 577 datë 22.07.2020 (në total 63,004,189 mijë lekë), ndërkohë që kërkesat shtesë të institucionit sipas programeve paraqiten në vlerën 2,624,062 mijë lekë. Por, faktikisht rezulton se në nivel programi, buxheti i miratuar me ligj paraqitet në vlerë më të ulët se tavanin sipas PBA-së për shumicën e programeve të MFE. Kjo situatë vë në pah faktin se rritja në total e financimit me ligjin e buxhetit, nuk është reflektuar me shtesa proporcionale sipas kërkesave shtesë të programeve, duke mos mundur të plotësojë nevojat shtesë të institucioneve që i kanë paraqitur. Rritja më e madhe e fondeve me ligjin e buxhetit paraqitet për programin “10220-Sigurimi shoqëror”, në vlerën 4,767,099 mijë lekë më shumë se kërkesat e programit në zbatim të tavanit të miratuar. Në kushtet ku tavanet e PBA-së, miratohen me Vendim të Këshillit të Ministrave, dhe ashtu sikurse në të gjitha fazat e PBA-së projekt vendimi përgatitet nga Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit, pavarësisht kërkesave që ka dërguar Ministria e Financave dhe Ekonomisë për aktivitetin normal të institucionit të cilat janë apo kanë qenë më të larta; institucionet janë të detyruar të respektojnë tavanet e miratuara me VKM-në përkatëse edhe kur ato janë më të ulëta se sa kërkesat. Mungesa e tavaneve të mjaftueshme për të gjitha kërkesat e institucioneve, sikundër konfirmuar edhe nga përfaqësuesit e aparatit të MFE, ka bërë që edhe projektet të ndryshohen, por edhe shpërndarja e fondeve për çdo projekt të bëhet në vlerën e mjaftueshme për të vazhduar procedurat e prokurimit. Referuar planit të investimeve të miratuar në projekt buxhet për vitin 2021, grupi i auditimit krahasoi këto projekte me atë të cilat janë çelur në vijim të miratimit të ligjit vjetor. Më hollësisht, tabela e mëposhtme paraqet ndryshimet mes fondit të çelur me ligjin e buxhetit për vitin 2021 dhe planit sipas projekt buxhetit për projektet me financim të brendshëm:

Në mijë lekë

Institucioni	Programi	Emërtimi i projektit	Financimi për vitin 2021 në projekt buxhet	Çeljet sipas Ligjit të Buxhetit
Aparati MFE	01110	Sisteme IT ne MFE	57,000	0
Aparati MFE	01110	Blerje orendi zyre dhe pajisje TIK	5,800	960
Aparati MFE	01110	Furnizim, vendosje sistem ngrohje ftohje 280 KË+Kondicionere per degët e Thesarit.	689	0
Aparati MFE	01110	Programi NEST - "Netëorking for Smart Tourism Development"	3,111	4,289
Aparati MFE	01110	Sistemi e-tax fraud & investigation, (vlera totale 98,690 mijë lekë)	36,400	19,542
Aparati MFE	01110	Upgrade dhe migrim i programeve softëare te sistemit të thesarit Oracle E-Business Suite R12 , (vlera=198,200 mijë lekë)	23,000	0
Aparati MFE	01110	Rikonstruksione	10,000	0
Aparati MFE	01110	Mirembajtja e sistemit te thesarit dhe blerje licenca Oracle	0	35,444
Aparati MFE	01110	Sistem i linjave të elektrikut 6 kë dhe 20kë në panelin qendror dhe rikonstruksion i kabinës elektrike.	0	16,021
Aparati MFE	01110	Mbikqyrje e rikonstruksionit te kabinës elektrike 6kë dhe 20 Kë te MFE-se	0	350
Aparati MFE	01110	Rritja e kapaciteteve HË per sistemin AFMIS	0	20,154
Aparati MFE	01110	Rikostruksion ambientesh për arkivat CFCU	0	10,000
Aparati MFE	01110	Projekti P.A.S.T.4 Future.	0	628,950
Aparati MFE	01110	Projekti "BRE"	0	8,169,247
Aparati MFE	01110	Pajisje multimediale	0	960
Aparati i DPT	01140	Përmirësimi i Modullit të Menaxhimit të Kontrollit të Faturimit	187,960	273,000
Aparati i DPT	01140	Krijimi i një mjedisi të ri dhomë serverash (data center), sistem telefonik voip dhe monitorimi i qendërzuar për DPT/DRT	58,700	15,000
Aparati i DPT	01140	Ngritja e sistemit për shkëmbimin e informacionit financiar me entitetet e huaja	56,340	15,000
Aparati i DPD	01150	Pajisje kompjuterike, licenca, softë	30,000	15,000
Aparati i DPD	01150	Kosto lokale për projekte me financim te huaj	20,765	0
Aparati i DPD	01150	Godina të ndërtuara dhe rikonstruktura	78,778	0
Aparati i DPD	01150	Sistem monitorimi "Upgrade i pajisjeve fizike të dëmtuara të sistemit të monitorimit me kamera në degët dhe pikat doganore si dhe shtimi i tyre në 12 pika të tjera doganore "	10,000	0
Aparati i DPD	01150	Zbatim i projektit krijimi i ambienteve shtesë në Parkingun e Degës Doganore Morinë, sistemin asfaltim, rrethim	16,200	0
Aparati i DPD	01150	Rikonstruksioni dhe zgjerimi i Terminalit për krijimin e kushteve optimale për udhëtarët e Pikës së Kalimit Kufitar Kakavijë	22,040	0
Aparati i DPD	01150	Rikonstruksion dhe sinjalistike Dogana Korce dhe Pika Goricë	15,594	0
Aparati i DPD	01150	Rikonstruksion dhe sinjalistike Dega Doganore Berat	29,944	0
AIDA	04130	Fondi i Inovacionit	10,000	5,916
AIDA	04130	Fondi i Konkurrueshmërisë	10,000	4,760
AIDA	04130	Fondi Start Up	10,000	1,156
AIDA	04130	Fondi i Ekonomise Kreative	10,000	5,916
AIDA	04130	Permiresime sistemesh	3,800	2,000
AIDA	04130	Projekt Preventiv	3,000	2,760
AIDA	04130	Rikonstruksion	120	1,080
AIDA	04130	Projekte të ndryshme për Pajisje zyre dhe Kompjuterike	27,910	7,080
AIDA	04130	Zbatimi i projektit per brandimin e zyrave te AIDA	0	1,400
ISHMT	04160	Blerje kite laborator	5,000	5,200
ISHMT	04160	Kompjuter,printera,fotokopjo,USB,Routers,sëitch,projektor,etj	1,000	4,540
DPS	04160	Pajisje TIK	4,000	
DPA	04160	Pajisje zyre (Mobilje,karrike,kasafort,perde. varse rrobash. etj)	0	1,300
DPA	04160	Instalime elektrike, hidraulike, suvatime, vendosje dyersh e dritaresh, hidroizolime	0	960
AKPA	10550	Permiresimi sistemit informatik të shërbimeve të punësimit	0	36,000
Aparati MFE	10550	Rikonstruksione Zyra Punësimi Sarandë	0	25,000
AKPA	10550	Rikonstruksione Zyra Punësimi dhe Qendra Formimi Profesional	61,000	0
Aparati MFE	09240	Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale "26 Marsi" Kavajë	91,619	27,573
Aparati MFE	09240	Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale "Thoma Papapano" Gjirokastër	27,992	0
Aparati MFE	09240	Rikonstruksion i shkollës "Hoteleri Turizem", Tiranë	60,000	83,000
Aparati MFE	09240	Laboratorë, pajisje, makineri për reparatet e praktikave profesionale	57,071	74,000
Aparati MFE	09240	Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale "NAZMI RUSHITI" Peshkopi	0	50,000
Aparati MFE	09240	Mbikqyrje për Rikonstruksionin e shkollës së mesme profesionale "Sali Ceka"	0	320
Aparati MFE	09240	Kolaudim i shkollës "Teknike Ekonomike" Tiranë	0	106
Aparati MFE	09240	Shkoll. Prof "Antoni Athanasi" Sarandë	0	125,000

Aparati MFE	09240	Hartim i projekteve te reja për rikonstrukcionin e shkollave te arsimit profesional	0	2,220
Aparati MFE	06190	Projekte për përmiresimin e kushteve te banimit për komunitetet e pafavorizuara	178,220	180,000
Aparati MFE	06190	Rikonstrukcion i Godinave në pronësi të NJVV për strehim social	121,780	120,000

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të MFE

Pra, projektet e sipërcituata të çelura në fillim të vitit me Ligjin e Buxhetit rezultojnë të pa përfshira në listën së investimeve të miratuara në projekt buxhet dhe janë miratuar me ligj pa kaluar procedurat e përgatitjes së kërkesave buxhetore të Programit Buxhetor Afatmesëm, duke reflektuar kështu ndryshimet që ka pësuar plani i financimit të projekteve nga momenti i miratimit të PBA-së deri në ligjin e buxhetit.

Nga verifikimi i procedurave të ndjekura për hartimin e planit buxhetor afatmesëm konstatohet se referuar përlllogaritjeve të kryera në relacionet bashkëlidhur PBA-ve të hartuara sipas ekipeve të menaxhimit të programeve, në disa raste janë identifikuar lapsuse në vlerat nëpërmjet zërave të buxhetit, krahasuar me të dhënat në anekset shoqëruese dhe më pas raportin e monitorimit të buxhetit në tabelën e planit të PBA-së. Gjithashtu, konstatohet se sipas planit të buxhetit referuar investimeve publike me financim të brendshëm, për vitet 2021-2023, në PBA dhe projekt buxhet, për projektet e paraqitura në aneks konstatohen se planifikimi i fondeve për periudhën 3 vjeçare nuk mbulon vlerën totale të kontratës referuar edhe pagesave të kryera apo parashikuara për vitin 2020, duke rezultuar kështu edhe në një situatë ku nevojitet financimi i tyre pas vitin 2023 (apo në disa raste financimi i planifikuar më i lartë se vlera totale e kontratës), situatë që sikundër informuar nga subjekti vjen si pasojë e mungesës së tavaneve të mjaftueshme për detajimin e vlerave të plota te projektit brenda viteve të PBA-së 2021-2023 bëhet edhe kalimi i vlerave në vitet në vazhdim, pra vjen si pasojë e mungesës te fondeve buxhetore.

1.b. Zbatimi i kriterëve në çeljen e buxhetit, detajimi i planit fillestar, transferimi i fondeve buxhetore si dhe plani përfundimtar.

Çelja e fondeve buxhetore të vitit 2021

Në zbatim të Ligjit nr. 137, datë 16.11.2020 “Për buxhetin e vitit 2021” dhe udhëzimit të Ministrit të Financave, nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” dhe në përgjigje të shkresës nr. 2414, prot datë 24.12.2020 të Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë ku është dërguar detajimi i buxhetit për shpenzimet korrente të vitit 2021 për MFE dhe të gjitha institucionet e varësisë, miratimi i detajimit sipas strukturave respektive është përcjellë nga Sekretari i Përgjithshëm i MFE me shkresën nr. 24104/1, prot datë 18.01.2021. Detajimi i “Fondit të Veçantë” për aparatin e MFE në vlerën 1,735 mijë lekë, në llogarinë 606 “Transferta të buxheteve familjarë & individë” është përcjellë me shkresën e Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 2300/1 datë 09.02.2021, “Dërgohet detajimi i fondit të veçantë për vitin 2021”. Sipas shkresës së çeljes, buxheti për shpenzime korrente për aparatin e MFE paraqitet në vlerën 1,291,457,000 mijë lekë, nga të cilat në nivel artikujsh:

- Shpenzime për paga në vlerën 438,915,000 mijë lekë;
- Shpenzime për sigurime shoqërore dhe shëndetësore në vlerën 100,377,000 mijë lekë;
- Shpenzime operative në vlerën 385,605,000 mijë lekë;
- Shpenzime për transferta korrente të brendshme në vlerën 60,000,000 mijë lekë;
- Shpenzime për transferta korrente të huaja në vlerën 207,800,000 mijë lekë;
- Shpenzime për transferta të buxheteve familjarë & individë në vlerën 98,760,000 mijë lekë;

Miratimi i detajimit për shpenzime kapitale për aparatin e MFE është kryer nga Sekretari i Përgjithshëm i MFE me shkresën nr. 24639/2, prot datë 3.2.2021, në vijim të shkresës nr.

24639/1, prot datë 27.01.2021 të Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit, i cili është parashikuar në vlerën 1,905,305,000 lekë.

Në aneks paraqiten diferencat e konstatuara në buxhetin e miratuar sipas planit të përcjellë në çelje për shpenzimet e aparatit në nivel produktesh, krahasuar me planin për vitin 2021 sipas PBA-së 2021-2023 faza II, për vitin 2021 për shpenzime korrente dhe kapitale. Nga auditimi konstatohet se gjatë detajimit të PBA-së për programin 10550 “Tregu i Punës” nuk ishte planifikuar asnjë projekt investimi për aparatin e MFE, pasi ato ishin të përfshira në planin për Agjencinë Kombëtare të Punësimit dhe Aftësive. Në çeljen e buxhetit për vitin 2021 rezulton se projekti “Studim dhe projektim” në vlerën 2,000,000 lekë ka qenë i planifikuar sipas PBA-së për Agjencinë Kombëtare të Punësimit dhe Aftësive, ndërkohë që është çelur më pas për aparatin e MFE. Ndërsa projekti i çelur “Rikonstruksion zyre Sarandë” në vlerën 25,000,000 lekë, nuk ka qenë i planifikuar në PBA-në e fazës së dytë as për Agjencinë Kombëtare të Punësimit dhe Aftësive dhe as për MFE.

Tabelat në vijim paraqesin diferencat e konstatuara në vlerë, në numër projektësh investimi dhe më pas sipas projekteve specifike duke krahasuar planin në çelje me planifikimin gjatë fazës së hartimit të PBA-së.

Në lekë

Programi	Vlera e miratuar në PBA për aparatin e MFE	Vlera e çelur	Numri i projekteve të miratuara në PBA për aparatin e MFE	Numri i projekteve të çelura
01110	113,000,000	305,000,000	9	16
04130	20,000,000	19,826,000	2	2
10550	0	27,000,000	0	2
06190	200,000,000	300,000,000	2	2
09240	488,468,974	1,253,479,000	13	21
Total	821,468,974	1,905,305,000	27	43

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të MFE

Konkretisht, rezulton se për programin 1110, sipas PBA-së së fazës së dytë janë planifikuar 9 projekte investimi me një vlerë totale prej 113,000,000 lekë, dhe ndërkohë janë çelur me ligjin e buxhetit 16 projekte me një vlerë totale investimi prej 305,000,000 lekë. Për programin 04130, sipas PBA-së janë planifikuar 2 projekte investimi me një vlerë totale prej 20,000,000 lekë, dhe ndërkohë janë çelur me ligjin e buxhetit 2 projekte me një vlerë totale investimi prej 19,826,000 lekë. Për programin 10550 sipas PBA-së nuk është miratuar asnjë projekt, ndërkohë janë çelur 2 projekte në vlerën 27,000,000 lekë. Për programin 16190, sipas PBA-së janë planifikuar 2 projekte investimi me një vlerë totale prej 200,000,000 lekë, dhe ndërkohë janë çelur me ligjin e buxhetit 2 projekte me një vlerë totale investimi prej 300,000,000 lekë. Për programin 09240, sipas PBA-së janë planifikuar 13 projekte investimi me një vlerë totale prej 488,468,974 lekë, dhe ndërkohë janë çelur me ligjin e buxhetit 21 projekte me një vlerë totale investimi prej 1,253,479,000 lekë.

Në lekë

Programi	Projekte të planifikuara në PBA po të pa çelura			Projekte çelura të po të pa planifikuara në PBA		
	Kodi i projektit	Projekti	Vlera	Kodi i projektit	Projekti	Vlera
01110	18AV601	Blerje pajisje kompjuterike	5,000,000	M100332	TVSH për projekte me financim të huaj	19,479,132
01110	I ri	Blerje vegla pune (shkallë, karrocë arkive/fshesë me korrent ,etj)	800,000	18BP104	Mbikqyrje e rikonstruksionit të linjave të elektrikut 6kë dhe 20 kë të MFE-së	350,000
01110	18BP211	Furnizim, Vendorsje Kondicioner për degët e Thesari	688,900	M100177	Pajisje zyrash	960,000
01110				18BP215	Pajisje multimediale	960,000
01110				18BS308	Projekti P.A.S.T.4. Future	628,950

01110				18BP213	Lehtësimi i Tregtisë dhe Transportit në Ballkanin Perëndimor	67,000,000
01110				18BR902	ProTax Albania-Implementimi i taksës së pasurisë bazuar në vlerën e tregut	2,000,000
01110				18BR903	Zhvillimi i kontabilitetit në Sektorin Publik	70,000,000
01110				18BR904	Fuqizimi i kapaciteteve mbikqyrëse të AMF në Shqipëri, faza 2	30,000,000
Total për programin 01110			6,488,900			191,378,082
10550					Rikonstrukcion zyre punësimi Sarandë	25,000,000
Total për programin			0			25,000,000
9240	18AY611	Rikonstrukcion i shkolles se mesme profesionale "Thoma Papapano" Gjirokaster	27,991,600			
TOTALI			34,480,500			216,378,082

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të MFE

Rishikimet e buxhetit

Për vitin 2021 plani i buxhetit për Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë në shpenzimet korrente ka pësuar ndryshime (shtesa/pakësime), kryesisht me VKM, ku përmendim: VKM nr.484, datë 30.07.2021, VKM nr.577, datë 06.10.2021, VKM nr.196, datë 31.03.2021, VKM nr.208, datë 29.03.2020, VKM nr.359, datë 04.05.2020, VKM nr 1149, datë 24.12.2020, VKM nr. 416, datë 08.07.2021. Vlera totale e planit përfundimtar të investimeve për Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë paraqitet në vlerën totale prej 4,389,968 mijë lekë, së bashku me VKM. Planit përfundimtar pa përfshirë VKM-të, sipas aktit të fundit normativ, AN nr.34, datë 03.12.2021 paraqitet në masën 4,169,110 mijë lekë. Diferenca prej 220,858 mijë lekë është vlerë e VKM:VKM nr.218, datë 07.04.2021, sipas së cilës programit 09240 "Arsimi i mesëm profesional " planit përfundimtar i janë pakësuar 30,000 mijë lekë, ndërsa programit 01140 "Menaxhimi i të ardhurave tatimore" i janë shtuar 30,000 mijë lekë; VKM nr.291, datë 19.05.2021 sipas së cilës programit 01140 "Menaxhimi i të ardhurave tatimore" i janë shtuar shuma 220,858 mijë lekë.

Nga auditimi konstatohen rishikime të shpeshta të fondeve, situatë që reflekton mangësi në planifikimin efektiv të buxhetit të institucionit duke u bërë shkak për rishikime të shpeshta të fondeve, me impakt negativ në treguesit e performancës së buxhetit shoqëruar me risk të shtuar në ekzekutimin e kontratave në zbatim, sikundër përcaktuar në udhëzimin nr.9, datë 20.07.2018 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit", ku Kreu I pika 74 përcakton se "Nëpunësi autorizues i njësisë" qeverisjes qendrore njofton zyrtarisht drejtuesit e programeve buxhetore dhe nëpunësit autorizues të nivelit të dytë/të gjithë drejtuesit funksionale për rishpërndarjet ose shtesat e fondeve të miratuara sipas përcaktimeve të paragrafëve 72, 73 të këtij udhëzimi. "., pika 75 "Numri i rishpërndarjeve të fondeve buxhetore për çdo njësi të qeverisjes qendrore mund të përbëjë një nga treguesit për vlerësimin e performancës gjatë zbatimit të buxhetit".

Sikundër vërehet edhe nga shkresat e rishikimeve, kërkesat për rialokim për shpenzimet korrente të Aparatit të MFE-së përcillen nga Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dhe miratimi bëhet po nga Sekretari i Përgjithshëm, kjo pasi Nëpunësi i Parë Autorizues ushtron njëkohësisht edhe funksionet e Nëpunësit Autorizues të Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, duke rezultuar në një situatë ku i njëjti punonjës është përgjegjës edhe për kërkesën dhe miratimin e saj dhe më pas garantimin e funksionimit të sistemeve të kontrollit të brendshëm, të cilat në këtë rast janë cënuar si pasojë e mangësive në ndarjen e detyrave, në kundërshtim me nenin 19 të ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ku citohet: “Nëpunës autorizues, në njësitë e qeverisjes qendrore, është punonjësi i administratës publike i nivelit më të lartë të shërbimit civil. Për Ministrinë e Financave, nëpunësi i parë autorizues emëron një punonjës të nivelit të lartë të administratës publike si nëpunës autorizues”. Kjo problematikë është trajtuar edhe në auditimin paraardhës të KLSH-së dhe si përgjigje e institucionit në planin e masave është parashikuar emërimi i Drejtorit të Përgjithshëm dhe emërimin e tij si NA për aparatin, por deri në përfundim të auditimit në terren kjo nuk është kryer.

1.c.Realizimi i planit të buxhetit

Referuar të dhënave nga tabela plani i vitit 2021, në shpenzimet korrente në krahasim me planin fillestar, ka ndryshime me rritje. Ndryshimet në drejtim të rritjes janë kryesisht në artikullin 606 të programit 06190 “Strehimi”, në vlerën 1,637,733.44 mijë lekë, artikulli 604 të programit “Sigurimi Shoqëror”, në vlerën 991, 800 mijë lekë, artikulli 606 në programin “Tregu i punës” në vlerën 462,436 mijë lekë, artikulli 602 në programi “ Menaxhimi i të ardhurave doganore”. Realizimi i shpenzimeve për çdo program sipas planit të buxhetit të rishikuar për vitin 2021, paraqitet në tabelën si më poshtë:

Në mijë lekë

Titulli	Programet	Fakti Viti 2020	PBA 2021-2023 (Viti 2020)	Plani Fillestar 2021	Plan i Rishikuar Viti 2021	Fakti 12/mujor	Realizimi %
01110	Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi	1.357.655	918,000	886.000	1,124,646	1,047,907	93%
	<i>Nga këto aparati i MFE</i>	1,349,273	855,035	699,900	958,546	931,713	97%
01120	Menaxhimi i Shpenzimeve Publike	356.781	400,000	374.000	365,199	342,740	94%
	<i>Nga këto aparati i MFE</i>	149,996	152,749	126,749	132,287	128,953	97%
01130	Ekzekutimi i Pagesave të Ndryshme	659.675	300,000	300.000	2,251,551	2,212,098	98%
	<i>Nga këto aparati i MFE</i>	634,945	0	299,279	2,236,371	2,198,867	98%
01140	Menaxhimi i të Ardhurave Tatimore	2.598.806	3,723,100	2.743.000	3,054,126	2,919,873.70	96%
	<i>Nga këto aparati i MFE</i>	0	0	0	0	0	NA
01150	Menaxhimi i të Ardhurave Doganore	2,958,275	3,613,910	3.483.220	3,667,820	3,512,735.40	96%
	<i>Nga këto aparati i MFE</i>	0	0	0	0	0	NA
01160	Lufta Kundër Transaksioneve Financiare Jo-Ligjore	75.250	86,000	81.000,0	81,000	62,523.80	77%
	<i>Nga këto aparati i MFE</i>	0	0	0	0	0	NA
04130	Mbështetje për Zhvillim Ekonomik	470.226	557,000	797.000	626,800	292,115	47%
	<i>Nga këto aparati i MFE</i>	16,830	37,810	25,326	25,326	25,325	100%
04160	Mbështetje për Mbikëqyrjen e Tregut, Infrastruktura e Cilësise dhe Pronësia Industriale	244.289	361,500	331.740	304,837	275,961.20	91%
	<i>Nga këto aparati i MFE</i>	0	19,800	0	0	0	NA
10220	Sigurimi Shoqëror	53.107.260	46,833,000	51.600.099	52,591,899	52,591,149	100%
	<i>Nga këto aparati i MFE</i>	0	6,350	6,350	6,350	5,600	88%
10550	Tregu i Punës	13.704.865	2,070,000	2.300.000	2,737,435	2,466,806	90%
	<i>Nga këto aparati i MFE</i>	0	0	27,000	2,000	0	NA
04170	Inspektimi në Punë	141.578	205,786	176.000	172,270	163,089	95%
	<i>Nga këto aparati i MFE</i>	0	0	0	0	0	NA
09240	Arsimi i Mesëm Profesional	2.396.648	3,315,779	3.295.779	2,730,083	2,307,305	85%
	<i>Nga këto aparati i MFE</i>	638,228	1,550,602	789,277	277,062	204,106	74%
06190	Strehimi	3.500.071	1,509,000	2.109.000	3,746,733	3,513,715.30	94%
	<i>Nga këto aparati i MFE</i>	0	1,286,000	1,643,418	5,658	0	NA
Totali i Shpenzimeve të Ministrisë		81,560,149	63,004,189	68.476.838	73,454,403	71,708,021	98%

Nga këto aparati i MFE	2,789,272 ⁴	3,908,346	3,617,300	3,643,600	3,494,564	96%
------------------------	------------------------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të MFE

Në total shpenzimet e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë paraqiten në vlerën 71,708 milion lekë, krahasuar me planin prej rreth 73,454 milion lekë (realizimi në masën 98%), nga të cilat aparati i MFE ka realizuar fondet në vlerën rreth 3,494 milion lekë, krahasuar me planin prej rreth 3,643 milion lekë (96%).

Referuar programeve ku janë realizuar fondet e aparatit, rezulton se për programin 01110 “Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi” nga MFE janë realizuar fondet në vlerën rreth 1,047 milion lekë krahasuar me planin prej 1,124 milion lekë, nga të cilat aparati i MFE ka realizuar fondet në vlerën 931 milion lekë, krahasuar me planin prej rreth 958 milion lekë (97%). Për programin 01120 “Menaxhimi i Shpenzimeve Publike nga MFE” janë realizuar fondet në vlerën rreth 342 milion lekë krahasuar me planin prej 365 milion lekë, nga të cilat aparati i MFE ka realizuar fondet në vlerën 128 milion lekë, krahasuar me planin prej rreth 132 milion lekë (97%). Për programin 01130 “Ekzekutimi i Pagesave të Ndryshme” janë realizuar fondet në vlerën rreth 2,212 milion lekë krahasuar me planin prej 2,251 milion lekë, nga të cilat aparati i MFE ka realizuar fondet në vlerën 2,198 milion lekë, krahasuar me planin prej rreth 2,236 milion lekë (98%). Për programin 04130 “Mbështetje për Zhvillim Ekonomik” janë realizuar fondet në vlerën rreth 292 milion lekë krahasuar me planin prej 626 milion lekë, nga të cilat aparati i MFE ka realizuar fondet në vlerën 25 milion lekë, krahasuar me planin prej po të njëjtës vlerë (100%). Për programin 10220 “Sigurimi Shoqëror” janë realizuar fondet në vlerën rreth 52,591 milion lekë krahasuar me planin me po të njëjtën vlerë, nga të cilat aparati i MFE ka realizuar fondet në vlerën 5 milion lekë, krahasuar me planin prej 6 milion lekë (88%). Për programin 09240 “Arsimi i Mesëm Profesional” janë realizuar fondet në vlerën rreth 2,307 milion lekë krahasuar me planin prej 2,730 milion lekë, nga të cilat aparati i MFE ka realizuar fondet në vlerën 204 milion lekë, krahasuar me planin prej 277 milion lekë (74%).

Sikundër vërehet nga tabela e mësipërme, peshën më të madhe në strukturën e programeve për buxhetin e vitit 2021 e mbajnë këto programe: “Sigurimet Shoqërore” me 71.6 %, Menaxhimi i të Ardhurave Doganore” me 5%, “Arsimi i Mesëm Profesional” me 3.7%, “Menaxhimi i të Ardhurave Tatimore” me 4.2 %, “Tregu i punës” me 3.7 %, “Strehimi” 5.1%, etj.

Për sa i përket realizimit të buxhetit lidhur me angazhimet e reja të MFE për vitin 2021, situata paraqitet si më poshtë:

1. Rikonstruksion i Shkoll. Prof. "Antoni Athanasi" Sarandë

Fondi limit: 104,166,666 lekë pa TVSH

Data e publikimit të procedurës në SPE: 30.03.2021

Data e lidhjes së kontratës: 15.06.2021

Data e përfundimit të kontratës: 15.02.2022

Vlera kontratës: 103,657,707 lekë pa TVSH

Operatori ekonomik i shpallur fitues: S.-J62903125G

2. Mbikëqyrje objektsh me objekt “Mbikëqyrje e rikonstruksionit të shkollës profesionale “Antoni Athanas”, Sarandë”

Fondi limit: 1,696,261 lekë pa TVSH

Data e publikimit të procedurës në SPE: 01.06.2021

Data e lidhjes së kontratës: 01.07.2021

Data e përfundimit të kontratës: 01.03.2022

Vlera kontratës: 1,586,951 lekë pa TVSH

⁴ Burimi: Auditimi i mëparshëm i KLSH

Operatori ekonomik i shpallur fitues: "IKN"-K71828007J

Këto dy kontrata (pra kontrata 1. Rikonstruksion i Shkoll. Prof. "Antoni Athanasi" Sarandë dhe 2. Mbikëqyrje objektesh me objekt "Mbikëqyrje e rikonstruksionit të shkollës profesionale "Antoni Athanas", Sarandë") janë raportuar në të njëjtin kod projekti investimi sipas databazës së të dhënave, më hollësisht kodin 18AY645, dhe jo në dy projekte të ndryshme investimi sikundër është vepruar për kontrata të ngjashme, në të cilat pagesat për kryerjen e ndërtimit janë planifikuar dhe realizuar veçmas nga mbikëqyrja, duke rezultuar kështu me mangësi në drejtim të VKM-së nr. 185, datë 29.03.2018 "Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike", pika 1, 8 e saj dhe anekset përkatëse .

Ky projekt nuk ka qenë i planifikuar në PBA 2021-2023, dhe është çelur fillimisht me emërtimin "Shkolla Profesionale Antoni Athanasi Sarandë" në vlerën 125,000,000 lekë, pa përcaktuar nëse kemi të bëjmë me një kontratë rikonstruksioni apo mbikëqyrjeje shkolle. Përgjatë vitit, fondet për këtë projekt janë rishikuar, duke rezultuar me një vlerë të rishikuar të planit për këtë fond investimi 126,424,764 lekë. Deri në fund të vitit kjo kontratë rezulton me një realizim në vlerën 63,586,249 lekë, kundrejt planit në vlerën 126,424,764 lekë (50%) dhe fondet nuk janë ri alokuar në kontrata të tjera. Realizimi në këtë masë vjen pasi sipas sqarimit të MFE vjen pasi janë paraqitur vetëm 2 situacione nga zbatuesi dhe 2 situacione nga mbikëqyrësi, kjo pasi DMBF nuk ka patur informacion mbi realizimin e këtij projekti deri në 15 Nëntor 2021, duke e bërë të pamundur rialokimin e këtij fondi në projekte të tjera brenda programit. MFE ka qenë në pritje të dorëzimit të situacionit, e cila nuk u dorëzua deri më datë 31.12.2021 dhe u planifikua vlera e mbetur e kontratës në buxhetin e vitit 2022, ku aktualisht jemi në Korrik të vitit 2022 dhe akoma nuk është dorëzuar situacioni përfundimtar i këtij projekti.

3. F.V Banka, mobilim dhe pajisje për shkollat e Aftësimi Profesional (18AY501)

Fondi limit: 35,797,300 lekë pa TVSH

Data e publikimit të procedurës në SPE: 12.02.2021

Data e lidhjes së kontratës: 4/21/2021

Data e përfundimit të kontratës: 6/21/2021

Vlera kontratës: 35,349,640 lekë pa TVSH

Operatori ekonomik i shpallur fitues: "M. L"-J76504013C

Ky projekt ka qenë i planifikuar në PBA 2021-2023 në vlerën 43,000,000 lekë. Ky kod është çelur fillimisht me emërtimin "Mobilje e pajisje për shkollat e AP" në kodin 18AY501 në vlerën 43,000,000 lekë. Përgjatë vitit, fondet për këtë projekt janë rishikuar duke rezultuar me një vlerë të rishikuar të planit për këtë fond investimi 42,419,570 lekë. Në vijim të paraqitjes së faturës nga ana e furnitorit në datën 14.06.2021 është kryer ekzekutimi i saj sipas urdhër shpenzimit të datës 01.07.2021, në vlerën 42,419,568 lekë.

4. Auditimi i projekteve dhe granteve me objekt prokurimi "Auditimi i Jashtëm i Projekteve dhe Granteve me Financim të Huaj për vitin 2020"

Fondi limit: 4,039,789 lekë pa TVSH

Data e publikimit të procedurës në SPE: 09.11.2021

Data e lidhjes së kontratës: 01.12.2021

Data e përfundimit të kontratës: 28.12.2021

Vlera kontratës: 3,950,000 lekë pa TVSH

Operatori ekonomik i shpallur fitues: G. TH-K91923007M

Nga sa më sipër rezulton se kjo procedurë është kryer pas datës 15 Tetor, në kundërshtim me pikën 83 të Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit". Ky projekt është përfshirë në shpenzimet operative të aparatit të MFE, më hollësisht në kodin e produktit "91011AH", dhe në këtë kod produkti përfshihen edhe shpenzime të tjera të aktivitetit normal të institucionit. Përgjatë vitit 2021 për këtë kontratë nuk janë kryer pagesa.

Realizimi i projekteve të investimit për projektet me financim të brendshëm të aparatit të MFE paraqitet si më poshtë:

Në lekë

Kodi	Emërtimi	Plani fillestar	Plani i rishikuar	Realizimi	Realizimi %	Argumentet e MFE lidhur me nivelin e realizimit
Planifikim, Menaxhim Administrimi						
18BP401	Mirembajtja e sistemit të thesarit dhe blerje licenca Oracle	35,444,868	95,564,049	95,564,049	100%	
M100332	TVSH për projekte me financim të huaj	19,479,132	19,479,132	19,479,132	100%	
18BP102	Sistem i linjave të elektrikut 6 kV dhe 20kV në panelin qendror dhe rikonstruksion i kabinës elektrike.	16,021,685	16,053,701	16,053,606	100%	
18BP104	Mbikqyrje e rikonstruksionit të kabines elektrike 6kV dhe 20 Kë të MFE-se	350,000	331,647	331,647	100%	
18BR905	Sistemi e-tax fraud&investigation	19,542,031	97,400,031	97,400,031	100%	
18BP214	Rritja e kapaciteteve HE për sistemin AFMIS	20,154,602	20,154,602	-	0%	Projekt në vijimësi për vitin 2022.
18CJ202	Rikonstruksion ambientesh për arkivat CFCU	10,000,000	586,337	525,336	90%	
M100177	Blerje pajisje zyresh	960,000	960,000	715,199.00	74%	
18BP215	Pajisje multimediale	960,000	960,000	-	0%	Nuk është kryer procedura e prokurimit
18BS308	Projekti P.A.S.T.4 Future.	628,950	628,950	628,031.00	100%	
18BS309	Projekti NEST	4,289,485	4,327,976	4,256,565.00	98%	
18BS310	Projekti "BRE"	8,169,247	7,914,381	7,476,554	94%	
18BP217	Permirësimi i sigurisë së informacionit	0	77,142,000	77,142,000	100%	
18BP218	Sigurimi i nderlidhjes së sistemit të Fiskalizimit		73,048,819	71,505,225	98%	
04130 Mbeshtetje për Zhvillimin Ekonomik						
19AC601	TVSH - "Zhvillimi i Qëndrueshëm Ekonomik dhe Rajonal", Nxjitja e punësimit, Arsimit dhe Formimit Profesional"	600,000	600,000	600,000	100%	
M100332	TVSH për projekte me financim të huaj	19,226,000	19,226,000	19,226,000	100%	
10550- Tregu i Punës						
18AY703	Rikonstruksione Zyra Punësimi Sarandë	25,000,000	-	-		Procedura nuk është shpallur në kohë dhe, duke qenë se kishte kaluar data 15 Tetor dhe ky zë nuk ka qenë i parashikuar në fillimin e viti nuk do të realizohet brenda datës 31.12.2021
18CJ302	Studim dhe Projektim	2,000,000	2,000,000	-	0%	
09240- Arsimi i Mesëm Profesional						
18AY635	Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale "NAZMI RUSHITI" Peshkopi	50,000,000	-	-		
18AY629	Mbikqyrje për Rikonstruksionin e shkollës së mesme	320,400	320,400	294,768	92%	

	profesionale "Sali Ceka"					
18AY605	Kolaudim i shkolles "Teknike Ekonomike" Tirane	106,800	106,800	-	0%	
18AY610	Rikonstruksion i shkolles se mesme profesionale "26 Marsi" Kavaje	27,573,300	26,876,489	26,876,489	100%	
18AY645	Shkoll. Prof "Antoni Athanasi" Sarande	125,000,000	126,424,764	63,586,249	50%	Vazhdojne punimet, paraqitur deri tani 2 situacione nga zbatuesi dhe 2 situacione nga mbikqyresi.
18AY614	Ndertim/rikonstruksion i shkolles "Hoteleri Turizem" Tirane	83,000,000	-	-	NA	
18AY637	Rikonstruksion/shtim ambjentesh ne Shkollen "Herman Gmainer", Tirane	35,000,000	-	-	NA	
18AY604	Hartim i projekteve te reja per rikonstruksionin e shkollave te arsimit profesional	2,220,000	166,248	-	0%	Procedura nuk është shpallur në kohë dhe, duke qene se kishte kaluar data 15 Tetor dhe ky zë nuk ka qene i parashikuar ne fillimin e viti nuk do te realizohet brenda datës 31.12.2021
18AY640	Rikonstruksion i ambjenteve te vjetra te shkolles "Gjergj Canco" Tirane	-			NA	
18AY618	Rikonstruksion/Nderti m i shkolles "Ali Myftiu" Elbasan	-			NA	
18AY641	Rikonstruksion/Nderti m i shkolles "Kolin Gjoka" Lezhe	-			NA	
18AY642	Rikonstruksion i Qendrës se Arsimit Profesional Bulqize	-			NA	
18AY638	Ndertim rikonstruksion i repteve te praktikave profesionale shkolle "Beqir Cela" Durres	-			NA	
18AY501	Mobilje e Pajisje per shkollat e AP	43,000,000	42,419,570	42,419,568	100%	
18AY503	Laboratore, pajisje, makineri per repartet e praktikave profesionale	74,000,000	-	-	NA	
18AY505	Sistem sigurie me Kamera per AKAFPK	730,500	730,500	-	0%	
18BS314	TVSH per Projekte te ndryshme(142,554 mije leke)	47,518,000	47,518,000	46,595,316	98%	
18BS311	OIS-AIR	0	216,375	214,450	99%	
06190 Strehim						
M100399	Projekte per permiresimin e kushteve te banimit per komunitetet e pavaforizuara	180,000,000	1,352,379	-	0%	
M100397	Rikonstruksion i Godinave ne pronesi te NJVV per strehim social	120,000,000	-	-	-	

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të MFE

Nga verifikimi i ecursisë së investimeve specifike, krahasuar me projektbuxhetin dhe rishikimet përgjatë vitit, situata paraqitet si më poshtë:

-Për programin 01110 "Planifikim, Menaxhim Administrimi", nga projektet e realizuara për vitin 2021 konstatohet se nga 12 projekte investimi me financim të brendshëm, 11 projekte kanë qenë të pa planifikuara deri në fazën e II të PBA-së 2021-2023, dhe 2 projekte të pa planifikuara edhe deri në fazën e III të PBA-së. Më hollësisht:

-Projekti i investimit 18BP218 *"Përmirësimi i sistemeve financiare të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dhe institucioneve të varësisë dhe sigurimi i ndërlidhjes me sistemin e fiskalizimit për institucionet e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë"* rezulton i pa planifikuar në PBA-në 2021-2023 si në fazën e dytë, ashtu edhe të tretë, dhe fondet për të janë çelur me aktin normativ nr. 26, datë 22.06.2021. Sipas APP procedura për këtë projekt e kryer nga AKSHI është publikuar në datën 19.10.2021, pra pas datës 15 Tetor. Deri në fund të vitit 2021 ky projekt rezulton i realizuar në vlerën 71,505,225 lekë nga 73,048,819 të planifikuara sipas buxhetit të rishikuar.

-Projekti i investimit 18BP217 *"Përmirësimi i sigurisë së informacionit për infrastrukturën e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë"* rezulton i paplanifikuar në PBA-në 2021-2023 si në fazën e dytë, ashtu edhe të tretë, pavarësisht se sipas APP procedura është publikuar në 24.11.2020 nga AKSHI, dhe kontrata është lidhur në 11.01.2021. Përgjatë vitit rezultojnë të jenë dorëzuar faturat nga OE në Shkurt 2021, por ato rezultojnë të jenë likuiduar njëra në Gusht dhe tjetra në Shtator, pasi fondet për këtë projekt janë alokuar me aktin normativ nr. 26, datë 22.06.2021. Sikundër vënë në dijeni nga MFE ky projekt ka qenë i projektuar në propozimet e MFE në kuadër të hartimit të PBA-se së vitit 2020-2022 me emërtimit *"Implementim i sistemit të sigurse se informacionit dhe Menaxhimit të eventeve në MFE"*, i ndarë në dy vite me nga 25 milion lekë në çdo vit; dhe në fazën tjetër ka qenë i detajuar në 3 vite: 10 milion lekë për vitin 2020, 20 milion për vitin 2021 dhe 20 milion lekë për vitin 2022, por nuk është përfshirë në detajimin brenda tavaneve. Kontrata është dorëzuar për zbatim, në Drejtorinë e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, me Memon nr.890/10, datë 23.04.2021, por nuk ka qenë i përfshirë në detajimin e buxhetit të vitit 2021. Në vijim gjatë vitit me Aktin Normativ nr. 26, datë 22.06.2021 është çelur fondi i ndarë në dy vite: 43,000,000 lekë në vitin 2021,(fond i cili u realizua në vitin 2021) dhe 34,142,000 lekë në vitin 2022. Ndërkohe meqenëse projekti *"Zgjerim i SIFQ tek njësitë e qeverisjes"* nuk u realizua në vitin 2021, u rialokua fondi për projektin *"Përmirësimi i sigurisë së informacionit për infrastrukturën e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë"* meqenëse ky projekt ishte i përfunduar për të likuiduar detyrimin dhe njëkohësisht për të shfrytëzuar fondet e lira, prandaj ky projekt është realizuar i plotë brenda vitit 2021, duke paguar vlerën e plotë të kontratës prej 77,142,000 lekë.

-Projekti i investimit 18BP401 *"Mirëmbajtja e sistemit të thesarit dhe blerje licenca Oracle "*, deri në fazën e dytë të PBA-se projekti nuk ishte planifikuar, dhe në detajimin e buxhetit në zbatim të ligjit të miratuar janë alokuar vetëm 35 milion lekë për vitin 2021, ndërkohë janë akorduar edhe fondet shtesë me aktin normativ nr. 26, datë 22.06.2021 (rreth 60 milion leke), duke rezultuar me një realizim në vlerën 95,564,049 lekë, kundrejt planit të rishikuar po në këtë vlerë. Edhe ky projekt ka qenë i propozuar nga MFE në kuadër të PBA-ne 2021-2023, sipas Memos nr.15819, datë 25.08.2020, nëpërmjet së cilës është kërkuar 89.2 milion leke për vitin 2021 dhe 118.8 milion lekë për vitin 2022 dhe 59.40 milion lekë për vitin 2023, por nuk është përfshirë në kërkesat brenda tavaneve të PBA-së, por në kërkesat shtesë në Programin 01120- Menaxhimi i shpenzimeve publike, si dhe në relacionin shpjegues të PBA-së 2021-2023.Ky fond u planifikua në fillim të vitit në vlerën prej 35,444,868 lekë, ndërkohë janë akorduar edhe fondet shtesë me aktin normativ nr. 26, datë 22.06.2021 në vlerën 60 119,181 leke. Fondi prej 95,564,049 leke është realizuar i plotë në datën 31.12 .2021 dhe kontrata është në vazhdim edhe për vitin 2022.

- Projekti i investimit 18BR905 " Sistemi e-tax fraud&investigation ", deri në fazën e dytë të PBA-se nuk ishte planifikuar, dhe në detajimin e buxhetit në zbatim të ligjit të miratuar janë alokuar vetëm 19,542,031 lekë për vitin 2021, ndërkohë përgjatë vitit janë akorduar edhe fonde shtesë, duke rezultuar me një realizim në vlerën 97,400,031 lekë, kundrejt planit të rishikuar po në këtë vlerë.

-Projekti i investimit "Sistem i linjave të elektrikut 6 kw dhe 20kw ne panelin qendror dhe rikonstruksion i kabinës elektrike" jane çelur në vlerën 16,021 mijë lekë dhe projekti "Mbikqyrje e rikonstruksionit të kabinës elektrike 6kw dhe 20 kw të MFE-së" në vlerën 350 mijë lekë, deri në fazën e dytë të PBA-së nuk janë planifikuar. Pas miratimit të ligjit të vitit 2021, gjatë detajimit këto projekte janë çelur respektivisht në vlerën 16,021,685 lekë dhe 350,000 lekë. Deri në përfundim të vitit 2021, projekti i rikonstruksionit paraqitet me një realizim në vlerën 16,053,606 lekë, kundrejt planit të rishikuar në vlerën 16,053,701 lekë; dhe projekti i mbikëqyrjes me një realizim në vlerën 331,647 lekë, kundrejt planit po në këtë vlerë.

-Projekti i investimit 18BP214 "Rritja e kapaciteteve HË për sistemin AFMIS" deri në fazën e dytë të PBA-së projekti nuk ishte planifikuar. Ne çelje ky projekt është planifikuar në vlerën 20,154,602 lekë, buxhet i cili nuk është rishikuar deri në fund të vitit dhe nuk është realizuar, duke mos u alokuar këto fonde në projekte të tjera.

-Projekti i investimit 18CJ202 "Rikonstruksion ambientesh per arkivat CFCU" deri në fazën e dytë të PBA-së projekti nuk ishte planifikuar. Me ligjin e vitit 2021 ai është çelur në vlerën 10,000 mijë lekë dhe rezulton rishikuar më pas në një buxhet në vlerën 586,337 lekë, nga i cili janë realizuar 525,336 lekë.

- Projekti i investimit M100177 "Blerje pajisje zyrash " deri në fazën e dytë të PBA-së nuk ishte planifikuar. Me ligjin e vitit 2021 ai është çelur në vlerën 960,000 lekë dhe rezulton i realizuar në vlerën 715,199 lekë.

- Projekti i investimit 18BP215 "Pajisje multimediale" deri në fazën e dytë të PBA-së nuk ishte planifikuar. Me ligjin e vitit 2021 ai është çelur në vlerën 960,000 lekë dhe rezulton i pa realizuar deri në fund të vitit, ndërkohë fondet nuk janë alokuar në projekte të tjera.

- Projekti i investimit 18BS308 "Projekti P.A.S.T.4 Future" deri në fazën e dytë të PBA-së projekti nuk ishte planifikuar. Me ligjin e vitit 2021 ai është çelur në vlerën 628,950 lekë dhe rezulton i realizuar në vlerën 628,031 lekë.

- Projekti i investimit 18BS309 " Projekti NEST " deri në fazën e dytë të PBA-së projekti nuk ishte planifikuar. Me ligjin e vitit 2021 ai është çelur në vlerën 4,289,485 lekë, rishikuar më pas në 4,327,976 lekë dhe rezulton i realizuar në vlerën 4,256,565 lekë.

- Projekti i investimit 18BS310 " Projekti "BRE"" deri në fazën e dytë të PBA-së nuk ishte planifikuar. Me ligjin e vitit 2021 ai është çelur në vlerën 8,169,247 lekë, rishikuar më pas në 7,914,381 lekë dhe rezulton i realizuar në vlerën 7,476,554 lekë.

-Projekti i investimit 18BR902 "Protax Albania-Implementimi i taksës së pasurisë bazuar në vlerën e tregut" deri në fazën e dytë të PBA-së nuk ishte planifikuar. Në çelje ky projekt është planifikuar për vitin 2021 në vlerën 2,000,000 lekë dhe 0 vitet e tjera. Ndërkohë me akt normativ janë shtuar edhe 28,000,000 lekë, te cilat më pas janë rishikuar në vlerën 0 deri në fund të vitit.

Për programin 04130 "Mbeshtetje per Zhvillimin Ekonomik", nga projektet e realizuara për vitin 2021 konstatohet se nga 2 projekte investimi me financim të brendshëm, 1 projekt ka qenë i pa planifikuar deri në fazën e II të PBA-së 2021-2023. Më hollësisht:

- Projekti i investimit M100332 " TVSH per projekte me financim te huaj" deri në fazën e dytë të PBA-së projekti nuk ishte planifikuar. Me ligjin e vitit 2021 ai është çelur në vlerën 19,226,000 lekë dhe i realizuar po në këtë vlerë.

Për programin 10550 "Tregu i Punës" nuk është realizuar asnjë projekt investimi nga aparati deri në fund të vitit.

-Projekti i investimit 18AY703 "Rikonstruksione Zyra Punesimi Sarande" deri në fazën e dytë të PBA-së nuk ishte planifikuar dhe më pas është çelur në vlerën 25,000 mijë lekë në fillim të vitit, dhe më pas fondet janë pakësuar në 0.

- Projekti i investimit 18CJ302 "Studim dhe Projektim" ishte planifikuar në PBA, çelur në vlerën 2,000 mijë lekë në fillim të vitit, por nuk është realizuar dhe fondet nuk janë alokuar në projekte të tjera.

Për programin 09240 "Arsimi i Mesem Profesional", nga projektet e realizuara për vitin 2021 konstatohet se nga 6 projekte investimi me financim të brendshëm, 3 projekt ka qenë të pa planifikuar deri në fazën e II të PBA-së 2021-2023. Më hollësisht:

- Projekti i investimit 18AY635 "Rikonstruksion i shkolles se mesme profesionale "NAZMI RUSHITI" Peshkop" deri në fazën e dytë të PBA-së nuk ishte planifikuar dhe më pas është çelur në vlerën 50,000 mijë lekë, të cilat më pas janë rishikuar në 0 përgjatë vitit duke mos u realizuar.

- Projekti i investimit 18AY645 "Shkoll. Prof "Antoni Athanasi" Sarande deri në fazën e dytë të PBA-së nuk ishte planifikuar dhe më pas është çelur në vlerën 125,000 mijë lekë, rishikuar më pas në 126,424,764 lekë dhe është realizuar vetëm 50% e buxhetit në dispozicion, në vlerën 63,586,249 lekë, duke mos u alokuar diferenca në projekte të tjera.

- Projekti i investimit 18BS314 "TVSH per Projekte te ndryshme(142,554 mijë leke) deri në fazën e dytë të PBA-së nuk ishte planifikuar dhe më pas është çelur në vlerën 47,518,000 lekë, dhe është realizuar në vlerën 46,595,316 lekë.

- Projekti i investimit 18AY605 "Kolaudim i shkolles "Teknike Ekonomike Tirane" deri në fazën e dytë të PBA-së nuk ishte planifikuar dhe më pas është çelur në vlerën 106,800 lekë, të cilat nuk janë realizuar deri në fund të vitit dhe nuk janë alokuar a në projekte të tjera.

-Projekti i investimit 18AY604 "Hartim i projekteve të reja për rikonstruksionin e shkollave të arsimit profesional" deri në fazën e dytë të PBA-se projekti nuk ishte planifikuar dhe në detajimin e buxhetit në zbatim të ligjit të miratuar janë alokuar 2,220,000 lekë për vitin 2021, dhe 0 për vitet pasardhëse. Ndërkohë me aktin normativ janë shtuar edhe fondet prej 19,155,666 lekë të cilat më pas janë pakësuar deri në fund të vitit duke rezultuar me një buxhet në vlerën 166,248 lekë, i pa realizuar dhe fondet nuk janë alokuar në projekte të tjera. Në fillim të vitit ky projekt u parashikua të bëhej nga Aparati i MFE-se, por më pas nga Drejtoria e Arsimit Profesional dhe Punësimit u konfirmua që mbas negociimeve këto projekte do bëhen falas nga donatorët. Për këtë arsye projekti u rialokua në projektin "Hidroizolim i tarracës së shkollës së mesme profesionale "Pavarësia"Vlorë, sipas kërkesës me Memo datë 17.03.2021 të Drejtorisë së MBNJASH.

- Projekti i investimit 18AY505 "Sistem sigurie me Kamera per AKAFPK" ka qenë i planifikuar në PBA dhe më pas është çelur në vlerën 730,500 lekë, cilat nuk janë realizuar deri në fund të vitit dhe nuk janë alokuar në projekte të tjera.

- Projekti i investimit 18BS311 "OIS-AIR" deri në fazën e dytë të PBA-së nuk ishte planifikuar dhe më pas është rishikuar përgjatë vitit duke u çelur në vlerën 216,375 lekë nga të cilat janë realizuar deri në fund të vitit 214,450 lekë.

Monitorimi i buxhetit të vitit 2021 për Aparatin e ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

Në zbatim të ligjit nr. 137/2020 "Për buxhetin e vitit 2021", i ndryshuar, Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018 "Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit", Udhëzimit plotësues nr. 1, datë 10.01.2022 "Për zbatimin e buxhetit të vitit 2022", Udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016 "Për procedurat standarte të monitorimit të buxhetit në njësitë e qeverisjes qendrore", Ministria e Financave dhe Ekonomisë ka hartuar raportet e monitorimit të buxhetit sipas anekseve me detajimin e treguesve buxhetore dhe performancën e produkteve së bashku me relacionet shpjeguese me shkresat si më poshtë:

-Me shkresën nr. 9612/2, datë 31.05.2021 të Sekretarit të Përgjithshëm është përcjellë raporti 4 mujor i monitorimit të buxhetit, brenda afateve kohore.

- Me shkresën nr. 16922, datë 30.09.2021 të Sekretarit të Përgjithshëm është përcjellë raporti 8 mujor i monitorimit të buxhetit, brenda afateve kohore.

-Me shkresën nr. 1868/42, datë 22.02.2022 të Sekretarit të Përgjithshëm është përcjellë raporti 12 mujor i monitorimit të buxhetit, brenda afateve kohore.

Nga auditimi konstatohet se aparati i MFE, si njësi shpenzuese nuk harton raporte monitorimi për fondet e planifikuara dhe realizuara vetëm nga aparati. Në kushtet ku programet sipas së cilave aparati i MFE realizon pagesat, janë programe ku realizohen pagesa edhe të institucioneve të tjera (të tilla si QTADT, ISSH, DPA, DPM, DPS, ISHMT, AKAFPK, etj), nuk mundësohet identifikimi i buxhetit që administrohet vetëm nga aparati i MFE. Kjo situatë, ku nuk kryhet krahasimi i treguesve të planifikuar të performancës me treguesit faktik për shpenzimet e realizuara vetëm nga aparati, mund të bëhet shkak për të ndjekur arritjen e qëllimit me objektivat e synuar sipas deklaratës së politikës së programit për të garantuar përmirësimin e procesit të planifikimit dhe menaxhimit të buxhetit, duke kryer në kohë propozime/rekomandime për ndërmarrjen e veprimeve korrigjuese nëpërmjet alokimit të burimeve.

Përgjatë vitit aparati i MFE ka realizuar pagesa me financim për shpenzimet korrente nga buxheti i shtetit sipas programeve dhe produkteve të më poshtme, me objektiva të programit/produktit trajtuar më poshtë.

Kodi	Emërtimi i produktit/pr ojektit	Përshkrimi i Produktit	Realizimi i objektivave të produktit sipas raportit të monitorimit	Disa nga shpenzimet e kryera sipas modulit të pagesave të thesarit
Programi 01110				
Emërtimi i programit	Planifikim menaxhim administrim			
Qëllimi i prog	Mirëmenaxhimi i financave publike përmes hartimit të politikave në fushën e financave dhe ekonomisë.			
91001AA	Akte ligjore dhe nenligjore te miratuara	Përgatitja dhe vlerësimi paraprak/analiza i projektakteve	Miraturat akte ligjore dhe nenligjore, sipas fushës se përgjegjësisë se MFE-se.	Blerje licensa Oracle dhe mirmb.sist; Dieta; Shpenzime per uje; hpenz. Telefonik;etj
91001AC	Kontrata te Monitoruara nga CFCU	Sigurimi i nje manaxhimi administrativ efektiv, financiar dhe teknik te projekteve te miratuara sipas marreveshjeve financiare me Komisionin Evropian, banken Boterore dhe Donatore te tjere	Total kontrata të monitoruara nga Drejtoria për zbatimin e projekteve të Bankës Botërore dhe donatorëve të tjerë. Zvogëluar me 2 sasia e kontratave të monitoruara për 2021.	Sigurim vullnetar;Sigurim vullnetar; Miremb.sist.ngrohje-ftohjes;ashensori; etj
91001AD	Taksa pasurie të arketuara	Taksa pasurie të arketuara	Numri i njesive pronesore eshte i njejte me parashikimin vjetor sepse Sistemi Informatik i Kadastres Fiskale ne stadin aktual ka nje numer te njesive pronesore te regjistruara ne teresi me informacion nga nderveprimi me disa regjistra te dhenash. Mbi kete baze njesish pronesore stafet e NJVQV punojne ne plotesimin, verifikimin, perditesimin apo ndryshimet e nevojshme te dhenave	Pagat e stafit të MFE;
Programi 01120				
Emertimi i programit	Menaxhimi i shpenzimeve publike			
Qëllimi i prog	Fusha e veprimit te ketij programi konsiston ne: 1. Pergatitjen e kuadrit makroekonomik dhe fiskal 2. Planifikimin dhe monitorimin e zbatimit te Programit Buxhetor Afatmesem dhe Buxhetit Vjetor 3. Menaxhimin e borxhit publik 4.Harmonizimi i menaxhimit financiar dhe kontrollin ne institucionet publike. 5. Hartimi dhe miratimi i planeve, programeve dhe strategjive per MFK dhe AB ne sektorin publik. Sigurimi i nje procesi me cilesi te larte dhe transparent dhe pergjegjshmeri per zhvillimin dhe implementimin e KBFP ne sektorin publik.			

91002AA	Akte ligjore dhe nenligjore te pergatitura	Akte ligjore dhe nenligjore te cilat pergatiten nga drejtorite perkatese, sipas fushes, te cilat dergohen me pas per miratim ne Keshillin e Ministrave	Aktet jane realizuar ne pepruthje me parashikimet. Te gjitha aktet qe realizohen jane incentive e ligjit organik te buxhetit apo legjislacionit per menaxhimin e sistemit buxhetor ne RSH	Miremb.dhom.serverave; pagat; Shpenzime postare;dieta; Mirembajtje infrastrukture;etj
91002AB	Dokumenti i Projektligjit Vjetor te Buxhetit	Pergatitja dhe dergimi per miratim ne Keshillin e ministrave dhe me pas ne Kuvend te Projektligjit Vjetor te Buxhetit	Paketa e projektligjit vjetor realizuar ne pepruthje me procedurat dhe afatet	Miremb.sist;pagat; Miremb.sistemit per strehimin dhe banesat sociale;etj
91002AC	Dokumenti i Programit Buxhetor Afatmesem	Pergatitja dhe dergimi per Miratim ne Keshillin e Ministrave te Dokumentit te Programit Buxhetor Afatmesem	Realizuar ne perputhje me procedurta dhe afatet	Miremb.dhomes monitor. te netëork ; Miremb.sist; Miremb.sist;dieta; Ekzek vendim;etj
91002AD	Raporte te Konsoliduara Financiare dhe Fiskale	Raporte financiare dhe fiskale te publikuara ne kohe reale, transparente, telexueshme dhe te aksesueshme lehtesisht	Realizuar ne perputhje me procedurta dhe afatet	Pagat
Programi 01130				
Emertimi i programit	Ekzekutimi i Pagesave të Ndryshme			
Qëllimi i prog	Mbledhja dhe administrimi i të ardhurave tatimore, taksave kombëtare dhe kontributeve të sigurimeve shoqërore, shëndetësore në Republikën e Shqipërisë.			
91003AC	Vendime Gjyqesore te Ekzekutuara	Vendime Gjyqesore te Ekzekutuara per largim/pushim nga puna pa te drejte	Realizuar	Ekzekutime vendimesh gjyqësore
91003AD	Sherbime Konsulence		Realizuar	Pagese e sherbimit vjetor per vleresimin e riskut per Rep. Shqiperise”Tarife e pageses se sherbimit ne procesin e transaksionit te Eurobondit; Pag.vjetore sherb.mirembajt.
91003AA	Shperblime sipas funksionit	Shperblime sipas funksionit per personat ne nivele drejtuese te pushuar nga puna	Pakesuar fondi per 15 funksionare qe jane larguar nga postet e punes	Ndih.fina.Deshmor.Atdheut
91003AB	Pagesa per Kuota Nderkombetare	Pagesa per Kuota Nderkombetare per anetaresimet e institucionet ne organizma Nderkombetare	Realizuar	Pagese e kuotes se antaresise ne OECD; Pagese e kontributit te Rep.Shqip. ne ILO; Pagese e kontributit te Rep.Shqip. ne ILO
Programi 04130				
Emertimi i programit	Mbështetje per zhvillimin ekonomik			
Qëllimi i prog	Programi ka për qëllim t'i shërbejë krijimit të një klime pozitive për zhvillimin e biznesit, për krijimin e vendeve të reja të punës, reduktimit të informalitetit në ekonomi, krijimit të një mjedisi konkurrues për zhvillimin e investimeve, krijimit të kushteve të barabarta për konkurrencë si dhe një treg të sigurtë për konsumatorin; përmirësimin e cilësisë së menaxhimit dhe performancës ekonomike të shoqërive tregtare, krijimit të një sistemi që garanton realizimin e detyrimeve kontraktore ndërmjet bizneseve.....			
91007AO	Akte ligjore dhe nenligjore te miratuara	Akte ligjore dhe nenligjore te miratuara		Shtese page per kualifikimin; Raporte mjeksore te paguara nga punedhenesi; Paga neto
Programi 06190				
Emertimi i programit	Strehimi			
Qëllimi i prog	Programi konsiston ne hartimin, mbeshteten e zbatimit dhe monitorimin politikave per sigurimin e strehimit te perballueshem dhe te pershtatshem per kategorite qe nuk perballojne dot kostot e strehimit ne treg; percakton rregulla te pergjitheshme, norma e standarte dhe siguron financime per realizimin e politikave te programit.			
91010AC	Bonusi i qirase	Numer familje qe perfitojne bonus qiraje	Nëpërmjet këtij programi kanë përfituar rreth 1,475 familje pa të ardhura apo me të ardhura shumë të ulta	0
91010AD	Grant i menjehershëm	Grant i menjehershëm per familje qe kane ne perberje PAK, jetime, ose familje ROME dhe Egjiptiane	Nga ky instrument financiar përfituan 10 familje të cilat plotësojnë kushtet sipas ligjit nr. 22/2018 “Për strehimin social” me një vlerë prej 2,367 mijë lekë	0
Programi 09240				
Emertimi i programit	Arsimi i Mesëm Profesional			

Qëllimi i prog	"Zhvillimi i një sistemi të arsimit dhe formimit profesional, i cili garanton arsim dhe formim profesional cilësor dhe gjithëpërfshirës nëpërmjet:-Optimizimit të rrjetit të ofruesve, diversifikimi i ofertës për ritjen e aksesit në AFP-Rritjes së investimeve në sistemin e AFP-Ngritjes së sistemit të kualifikimit dhe trajnimit të vazhduar të mesuesve dhe instruktoresve të AFP-se-Forcimit të lidhjeve me biznesin nepermjet të nxënësve në vendin e punës (praktika, skema e çirakërisë etj.)"			
91011AB	Bursa të perfutuara nga nxënës të AP	Sipas kriterëve të VKM se bursave që del çdo vit mesimor	-	0
91011AH	Akte nenligjore të hartuara e mirraturara	Hartimi i akteve nenligjore/ për ligjin e KSHK dhe AFP/dokumente politikash / rregullore	-	Auditimi i jashtëm i projekteve; Shpenz.shtypshkr.arsimin;pagat; .Shpenzime për uje
91011AC	nxenes perfitojne subvencion tekste mesimore	Nxenesit sipas kriteve të pecaktuara në VKM perfitojne tekste falas (nxenes Rome egjyptiane,jetime me ndihme ekonomike etj)	-	Shpenzime postare
Programi 10220				
Emertimi i programit	Sigurimi Shoqëror			
Qëllimi i prog	Programi "Sigurimi Shoqëror" mbulon me fonde transfertat për individët nga pensionet publike, nga përfitimet në rastet e paafetësisë së përkohshme për punë, nga përfitimet në raste barrëlindje, nga përfitimet në raste të aksidenteve në punë, nga përfitimet e kompensimeve të ndryshme të shpenzimeve nga rritja e çmimeve, nga përfitimet nga sigurimet suplementare, në momentin e lindjes së të drejtës dhe nevojës për to.Gjithashtu, programi mbulon mbledhjen dhe administrimin e të ardhurave nga kontributet e fermerëve dhe të siguruarve vullnetarisht, administrimi i kontributeve dhe i transfertave me destinacion nga buxheti i shtetit në buxhetin e ISSH, si dhe administrimin e të gjithë informacionit që lidhet me të drejtat e fituara të kontribuesve në skemën e sigurimit shoqëror të detyrueshëm dhe suplementar.			
91012AA	Akte ligjore/nenligjore të hartuara	Hartimi i akteve ligjore/nenligjore rregullative, normative për fushën e sigurimeve shoqërore	-	Riparim dhe mire.automjet; Pagat;dieta; Honorar për pagesat e anetareve të komisionit të apelimit tatimor

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të MFE

Pra, sikundër vërehet nga tabela e mësipërme, konstatohen mospërputhje midis objektivave të produkteve të buxhetit dhe përdorimit të tyre nga aparati i MFE për shkak të kryerjes së shpenzimeve për likuidimin e pagesave për mallra dhe shërbime nga aparati i MFE në nën produkte që nuk i kërkasin objektivave të përcaktuara në to sipas relacioneve të monitorimit të buxhetit dhe PBA-së, për shkak edhe të vështirësisë për të kryer një raportim të tillë nga ana e aparatit në kushtet kur detajimi në produkte (emërtimi i tyre, qëllimet, objektivat) nuk lidhet drejtpërdrejtë me aktivitetin normal të institucione.

Paraqitja e informacionit si dhe të dhënat e raportuara në raportet e monitorimit rezultojnë në përputhje me përcaktimet e bëra në Udhëzimin nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore”. Sipas komenteve të MFE lidhur me raportin e monitorimit të hartuar për Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë është konstatuar se në raportin 12-mujor rezultojnë diferenca ku konkretisht për shpenzimet me financimin të brendshëm diferenca rezultojnë -13.224 mijë lekë ndërsa për shpenzimet e financimit të huaj në vlerë rreth 67.081 mijë lekë. Gjithashtu, nga të dhënat e nxjerra nga SIFQ rezultojnë që ka vlera të regjistruara faktike me vlerë negative, çka nuk kanë kuptim financiar psh: në programin 10550 Tregu i Punës në Art.604 rezultojnë vlera faktike -252 mijë lekë e cila duhet të sistemohet për të mos interferuar në vlerat totale të realizimit. Nga të dhënat e Sistemit Informatik Financiar të Qeverisë rezultojnë se për vitin 2021 për këtë ministri janë realizuar të ardhura jashtë limitit në masën 2,417,717 mijë lekë, ndërsa nga raporti i paraqitur nga ministria rezultojnë 2,417,017 mijë lekë. Diferenca prej 700 mijë lekësh është në programin 01110 “Planifikim, Administrim dhe Menaxhim i cili në SIFQ është 9,895 mijë lekë ndërsa në raportimin e MFE është 9,195 mijë lekë. Diferenca e të ardhurave jashtë limitit në vlerën 700,000 lekë, janë fonde që janë përdorur nga Aparati i MFE-se, referuar Urdhër shpenzimit nr. 1450, datë 31.12.2021, kërkesës për rritje të autorizuar nr.905,

dt.31.12.2021 dhe Urdhrit nr. 250, dt.31.12.2021, pra është shpenzim i kryer nga të ardhurat jashtë limitit më datë 31 Dhjetor 2021. Në analizat e kryera nga MFE në ministritë e linjës, ndër të tjera është raportuar edhe se “Një ndër problematikat që duhet të trajtohet në raportet e monitorimit është edhe evidentimi dhe trajtimi i detyrimeve të prapambetura si ato të trashëguara ashtu edhe ato të krijuara rishtazi. Trajtimi i tyre i cili duhet të konsiderohet si prioritar duhet të konsistojë në paraqitjen e argumentave lidhur me krijimin e tyre si edhe masat që parashikohet të merren për likuidimin e tyre.” Në raportin e monitorimit të MFE nuk është raportuar në lidhje me detyrimet e prapambetura, dhe kjo nuk është evidentuar si problematikë në analizat e kryera, me qëllim dhe lënien e rekomandimeve përkatëse. Sipas sqarimit të aparatit, me daljen e udhëzimit të ri për detyrimet e prapambetura, ato nuk raportohen më por kontabilizohen sipas procedurave të përcaktuara në këtë akt regullativ, dhe nuk janë objekt për t’u përfshirë në raportin e monitorimit të buxhetit, megjithatë kjo çështje mbetet e trajtuar në rekomandimet e lëna nga MFE në institucionet e tjera.

Nga auditimi konstatohet se në raportin e monitorimit të MFE nuk është përfshirë në analizë përcaktimi sipas pikës 148 të Udhëzimit nr.1, datë 10.01.2022 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2022”, më poshtë cituar: “Për plotësimin e anekseve të raporteve të monitorimit për vitin 2021 si dhe ato periodike dhe vjetore të vitit 2022, strukturat përgjegjëse për monitorimin e buxhetit dhe monitorimin e investimeve publike, në strukturat përgjegjëse për buxhetin në ML/IB, të dhënat do t’i sigurojnë nga raportet përkatëse të modulit të Monitorimit të Buxhetit dhe Portofolit të Projekteve (BPPM), në sistemin AFMIS. Këto të dhëna duhet të jenë të njëjta me të dhënat e strukturave buxhetore përkatëse në Sistemin Informatik Financiar të Qeverisë (SIFQ). Nëse nuk janë të barabarta, kjo duhet të evidentohet nga ana e ML/IB në relacionin shoqërues të raporteve të monitorimit, ku të jepen shpjegimet përkatëse. Gjithashtu në relacion duhet të evidentohen të gjitha problematikat që lidhen me përdorimin e raporteve të modulit të Monitorimit të Buxhetit dhe Portofolit të Projekteve (BPPM) me formatin apo përmbajtjen e tyre.”

Raporti i monitorimit për vitin 2021 nuk është publikuar në faqen zyrtare të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, në kundërshtim me udhëzimin Nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të Zbatimit të Buxhetit”.

Në lidhje me këtë pikë u përcoll Projektraporti i auditimit me shkresën nr. 363/6, datë 05.08.2022, protokolluar në MFE me nr. 6761/26, datë 08.08.2022, për të cilën nga ana e subjektit të audituar janë paraqitur observacionet me shkresën nr. 6261/28, prot datë 02.09.2022 e MFE prot në KLSH nr. 363/7, datë 07.09.2022. Pretendime të cilat paraqiten si më poshtë:

-Në lidhje me sa shprehet grupi i auditimit gjatë trajtimit të veprimtarisë së Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar në projektraport për periudhën 01.01.2021-31.12.2021, për sa i përket parregullsive dhe përgjegjësi të konsideruara nga grupi si të tilla ne mbajmë të njëjtin qëndrim sikurse edhe në observacionin nr. 1, me nr prot 6261/12, datë 15.07.2022, nr.2 me nr prot 6261/17, datë 15.07.2022, nr.3 me nr prot 6261/18, datë 15.07.2022, nr.4 me nr prot 6261/19, datë 15.07.2022, nr.72 me nr prot 6261/17, datë 15.07.2022, prandaj mendoj se nuk është e nevojshme përsëritja e tyre në këtë observacion. Në vijim do të përqendrohemi në observimin e rekomandimeve si më poshtë:

Për sa shprehet Rekomandimi 2.1, sqarojmë se aparati i MFE është angazhuar për të minimizuar detyrimet e prapambetura nëpërmjet rishikimit të fondeve të lira buxhetore, apo sipas prioriteteve. Gjithashtu shprehemi se personeli i sektorit të Buxhetit tanimë është i plotësuar e patjetër që do ta përmirësojmë dokumentin e PBA-së por nuk mund të pranojmë që nuk janë plotësuar dhe as duhen përfshirë të gjitha institucionet vartëse sipas programeve përfshirë aparatit, sepse në PBA-në 2021-2023 janë përfshirë kërkesat buxhetore të të gjitha institucioneve, përfshirë aparatit.

Për sa në tepër, udhëzimi nr. 28, datë 10.07.2020 nuk parashikon hartimin e dokumentit për çdo institucion por për çdo program i cili përmbledh kërkesat e institucioneve. Miratimi i taveve nuk është kompetencë e DBMF por e DPB, e cila shpërndan fondet sipas prioriteteve të qeverisë dhe kjo është dhe arsyeja se projektet ndryshojnë nga projekt buxheti në buxhetin e miratuar; ndërsa projektet e IT bëhet nga Drejtoria e IT.

Për sa trajtuar në observacion sqarojmë se mos përfshirja e të gjithë institucioneve të varësisë lidhet me dokumentimin e përcjelljes së kërkesave nga ana e tyre, dhe jo me dokumentin final të PBA-së së miratuar.

-Për sa shprehet Rekomandimi 4.1, sqarojmë se ky rekomandim do të mbahet parasysh për periudhën në vijim sepse udhëzimet përmirësojmë punën e çdo strukture, pavarësisht se zbatimi i afateve nuk ka qenë na mungesa e një udhëzimi po nga problematika e vetë institucioneve vartëse. Ndërsa publikimi i raportit të monitorimit sqarojmë se është kompetencë e Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit

Observacioni nuk paraqet fakte apo argumente të ndryshme nga sa trajtuar në projektraport.

-Për sa shprehet Rekomandimi 4.2, shprehemi se ky rekomandim nuk qëndron pasi DPT për vitin 2021 ka përgatitur raportet e monitorimit dhe i ka dorëzuar pranë MFE

Për sa trajtuar në observacion shprehemi se kemi të bëjmë me një lapsus në rekomandim, ku faktikisht raporti i monitorimit është rekomanduar të hartohet për aparatin veçmas si njësi shpenzuese.

-Për sa shprehet Rekomandimi 5.1, sqarojmë se ky rekomandim zbatohet rregullisht na institucioni ynë, përfshirë edhe institucionet vartëse, duke synuar miradministrimin e fondeve buxhetore dhe shfrytëzimin maksimal të fondeve brenda vitit buxhetor.

Observacioni nuk paraqet fakte apo argumente të ndryshme nga sa trajtuar në projektraport.

-Për sa shprehet Rekomandimi 7.2, sqarojmë se kjo ka ndodhur vetëm në rastet ku ka patur mungesë fondi dhe pamundësi për çelje fondi dhe për të shfrytëzuar të gjitha fondet e çelura brenda vitit buxhetor me qëllim minimizimin e detyrimeve të prapambetura, për mungesë fondi.

Gjithashtu, në lidhje me këtë pikë u mbajt Akt Konstatimi nr.1, datë 08.07.2022 (protokolluar në MFE me nr. 6261/4 prot., datë 08.07.2022), për të cilën nga ana e subjektit të audituar janë paraqitur observacionet me shkresën nr. 6261/21, datë 15.07.2022, prot në KLSH me nr 363/5, prot datë 21.07.2022. Pretendime të cilat paraqiten si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me piken a) te akt-konstatimit: (faqja nr.2-faqen 7), “Procedurat e planifikimit be kuader te hartimit te fazës se II-te te PBA-se 2021-2023”, Sqarojmë se në kërkesat buxhetore të PBA-së 2021-2023, të përgatitura nga sektori i buxhetit, pranë Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, janë të përfshira kërkesat e 13 programeve buxhetore të Grup 10, pra te gjitha kërkesat e programeve të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, dhe në cdo program janë të përfshira kërkesat buxhetore të të gjitha institucioneve që bëjnë pjesë ne program. Të gjitha kërkesat janë të miratuara nga drejtuesit e programeve dhe dokumenti përmbledhës është dorëzuar në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit me shkresën nr. 13077/48, dt.31.08.2020, brenda afatit dhe me të gjitha pasqyrat në zbatim të Udhëzimit standard nr.7, datë 28.02.2018. ‘Për procedurat standarte të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm”, si dhe Udhëzimit plotësues të PBA-së 2021-2023 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2021-2023”, të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë. Në lidhje me tavanet e PBA-së 2021-2023, sqarojmë se tavanet e PBA-së, miratohen me Vendim të Këshillit të Ministrave, dhe ashtu sikurse në të gjitha fazat e PBA-së projekt vendimi përgatitet nga Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit, pavarësisht kërkesave që ka dërguar Ministria e Financave dhe Ekonomisë. Pra pavarësisht se kërkesat për aktivitetin normal të institucionit janë apo kanë qenë më të larta, ne jemi të detyruar të respektojmë tavanet e miratuara me VKM-në përkatëse edhe kur ato janë më të ulëta se sa kërkesat. Në lidhje me dorëzimin me vonesë të formularëve të printuar, kjo ka ardhur si pasojë e vështirësive që kishte cdo institucion në periudhën e pandemisë, por edhe për faktin se për herë të parë kërkesat duhet të regjistroheshin në sistemin AFMIS, sistem i panjohur dhe i pa familjarizuar nga të gjitha institucionet, duke e përqendruar vëmendjen në plotësimin e të dhënave në këtë sistem. Por kjo nuk do të thotë se kërkesat janë dorëzuar me vonesë nga ekipet e menaxhimit të programeve. Në dokumentin përmbledhës janë të përfshira të gjitha kërkesat e ekipeve të menaxhimit dhe e rëndësishme është se dokumenti përmbledhës është dorëzuar në afat, sipas Udhëzimit standard nr.7, datë 28.02.2018. ‘Për procedurat standarte të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm”, të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë. Në lidhje me sa shprehet grupi i auditimit: “...nuk janë hartuar dhe përcjelle kërkesat dhe pasqyrat përkatëse në kuadër të hartimit të PBA-së 2021-2023, kjo pasi fondet në këto programe janë planifikuar dhe shpenzuar nga Aparati i MFE-së, dhe vete aparati si njësi shpenzuese, nuk rezulton te përgatit kërkesat ne kuader te hartimit të programit buxhetor afatmesëm.....”, sqarojmë se përgatitja e kërkesave për programin afatmesëm, për cdo program hartohet mbi bazën e planifikimit të kërkesave nga cdo institucion. Fillimisht Tavanet e PBA-së për vitin 2021-2023 detajohen sipas institucioneve (bashkëlidhur gjeni tavanet për PBA-në 2021-2023, për të gjitha institucionet e Grup 10) dhe mbi bazën e tavanëve të miratuara, të cilat i dërgohen cdo institucioni, bëhet edhe shpërndarja e produkteve në Programin AFMIS. Në Udhëzimin nr.28, date 10.07.2020 nuk kërkohen dokument i veçantë për cdo institucion, por i përmbledhur sipas programeve. Kuptohet Programi përmbledh kërkesat e të gjitha institucioneve, dhe ne programet ku janë te detajuara fondet për institucionin 1010001 Aparati i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, përfshihen edhe kërkesat e këtij institucioni. Kërkesat buxhetore të PBA-së hartohen në nivel programi, ku përfshihen të gjitha kërkesat e institucioneve që bëjnë pjesë ne nje program. Këto kërkesa regjistrohen nga cdo ekip i menaxhimit te programit, mbështetur ne te dhënat e cdo institucioni. Me pas formularët qe jane te plotësuar sipas tavanëve te cdo programi printohen, nënshkruhen nga firmat perkatese dhe i dergohen te miratuara DPBuxhetit, duke vepruar ne perputhje te plote me Udhëzimin nr. 28, dt.10.07.2020 “Për përgatitjen e programit buxhetor 2021-2023”. Në lidhje me sa shprehet:” Gjithashtu, në zbatim të VKM-së 185, datë 29.03.2019 “Për procedurat

....për planifikimin e TVSH-së, në PBA-në ajo rezulton e planifikuar në emërtimin “TVSH për projekte me financim të Huaj”, duke mos detajuar se për cilat projekte do të kryhet planifikimi”, sqarojmë se planifikimi i grupuar bëhet me qëllim që të likuidohen ato TVSH-ë, për të cilat vjen urdhëri i pagesës, pasi Aparati i MFE-së në momentin e detajimit të investimeve, nuk ka patur tavan të mjaftueshëm për të plotësuar kërkesat për rimbursim TVSH-je për të gjitha projektet, por gjithashtu Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar nuk ka info për periudhën kur do kërkohej ky rimbursim, apo kemi patur praktika të prapambetura nga ish MMRS-ja, për të cilat nuk ka patur dijeni se kur do të zbatohen, duke e beret e vështirë prioritizimin e projekteve. Gjithashtu edhe për të shmangur mungesën rialokimet gjatë zbatimit të buxhetit, për rastet kur për një projekt nuk ka plan. E rëndësishme është që TVSH-ja është e shpërndarë në programet, Për sa me sipër, për të shmangur detyrimet e prapambetura në kemi gjetur këte zgjidhje, duke i grupuar kërkesat në një projekt me emërtimin “TVSH për projekte me financim të Huaj”. Në lidhje me sa shprehet: “ ...Por faktikisht rezulton se në nivel programi, buxheti i miratuar me ligj paraqitet në vlerë më të ulët se tavanin sipas PBS-së për shumicën e programeve..”, sqarojmë se miratimi i Tavanëve nuk është kompetencë e Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, por është kompetencë e Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit, pranë MFE-së, e cila shpërndan fondet, sipas prioriteteve të Qeverisë, sikurse ka vepruar edhe në miratimin e tavanëve të PBA-se 2021-2023. Kjo është edhe arsyeja, që projektet me financim të brendshëm, si dhe vlerat e projekteve gjatë detajimit të buxhetit 2021-2023 kanë ndryshuar. Kjo është e lidhur edhe me ndryshimet e emergjencave, në periudha të ndryshme, sikurse janë gjendja e Pandemisë, apo kriza energjetike, në varësi të cilave ndryshojnë edhe objektivat e qeverisë Shqiptare, situata të cilat ndikojnë në ndryshimet e prioriteteve, situata të lidhura ngushtë edhe ndryshimin e tavanëve të PBA-se 2021-2023. Sikurse vihet re nga krahasimi tabelës në Projektbuxhet me atë të detajuar në buxhetin e vitit 2021 ka ndryshime të projekteve për investimet me financim të brendshëm. Mungesa e tavanëve të mjaftueshme për të gjitha kërkesat e institucioneve, ka bërë që edhe projektet të ndryshohen, por edhe shpërndarja e fondeve për çdo projekt të bëhet në vlerën e mjaftueshme për të vazhduar procedurat e prokurimit. Përsa i përket projekteve të IT-se, prioritizimi i tyre bëhet nga Drejtoria e IT-se, që mbulon Aparatin e MFE-se, pasi miratohet edhe nga Nëpunësi Autorizues dhe Titullari i institucionit. Ndërsa projektet e reja në programet e tjera janë çelur nga titullari i institucionit me Aktin Normativ nr. 26, datë 22.06.2021. (bashkëlidhur kopje të shënimeve mbi detajimin e Aktit Normativ nr.26, datë 22.06.2021) Për sa shprehet në paragrafin: “Nga auditimi konstatohet se sipas planit të buxhetit referuar investimeve publike me financim të brendshëm, për vitet 2021-2023, në PBA-në dhe projekt buxhet, për projektet e mëposhtme konstatohen parregullsi në plotësim, pasi planifikimi i fondeve për periudhë 3 vjeçare nuk mbulon vlerën totale të kontratës, referuar edhe pagesave.....duke rezultuar kështu edhe një situatë ku nevojitet financimi i tyre pas vitit 2-23....”, sqarojmë se: Detajimi i investimeve është kompetencë e Nëpunësit Autorizues, dhe për Aparatin e MFE-se, në zbatim të legjislationit në fuqi, detajimi i investimeve, pasi i bëhet të ditura të gjitha kërkesat nga drejtoritë e Aparatit të MFE-se, miratohet nga Nëpunësi Autorizues si projektet edhe vlerat perkatese të çdo projekti, sipas viteve. Për mungesë të tavanëve të mjaftueshme për detajimin e vlerave të plota të projektit brenda viteve të PBA-se 2021-2023 bëhet edhe kalimi i vlerave në vitet në vazhdim, por kjo nuk ka ardhur në asnjë rast për arsye të gabimeve, por ka ardhur për mungesë të fondeve buxhetore. Përsa i përket programit të Strehimit, ky është një program që Menaxhohet nga vete Drejtoria e Strehimit, dhe fondet fillimisht çelen në buxhetin e institucionit 1010001, megjithatë Aparati i MFE-se nuk kryen asnjë procedurë për këto projekte, pasi fondet gjatë vitit i riallokohen Bashkive, të cilat kryejnë të gjitha procedurat e prokurimit dhe zbatimit të këtyre projekteve. Riallokimet e fondeve bëhen me kërkesë të detajuar nga Drejtoria e Strehimit, dhe të miratuar nga Nëpunësi Autorizues. Fondet e çelura në Institucionin 1010001 thjesht shtojnë planin e buxhetit të këtij institucioni, sepse duke mos patur realizim, gjatë vitit ndikon negativisht në realizimin e investimeve të këtij institucioni. Në lidhje me sa shprehet në pike b), “gjatë detajimit të PBA-se për Programin 10550 ‘Tregu i punës’ nuk ishte planifikuar asnjë projekt investimi për Aparatin e MFE-se, pasi ato ishin të përfshira në planin për Agjencinë Kombëtare të Punësimit dhe Aftësi”, sqarojmë se ky projekt është çelur nga Titullari i institucionit me Aktin Normativ nr.26, datë 22.06.2021, me miratimin e Nëpunësit Autorizues, në zbatim të udhëzimit të Ministrit të Financave nr.9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit” dhe Udhëzimit plotësues nr.4, datë 25.01.2021 “Për Zbatimin e buxhetit të vitit 2021” pra në përputhje me kompetencat e Ministrit të Financave dhe Nëpunësit Autorizues, të Aparatit të MFE-se. Sikurse e kam shprehur edhe më lart, për mungesë të tavanëve të mjaftueshme për detajimin e vlerave të plota të projektit brenda viteve të PBA-se 2021-2023 bëhet edhe kalimi i vlerave në vitet në vazhdim, por kjo nuk ka ardhur në asnjë rast për arsye të gabimeve, por ka ardhur për mungesë të fondeve buxhetore dhe në përpjekje për realizimin e objektivave të institucionit. Në lidhje me sa shprehet, (në faqen nr.12): Ne këte praktike nuk dokumentohen dorëzimi i këtyre faturave sipas datave të trajtuara me sipër.....Pra në kushtet kur faturat e ekspertit janë dërguar në datat 24.08.2020 dhe 30.10.2020, referuar afateve në kontratë, ky detyrim për vitin 2020 rezulton një detyrim i prapambetur....”, sqarojmë grupin e auditimit, se detyrimi për faturat dt.24.08.2020 dhe 30.10.2020, ashtu sikurse është shprehur është grupi i auditimit janë dorëzuar nga Avokatura e Shtetit me shkresën nr. 1798/45, datë 26.01.2021. Deri në ditën kur këto fatura kanë ardhur në Drejtorinë e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, pasi kanë kryer ciklin e kalimit të shkresave, kjo e fundit nuk ka patur dijeni për lëshimin e këtyre faturave, si rrjedhim ato nuk mund të

regjistroheshin ne vitin 2020, si detyrime te prapambetura. Aq me tepër kur edhe afati per regjistrimi ne sistem i tyre per vitin 2020 si fatura te prapambetura ishte mbyllur. Ne lidhje me sa shprehet grupi i auditimit: “*Me shkresën nr. 2675/2, date 16.3.2021 te Sekretarit te Përgjithshëm te MFE-se eshte miratuar mbajtja dhe akordimi i fondit te rindërtimit.....*”, nga faqja 13 deri ne faqen 17) Sqarojmë se Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, ne te gjitha rastet e përmendura ne akt-konstatim, ka vepruar ne perputhje te plote me procedurat, ne zbatim te udhëzimit te Ministrisë te Financave nr.9, date 20.03.2018 “Per procedurat standarte te zbatimit te buxhetit” dhe Udhëzimit plotësues nr.4, date 25.01.2021 “Për Zbatimin e buxhetit të vitit 2021”. Mbështetur në sqarimin që ka bërë nga financa e AKPA-s, sqarojmë se shpenzimet kapitale të AKPA-s, në fund të vitit 2020, me kërkesën e këtij institucioni, jane pakësuar fondet në vlerën 5.978.657 leke:

- nga Projekti Rikonstruksione në vlerën 2,286,257 lekë dhe
- projekti Paisje zyre në vlerën 3.692.400 lekë.

duke shtuar Projektin Program i shërbimeve të punësimit në vlerën 5.978.657 lekë.

Ky transferim bëri që urdhër shpenzimet për likuidimin e punimeve të kolauditimit në dy objekte Zyra e Punësimit Gjirokastër dhe Durrës, për mungesë fondesh, të mos kalonin në vitin 2020. Për këtë arsye ato u parashikuan si detyrime të pa likuiduara (detyrime të prapambetura për vitin 2020) dhe fondet për këto projekte u çelen në vitin pasardhës 2021 dhe janë likuiduar në periudhën maj 2021. Është kompetencë e institucionit të AKPA-së që të vlerësojë realizimin e investimeve, të analizojë situatën emergjente dhe të rialokojë fondet për projektet prioritare, kompetencë që ja mundëson legjislacioni në fuqi. Sqarojmë grupin e auditimit, se per pakësimin e shkolles Nazmi Rushiti, ne kemi patur dijeni, para se te miratohej vendimi, kjo eshte e dokumentuar me relacionin shpjegues te VKM-se, te përgatitur nga Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit(bashkëlidhur gjeni nje kopje, si dhe emaillet e komunikimit per kete VKM). Ne lidhje me sa shprehet faqja 19 sqarojmë se ne dijeninë tone sektori i prokurimeve kishte llogaritur ne vleren e plote te projektit te rikonstruksionit edhe vleren e projektit, por meqenëse ky projekt u prokurua dhe ne kishim vleren e sakte te tij, ne momentin kur erdhi per pagese, menduar ta paraqesim si projekt me vehte dhe ne llogarine e duhur, duke kerkuar rialokimin e fondit nga projekti “Rikonstruksion ambjentesh per arkivat e CFCU-se....”, sa vlera e kontraktuar te projektit, me kontraten nr.5810/1, dt.6.4.2021,pra ne vleren 525,336 lekë me TVSH. Sqarojmë se, Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, nuk pergatit asnje kërkesë per rialokim fondi, te institucioneve vartëse, pa patur ne dispozicion kërkesën zyrtare te institucionit, tabelën e sakte te rialokimit te fondit, kodin e projektit dhe te dhënat e tjera te tabelës standarte nr.1, sipas Udhëzimit standard te zbatimit te buxhetit, Udhëzimit plotësues te zbatimit te buxhetit, si dhe argumentet per ndryshimet e kërkuara per rialokim fondi, sikurse ka ndodhur edhe ne kete rast. Ky sqarim vlen edhe per raste te ngjashme, te përmendura ne paragrafët në vijim. Sqarojmë grupin e auditimit se kërkesat per rialokim te fondeve janë kryer ne mbështetje te kërkesave per ndryshimin e projekteve referuar Memos nr. 9828/3, dt 21.06.2021, Memos nr.9828, dt.31.5.2021,shkreses nr.9628, dt.31.05.2021, 9383/2, dt.31.5.2021, per rialokimin fondi nga projekti 18BP104 ne vlerën 18,353 leke dhe projekti 18CJ202 ne vlerën13,663 lekë, ne projektin 18BP102, ne vleren 32016 leke,si dhe kërkesës nr.23377/4, dt.30.03.2021, kontratës nr. 23377/5, dt.20.4.2021. Miratimi i kërkesave te Aparatit te MFE-se eshte bere me shkresën 9628/2, date 15.06.2021, në zbatim të kërkesës nr.23377/6, dt.31.05.2021, dhe kërkesës nr.9628/1, dt.4.06.2021. Sqarojmë grupin e auditimit, se ne fillim te vitit 2021 projekti “Hartim i projekteve te reja per rikonstruksionin e shkollave te arsimit profesional”, u parashikua te bëhen me fondet buxhetore te Aparatit të MFE-se, por me pas (referuar e-mailit dt. 26.03.2021 bashkëlidhur) nga sektori i prokurimeve u konfirmua, se hartimi i projekteve per shkollat Herman Gmaines, Tiranë, Hoteleri Turizem , Tirane dhe Antoni Athanas , Sarandë, jane dhuruar nga donatorët. Per kete arsye projekti u detajua ne buxhetin e vitit 2021 dhe me pas u rialokua ne projektin “Hidroizolim tarracës se Shkolles se mesme profesionale "Pavaresia"Vlore, sipas kërkesës me Memo date 17.03.2021 te Drejtorisë se MBNJASH, Preventivit , si dhe e-maillet e komunikimit ne lidhje me kete projekt”. Gjithsesi kërkesat per projektet e planifikuara ne Programin 09240 si ne PBA-ne 2021-2023, dhe ne detajimin e buxhetit vjetor, paraqiten nga Drejtoria e Punësimit, e cila mbulon edhe politikberjen e këtij programi, por edhe rregjistrimin ne Sistemin AFMIS, të projekteve dhe produkteve, si ne sasi e me kosto, behet nga vete ekipet e menaxhimit te Programeve dhe miratohen me pas nga NA dhe Titullari i institucionit.Per këto arsye fondet e projekti “Hartim i projekteve te reja per rikonstruksionin e shkollave te arsimit profesional”, u rialokuan ne projektin Hidroizolim tarrace(shkolla Pavarësia), projekt qe ka qene i kerkuar ne kërkesat e PBA-se 2019-2021, sipas tabelës bashkelidhur. Në lidhje me sa shprehet: “*Ne total , efekti i Aktit Normativ per shpenzimet kapitale rezulton nje pakësim ne vleren 68, 808, 820 leke....*”, sqarojmë se referuar Shënimeve perkatese te vendosura ne shkresat, tabelat e detajimit dhe e-maillet,(te cilat ju jane vene ne dispozicion) ne lidhje me Aktin Normativ 26, date 22.06.2021, per te gjitha shtesat dhe pakësimin per shpenzimet kapitale, te bera me kete akt normative, jane zbatuar porositet e Ministrisë te Financave dhe Ekonomise, te cilat kane ndryshuar deri ne finalizimin e tabelës përfundimtare te detajimit te shtesave dhe pikësimeve sipas aktit Normativ. Në lidhje me sa shprehet grupi i auditimit në paragrafin: “ *Nga verifikimi i databazës së rishikimeve, u konstatua edhe rishikimi si më poshtë: sqarojmë se informacioni ju është vënë në dispozicion me e-mailin e datës 06.07.2022. Me Urdhër shpenzimin nr. 1386, datë 28.12.2021 është kryer transfeta e kapitalit për shoqërinë “Korporata e Investimeve Shqiptare”.Dokumentat justifikuese kanë qenë:Urdhër nr. 242, dt 28.12.2021, nr.2189/1 prot, Vendimi i*

Asamblese nr.98, dt.22.12.2021 nr 23022 prot, 3.Akt normativ nr.34, dt.03.12.2021, nr.22189 prot, dt.10.12.2021, 4.Statusi i shoqërisë , ligji nr.71/2021, date 17.10.2019.Në lidhje me sa shprehet: “...janë raportuar në të njëjtin kod projekti investimit sipas databazës së të dhënave, me hollësisht kodin 18AY645, dhe jo ne dy projekte te ndryshme investimi sikundër është vepruar për kontrata të ngjashme...”, sqarojmë se emërtimi i këtij projekti, sikurse ju kam shpjeguar edhe me lart është bere nga vete Ministri i Financave dhe Ekonomise.Në lidhje me sa shprehet: “Ky projekt nuk ka qene te planifikuar ne PBA-ne 2021-2023 dhe është çelur fillimisht me emërtimin “Shkolla Profesionale Antoni Athanas Sarande” ne vleren 125, 000, 000 leke.....”, sqarojmë se referuar Shënimeve perkatese te vendosura ne shkresat, tabelat e detajimit dhe e-maillet,(te cilat ju jane vene ne dispozicion) ne lidhje me Aktin Normativ 26, date 22.06.2021, per te gjitha shtesat dhe pakësimet per shpenzimet kapitale, te bera me kete akt normative, jane zbatuar porositet e titullarit te institucionit, deri ne finalizimin e tabelës përfundimtare te detajimit te shtesave dhe pakesimeve sipas aktit Normativ, pra ne perputhje me udhëzimin standard dhe plotësues te zbatimit te buxhetit. “Deri ne fund te vitit kjo kontrater rezulton me nje realizim ne vleren 63586249 leke....fondet nuk jane rialokuar ne kontrata te tjera...” **Sqarojmë se** DMBF nuk ka patur informacion mbi realizimin e këtij projekti në 15 nëntor 2021, duke e bere te pamundur rialokimin e këtij fondi ne projekte te tjera brenda programit.Ne kemi qene ne pritje te dorëzimit te situacionit, por deri me date 31.12.2021 nuk erdhi. Per kete arsye u planifikua vlera e mbetur e kontratës ne buxhetin e vitit 2021. Gjithsesi jemi ne korrik te vitit 2022 dhe akoma nuk është dorëzuar situacioni përfundimtar i këtij projekti. Ne lidhje me sa shprehet ne piken 3, te faqes 25, ku shprehet: “F.V Banka , mobilie dhe pajisje per shkollat e arsimit profesional.....”, sqarojmë grupin e auditimit se çeljen e fondit per cdo projekt si per vleren edhe per emërtimin, Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, e bën sipas kërkesës se Drejtorisë se Punësimit dhe Adresimit Professional, Sektorit te sherbimeve apo Sektorit te prokurimeve, sipas rastit nga vjen kërkesa. Gjithashtu edhe objekti i kontratës përcaktohet nga Sektori i Prokurimeve ose sektori i sherbimeve, pranë DMBNJASH. Ne jemi te detyruar te zbatojmë kontraten e nënshkruar, pavarësisht ndryshimit te emërtimit te projektit. Ne lidhje me sa shprehet ne piken 4, faqja 25, ku shprehet: “.....ky shpenzim është përfshire ne operative te p aparatit e MFE-se...” sqarojmë se per kete shpenzim nuk kemi te bëjmë me shpenzim kapital por me shpenzime operative, sepse është shërbim per auditimin e projekteve me financim te huaj. Auditimi i projekteve me financim te huaj behet nga institucioni Ministria e Financave dhe Ekonomise, i cili mbulon edhe fondet per kete shërbim. Ne momenti e dorëzimit te Urdhër prokurimit DBMF është e detyruar te beje rregjistrimin e saj ne SIFQ dhe kontraten duke bllokuar fondet. Deri me date 31.12.2021 nuk u dorëzua asnje fature dhe praktike e per kete shërbim, kjo është edhe arsyeja qe nuk është kryer asnje pagese, Me mendim kontrate është shtyre afati per vitin 2022.Ne lidhje me projektet e listuara ne faqen 28, , sqarojme se te gjitha projektet e investimeve jane detajuar, rialokuar jane te miratuara nga Nëpunësi Autorizues dhe Ministri i Financave dhe Ekonomise, dhe zbatuar ne perputhje te plote me Udhëzimin Standard nr.9, date 20.03.2018 “Per procedurat standarte te zbatimit te buxhetit”, si dhe Udhëzimin plotësuar nr. 4, date 25.01.2021 “Per zbatimin e buxhetit te vitit 2021”, pra ka ndjekur proceduar, sipas legjislacionit ne fuqi. Projekti "Përmirësimi i sigurisë së informacionit për infrastrukturën e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë" ka qene i projektuar qe ne PBA-ne e vitit 2020-2022 me emërtimit "Implementim i sistemit te sigurise se informacionit dhe Menaxhimit te eventeve ne MFE", i ndare ne dy vite me nga 25 milion leke ne cdo vit. Gjithashtu edhe ne fazën tjetër ka qene i detajuar ne 3 vite: 10 milion per 2020, 20 milion per vitin 2021 dhe 20 milion per vitin 2022, por per mungese fondesh(tavani) dhe per arsye te përfshirjes se kërkesave sipas prioriteteve nuk është përfshire ne detajimin brenda tavaneve.

Kontrata është dorëzuar per zbatim, ne Drejtorinë e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, me Memon nr.890/10, date 23.04.2021, por nuk ka qene i përfshirë ne detajimin e buxhetit te vitit 2021. Ne vijim gjate vitit me Aktin Normativ nr. 26, dt.22.06.2021 është çelur fondi i ndare ne dy vite: 43 000 000 leke ne vitin 2021,(fond i cili u realizuar ne vitin 2021) dhe 34 142 000 leke ne vitin 2022. Ndërkohë meqenëse projekti "Zgjerim i SIFQ tek njësite e qeverisjes" nuk u realizua ne vitin 2021, u rialokua fondi per projektin "Përmirësimi i sigurisë së informacionit për infrastrukturën e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë" meqenëse ky projekt ishte i përfunduar per te likuiduar detyrimin dhe njëkohësisht per te shfrytëzuar fondet e lira, prandaj ky projekt është realizuar i plote brenda vitit 2021, duke paguar vleren e plote te kontratës 77 142 000 Leke. Projekti i investimit 18BP401 ka qene i kerkuar qe ne PBA-ne 2021-2023, sipas Memos nr.15819, dt,25.08.2020, nepermjet se cilës është kerkuar 89.2 milion leke per vitin 2021 dhe 118.8 milion leke per vitin 2022 dhe 59.40 milion leke per vitin 2023.Detajimi i investimeve per mungese fondi (tavani buxhetor) dhe kërkesave sipas prioriteteve nuk është përfshire ne kërkesat brenda tavaneve te PBA-se, por ne kërkesat shtese ne Programin 01120 Menaxhimi i shpenzimeve publike, si dhe ne relacionin shpjegues te PBA-se 2021-2023. Ky fond u planifikua ne fillim te vitit 35, 444, 868 leke, ndërkohë jane akorduar edhe fondet shtese me akt normativ nr. 26, datë 22.06.2021 ne vleren 60 119,181 leke. Fondi prej 95,564,049 leke është realizuar i plote ne 31.12 .2021 dhe kontrata është ne vazhdim edhe per vitin 2022.*Projekti i investimit 18AY604* Ne fillim te vitit ky projekt u parashikua te behej nga Aparati i MFE-se, por me pas nga Drejtoria e arsimit profesional dhe punësimit u konfirmua qe mbas negociemeve këto projekte do behën falas nga donatoret. Per kete arsye projekti u rialokua ne projektin Hidroizolim tarracës se Shkolles se mesme profesionale "Pavaresia"Vlore, sipas kërkesës me Memo date 17.03.2021 te Drejtorisë se

MBNJASH, Preventivi , si dhe e-maillet e komunikimit ne lidhje me kete projekt. Përsa i përket projekteve te institucioneve vartëse, sqarojme se planifikimi, detajimi, rialokimet dhe realizimi i projekteve per investimet te institucioneve vartëse, eshte kompetence e këtyre institucioneve. Drejtorja e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, pranë MFE-se thjesht merr informacion sipas kërkesave te DPBuxhetit dhe pergatit raportet përmbledhëse per Grup 10. Kërkesat per rialokim fondi vijnë zyrtarisht nga cdo institucion, me argumentet perkatese, te cilat vlerësohen nga Sektori i Buxhetit, pranë Drejtorisë se Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar dhe dergohen ne Drejtorinë e Përgjithshme te Buxhetit, per miratim ose per parashikim te rishikimit te buxhetit. Gjithashtu edhe zbatimi i kontratave te cdo projekti eshte kompetence e vete institucioneve vartëse dhe mendoj se nuk mund te jene objekt i ketij auditimi. Ne lidhje me publikimin e raportit te monitorimit, sqarojme se publikimi ne faqen e internetit te MFE-se eshte kompetence e Drejtorisë se Përgjithshme te Buxhetit. Sqarojme se te ardhurat jashtë limitit ne vleren 700 000 leke, te cilat jane përdorur nga Aparati i MFE-se, referuar Urdhër shpenzimit nr. 1450, date 31.12.2021, kërkesës per rritje te autorizuar nr.905, dt.31.12.2021 dhe Urdhrit nr. 250, dt.31.12.2021, pra eshte shpenzim i kryer nga te ardhurat jashtë limitit me date 31 dhjetor 2021. Bashkelidhur gjeni praktikën e plote te pageses.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Për sa trajtuar në këtë observacion, lidhur me kërkesat buxhetore në kuadër të hartimit të PBA-së sqarojmë se konstatimet e grupit lidhen me hartimin e propozimeve në kuadër të PBA-së për aparatit si njësi shpenzuese më vete; ashtu edhe për secilin program më vete, pasi hartimi i kërkesave në total është reflektuar edhe në PBA-në e konsoliduar të miratuar për MFE, por gjetja lidhet me dokumentimin e të gjithë procesit deri në dokumentin përmbledhës i cili përfshin të gjitha kërkesat e ekipeve të menaxhimit. Pavarësisht se në zbatim të udhëzimit kërkesat e PBA-së hartohen në nivel programi, në gjykimin e grupit të auditimit mbetet e rëndësishme dokumentimi dhe përcjellja e kërkesave nga ana e institucionit, në mënyrë që të reflektohet edhe se c’pjesë e buxhetit që miratohet më pas i përket kësaj njësie shpenzuese. Për sa i përket planifikimit të TVSH-së sqarojmë se pavarësisht se në praktikën e ndjekur kjo mënyrë e planit mund të jetë më efektive, në zbatim të akteve nënligjore një planifikim i tillë mbetet tejte i përgjithshëm. Për sa i përket autoritetit miratues së tavanëve, observacioni merret në konsideratë. Rishikimet e kryera në kuadër të projekteve të AKPA janë reflektuar në material. Argumentet e pretenduara për rishikimet e kryera në kuadër të financimit të projektit të fiskalizimit janë reflektuar në material. Për sa i përket dy faturave të identifikuar si detyrime të prapambetura, konstatimi lidhet me Avokaturën e Shtetit e cila i ka dorëzuar me vonesë këto detyrime. Për sa i përket rishikimeve të kryera në kuadër të akteve normative diferencave në realizimin e të ardhurave jashtë limitit dhe observacioni është reflektuar në material. Të dhënat lidhur me rishikimet e kryera në nivel projekti sipas argumenteve përkatëse janë reflektuar në material.

Titulli i Gjetjes

Mangësi të identifikuar në kuadër të përgatitjes së dokumentit të PBA

Situata

Nga auditimi i dokumentit të PBA-së së hartuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë për periudhën objekt auditimi, u konstatua se në kundërshtim me kërkesat e udhëzimit plotësues nr.28 datë 10.07.2020, kërkesat e PBA-së për programet në të cilat përfshihet aparati: 01110 “Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi”, 01120 “Menaxhimi i Shpenzimeve Publike”, 09240 “Arsimi i mesëm profesional”, nuk janë hartuar dhe përcjellë kërkesat buxhetore dhe pasqyrat përkatëse në kuadër të hartimit të PBA-së 2021-2023. Kjo pasi fondet në këto programe janë të planifikuara dhe shpenzuara nga aparati i MFE dhe vetë aparati si njësi shpenzuese, nuk rezulton të përgatisë kërkesat në kuadër të hartimit të programit buxhetor afatmesëm. Kërkesat për këto programe janë përfshirë në PBA-në e konsoliduar të hartuar për të gjithë njësitë e varësisë, e cila ka për qëllim marrjen në konsideratë të kërkesave që duhet të jenë dorëzuar fillimisht dhe propozuar pranë ekipit të ngritur pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë sipas programeve, i cili më pas harton PBA e konsoliduar dhe e përcjell pranë MFE. Kjo situatë nuk ka siguruar një planifikim afatmesëm efektiv për programet e menaxhuara nga aparati, i cili duhet të marrë në konsideratë nevojat prioritare dhe buxhetin historik të institucionit, në mënyrë që ky proces të mos kryhet formalisht në

përmbushje të një detyrimi ligjor, por të reflektojë konkluzionet e analizave të hollësishme të çdo drejtorie kryesore të aparatit. Gjithashtu, relacionet shoqëruese të kërkesave buxhetore nuk rezultojnë të japë informacion të detajuar e të mjaftueshëm për të shpjeguar kërkesat për programe të caktuara, në zbatim të pikës 8 (g) kapitulli 1, i udhëzimit nr.7/2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”.

Kërkesat shtesë të buxhetit të MFE (në total 2,624 milion lekë për 7 programe) në kushtet kur limitet buxhetore janë të kufizuara dhe kërkesat shtesë për disa programe janë të shumta, nuk janë të prioritizuara nga më e domosdoshmja dhe më emergjentja tek ajo më pak, në mënyrë që të garantohet dhe përzgjedhja e duhur për financimin e tyre. Në disa raste kërkesat nuk janë dhe të lidhura me objektivat/qëllimin e produktit, duke i krahasuar ato me të njëjtat produkte për politikat ekzistuese. Gjithashtu, konstatohet mungesa e raporteve dhe analizave gjinore si pjesë e planit buxhetor afatmesëm, si dhe kryerja e seancave dëgjimore me përfaqësues të shoqërisë civile. Kërkesat buxhetore për programin 01130 “Ekzekutim Pagesave të ndryshme” sipas memos së datës 16.09.2020, dhe për programin 01150 “Menaxhimi i të Ardhurave Doganore”, me shkresën nr.prot. 13077/98, datë 11.09.2020, janë përcjellë pas datës 1 Shtator 2020, në kundërshtim me pikën 9 të afateve të udhëzimit plotësues nr.28 datë 10.07.2020 “Për përgatitjen e programit buxhetor 2021-2023”. Gjithashtu, në zbatim të VKM-së nr. 185, datë 29.03.2018 “Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike” dhe shtojcës 1/A të pasqyrave nr. 6 dhe 7 të plotësuar, konstatohen mangësi në kuadër të konceptimit dhe grupimit të projekteve të investimit ku më hollësisht për planifikimin e TVSH-së, në PBA ajo rezulton e planifikuar në emërtimin “TVSH për projekte me financim të huaj”, duke mos detajuar se për cilat projekte do të kryhet planifikimi.

Plani i miratuar sipas ligjit të buxhetit paraqitet në vlerën 68,476,838 mijë lekë, pra 5,472,649 mijë lekë më shumë se plani sipas tavanit të PBA-së miratuar me VKM-në nr. 577 datë 22.07.2020, ndërkohë që kërkesat shtesë të institucionit sipas programeve paraqiten në vlerën 2,624,062 mijë lekë. Por, faktikisht rezulton se në nivel programi, buxheti i miratuar me ligj paraqitet në vlerë më të ulët se tavanin sipas PBA-së për shumicën e programeve të MFE.

Kjo situatë vë në pah faktin se rritja në total e financimit me ligjin e buxhetit, nuk është reflektuar me shtesa proporcionale sipas kërkesave shtesë të programeve, duke mos mundur të plotësojë nevojat shtesë të institucioneve që i kanë paraqitur. Në kushtet ku tavanet e PBA-së, miratohen me Vendim të Këshillit të Ministrave, dhe ashtu sikurse në të gjitha fazat e PBA-së projekt vendimi përgatitet nga Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit, pavarësisht kërkesave që ka dërguar Ministria e Financave dhe Ekonomisë për aktivitetin normal të institucionit të cilat janë apo kanë qenë më të larta; institucionet janë të detyruar të respektojmë tavanet e miratuara me VKM-në përkatëse edhe kur ato janë më të ulëta se sa kërkesat. Mungesa e tavanëve të mjaftueshëm për të gjitha kërkesat e institucioneve, sikundër konfirmuar edhe nga përfaqësuesit e aparatit të MFE, ka bërë që edhe projektet të ndryshohen,

por edhe shpërndarja e fondeve për cdo projekt të bëhet në vlerën e mjaftueshme për të vazhduar procedurat e prokurimit. Për mungesë të taveve të mjaftueshme për detajimin e vlerave të plotë të projektit brenda viteve të PBA-se 2021-2023 bëhet edhe kalimi i vlerave në vitet në vazhdim, pra vjen si pasojë e mungesës të fondeve buxhetore.

-Nga auditimi u konstatuan projekte të çelura në fillim të vitit me Ligjin e Buxhetit të pa përfshira në listën së investimeve të miratuara në projekt buxhet dhe të cilat janë miratuar me ligj, pa kaluar procedurat e përgatitjes së kërkesave buxhetore të PBA-së. Referuar përllogaritjeve të kryera në relacionet bashkëlidhur PBA-ve të hartuara sipas ekipeve të menaxhimit të programeve në disa raste konstatohen lapsuse në vlerat nëpërmjet zërave të buxhetit, krahasuar me të dhënat në anekset shoqëruese dhe më pas raportin e monitorimit të buxhetit në tabelën e planit të PBA-së. Nga auditimi konstatohet se sipas planit të buxhetit referuar investimeve publike me financim të brendshëm, në PBA dhe projekt buxhet konstatohen parregullsi në plotësim pasi planifikimi i fondeve për periudhën 3 vjeçare nuk mbulon vlerën totale të kontratës referuar edhe pagesave të kryera apo parashikuara për vitin 2020, duke rezultuar kështu edhe në një situatë ku nevojitet financimi i tyre pas vitin 2023 (apo në disa raste financimi i planifikuar më i lartë se vlera totale e kontratës).

Gjithashtu, për sa i përket planifikimit afatmesëm të kryer në kuadër të PBA-së, rezulton së Projekti 18AY611 "Rikonstrukcion i shkolles së mesme profesionale "Thoma Papapano" Gjirokaster" është planifikuar në PBA në vlerën 27,991,600 lekë, por fondet për të nuk janë çelur me ligjin e buxhetit dhe as nuk janë alokuar gjatë vitit. Gjithashtu edhe projektet e mëposhtme janë planifikuar në PBA por nuk janë çelur përgjatë vitit 2021: 18AV601 "Blerje pajisje kompjuterike" planifikuar në PBA në vlerën 5,000,000 lekë; "Blerje vegla pune (shkallë, karrocë arkive/fshesë me korent,etj)" planifikuar në PBA në vlerën 800,000 lekë; 18BP211 "Furnizim, Vendosje Kondicioner për degët e Thesarit" planifikuar në PBA në vlerën 688,900 lekë.

Gjatë detajimit të PBA-së për programin 10550 "Tregu i Punes" nuk ishte planifikuar asnjë projekt investimi për aparatin e MFE, pasi ato ishin të përfshira në planin për Agjencinë Kombëtare të Punësimit dhe Aftësive. Në çeljen e buxhetit për vitin 2021 rezulton se projekti "Studim dhe projektim" në vlerën 2,000,000 lekë ka qenë i planifikuar sipas PBA-së për Agjencinë Kombëtare të Punësimit dhe Aftësive, ndërkohë që është çelur më pas për aparatin e MFE. Në të njëjtën linjë si më sipër u konstatuan diferenca në vlerë, në numër projektesh dhe më pas sipas projekteve specifike duke krahasuar planin në çelje me planifikimin gjatë fazës së hartimit të PBA-së për aparatin e MFE. Më hollësisht për programin 01110 rezultojnë në PBA-në e fazës së dytë të jenë planifikuar 9 projekte investimi me vlerë rreth 113 milion lekë, ndërkohë janë çelur për vitin 2021 16 projekte me vlerë rreth 305 milion lekë. Për programin 10550 rezultojnë në PBA-në e fazës së dytë të jenë mos jenë planifikuar asnjë projekte investimi , ndërkohë janë çelur për vitin 2021 2 projekte me vlerë rreth 27 milion lekë. Për programin 06190 rezultojnë në PBA-në e fazës së dytë të jenë planifikuar 2 projekte investimi me vlerë rreth 200 milion lekë, ndërkohë janë çelur për vitin

	2021 2 projekte me vlerë rreth 300 milion lekë. Për programin 09240 rezultojnë në PBA-në e fazës së dytë të jenë planifikuar 13 projekte investimi me vlerë rreth 488 milion lekë, ndërkohë janë çelur për vitin 2021 21 projekte me vlerë rreth 1,253 milion lekë. Këto problematika mund të cenojnë sigurimin e një planifikimi afatmesëm efektiv për programet e menaxhuara nga MFE, duke marrë në konsideratë nevojat prioritare dhe buxhetin historik të institucionit në kuadër të mirëmenaxhimit të investimeve publike.
Kriteri:	Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; Udhëzimi nr. 7, datë 28.02.2018, “Për Procedurat Standarde të Përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm”; Udhëzimi plotësues nr.28 datë 10.07.2020 “Për përgatitjen e programit buxhetor 2021-2023”. VKM nr. 185, datë 29.03.2018 “Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike”
Ndikimi/Efekti:	Problematikat e konstatuara në procesin e hartimit të PBA-së të cilat mund të cenojnë sigurimin e një planifikimi afatmesëm efektiv për programet e menaxhuara nga MFE, duke marrë në konsideratë nevojat prioritare dhe buxhetin historik të institucionit; Rishikime të shpeshta të fondeve; Risku për mos financimin e projekteve më prioritare për shkak të ndryshimeve në detajim projektsh nga PBA-projektbuxhet-çelje sipas ligjit të buxhetit.
Shkaku:	Planifikim i dobët i kërkesave buxhetore nga ana e strukturave përgjegjëse sipas programeve përkatëse; ndryshimi i shpeshtë i prioriteteve nga faza e PBA-së-projekt ligjit- çeljes së projekteve me ligjin e miratuar të buxhetit; përcaktimi i taveve që nuk mbulojnë nevojat reale të institucioneve.
Rëndësia:	E mesme
Rekomandimi:	- Strukturat përgjegjëse të buxhetit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të marrin masat për hartimin e dokumentit të PBA-së të MFE në mënyrë të plotë dhe të saktë, duke përfshirë të gjitha njësitë e varësisë sipas programeve, përfshirë edhe aparatit, sipas formateve standard të përcaktuar, ku lista shoqëruese e investimeve të plotësohet me të dhënat në përputhje me kontratat e lidhura, me qëllim shmangien e krijimit të detyrimeve të prapambetura.

Titulli i Gjetjes:	Kryerja e detyrave të Nëpunësit Autorizues të aparatit të MFE, nga Nëpunësi i Parë Autorizues
Situata	Nga auditimi konstatohet se kërkesat për rialokim fondesh për shpenzimet operative të Aparatit të MFE-së bëhen nga Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në rolin e NA të aparatit dhe miratimi bëhet po nga Sekretari i Përgjithshëm, në këtë rast në rolin e NPA. Pra, Nëpunësi i Parë Autorizues ushtron njëkohësisht edhe funksionet e Nëpunësit Autorizues të Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, duke rezultuar në mbivendosje të kompetencave ku i njëjti nëpunës i lartë i administratës publike është përgjegjës për procedura që përfshijnë kërkesën, miratimin, raportimin, ashtu edhe kontrollin. Neni 19, i Ligjit nr.9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar ku citohet se: <i>“Për Ministrinë e Financave, nëpunësi i parë autorizues emëron një punonjës të nivelit të lartë të administratës publike si nëpunës autorizues”</i>
Kriteri:	Thyerje e sistemit të kontrollit të brendshëm për shkak të mos ndarjes së detyrave dhe për rrjedhojë autorizimet dhe miratimet për administrimin e fondeve buxhetore dhe aktivitetin financiar kryhen nga i njëjti person në rolin e NA dhe NPA.
Ndikimi/Efekti:	Mos caktimi i një nëpunësi tjetër në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë në rolin e Nëpunësit Autorizues të aparatit
Shkaku:	E lartë
Rëndësia:	Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, të merren masa për zgjidhjen e problematikës së konstatuar nëpërmjet plotësimit të vendeve vakante apo emërimit si Nëpunës Autorizues për Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë të një punonjësi tjetër të nivelit të lartë të administratës publike, në mënyrë që të mos kryhet nga i njëjti nëpunës detyra që përfshijnë si përcjelljen e kërkesës, ashtu edhe miratimin e saj.
Rekomandimi:	
Titulli i Gjetjes:	Mungesa e raporteve të monitorimit për buxhetin e administruar nga aparati i MFE si njësi shpenzuese
Situata	Nga auditimi u konstatua se aparati i MFE, si njësi shpenzuese, nuk ka hartuar raporte monitorimi 4- mujore për të ndjekur realizimin e produkteve të buxhetit të saj, për të garantuar përmirësimin e procesit të planifikimit dhe menaxhimit të buxhetit, ndjekjen dhe arritjen e qëllimit dhe objektivave të synuara, sipas deklaratës së politikës së programit, si dhe krahasimin e treguesve të planifikuar të performancës me treguesit faktik. Nga MFE monitorimi është kryer për të gjithë programet e MFE pa hartuar raporte 4 mujore monitorimi sipas Udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të Buxhetit në NJQQ” dhe Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar të nenit 65. Nga MFE nuk është hartuar një udhëzues, për përcaktimin e procedurave apo rregullave specifike që duhet të ndjekin njësitë e varësisë së qeverisjes qendrore për procesin e monitorimit të buxhetit si dhe përcaktimi i afateve për paraqitjen e dërgimin e tyre pranë institucioneve eprore, në zbatim të Udhëzimit të MFE-se nr. 22, datë 17.11.2016, pika 9 e tij. Ligji nr. 9936 datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 19; Udhëzimi nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarte të monitorimit të Buxhetit në NJQQ”; Udhëzimi nr. 9, datë 20.03.2018 i Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”; Udhëzimi plotësues nr. 4, datë 25.01.2021 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2021”
Kriteri:	
Ndikimi/Efekti:	Si rezultat i mungesës së raporteve të monitorimit të buxhetit për aparatin

e MFE:

- ✓ nuk bëhet e mundur ndjekja e arritjes së qëllimit dhe objektivave të synuar, sipas deklaratës së politikës së programit, për shkak të mos krahasimit të treguesve të planifikuar të performancës me treguesit faktik.
- ✓ nuk bëhet i mundur evidentimi nëse realizimi i produkteve të aparatit është në përputhje me planin, në mënyrë që të kryhen propozime/rekomandime për ndërmarrjen e veprimeve korrigjuese nëpërmjet alokimit të burimeve.
- ✓ nuk kryhet analiza krahasimore e realizimit të fondeve me periudhat e mëparshme.
- ✓ nuk sigurohet informacion për përmirësimin e procesit të planifikimit dhe menaxhimit të buxhetit.
- ✓ nuk garantohet transparencë institucionale, pasi të dhënat lidhur me performancën financiare nuk rezultojnë të publikuara në faqen zyrtare të MFE

Shkak:

Mungesa e raporteve të monitorimit të buxhetit për programet e menaxhuara nga aparati i MFE si njësi shpenzuese, por përfshirja e tyre në raportin përmbledhës të hartuar i cili përfshin programin bashkë me DRT-të; Mos publikimi i raporteve të monitorimit në faqen zyrtare të MFE.

Rëndësia:

E mesme

Rekomandimi:

Titullari i MFE, si kreu i organit qendror të njësisë së qeverisjes qendrore, të marrë masat për hartimin e një udhëzuesi në vijim dhe në zbatim të udhëzimit të MFE-së për monitorimin e buxhetit në NJQQ, përcaktimin e procedurave që duhet të ndjekin njësitë shpenzuese nën juridiksionin e MFE mbi procesin e monitorimit të buxhetit, si dhe përcaktimin e afateve për dërgimin e tyre pranë Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar në MFE, në mënyrë që të hartohet më pas raporti i konsoliduar dhe publikimin e tij në web.

Aparati i MFE të marrë masat, për hartimin e raporteve të monitorimit të buxhetit për aparatit si njësi shpenzuese për produktet e buxhetit të administruara nga ana e saj, me qëllim përmirësimin e procesit të planifikimit dhe monitorimit të buxhetit.

**Titulli
Gjetjes:**

i Rishikimet e shpeshta të fondeve përgjatë vitit (shtesa, pakësime, ri alokime)

Nga auditimi u konstatua se për periudhën objekt auditimi janë kryer një numër i konsiderueshëm rishikimesh në buxhetin e aparatit të MFE, që kanë ardhur jo vetëm si rezultat i akteve normative të miratuara gjatë vitit, por edhe si pasojë e vendimmarrjes për kryerjen e rishpërndarjes së fondeve me impakt në buxhetin e aparatit të MFE, duke ia alokuar këto fonde njësive të tjera shpenzuese nën varësinë e MFE. Kjo situatë konsiderohet me impakt negativ në treguesit e monitorimit të buxhetit.

Situata 1

Gjithashtu, u konstatuan edhe raste në të cilat projektet e investimit për aparatit e MFE pavarësisht se kanë rezultuar me një realizim të ulët deri në fund të vitit, fondet për to nuk janë alokuar në projekte të tjera, duke mos mundur të përdoret buxheti në dispozicion i vitit 2021. Më hollësisht: -Projekti i investimit 18BP214 "Rritja e kapaciteteve HW për sistemin AFMIS" është planifikuar në vlerën 20,154,602 lekë, buxhet i cili nuk

është rishikuar deri në fund të vitit dhe nuk është realizuar, duke mos u alokuar këto fonde në projekte të tjera.

- Projekti i investimit 18BP215 "Pajisje multimediale" është çelur në vlerën 960,000 lekë dhe rezulton i pa realizuar deri në fund të vitit.

- Projekti i investimit 18CJ302 "Studim dhe Projektim" ishte planifikuar në PBA, çelur në vlerën 2,000 mijë lekë në fillim të vitit, por nuk është realizuar.

- Projekti i investimit 18AY645 "Shkoll. Prof "Antoni Athanasi" Sarandë" është çelur në vlerën 125,000 mijë lekë, rishikuar më pas në 126,424,764 lekë, dhe është realizuar vetëm 50% e buxhetit në dispozicion në vlerën 63,586,249 lekë, duke mos u alokuar diferenca në projekte të tjera.

- Projekti i investimit 18AY605 "Kolaudim i shkollës "Teknike Ekonomike Tirane" është çelur në vlerën 106,800 lekë, të cilat nuk janë realizuar deri në fund të vitit dhe nuk janë alokuar a në projekte të tjera.

-Projekti i investimit 18AY604 "Hartim i projekteve të reja për rikonstruksionin e shkollave të arsimit profesional" në zbatim të ligjit të miratuar janë alokuar 2,220,000 lekë për vitin 2021, dhe 0 për vitet pasardhëse. Ndërkohë me aktin normativ janë shtuar edhe fondet prej 19,155,666 lekë të cilat më pas janë pakësuar deri në fund të vitit, duke rezultuar me një buxhet në vlerën 166,248 lekë, i pa realizuar.

- Projekti i investimit 18AY505 "Sistem sigurie me Kamera per AKAFPK" ka qenë i planifikuar në PBA dhe më pas është çelur në vlerën 730,500 lekë cilat nuk janë realizuar deri në fund të vitit.

Kriteri:

Ligji nr.9936, datë 26.06.2008 "Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë" Udhëzimi nr. 9, datë 20.03.2018 i Ministrisë të Financave dhe Ekonomisë, "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit" pika 75 "Numri i rishpërndarjeve të fondeve buxhetore për çdo njësi të qeverisjes qendrore mund të përbëjë një nga treguesit për vlerësimin e performancës gjatë zbatimit të buxhetit"; Udhëzimi plotësues nr. 4, datë 25.01.2021 "Për zbatimin e buxhetit të vitit 2021"; Udhëzimi nr. 22, datë 17.11.2016 "Për procedurat standarte të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore".

Ndikimi/Efekti:

Rishikimet e shpeshta të fondeve shkaktojnë impakt negativ në treguesit e monitorimit të buxhetit pasi numri i rishpërndarjeve të fondeve buxhetore për çdo njësi të qeverisjes qendrore përbën një nga treguesit për vlerësimin e performancës gjatë zbatimit të buxhetit; Nuk mundësohet pasqyrimi real i situatës lidhur me nivelin e realizimit, pasi shtimi/pakësimi i fondeve kryhet sipas ecures dhe jo planifikimit real të institucionit.

Shkaku:

Rishikimet e shpeshta të fondeve që konsistojnë në shtime/pakësime për financimin e investimeve për shkak të problematikave në planifikim apo tavanet e miratuara, të cilat nuk mbulojnë kërkesat reale të institucioneve.

Rëndësia:

E mesme

Rekomandime:

- Ministria e Financave dhe Ekonomisë në bashkëpunim me njësitë shpenzuese nën juridiksionin e saj dhe ekipet e ngritur për menaxhimin e programeve buxhetore të MFE, të marrin masat për rritjen e bashkëpunimit me tyre dhe kryerjen e një planifikimi sa më efektiv të fondeve në përputhje me objektivat institucional, me qëllim shmangien e ndryshimeve të shpeshta në buxhet të fondeve, situatë kjo me impakt negativ në treguesit për vlerësimin e performancës gjatë zbatimit të

buxhetit. Gjithashtu, në kuadër të një monitorimi sa më efektiv të fondeve buxhetore, të identifikohen projektet që janë me realizim më të ulët në mënyrë që të rishpërndahen këto fonde në projekte apo institucione të tjera sipas nevojës, në funksion të përmbushjes së misionit të institucionit dhe shmangien e praktikës së pakësimit të fondeve të dedikuara për një investim, të cilat mund të çenojnë zbatimin e kontratave të tjera dhe krijimin e detyrimeve të prapambetura për buxhetin e shtetit.

Titulli:

Projekte të çelura për Aparatin e MFE pa kaluar në procesin ligjor të miratimit të Planit Buxhetor Afatmesëm

Nga auditimi u konstatuan projekte të çelura për aparatin e MFE, pa kaluar në procedurat e ciklit të miratimit në kuadër të mirëmenaxhimit të investimeve publike sikundër përcakton VKM nr.185, datë 29.03.2018, "Për menaxhimin e investimeve publike" aneksi 1, pasi, këto projekte, nuk kanë kaluar në procesin ligjor të miratimit të Planit Buxhetor Afatmesëm, veprime në kundërshtim me Ligji nr. 9936 datë 26.06.2008, "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë" dhe udhëzimin nr. 4, datë 25.01.2021 "Për zbatimin e buxhetit të vitit 2021", pika 21 ku përcaktohet se projektet e reja të propozuara për financim duhet të kenë kaluar procedurat e miratimit në kuadër të PBA-së, dhe duhet të jenë në përputhje me prioritetet sektoriale të propozuara nga njësitet e qeverisjes qendrore. Më hollësisht:

-Për programin 01110 "Planifikim, Menaxhim Administrimi", nga projektet e realizuara nga aparati i MFE për vitin 2021 konstatohet se nga 12 projekte investimi me financim të brendshëm, 11 projekte kanë qenë të pa planifikuara deri në fazën e II të PBA-së 2021-2023, dhe 2 projekte të pa planifikuara edhe deri në fazën e III të PBA-së. Më hollësisht:

Situata 1

-Projekti i investimit 18BP401 "Mirëmbajtja e sistemit të thesarit dhe blerje licenca Oracle ", deri në fazën e dytë të PBA-së projekti nuk ishte planifikuar dhe në detajimin e buxhetit në zbatim të ligjit të miratuar janë alokuar vetëm 35 milion lekë për vitin 2021, ndërkohë janë akorduar edhe fondet shtesë me akt normativ nr. 26, datë 22.06.2021 (rreth 60 milion lekë), duke rezultuar me një realizim në vlerën 95,564,049 lekë, kundrejt planit të rishikuar po në këtë vlerë.

- Projekti i investimit 18BR905 "Sistemi e-tax fraud & investigation ", deri në fazën e dytë të PBA-së projekti nuk ishte planifikuar, dhe në detajimin e buxhetit në zbatim të ligjit të miratuar janë alokuar vetëm 19,542,031 lekë për vitin 2021, ndërkohë përgjatë vitit janë akorduar edhe fonde shtesë, duke rezultuar me një realizim në vlerën 97,400,031 lekë, kundrejt planit të rishikuar po në këtë vlerë.

-Projekti i investimit "Sistem i linjave të elektrikut 6 kw dhe 20kw ne panelin qendror dhe rikonstruksion i kabinës elektrike" është çelur në vlerën 16,021 mijë lekë dhe projekti "Mbikqyrje e rikonstruksionit të kabinës elektrike 6kw dhe 20 KW të MFE-së" në vlerën 350 mijë lekë; deri në fazën e dytë të PBA-së nuk ishin planifikuar. Pas miratimit të ligjit të vitit 2021, gjatë detajimit, këto projekte janë çelur respektivisht në vlerën 16,021,685 lekë dhe 350,000 lekë. Deri në përfundim të vitit 2021, projekti i rikonstruksionit paraqitet me një realizim në vlerën

16,053,606 lekë, kundrejt planit të rishikuar në vlerën 16,053,701 lekë; dhe projekti i mbikëqyrjes me një realizim në vlerën 331,647 lekë, kundrejt planit po në këtë vlerë.

-Projekti i investimit 18BP214 "Rritja e kapaciteteve HW për sistemin AFMIS" deri në fazën e dytë të PBA-së projekti nuk ishte planifikuar. Në çelje ky projekt është planifikuar në vlerën 20,154,602 lekë, buxhet i cili nuk është rishikuar deri në fund të vitit dhe nuk është realizuar, duke mos u alokuar këto fonde në projekte të tjera.

-Projekti i investimit 18CJ202 "Rikostruksion ambientesh për arkivat CFCU" deri në fazën e dytë të PBA-së projekti nuk ishte planifikuar. Me ligjin e vitit 2021 ai është çelur në vlerën 10,000 mijë lekë dhe rezulton rishikuar më pas në një buxhet në vlerën 586,337 lekë, nga i cili janë realizuar 525,336 lekë.

- Projekti i investimit M100177 "Blerje pajisje zyrash" deri në fazën e dytë të PBA-së projekti nuk ishte planifikuar. Me ligjin e vitit 2021 ai është çelur në vlerën 960,000 lekë dhe rezulton i realizuar në vlerën 715,199 lekë.

- Projekti i investimit 18BP215 "Pajisje multimediale" deri në fazën e dytë të PBA-së projekti nuk ishte planifikuar. Me ligjin e vitit 2021 ai është çelur në vlerën 960,000 lekë dhe rezulton i pa realizuar deri në fund të vitit.

- Projekti i investimit 18BS308 "Projekti P.A.S.T.4 Future" deri në fazën e dytë të PBA-së projekti nuk ishte planifikuar. Me ligjin e vitit 2021 ai është çelur në vlerën 628,950 lekë dhe rezulton i realizuar në vlerën 628,031 lekë.

- Projekti i investimit 18BS309 " Projekti NEST " deri në fazën e dytë të PBA-së projekti nuk ishte planifikuar. Me ligjin e vitit 2021 ai është çelur në vlerën 4,289,485 lekë, rishikuar më pas në 4,327,976 lekë dhe rezulton i realizuar në vlerën 4,256,565 lekë.

- Projekti i investimit 18BS310 " Projekti BRE" deri në fazën e dytë të PBA-së projekti nuk ishte planifikuar. Me ligjin e vitit 2021 ai është çelur në vlerën 8,169,247 lekë, rishikuar më pas në 7,914,381 lekë dhe rezulton i realizuar në vlerën 7,476,554 lekë.

-Projekti i investimit 18BR902 "Protax Albania-Implementimi i taksës së pasurisë bazuar në vlerën e tregut" deri në fazën e dytë të PBA-së projekti nuk ishte planifikuar. Në çelje ky projekt është planifikuar: për vitin 2021 në vlerën 2,000,000 lekë dhe 0 vitet e tjera. Ndërkohë me akt normativ janë shtuar edhe 28,000,000 lekë, te cilat më pas janë rishikuar në vlerën 0 deri në fund të vitit.

Për programin 04130 "Mbështetje për Zhvillimin Ekonomik", nga projektet e realizuara nga aparati i MFE për vitin 2021 konstatohet se nga 2 projekte investimi me financim të brendshëm, 1 projekt ka qenë i pa planifikuar deri në fazën e II të PBA-së 2021-2023. Më hollësisht:

- Projekti i investimit M100332 " TVSH për projekte me financim të huaj" deri në fazën e dytë të PBA-së projekti nuk ishte planifikuar. Me ligjin e vitit 2021 ai është çelur në vlerën 19,226,000 lekë dhe i realizuar po në këtë vlerë.

Për programin 10550 "Tregu i Punës" nuk është realizuar nga aparati i MFE asnjë projekt investimi nga aparati deri në fund të

vitit.

-Projekti i investimit 18AY703 "Rikonstruksione Zyra Punesimi Sarande" deri në fazën e dytë të PBA-së nuk ishte planifikuar dhe më pas është çelur në vlerën 25,000 mijë lekë në fillim të vitit, dhe më pas fondet janë pakësuar në 0.

Për programin 09240 "Arsimi i Mesëm Profesional", nga projektet e realizuara nga aparati i MFE për vitin 2021 konstatohet se nga 6 projekte investimi me financim të brendshëm, 3 projekte ka qenë të pa planifikuar deri në fazën e II të PBA-së 2021-2023. Më hollësisht:

-Projekti i investimit 18AY635 "Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale "Nazmi Rushiti Peshkopi" deri në fazën e dytë të PBA-së nuk ishte planifikuar dhe më pas është çelur në vlerën 50,000 mijë lekë, të cilat më pas janë rishikuar në 0 përgjatë vitit duke mos u realizuar.

- Projekti i investimit 18AY645 "Shkoll. Prof "Antoni Athanasi" Sarandë" deri në fazën e dytë të PBA-së nuk ishte planifikuar dhe më pas është çelur në vlerën 125,000 mijë lekë, rishikuar më pas në 126,424,764 lekë dhe është realizuar vetëm 50% e buxhetit në dispozicion, në vlerën 63,586,249 lekë, duke mos u alokuar diferenca në projekte të tjera.

- Projekti i investimit 18BS314 "TVSH per Projekte të ndryshme (142,554 mijë lekë) deri në fazën e dytë të PBA-së nuk ishte planifikuar dhe më pas është çelur në vlerën 47,518,000 lekë dhe është realizuar në vlerën 46,595,316 lekë.

- Projekti i investimit 18AY605 "Kolaudim i shkolles "Teknike Ekonomike" Tirane" deri në fazën e dytë të PBA-së nuk ishte planifikuar dhe më pas është çelur në vlerën 106,800 lekë, të cilat nuk janë realizuar deri në fund të vitit dhe nuk janë alokuar në projekte të tjera.

-Projekti i investimit 18AY604 "Hartim i projekteve të reja për rikonstruksionin e shkollave të arsimit profesional" deri në fazën e dytë të PBA-së projekti nuk ishte planifikuar dhe në detajimin e buxhetit në zbatim të ligjit të miratuar janë alokuar 2,220,000 lekë për vitin 2021, dhe 0 për vitet pasardhëse. Ndërkohë me aktin normativ janë shtuar edhe fondet prej 19,155,666 lekë të cilat më pas janë pakësuar deri në fund të vitit duke rezultuar me një buxhet në vlerën 166,248 lekë, i pa realizuar dhe nuk janë alokuar në projekte të tjera.

- Projekti i investimit 18BS311 "OIS-AIR" deri në fazën e dytë të PBA-së nuk ishte planifikuar dhe më pas është rishikuar përgjatë vitit duke u çelur në vlerën 216,375 lekë nga të cilat janë realizuar deri në fund të vitit 214,450 lekë.

Nga auditimi u konstatua se përgjatë vitit 2021, nga ana e MFE janë kryer pagesa për dy kontrata sistemesh të MFE, kontratat për të cilat janë lidhur nga AKSHI, dhe fondet për to nuk janë planifikuar nga MFE. Udhëzimi nr. 4, datë 25.01.2021 "Për zbatimin e buxhetit të vitit 2021", pika 23 përcakton se " *Në zbatim të VKM-së nr. 673, datë 22.11.2017 "Për riorganizimin e AKSHI-t", AKSHI është institucioni i vetëm përgjegjës për kryerjen e procedurave të prokurimit, tenderimit dhe lidhjes së kontratës për të gjitha sistemet e TI. Për këtë qëllim, procedura që do të ndiqet është si vijon :*

a. Lidhja e të gjitha kontratave për blerjen e mallrave dhe shërbimet

për mirëmbajtje sistemeve TI (kapitale dhe korrente) kryhet nga AKSHI.

- b. Për shpenzimet korrente dhe kapitale kontrata lidhet në emër të titullarit të AKSHI-t, përfitues të mallit dhe/ose shërbimit, AKSHI-n pasi fondet përkatëse për vitin 2021, mirëmbajtjen e sistemeve të IT të njësive të qeverisjes qendrore si dhe fondet e investimit për përmirësimin e sistemeve të IT, kushteve të AKSHI-t dhe për Sistemet Qeveritare janë të miratuara në buxhetin e AKSHI-t. Këto kontrata depozitohen nga ana e AKSHI-t në degën e thesarit për t'u regjistruar në SIFQ."

Më hollësisht, gjatë vitit 2021 konstatohet se projekti i investimit 18BP218 "Përmirësimi i sistemeve financiare të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dhe institucioneve të varësisë dhe sigurimi i ndërlidhjes me sistemin e fiskalizimit për institucionet e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë" rezulton i pa planifikuar në PBA dhe i pa detajuar në çeljet e fillim vitit, pasi fondet për të janë çelur me aktin normativ nr. 26, datë 22.06.2021. Sipas APP procedura për këtë projekt e kryer nga AKSHI është publikuar në datën 19.10.2021 dhe deri në fund të vitit 2021 ky projekt rezulton i realizuar në vlerën 71,505,225 lekë nga 73,048,819 të planifikuara sipas buxhetit të rishikuar.

Gjithashtu, projekti i investimit 18BP217 "Përmirësimi i sigurisë së informacionit për infrastrukturën e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë" rezulton i paplanifikuar në PBA-në 2021-2023, pavarësisht se sipas APP procedura është publikuar në 24.11.2020 nga AKSHI, dhe kontrata është lidhur në 11.01.2021. Përgjatë vitit rezultojnë të jenë dorëzuar faturat nga OE në Shkurt 2021, por ato rezultojnë të jenë likuiduar njëra në Gusht dhe tjetra në Shtator, pasi fondet për këtë projekt janë alokuar me aktin normativ nr. 26, datë 22.06.2021. Deri në fund të vitit 2021 ky projekt rezulton i realizuar në vlerën 77,142,000 lekë nga 77,142,000 lekë të planifikuara sipas buxhetit të rishikuar.

Ligji nr. 9936 datë 26.06.2008, "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 40 Ligji nr. 137, datë 16.11.2020 "Për buxhetin e vitit 2021", VKM 185, datë 29.03.2018 "Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike", VKM nr. 673 ,date 22.11.2017 për "Riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit" , i ndryshuar. Udhëzimi nr.9 dt. 20.3.2018 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit", pika 64

Kriteri:

Ndikimi/Efekti:

Shkaku:

Rëndësia:

Rekomandime:

Mos respektim i disiplinës buxhetore për t'u dhënë prioritet projekteve të planifikuara në PBA

Detajimi i projekteve të reja të investimit publik gjatë vitit buxhetor pa kaluar në procedurat e ciklit të menaxhimit të investimeve publike në hartimin e PBA-së; Mungesa e koordinimit mes këtyre dy institucioneve AKSHI dhe MFE

I lartë

-Nga ana e MFE të shmanget detajimi i projekteve të reja të investimit publik me akte normative apo rishikimeve të tjera gjatë, si dhe në përfundim të vitit buxhetor pa kaluar në procedurat e ciklit të menaxhimit të investimeve publike, për t'u dhënë prioritet projekteve të planifikuara në PBA, në respektim të disiplinës buxhetore me qëllim menaxhimin me efikasitet, efektivitet dhe ekonomicitet të fondeve

publike.

- Strukturat drejtuese pranë MFE-së dhe AKSHI-t të rrisin bashkëpunimin ndër institucional, në mënyrë që të kryhet në mënyrë të plotë dhe të saktë planifikimi i fondeve që në fazën e hartimit të PBA-së për ato asete, procedurat e prokurimit të cilave do të kryhen nga AKSHI, në mënyrë që të shmanget fenomeni i ndërmarrjes së angazhimeve pa fonde në dispozicion nga ky i fundit, shoqëruar me efekte financiare apo rishikime të shpeshta të buxhetit të MFE.

Titulli:

Problematika të konstatuara gjatë zbatimit të buxhetit për kryerjen e shpenzimeve sipas kodeve të produkteve buxhetore duke rezultuar në mospërputhje midis objektivave të produkteve të buxhetit dhe alokimit/ ekzekutimit të tyre

Fondet në programet e planifikuara dhe shpenzuara nga aparati i MFE, nuk janë të përfshira në një program të vetëm, por ato janë pjesë e programeve ku përfshihen edhe fondet e njësive të tjera shpenzuese. Si rezultat, shpenzimet që lidhen me aktivitetin normal të institucionit të tilla si shpenzimet për paga, sigurime shoqërore të personelit, apo operative nuk raportohen vetëm në kodin 01110 “Planifikimi, menaxhimi dhe Administrimi” por edhe në kodet e produkteve të çelura nën programet e 10220 “Sigurimi shoqëror”, 04130 “Mbështetje për Zhvillimin Ekonomik”, 09240 “Arsimi i mesëm (profesional)”, 01120 “Menaxhimi i shpenzimeve publike”. Në programin 01130 “Ekzekutimi i Pagesave të Ndryshme” planifikohen dhe realizohen nga aparati shpenzimet për ekzekutimin e vendimeve të ndryshme të GJEDNJ, arbitrazhit, etj.

Situata 1

Nga auditimi u konstatuan problematika gjatë zbatimit të buxhetit për kryerjen e shpenzimeve korrente sipas kodeve të produkteve buxhetore duke rezultuar në mospërputhje midis objektivave të produkteve të buxhetit dhe alokimit/ ekzekutimit të tyre sipas pagesave të kryera. Më hollësisht, për sa i përket përdorimit të tyre në Programin **01110 “Planifikim, Menaxhim dhe Administrim”** ku qëllimi i programit është *“Mirëmenaxhimi i financave publike përmes hartimit të politikave në fushën e financave dhe ekonomisë”* konstatohet se në vitin 2021:

- në produktin 91001AA “Akte ligjore dhe nenligjore të miratuara; Përgatitja dhe vlerësimi paraprak/analiza i projektakteve”, me njësi matëse sipas PBA-së “numrin e akteve” ku sipas raportit të monitorimit të MFE, realizimi i objektivave të këtij produkti është raportuar *“Miratuar akte ligjore dhe nënligjore, sipas fushës së përgjegjësisë së MFE-se.”* me vlerat përkatëse, konstatohet se sipas databazës së pagesës gjeneruar nga thesari janë përfshirë shpenzime të kryera për *Blerje licensa Oracle dhe mirëmbajtje sistemi; Dieta; Shpenzime për uje; Shpenzime Telefonike; Shtese page për kualifikimin, paga, raporte mjekësore, Taksa vjetore për automjetet e Ministrisë, Sig.autoveture TPL etj.*

- në produktin 91001AC “Kontrata të Monitoruara nga CFCU” me përshkrim produkti “Sigurimi i një menaxhimi administrativ efektiv, financiar dhe teknik të projekteve të miratuara sipas marrëveshjeve financiare me Komisionin Evropian, banken Botërore dhe Donatore të

tjere”, me njësi matëse sipas PBA-së “*Numer projektsh të monitoruara (Projektesh)*” dhe ku sipas raportit të monitorimit të MFE, realizimi i objektivave të këtij produkti është raportuar “*Total kontrata të monitoruara nga Drejtoria për zbatimin e projekteve të Bankës Botërore dhe donatorëve të tjerë. Zvogëluar me 2 sasia e kontratave të monitoruara për 2021.*”, konstatohet se janë përfshirë shpenzime të kryera për “*Sigurim vullnetar; Sigurim vullnetar; Miremb.sist.ngrohje-ftohjes; ashensori; Blerje goma per MFE, Mirembajtje hidrante uji te MFE, dieta, honorare, etj*”.

- në produktin 91001AD “*Taksa pasurie të arketuara*” me njësi matëse sipas PBA-së “*Numer njesish pronesore te rregjistruara*” dhe ku sipas raportit të monitorimit të MFE realizimi i objektivave të këtij produkti është raportuar “*Numri i njesive pronesore eshte i njejte me parashikimin vjetor sepse Sistemi Informatik i Kadastres Fiskale ne stadin aktual ka nje numer te njesive pronesore te regjistruara ne teresi me informacion nga nderveprimi me disa regjistra te dhenash. Mbi kete baze njesish pronesore stafet e NJVQV punojne ne plotesimin, verifikimin, perditesimin apo ndryshimet e nevojshme te te dhenave*” konstatohet se janë përfshirë shpenzime të kryera për “*Pagat e stafit të MFE*”.

Në Programin **01120 “Menaxhimi i shpenzimeve publike”** ku qëllimi i programit është “*Fusha e veprimit te ketij programi konsiston ne: 1. Pergatitjen e kuadrit makroekonomik dhe fiskal 2. Planifikimin dhe monitorimin e zbatimit te Programit Buxhetor Afatmesem dhe Buxhetit Vjetor 3. Menaxhimin e borxhit publik 4. Harmonizimi i menaxhimin financiar dhe kontrollin ne institucionet publike. 5. Hartimi dhe miratimi i planeve, programeve dhe strategjive per MFK dhe AB ne sektorin publik. Sigurimi i nje procesi me cilesi te larte dhe transparent dhe pergjegjshmeri per zhvillimin dhe implementimin e KBFP ne sektorin publik.*” konstatohet se në vitin 2021:

- në produktin 91002AA “*Akte ligjore dhe nenligjore te pergatitura*” me njësi matëse sipas PBA-së “*Numer Aktesh*” dhe ku sipas raportit të monitorimit të MFE realizimi i objektivave të këtij produkti është raportuar “*Aktet jane realizuar ne pepruthje me parashikimet. Te gjitha aktet qe realizohen jane incentive e ligjit organik te buxhetit apo legjislacionit per menaxhimin e sistemit buxhetor ne RSH*” konstatohet se janë përfshirë shpenzime të kryera për “*Miremb.dhom.serverave; pagat; Shpenzime postare;dieta; Mirembajtje infrastrukture;etj*”.

- në produktin 91002AB “*Dokumenti i Projektligjit Vjetor te Buxhetit*” me përshkrim produkti “*Pergatitja dhe dergimi per miratim ne Keshillin e ministrave dhe me pas ne Kuvend te Projektligjit Vjetor te Buxhetit*” me njësi matëse sipas PBA-së “*Numer dokumentash*” dhe ku sipas raportit të monitorimit të MFE realizimi i objektivave të këtij produkti është raportuar “*Paketa e projektligjit vjetor realizuar ne pepruthje me procedurat dhe afatet*” konstatohet se janë përfshirë shpenzime të kryera për “*Paga, Riparim e miremb. Automjet; Pagat; Dieta; Miremb.sist; Miremb.sistemit per strehimin dhe banesat sociale;etj*”.

- në produktin 91002AC “*Dokumenti i Programit Buxhetor Afatmesem*” me përshkrim produkti “*Pergatitja dhe dergimi per Miratim ne*

Keshillin e Ministrave te Dokumentiti te Programit Buxhetor Afatmesem” me njësi matëse sipas PBA-së “Nr. Dokumentash” dhe ku sipas raportit të monitorimit të MFE realizimi i objektivave të këtij produkti është raportuar *“Realizuar ne perputhje me procedurta dhe afatet”* konstatohet se janë përfshirë shpenzime të kryera për *“Miremb.dhomes monitor. te netëork ; Miremb.sist; Miremb.sist;dieta; Ekzek vendim; Biletë avioni; Paga; Dieta; TPL; Shpenzime telefonie; etj”*.

- në produktin 91002AD “Raporte te Konsoliduara Financiare dhe Fiskale” me përshkrim produkti *“Raporte financiare dhe fiskale te publikuara ne kohe reale, transparente, telexueshme dhe te aksesueshme lehtesisht”* me njësi matëse sipas PBA-së “Nr. Raportesh” dhe ku sipas raportit të monitorimit të MFE realizimi i objektivave të këtij produkti është raportuar *“Realizuar ne perputhje me procedurta dhe afatet”* konstatohet se janë përfshirë shpenzime të kryera për *“Pagat”*.

Në Programin **04130 “Mbeshtetje per zhvillimin ekonomik”** ku qëllimi i programit është *“Programi ka për qëllim t'i shërbejë krijimit të një klime pozitive për zhvillimin e biznesit, për krijimin e vendeve të reja të punës, reduktimit të informalitetit në ekonomi, krijimit të një mjedisi konkurrues për zhvillimin e investimeve, krijimit të kushteve të barabarta për konkurrencë si dhe një treg të sigurtë për konsumatorin; përmirësimin e cilësisë së menaxhimit dhe performancës ekonomike të shoqërive tregtare, krijimit të një sistemi që garanton realizimin e detyrimeve kontraktore ndërmjet bizneseve”* konstatohet se në vitin 2021:

- në produktin 91007AO *“Akte ligjore dhe nenligjore te miratuara”* me njësi matëse sipas PBA-së *“Numer Aktesh”* dhe ku sipas raportit të monitorimit të MFE mbi realizimin e objektivave të këtij produkti nuk është raportuar konstatohet se janë përfshirë shpenzime të kryera për *“Pagat”*

Në Programin **09240 “Arsimi i Mesem Profesional”** ku qëllimi i programit është *“Zhvillimi i një sistemi të arsimit dhe formimit profesional, i cili garanton arsim dhe formim profesional cilësor dhe gjithëpërfshirës nëpërmjet:-Optimizimit te rrjetit te ofruesve, diversifikimi i ofertës per ritjen e aksesit ne AFP-Rritjes se investimeve ne sistemin e AFP-Ngritjes se sistemit te kualifikimit dhe trajnimit te vazhduar te mesuesve dhe instruktoreve te AFP-se-Forcimit te lidhjeve me biznesin nepermjet të nxënit ne vendin e punes (praktika, skema e çirakërisë etj.) ”* konstatohet se në vitin 2021:

- në produktin 91011AH *“Akte neligjore te hartuara e mirraturara”* me përshkrim produkti *“Hartimi i akteve nenligjore/ per ligjin e KSHK dhe AFP/dokumente politikash / rregullore”* me njësi matëse sipas PBA-së *“numer aktesh”* dhe ku sipas raportit të monitorimit të MFE mbi realizimin e objektivave të këtij produkti nuk është raportuar konstatohet se janë përfshirë shpenzime të kryera për *“Auditimi i jashtëm i projekteve dhe granteve me financim te huaj; Shpenz.shtypshkrime; Pagat; Shpenzime per uje;Ekzekutim vendimi; Riparim e mirëmbajtje automjete; Karburant;Tarifë përmbarimi;Dezinfektim ne ambientet e godinës se MFE ”*

- në produktin 91011AC “*n Xenes perfitojne subvencion tekste mesiomore*” me përshkrim produkti “*Nxenesit sipas kriteve te pecaktuara ne VKM perfitojne tekste falas (nxenes Rome egjyptiane, jetime me ndihme ekonomike etj)*” me njësi matëse sipas PBA-së “*numer*” dhe ku sipas raportit të monitorimit të MFE mbi realizimin e objektivave të këtij produkti nuk është raportuar konstatohet se janë përfshirë shpenzime të kryera për “*Shpenzime postare*”.

Në Programin **10220 “Sigurimi Shoqëror”** ku qëllimi i programit është “*Programi mbulon me fonde transfertat për individët nga pensionet publike, nga përfitimet në rastet e paaftësisë së përkohshme për punë, nga përfitimet në raste barrë lindje, nga përfitimet në raste të aksidenteve në punë, nga përfitimet e kompensimeve të ndryshme të shpenzimeve nga rritja e çmimeve, nga përfitimet nga sigurimet suplementare, ne momentin e lindjes së te drejtës dhe nevojës për to. Gjithashtu, programi mbulon mbledhjen dhe administrimin e të ardhurave nga kontributet e fermerëve dhe të siguruarve vullnetarisht, administrimi i kontributeve dhe i transfertave me destinacion nga buxheti i shtetit në buxhetin e ISSH, si dhe administrimin e të gjithë informacionit që lidhet me të drejtat e fituara të kontribuesve në skemën e sigurimit shoqëror të detyrueshëm dhe suplementar.*” konstatohet se në vitin 2021:

- në produktin 91012AA “*Akte ligjore/nenligjore te hartuara*” me përshkrim produkti “*Hartimi i akteve ligjore/nenligjore rregullative, normative per fushen e sigurimeve shoqerore*” me njësi matëse sipas PBA-së “*numer aktesh*” dhe ku sipas raportit të monitorimit të MFE mbi realizimin e objektivave të këtij produkti nuk është raportuar konstatohet se janë përfshirë shpenzime të kryera për “*Riparim dhe mirëmbajtje automjete; Pagat; dieta; Honorare; Posta*”.

Gjithashtu, për sa i përket detajimit të shpenzimeve kapitale sipas kodeve respektive, konstatohet se dy kontrata investimi (pra kontrata 1. Rikonstruksion i Shkoll. Prof. "Antoni Athanasi" Sarandë dhe 2. Mbikëqyrje objektsh me objekt “Mbikëqyrje e rikonstruksionit të shkollës profesionale “Antoni Athanas”, Sarandë”) janë raportuar në të njëjtin kod projekti investimi sipas databazës së të dhënave, më hollësisht kodin 18AY645, dhe jo në dy projekte të ndryshme investimi sikundër është vepruar për kontrata të ngjashme, në të cilat pagesat për kryerjen e ndërtimit janë planifikuar dhe realizuar veçmas nga mbikëqyrja.

Në kushtet kur për raportimin e shpenzimeve në çdo produkt institucioni e ka të pamundur të kryejë këto përllogaritje, raportimi kryhet në degën e thesarit në kufirin e planit të çelur fillimisht. Kjo situatë rezulton në një raportim jo përfaqësues të situatës reale të shpenzimeve me impakt jo vetëm për aparatin e MFE por edhe në analizën e indikatorëve të buxhetit bazuar në të dhënat e konsoliduar nga MFE për të gjitha programet e saj. Në këto kushte kolaudojmë se vlerat e raportuara si shpenzime për këto produkte, ne fakt nuk pasqyrojnë realisht shpenzimet e planifikuara sikundër e përshkruan vetë emri i projektit. Kjo është një problematikë e konstatuar nga KLSH edhe në institucione të tjera, ku sërish detajimi i shpenzimeve operative në kode produkte nuk kryhet sipas objektivit të produktit, për shkak të pamundësisë për

	përlllogaritjen e shpenzimeve në këtë formë në kushtet kur kodet nuk lidhen drejt përdrejtë me aktivitetin normal të institucionit.
Kriteri:	Dokumenti i PBA-së 2021-2023; Raportet e monitorimit të buxhetit.
Ndikimi/Efekti:	Nuk mundësohet pasqyrimi i saktë i shpenzimeve të destinuara sipas objektivave të projektit/produktit; Niveli i realizimit nuk paraqet situatën reale por ky realizim e planit të çelur;
Shkaku:	Pamundësia për kryerjen e përlllogaritjeve të sakta për të përfshirë shpenzimet që lidhen vetëm për një kod produkti; dizenjimi i detajimit të buxhetit në kode është e pamundur të kryhet në mënyrë të ndarë sipas projektit/produktit.
Rëndësia:	E mesme
Rekomandime:	- Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit pranë MFE, të trajtojë problematikën lidhur me detajimin në kode produkti/projekti për shpenzimet operative të aparatit të MFE apo edhe institucioneve të tjera, në mënyrë që të mundësohet një ndarje në projekte buxhetore të cilat përfaqësojnë aktivitetin e institucionit dhe që të jetë lehtësisht e zbatueshme nga ana e njërive shpenzuese. Veçanërisht për aparatit të MFE të shqyrtohet detajimi i fondeve vetëm në programe që lidhen me shpenzimet bazuar në aktivitetin e institucionit. -Aparati i MFE në vijim të objektivave dhe produkteve nën programet të cilat ajo administron, dhe mënyrës së matjes së tyre sikundër trajtohet në raportet e monitorimit të MFE të marrë masat për kryerjen e shpenzimeve sipas produktit përkatës sipas shpenzimeve në qëllim të produkteve për të cilat janë alokuar fondet, në mënyrë që edhe analiza e performancës së produktit të reflektojë nivelin real të realizimit sipas planit.

2. Zbatimi i dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave:

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

b.Respektimi i dispozitave ligjore për pagat e punonjësve. Realizimi i fondit të pagave.

c.Respektimi i dispozitave ligjore për rekrutimin dhe largimin e punonjësve nga puna. Plotësimi i vendeve të lira me kontrata të përkohshme pune. Zbatimi i Vendimeve të Gjykatave.

Në zbatim të pikës (2) të programit të auditimit “Nr. 363/1 datë 11/04/2022” i ndryshuar, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

Ligji nr. 152/2013 datë 30.05.2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar; VKM Nr. 187 datë 08.03.2017 për “Miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në kryeministri, aparatet e ministrive të linjës”. Ligji Nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar. Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i punës i RSH”, i përditësuar Udhëzimin e Kryeministrit nr. 1 datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njërive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”. Udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit”. Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Dosjet e personelit, shkresa për dorëzim detyre, dokumentacioni, mjete pune etj. Informacione të marra nga Sektori i Burimeve Njerëzore dhe Sektori Ligjor dhe Financës mbi databazën e vendimeve

gjyqësore për të larguarit nga puna. Listë pagesat dhe listë prezencat për MFE. Ligji nr. 152/2013 datë 30.05.2013 *“Për Nëpunësin Civil”*, i ndryshuar.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet se:

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se, Ministria e Financave dhe Ekonomisë ka funksionuar në bazë të strukturës dhe organikës së miratuar sipas Urdhrit të Kryeministrit Nr. 89, datë 13.06.2018 *“Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë”*.

Me këtë urdhër është miratuar Struktura e Ministrisë sipas skemave 1 dhe 2 bashkangjitur urdhrit, me 334 punonjës gjithsej, nga të cilët me status nëpunësi civil janë 281 punonjës dhe 53 punonjës me kontratë pune 1 vjeçare.

Struktura përbëhet nga 8 Drejtori të Përgjithshme dhe 6 Drejtori, konkretisht sipas skemës së miratuar: Drejtoria e Përgjithshme e Politikave Makroekonomike dhe Çështjeve Fiskale; Drejtoria e Përgjithshme e Politikave të Zhvillimit Ekonomik dhe Punësimit; Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit; Drejtoria e Përgjithshme e Borxhit Publik dhe Bashkërendimit të ndihmës së huaj; Drejtoria e Përgjithshme Rregullatore dhe Përputhshmërisë; Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik; Drejtoria e Përgjithshme e Pronës Shtetërore; Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse; Drejtoria e Fondit Kombëtar; Drejtoria Mbështetëse ZKA; Drejtoria e Apelit Tatimor; Drejtoria AMFIS; Drejtoria e Auditimit të Brendshëm; Drejtoria e Menaxhimit të Reformës së Financave Publike.

Nga auditimi u konstatua se, referuar të dhënave mbi strukturat organike për vitin 2021 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, rezulton një numër i konsiderueshëm vendesh vakante prej 59 vende (dhjetor 2021), i shpërndarë në drejtori të ndryshme, ku vetëm në pozicionet e shërbimit civil janë 58 vende, nga të cilat 3 pozicione Drejtor i Përgjithshëm, 1 pozicion Drejtor Drejtorie, 14 pozicione niveli përgjegjës sektori dhe 40 pozicione nivel specialisti. Fenomen i cili tregon për planifikime dhe ndërveprime jo të kujdesshme me DAP. Performanca e disa drejtorive me pak punonjës ndikon në evidencën e funksionimit të këtyre drejtorive apo sektorëve. Diferenca e numrit të punonjësve nga plani në fakt lë hapësirë interpretimi me faktin se puna e pozicioneve vakante kryhet nga punonjësit ekzistues të cilët mbingarkohen me funksione shtesë që nuk janë kompetencë e tyre dhe kështu riskon të cenohet performanca dhe cilësia e punës.

Rregullorja e brendshme.

Nga auditimi konstatohet se Ministria Financës dhe Ekonomisë për periudhën janar-mars 2021 ka funksionuar me Rregulloren e Brendshme të miratuar me Urdhrin nr. 17, datë 29.01.2016. Me Urdhrin nr 52, datë 10.03.2021 është miratuar Rregullorja e Brendshme e Organizimit dhe Funksionimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

Pagat dhe sigurimet shoqërore.

Nga auditimi me zgjedhje i listëpagesave, për periudhën objekt auditimi, rezultoi se pagat e punonjësve janë vendosur sipas funksionit dhe kategorisë konform ligjit Nr. 152/2013 datë 30.05.2013 *“Për Nëpunësin Civil”*, i ndryshuar, VKM Nr. 589, datë 17.07.2013 për disa ndryshime në vendimin Nr. 545, datë 11.08.2011 të Këshillit të Ministrave, të ndryshuar; VKM Nr. 610, datë 24.07.2013 për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin Nr. 717, datë 23.06.2009, të Këshillit të Ministrave, të ndryshuar, VKM Nr. 187 datë 08.03.2017. VKM Nr. 202, datë 15.3.2017 të ndryshuar. VKM nr. 893, datë 17.12.2014, Ligjin Nr. 10405, datë 24.03.2011, i ndryshuar.

Në funksion të auditimit të respektimit të dispozitave ligjore për pagat e punonjësve, shpërblimet, sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, etj, grupi i auditimit auditoi në bazë risku praktikat dokumentare që shoqëronin shpenzimet e kryera për muajt janar-prill-gusht-dhjetor dhe nuk konstatoi problematika.

Nga ana e strukturave përgjegjëse është hartuar regjistri themeltar i punonjësve dhe libri i personelit, ndërkohë që vendimet e emërimit, transferimit, ndryshimit të kategorisë dhe largimit nga detyra janë të pasqyruara në format Excel. Tabela e vjetërsisë në punë të punonjësve rishikohet për çdo muaj.

Nga analiza e listë pagesave të punonjësve të zgjedhur për muajt janar-prill-gusht-dhjetor 2021, u konstatua se, janë llogaritur sipas përcaktimeve të VKM-së nr.187, datë 08.03.2017. Gjithashtu janë llogaritur saktë kontributet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore dhe tatimi mbi të ardhurat nga punësimi. Në lidhjet me pagat e muajve janar-dhjetor 2021 (paguar në shkurt 2021-janar 2022) situata paraqitet si në vijim:

2021	Paga Bruto	Sigurime shoqërore dhe shëndetësore punëdhënës
Janar	34,435,992	5,568,111
Shkurt	33,041,836	5,455,852
Mars	33,470,120	5,509,738
Prill	33,531,309	5,532,666
Maj	34,050,489	5,598,258
Qershor	34,218,954	5,642,138
Korrik	34,103,701	5,628,504
Gusht	34,309,072	5,655,300
Shtator	34,490,945	5,709,338
Tetor	34,838,501	5,759,887
Nëntor	34,334,941	5,671,742
Dhjetor	39,138,302	5,543,011
TOTAL	413,964,162	67,274,545

Burimi Ministria e Financave dhe Ekonomisë

U konstatua se vlera totale e shpenzimeve për llogarinë 600 dhe 601 përputhet me situacionin vjetor mbajtur nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë me Degën e Thesarit Tiranë.

Nga auditimi i listë pagesave u konstatua se:

- Listë pagesat janë plotësuar nga punonjësi i caktuar për hartimin e pagave, Specialisti i Financës. Ato janë nënshkruar nga Nëpunësi Zbatues (Drejtori Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar) dhe Nëpunësi Autorizues (Sekretari i Përgjithshëm), konform pikës 69 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Listë pagesat nënshkruhen nga punonjësi i caktuar për menaxhimin e burimeve njerëzore dhe nëpunësi zbatues ose i deleguari i tij.
- Listëpagesat janë të plotësuara me të gjitha të dhënat sipas VKM-së pagave (Paga e kategorisë, paga e grupit, vjetërsia për vite pune, si dhe shtesat e tjera të përfituara nga pozicioni i punës)

Realizimi i fondit të pagave dhe sigurimeve shoqërore për periudhën objekt auditimi:

Llogaria	Plani fillestar	Plani i rishikuar	Fakt	% e realizmit
600	449,015,000	409,483,426	408,391,968	99,9%
601	101,127,000	71,082,000	67,274,545	95%
	550,142,000	480,565,426	475,666,513	99%

Burimi Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Diferenca midis detajimit mujor të llogarive 600 dhe 601 krahasuar me faktin prej 475,667 mijë lekë vjen si rezultat i faktit që situacioni dhe rakordimi përfshinë shpenzimet janar dhjetor 2021, por që u takojnë pagave dhjetor 2020 – nëntor 2021. Fondi i pagave dhe sigurimeve shoqërore për periudhën objekt auditimi është realizuar në shumën 475,667 mijë lekë ose në masën 99% të planit të rishikuar prej 480,565 mijë lekësh.

Shpenzimet gjyqësore për largim të padrejtë të punonjësve nga puna

a- Nga auditimi u konstatua se për vitit 2021 në aparatin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë janë kryer likuidime për Vendime Gjyqësore të formës së prerë për ish-punonjës të larguar nga puna përpara vitit 2021, në vlerën **15,489,896 lekë për 15 punonjës**, likuiduar nga buxheti i shtetit në vlerën 8,554,238.00,lekë. Vlera totale prej 24,044,134 lekë rezultojnë **efekt financiar negativ në buxhetin e shtetit**, konkretisht si më poshtë:

Emër & Mbiemër	Vlera	Nr. ush	date	Përshkrimi
I. P.	84,548.00	195	01.03.2021	Diference Ekzek. Vendim nr. 139, dt. 02.12.20, nr. 3025, dt. 09.06.14, nr. 3057, dt. 05.10.16
A. Z.	3,461,754.00	464	25.05.2021	Ekzek.Vend.nr.628 dt.24.03.16,.nr.00-2017-1546 dt.12.07.17, vendimit dt.17.03.2021(periu.01.10.2015-12.01.2020)
A. B.	331,106.00	774	25.08.2021	Ekzekutim vendimi nr.1498 dt.23.04.18 dhe 565 dt.10.06.20 (periudha 01.01.2021-23.06.2021)
G. R	590,844.00	775	25.08.2021	Ekzekutim vendimi nr.2599 (80-2019-2658), dt. 17.07.2019, nr. 1082, dt. 23.12.2020 (periudha 17.10.2018-28.06.2019)
I. B	3,916,215.00	776	25.08.2021	Ekzekutim vendimi nr.1799 dt.07.05.15, nr. 2099, dt. 07.10.15, nr. 40/2, dt. 27.05.21(periudha 24.01.2014-20.04.2019)
A. L	270,447.00	961	04.10.2021	Ekzek.vendim nr.136, dt. 02.03.2006 te KSHC(diference)
R. R	279,441.00	962	04.10.2021	Ekzek.Vendim.nr.1567,dt.11.01.14, nr. 1517, dt. 25.06.15 (01.04.2017-31.05.2017 dhe 01-31.07.17)
A. M.	461,635.00	1197	05.11.2021	Ekzek.Vendim nr.1176 dt.13.02.2008, vendim nr.1669,dt.08.12.2009 (periudha Janar 2007-31.12.2020)dhe (01.01.2021-16.09.2021)
N. C	430,570.00	1184	03.11.2021	Ekzek.Vendim nr.122 dt.02.11.2009, vendim nr. 218,dt.31.03.2006,Vendim Nr.191 dt.29.09.06 (periudha 01.01.2021-30.07.2021)
R. U.	850,512.00	1370	31.12.2021	Ekzek vendim nr. 935, dt.11.03.14, nr. 2622, dt. 01.07.14 (01.01.21-31.12.21)
D. D.	1,370,696.00	1371	31.12.2021	Ekzek.Vendim.nr.2613, dt. 03.12.15, nr 3523, dt. 24.06.14 (01.01.2021-31.12.2021)
G. M	1,245,819.00	1372	31.12.2021	Ekzek.Vendim.nr. 5286(80-2015-3569),dt.22.10.15 (01.01.2021-31.12.2021)
H. M	1,673,620.00	1373	31.12.2021	Ekzek.vendim nr. 692, dt. 24.02.14,nr.4106 dt 07.11.14, nr.445 dt 11.08.15(periudha 01.01.2021-31.12.2021)
X. Q	369,378.00	1374	31.12.2021	Ekzek. Vendim nr. 1786, dt. 21.04.14, nr. 187, dt. 05.02.15, nr. 00-2016-2039, dt. 22.02.16 (periudha 01.01.2021-10.06.2021)
G Sh	153,311.00	926	27.09.2021	Ekzekutim I vendimit gjyqësor NR.5262, date 30.09.2014 (diference)
M L				
Total	15,489,896.00			
Total per pagese te sigurimeve shoqerore	8,554,238.00			
Total+sig.shoqërore	24,044,134.00			

Burimi Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Nga auditimi konstatohet se vlera prej 8,554 mijë lekë i takon pagesës së sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të punonjësve gjyqfitues për periudhën 2007-2020.

b- Nga auditimi konstatohet se për 8 raste nuk është bërë ekzekutim vullnetar i vendimeve gjyqësore për punonjësit e larguar nga puna, të cilët për ekzekutimin e këtyre vendimeve kanë kontraktuar përmbartues privat, veprime të cilat kanë shkaktuar **efekte financiare negative për buxhetin e shtetit në vlerën 1,455 mijë lekë**. Sa më sipër, vlerësohet se ky problem ka ardhur nga mungesa e koordinimit midis drejtorisë së buxhetit dhe menaxhimit financiar dhe sektorit ligjor si edhe mungesa e mbikëqyrjes nga titullarët.

Veprime të cilat janë në kundërshtim me udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit” pika 60 në të cilën përcaktohet se: “Të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme janë përgjegjëse për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë në ngarkim të tyre, brenda buxhetit vjetor të miratuar. Titullarët e njësive të qeverisjes së përgjithshme analizojnë të gjitha vendimet gjyqësore dhe kërkojnë nxjerrjen e përgjegjësisë administrative. Vendimi gjyqësor nuk likuidohet pa miratimin e titullarit.”.

c- Drejtoria e Buxhetit dhe Financës i ka vënë në dispozicion grupit të auditimit databazën e vendimeve gjyqësore të ekzekutuara dhe përlllogaritjen e detyrimit për çdo gjyq fitues, e cila nuk është publikuar në faqen zyrtare të MFE apo në forma të tjera, veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Kryeministrit nr. 1 datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të

detyrimeve monetare të njërive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit” pika 4 dhe 5 në të cilën thuhet se “Ekzekutimi i vendimeve gjyqësore që janë parashikuar të shlyhen nga buxheti përkatës, bëhet sipas radhës së paraqitjes zyrtare të tyre në vitin paraardhës dhe grafiku i shlyerjes bëhet publik nëpërmjet publikimit në faqen on-line të njësisë shpenzuese, apo në formë të tjera të publikimit, që ju bëhen të ditura publikut. Përmbaruesi i përmbahet grafikut të shlyerjes së detyrimit të publikuar”. Mos dokumentimi i një evidence zyrtare krijon kushtet për keq planifikim buxhetor apo akumulim interesash kundrejt gjyq fituesve.

Në lidhje me këtë pikë u përcoll Projektraporti i auditimit me shkresën nr. 363/6, datë 05.08.2022, protokolluar në MFE me nr. 6761/26, datë 08.08.2022, për të cilën nga ana e subjektit të audituar janë paraqitur observacionet me shkresën nr. 6261/28, prot datë 02.09.2022 e MFE prot në KLSH nr. 363/7, datë 07.09.2022. Pretendime të cilat paraqiten si më poshtë:

Rastet e pasqyruara nga ana juaj në akt konstatim kanë të bëjnë me vendime gjyqësore të viteve 2010-2015. Tabela e pasqyruar ka të bëjë me ekzekutimin e diferencave të detyrimeve monetare.....

Në bazë të pikës 5 të Udhëzimit nr.1, datë 04.06.2014 ekzekutimi i vendimeve gjyqësore që janë parashikuar të shlyhen nga buxheti përkatës bëhet sipas radhës së paraqitjes zyrtare të tyre në vitin paraardhës dhe grafiku i shlyerjes bëhet publik, nëpërmjet publikimit në faqen online të njësisë shpenzuese. Sektori i ankesave brenda afateve ligjore dhe nga momenti i plotësimit të dokumentacionit dërgon praktikën për ekzekutim pranë sektorit të financës.

Qëndrimi i Auditueve:

Për sa më sipër, në lidhje me rastet kur nuk është kryer ekzekutimi vullnetar i vendimeve gjyqësore observacioni juaj nuk merret në konsideratë për arsye se argumentet dhe dokumentet e paraqitura nuk përmbajnë fakte apo argumente të reja nga ato të trajtuara nga grupi auditimit në fazën e akt konstatimeve të auditimit me qëllim reflektimin e parregullsive të trajtuara. Gjithashtu ri sqarojmë se kjo është një situatë e përsëritur dhe ri trajtuar disa herë nga KLSH, ku nuk është ngarkuar me përgjegjësi direkte Drejtoria e Burimeve Njerëzore, por është konstatuar problematika e moskoordinimit të Drejtorive për të shmangur kosto të mëtejshme financiare. Në lidhje me publikimin e databazës së vendimeve gjyqësore observacioni juaj nuk merret në konsideratë për arsye se argumentet dhe dokumentet e paraqitura nuk përmbajnë fakte apo argumente të reja nga ato të trajtuara nga grupi auditimit në fazën e akt konstatimeve të auditimit me qëllim reflektimin e parregullsive të trajtuara. Për sa më sipër observacioni nuk merret në konsideratë.

Rekrutimi i punonjësve

- Nga auditimi rezultoi se për periudhën objekt auditimi janë rekrutuar 19 punonjës me kontratë të përkohshme, 18 punonjës me DAP, 48 punonjës janë larguar me dorëheqje ose kanë dalë në pension. U përzgjedhën për auditim 5 dosje rekrutimi me DAP, 3 dosje emërimi me kontratë.

- Nga auditimi u konstatua se, **punonjësit me kontratë të përkohshme** nuk bëhen pjesë e strukturës organike, por pavarësisht kësaj ata kryejnë funksionet e pozicionit duke u paguar gjithashtu me të njëjtën kategori page sipas VKM Nr. 187 datë 08.03.2017 dhe VKM Nr. 202 datë 15.03.2017.

Administrimi i dosjeve individuale të punonjësve.

Gjatë procesit të verifikimit me zgjedhje (8 nëpunës) të dokumentacionit të administruar në dosjen e personelit rezultoi se janë plotësuar dokumentet sipas kërkesave të përgjithshme dhe specifike për vendin e punës (fotokopje e dokumenteve të identifikimit si ID apo pasaportës, diploma e shkollës së lartë, bachelor apo master së bashku me listën e notave të noterizuar, akti i emërimit, certifikata trajnimesh, librezë e punës, etj, në përputhje me përcaktimet e nenit 17, të ligjit nr. 152/2013, “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar dhe VKM Nr. 117, datë 05.03.2014 “Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”. Dosja përbëhet nga dokumente me të dhënat personale, të karakterit teknik, profesional, si dhe të dhëna të tjera të përcaktuara sipas lidhjes 1 dhe 2, që janë pjesë e aktit nënligjor që rregullon këtë aspekt. Secila dosje është e inventarizuar me fletën e inventarit dhe përmban fletën prezantuese të dosjes teknike të nëpunësit **por në disa**

raste nuk janë përditësuar. Fleta e inventarit është firmosur nga nëpunësi, ndërsa në disa prej dosjeve fleta prezantuese nuk përmbante të gjitha të dhënat e përcaktuara në lidhjen 2 të VKM Nr. 117, datë 05.03.2014 dhe VKM 833 datë 28.10.2020.

Nga auditimi i dosjeve të personelit në lidhje me rekrutimet e reja për periudhën objekt auditimi nuk janë konstatuar problematika në lidhje me plotësimin e kriterëve sipas pozicioneve të punës. Grupi i auditimit testoi nivelin e diplomës sipas dokumentacionit bashkëlidhur dosjes me pagesën e kryer nga Drejtoria e Financës dhe nuk u konstatuan mospërputhje midis nivelit të pagesës dhe diplomës.

Në lidhje me këtë pikë u përcoll Projektraporti i auditimit me shkresën nr. 363/6, datë 05.08.2022, protokolluar në MFE me nr. 6761/26, datë 08.08.2022, për të cilën nga ana e subjektit të audituar janë paraqitur observacionet me shkresën nr. 6261/28, prot datë 02.09.2022 e MFE prot në KLSH nr. 363/7, datë 07.09.2022. Pretendime të cilat paraqiten si më poshtë:

Në lidhje me sa shprehet grupi i auditimit në pikën shprehemi se ekzekutimi i vendimeve gjyqësore, janë ekzekutuar te plota përse i përket periudhave të ekzekutimit të vendimeve të gjykatës me objekt largim nga puna, pra nuk qëndron konstatimi: “Likuiduar nga buxheti i shtetit pa përfshirë detyrimet për sigurimet shoqërore e shëndetësore”, sqarojmë se për të gjitha vendimet gjyqësore me objekt kthim page, janë llogaritur detyrimet për sigurimet shoqërore dhe Tatimet mbi të ardhurat, si dhe janë paguar rregullisht, sipas akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi. Gjithashtu janë likuiduar dhe sigurimet shoqërore për periudhën 2007-2020, pra konstatimi pa përfshirë detyrimet për sigurime shoqërore nuk qëndron.

Ekzekutimi i vendimeve gjyqësore nuk është kërkuar vullnetarisht nga vete gjyqfutesit, për të mundësuar ekzekutimin e vendimeve gjyqësore, pa i kaluar në ekzekutim të detyrueshëm, por janë kërkuar nëpërmjet zyrave përmbartimore. Pra sqarojmë se në asnjë rast që vendimi është paraqitur nga zyra përmbartimore, nuk është kundërshtuar ekzekutimi i tij, por nga ana e jone është marrë në konsideratë ky fakt. Gjithashtu edhe në rastet kur kërkesa për ekzekutim vullnetar ka ardhur nga zyrat përmbartimore, afati për ekzekutimin vullnetar është aq i shkurtër (5 dite nga njoftimi) sa nuk mund të arrihet të kryhet ekzekutimi i tij, duke marrë parasysh qarkullimin e shkresave brenda institucionit.

Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore ka të miratuar nga Ministri i Financave dhe Ekonomisë Udhëzimin nr.11, datë 17.4.2018, i ndryshuar me Udhëzimin nr.11/1, datë 17.04.2018, i ndryshuar.

Për sa me sipër sqarojmë se nga Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar nuk është urdhëruar përgatitja e urdhrave apo pagesave jashtë radhës kronologjike të depozitimit në Drejtorinë e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar.

Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar ka zbatuar me përpikmëri Udhëzimin nr.11, datë 17.4.2018, të ministrit të Financave dhe Ekonomisë”, si dhe urdhrat e Nënësit Autorizues, pa asnjë përjashtim.

Në lidhje me publikimin e grafikut të shlyerjes së detyrimeve, mbështetur në Udhëzimin e Kryeministrit Nr.1, datë 04.06.2014, **nuk qëndron**, pasi Aparati i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, nuk ka nënshkruar marrëveshje me asnjë zyrë përmbartimore për shlyerje të detyrimit sipas një grafiku, të miratuar nga palët, për të mundësuar publikimin në faqen on-line të njësishë shpenzuese, apo në formë të tjera të publikimit.

Shpreh shqetësimin tim, si dhe të punonjësve të drejtorisë, në lidhje me zbatimin e Udhëzimit nr. 11, datë 17.04.2018. Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar është strukturë zbatuese dhe nuk ka në përbërjen e saj një specialist jurist që të mund të trajtojë praktikën e vendimeve gjyqësore, pasi largimet nga puna nuk bëhen nga struktura e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, por nga Drejtoria e Mireadministrimit të Burimeve Njerëzore, Aseteve dhe Shërbimeve, ku bën pjesë dhe sektori i Burimeve Njerëzore, e cila është struktura përgjegjëse për administrimin e të gjithë dokumentacionit të nevojshme për personelin, ku bën pjesë edhe shkresa për kthimin e pagës për të gjithë gjyqfutesit me objekt kthim page apo dëmshpërblim për largime nga puna. Kjo për faktin se Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar është drejtori zbatuese dhe nuk duhet të përgatitë urdhër për pagesa, sikurse përgatit në zbatim të Udhëzimit të mësipërm, sepse përben konflikt interesi. Për këtë arsye i kërkojmë grupit të auditit të rekomandojë institucionit të MFE-se, për ndryshimin e tij, sipas përshkrimit me sipër. Përsa me sipër mbetem me besimin se Grupi i Auditimit do të marrë parasysh ndryshimet, sipas observacionit të projekt raportit dhe do të reflektohen drejt në ProjektRaportin Përfundimtar.

Qëndrimi i Auditueve:

- për pikën (a) dhe (b) observacioni juaj nuk merret në konsideratë pasi argumentet e paraqitura nuk adresojnë shkeljet e konstatuara në akt konstatimin e mbajtur nga grupi i kontrollit. Gjithashtu sqarojmë se fraza pa përfshirë detyrimet për sigurime shoqërore është bërë për të diferencuar pagesat e kryera për pagat e punonjësve dhe pagesat për sigurime shoqërore dhe shëndetësore. Konstatimi i grupit të auditimit për këtë pikë lidhet me pagesat për largim të padrejtë nga puna, e dhënë e marrë nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

- në lidhje me efektet negative të shkaktuara nga ekzekutimi i vendimeve gjyqësore, sqarojmë se kjo është një problematikë që është trajtuar vazhdimisht nga KLSH, ku nuk është ngarkuar me përgjegjësi direkte vetëm Drejtoria e Buxhetit, por ky problem ka ardhur nga mungesa e koordinimit midis disa drejtorive.

- në lidhje me observacionin se MFE nuk ka nënshkruar marrëveshje me asnjë zyrë përmbartimore për shlyerje detyrimi sipas një grafiku, sqarojmë se sipas përcaktimeve të Udhëzimit nr.1 datë 04.06.2014, nuk specifikohet detyrimi për të bërë një marrëveshje me zyrat përmbartimore me qëllim përmbushjen e detyrimit për të bërë të mundur transparencën e njësive shpenzuese për publikimin e grafikut të shlyerjes së detyrimeve. Në rast të paraqitjes së këtij grafiku përmbartuesi i përmbahet rradhës së shlyerjes.

- në lidhje me nevojën e Drejtorisë së Buxhetit të një specialisti jurist dhe kërkesës që grupi i auditit të rekomandojë institucionit të MFE-së shtesën në organikë, sqarojmë se grupit të auditimit nuk i janë vendosur në dispozicion kërkesat që kjo drejtori i ka bërë MFE dhe adresimin që ka bërë MFE, pasi struktura autorizohet sipas urdhrat të Kryeministrit, institucion jashtë objektit të këtij auditimi. *Për sa më sipër observacioni nuk merret në konsideratë.*

Titulli i Gjetjes Mungesa e një databaze zyrtare të vendimeve gjyqësore dhe mos zbatimi i rradhës së shlyerjes së gjyq fituesve; Gjenerim gjoba dhe kamatëvonesa në mënyrë të padrejtë për çeljen e periudhave të mëparshme gjatë regjistrimit të pagesave të pagave dhe sigurimeve shoqërore për gjyq fituesit.

Situata: Nga auditimi mbi procedurat e ndjekura për menaxhimin dhe administrimin e burimeve njerëzore për vitin 2021, u konstatua se databaza e vendimeve gjyqësore nuk është sipas përcaktimeve të parashikuara Udhëzimin e Kryeministrit nr. 1 datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit” pika 4 dhe 5, dhe Udhëzimit nr. 11, datë 17.4.2018 “Për rregullat e brendshme mbi mënyrën e ekzekutimit të vendimeve gjyqësore të ministrisë së financave dhe ekonomisë” të ndryshuar Kreu II pika 8, pasi ajo nuk është publikuar në faqen zyrtare të MFE apo në forma të tjera duke sjellë pasiguri në vërtetësinë e saj. Nga verifikimi i vendimeve gjyqësore për largim të pa drejtë nga puna rezultoi se nuk është respektuar radha e shlyerjes së detyrimeve sipas parimit “*First in first out*”, duke vepruar në mënyrë të paqartë dhe pa mbështetje ligjore mbi kriteret e përzgjedhur në lidhje me rradhën e shlyerjes së detyrimeve të vendimeve gjyqësore për largim të pa drejtë nga puna.

Gjithashtu u konstatua se është krijuar një situatë problematike midis MFE dhe Tatimeve për mënyrën e pasqyrimin nga ana e administratës tatimore të vendimeve të gjykatave e cila gjeneron gjoba dhe kamatëvonesa për çeljen e periudhave të mëparshme gjatë regjistrimit të pagesave të pagave dhe sigurimeve shoqërore për këta gjyq fitues, çka ka sjellë detyrime të padrejta. Referuar shkresës së Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara Rajoni Qendror pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve me nr. 1907 prot., datë 03.02.2021 drejtuar MFE në sistemin informatik tatimor janë krijuar detyrime nga gjobat për deklarime të vonuara në derdhjen e kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore dhe tatim mbi të ardhurat personale.

Kriteri: Udhëzimin e Kryeministrit nr. 1 datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit” pika 4 dhe 5, dhe Udhëzimit nr. 11, datë 17.4.2018 “Për rregullat e brendshme mbi mënyrën e ekzekutimit të vendimeve gjyqësore të ministrisë së financave dhe ekonomisë” të

	ndryshuar Kreu II pika 8; Mospasja e rregullave dhe udhëzimeve përkatëse për çeljen e periudhave të mëparshme gjatë regjistrimit të pagesave të pagave dhe sigurimeve shoqërore për gjyq fituesit.
Efekti:	Mostrajtim i barabartë i gjyqfituesve; Krijimi i detyrimeve për gjoba dhe kamatëvonesa të padrejta.
Shkaku:	Mos e pasja e një databze zyrtare të unifikuar dhe mos zbatimi i legjislacionit në fuqi; Mos mbulimi nga kuadri ligjor i këtij fenomeni.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi :	-Ministria e Financave dhe Ekonomisë, nëpunësi autorizues nëpërmjet bashkërendimit të punës midis sektorit të burimeve njerëzore, sektorit të financës dhe sektorit të ankesave administrative dhe gjyqësore, të marrë masa për hartimin e një databaze të unifikuar të vendimeve gjyqësore dhe ta publikojë atë sipas parashikimeve të legjislacionit në fuqi në mënyrë që të rrisë transparencën dhe besueshmërinë e ekzekutimit të vendimeve gjyqësore, si edhe të marrë masa për zbatimin e radhës së shlyerjes së detyrimeve për gjyq fituesit duke ndjekur radhën e paraqitjes së tyre në MFE nëpërmjet publikimit të databazës dhe grafikut të shlyerjes në faqen zyrtare të Institucionit. - Ministria e Financave dhe Ekonomisë, nëpërmjet strukturave përkatëse në varësi të saj të marrë masa për rregullimin e situatës, duke nxjerrë udhëzim për rakordimin dhe shuarjen e këtyre detyrimeve të gjeneruara nga sistemi tatimor në mënyrë të padrejtë.
Titulli i Gjetjes	Efekte financiare negative në buxhetin e shtetit në vlerën 15,489,896 lekë për likuidime të Vendimeve Gjyqësore të formës së prerë për ish-punonjës të larguar padrejtësisht nga puna; Efekte financiare negative në buxhetin e shtetit në vlerën 1,455 mijë lekë për likuidime të përmbauesve privat.
Situata:	Nga auditimi mbi procedurat e ndjekura për menaxhimin dhe administrimin e burimeve njerëzore në lidhje me vendimet gjyqësore për vitin 2021 u konstatua se janë kryer likuidime për Vendime Gjyqësore të formës së prerë për ish-punonjës të larguar padrejtësisht nga puna, në vlerën 15,489,896 lekë për 15 persona, likuiduar nga buxheti i shtetit, vlerë e cila rezulton efekt financiar negative në buxhetin e shtetit. Në 8 raste nuk është bërë ekzekutim vullnetar i vendimeve gjyqësore për punonjësit e larguar nga puna, të cilët për ekzekutimin e këtyre vendimeve kanë kontraktuar përmbaues privat, veprime të cilat kanë shkaktuar efekte financiare negative për buxhetin e shtetit në vlerën 1,455 mijë lekë. Problem i cili ka ardhur si pasojë e mungesës e koordinimit midis drejtorisë buxhetit dhe menaxhimit financiar dhe sektorit ligjor si edhe mungesa a mbikëqyrjes nga titullarët.
Kriteri:	Udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit” pika 60
Efekti:	Largime të padrejta nga puna
Shkaku:	Vendimmarrja e gabuar dhe mos zbatimi i dispozitave ligjore në fuqi nga ana e titullarëve; Mungesë koordinimi midis drejtorisë buxhetit dhe menaxhimit financiar dhe sektorit ligjor si edhe mungesa a mbikëqyrjes nga titullarët.
Rëndësia:	E lartë

Rekomandimi : - Ministria e Financave dhe Ekonomisë, Nëpunësi Autorizues të marrë masa të menjëhershme për analizimin e të gjitha vendimeve gjyqësore dhe të nxjerrë përgjegjësitë ligjore e administrative ndaj personave shkakhtar të krijimit të efektit financiar negativ në buxhetin e shtetit për largime të padrejta nga puna në zbatim të udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018.

Brenda vitit 2022

- Ministria e Financave dhe Ekonomisë, të marrë masa për rregullimin e situatës së likuidimeve të vendimeve gjyqësore të formës së prerë në ngarkim të tyre duke kryer likuidimet brenda afateve të përcaktuara në zbatim të kuadrit ligjor.

3. Mbi zbatimin e dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare:

Në lidhje me këtë pikë auditimi, për procedurat e ndjekura lidhur me verimet e kryera nëpërmjet arkës në lekë dhe valutë, veprimet e kryera në magazinë si dhe procesin e inventarizimit, u bazua në:

- 1) Ditari i arkës në lekë dhe në valutë për periudhën objekt auditimi, Dokumentacioni i veprimeve të kryera me arkë në lekë dhe valutë për muajin Mars, Qershor, Shtator e Dhjetor 2021;
- 2) Ditarin e magazinës për vitin 2021,
- 3) Dokumentacionin e procesit të kryerjes së inventarizimit për vitin 2021, Urdhrat përkatës për krijimin e komisioneve të verifikimit, vlerësimit, etj. Dokumentacion (nëse ka patur) aktive të nxjerra jashtë përdorimit, dhe procedurën e mëtejshme.

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

Nga dokumentacioni dhe të dhënat e vëna në dispozicion të grupit të auditimit u konstatua si më poshtë vijon:

Dokumentacioni i veprimeve të kryera nëpërmjet arkës në valutë për muajt Mars, Qershor, Shtator e Dhjetor 2021 rezultoi i plotësuar me dokumentacion justifikues, autorizimet përkatëse, mandat pagesat e mandat arkëtimet, etj., të cilat janë evidentuar në mënyrë kronologjike në ditarët përkatës. Konkretisht në muajin mars nuk kishte veprime të kryera nëpërmjet arkës.

Për muajin qershor është kryer tërheqje nga llogaria në euro në shumën 5,000 euro me datë 29.06.2021 dhe janë kryer një pagesë në datë 29.06.2021 në shumën 300 euro dhe një pagesë me datë 30.06.2021 për paradhënie shërbimi ndaj punonjësve e plotësuar me dokumentacionin përkatës.

Për monedhën dollar është kryer vetëm një veprim në shumën 1,000 dollar arkëtim nga llogaria e institucionit arkëtim për paradhënie për shërbime ndaj punonjësve dhe është kryer vetëm një pagesë në shumën 50 dollar me datë 29.06.2021 për rinovim të kodit identifikues të entitetit legal për platformën bloomberg.

Për muajin shtator gjendja paraqitet si në fillim po ashtu edhe në fund të muajit në shumën 1,835 Euro pasi nuk ka patur veprime me arkë.

Në muajin dhjetor janë kryer 16 arkëtime në shumën 19,425 euro kryesisht për mbyllje paradhënie për shërbime të kryera jashtë shtetit, dhe arkëtime nga llogaria në bankën Raiffeisen e institucionit në arkën e tij.

Gjithashtu janë kryer 28 pagesa në shumën 14,535 euro për shërbime udhëtimi jashtë Shqipërisë, të cilat janë të shoqëruara me autorizime dhe dokumentacion përkatës. Gjendja e

arkës në euro në fund të vitit me datë 31.12.2021 paraqitet në shumën 5,450 euro, ndërkohë që është bërë mbyllja e arkës me MP nr. 69 datë 31.12.2021 në shumën 5,450 euro për vitin 2021 në vlerën 0 lekë e cila po kështu paraqitet edhe në pasqyrat financiare të njësisë. Gjithashtu për gjendjen e arkës në dollar e cila paraqitet në shumën 670 USD është bërë mbyllja në fund të vitit me MP nr. 70, datë 31.12.2021 e cila është derdhur në bankë në llogarinë përkatëse për mbylljen e veprimeve të arkës duke u bërë 0 në fund të vitit si dhe e verifikuar kjo në pasqyrat financiare.

Nga auditimi u konstatua se janë mbajtur procesverbale për konfirmimin e gjendjes së vlerave monetare dhe janë firmosur nga: Drejtori i drejtorisë së buxhetit dhe menaxhimit financiar nga përgjegjësi i sektorit dhe nga arkëtari. Gjithashtu bashkëlidhur është printuar dhe firmosur nga arkëtari libri i arkës për muajt përkatës të periudhës objekt auditimit.

3.b. Saktësia dhe rregullariteti i veprimeve të kryera në magazinë.

Auditimi u krye duke mbajtur parasysh Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.

Nga dokumentacioni dhe të dhënat e vëna në dispozicion të grupit të auditimit u kryen verifikime për periudhën mars 2021 dhe shtator 2021 nga ku rezultoi:

Hyrja e aktiveve në magazinë është e dokumentuar me fletë hyrjen përkatëse të evidentuar në mënyrë kronologjike bazuar në dokumentacionin e marrjes në dorëzim, verifikimeve përkatëse për kushtet e mallrave të furnizuara sipas faturave të furnitorëve. Këto dokumenta i përcillen më pas kopjet origjinale personit përgjegjës për financat për evidentimin në kontabilitet duke mbajtur në mënyrë elektronike evidencë sipas kartelave me llogaritë analitike të aktiveve të furnizuara.

Dalja e aktiveve nga magazina bëhet mbi bazën e urdhërdorëzimit, fletëkërkesës, planit të shpërndarjes e kartelës limit dhe dokumentohet me fletëdaljen ose me dokument tjetër të njehsuar me të sipas specifikave të aktiveve.” Për hyrjet e aktiveve që qarkullojnë pa pagesë në njësitë e sektorit publik fletëhyrja e plotësuar nga magazina ka bashkëlidhur dokumentacionin përkatës konkretisht; për muajin mars 2021 i cili fillon me fletë hyrjen nr.69 datë 01.03.2021 dhe mbaron me fletë hyrjen nr. 82, datë 31.03.2021 dhe për daljet nga magazina fillon me fletë daljen nr. 113, datë 18.03.2021 datë dhe mbaron me fletë daljen nr. 123, datë 31.03.2021. Gjithashtu për muajin shtator 2021 ku hyrjet në magazinë fillojnë me fletë hyrjen nr. 186, datë 01.09.2021 dhe mbaron me fletë hyrjen nr. 189, datë 30.01.2021 ndërsa për daljet nga magazina për muajin shtator fillon me nr. 394, datë 02.09.2021 dhe mbaron me nr. 442, datë 30.09.2021.

Mbështetur në dokumentacionin e magazinës rezultoi se; Hyrja e dalja e aktiveve nga magazina bëhet mbi bazën e urdhërdorëzimit, fletëkërkesës, planit të shpërndarjes dhe dokumentohet me fletëdaljen përkatëse. Për hyrjet e aktiveve që qarkullojnë pa pagesë në njësitë e sektorit publik fletëhyrja e plotësuar nga magazina ka bashkëlidhur dokumentacionin përkatës si: fletëdaljen e nënshkruar nga përfaqësuesit e njësisë shpenzuese që ka bërë dalje aktivin; shkresën e njësisë për transferimin e aktiveve; Autorizimin për tërheqje malli të firmosur nga Nëpunësi Autorizues.

3.c. Inventarizimi i pronës shtetërore për vitin 2021.

Titulli i gjetjes: Nuk është kryer procesi i inventarizimit të aktiveve, nuk është hartuar plotësuar dhe përditësuar regjistri kontabël të aktiveve.

Situata: Nga auditimi në lidhje me inventarizimin e pronës shtetërore rezultoi se; -Nuk është kryer procesi i inventarizimit fizik të aktiveve pasi nga Titullari i Njësisë nuk është ngritur urdhër për verifikimin fizik të saj. Gjithashtu Nëpunësi zbatues i njësisë nuk ka marrë masat e duhura për

zbatimin e rregullave që lidhen me menaxhimin financiar, kontabilitetin dhe përgatitjen e pasqyrave financiare të njësisë pasi, mbyllja e pasqyrave financiare është kryer pa procesin e verifikimit fizik të pronës shtetërore. Referuar pasqyrave financiare të mbyllura të ushtrimit në fund të vitit 2021 gjendja e klasës 2, në zërin e llog.212 “Ndërtesa e konstruksione” paraqitet në vlerën 2,645,263,900 lekë, në zërin e llog.214 “Instalime teknike, makineri e pajisje” paraqitet në vlerën 65,530,603 lekë, në zërin e llog.215 “Mjete transporti” paraqitet në vlerën 4,401,359 lekë, për të cilat nuk është kryer verifikimi i ekzistencës së tyre dhe vlerës përkatëse që përfaqësojnë këto aktive, për vitin 2021. Këto veprime sjellin si pasojë një menaxhim jo efikas të administrimit të pronës shtetërore dhe një pasqyrim e raportim jo korrekt të këtyre zërave në pasqyrat financiare të Njësisë. Veprime jo në përputhje me kuadrin ligjor ku kërkohet që;

“Njësitë ekonomike, subjekt i këtij ligji, duhet të kontrollojnë, të paktën një herë gjatë periudhës raportuese, ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve, të detyrimeve dhe të kapitaleve të veta, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumenteve kontabël përkatëse në përputhje me rregulloren e inventarizimit të hartuar nga Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit.”

-Ministria e Financave dhe Ekonomisë nuk ka hartuar një regjistër kontabël të aktiveve që zotëron apo ka në administrimin, ku të jenë të përcaktuara data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, vlerën e blerjes, vlera e shpenzimeve kapitale që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vlera e akumuluar e amortizimit, etj, veprime jo në përputhje me kuadrin ligjor rregullator ku kërkohet që;

“Çdo njësi publike duhet të krijojë dhe të përditësojë një regjistër kontabël të gjitha aktiveve që zotëron apo kanë administrim, përfshi dhe pronat publike nga të cilat siguron të ardhura. Regjistri mbahet në formën e kartelave ose në formë të sintetizuar”.

“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 ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, 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”. Për këto veprime e mosveprime mban përgjegjësi z.A.Gj. me detyrë, Sekretar i Përgjithshëm i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në cilësinë e nëpunësit autorizues dhe zj.R.N. me detyrë Drejtor i Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar në cilësinë e nëpunësit zbatues.

Kriteri: Ligjin nr. 25/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 11 dhe nenin 15, me ligjin nr.10296, datë 08/07/2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, neni 9 dhe 12, Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, kreu III, pikat 26, 30, kreu IV, pika 74, pika 81.

Ndikimi/Efekti: Mos pasqyrim i drejtë i aktiveve.

Shkaku:	Mungesa ose neglizhenca e kontrollit dhe verifikimit të aktiveve të Njesisë.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandime:	Titullari i Njesisë apo Zyrtari i Autorizuar, Drejtori i Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, të marrin masat e duhura që; të krijojnë grupet e procesit të inventarizimit të aktiveve me qëllim verifikimin fizik të të gjitha aktiveve të Njesisë sipas dokumentacionit kontabël; Drejtori i Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, të hartojë dhe përditësojë regjistrin e të gjitha aktiveve, me qëllim evidentimin e saktë dhe të plotë të tyre në pasqyrat financiare të Njesisë.

Në lidhje me këtë pikë të auditimit, pas dërgimit të Projektraportit nuk u paraqitën observacione nga subjekti i audituar.

4. Auditimi i llogarive vjetore:

Në përmbushje të pikës 4 “Auditimi i llogarive vjetore” të programit të auditimit në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- *Auditimi i bilancit kontabël dhe plotësimi i pasqyrave financiare përkatëse.*
 - *Auditimi i llogarive të të ardhurave dhe shpenzimeve.*
 - *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.*
1. *Ligji Nr.10296, dt 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar;*
 2. *Udhëzimi Nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar;*
 3. *Ligji Nr.9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, të ndryshuar;*
 4. *Ligji Nr.9936, dt 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në R.SH”, ndryshuar;*
 5. *Udhëzimit Nr.2, datë 02.06.2012 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit”;*
 6. *Ligji Nr.8438 datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar;*
 7. *Standardet Kombëtare të Kontabilitetit - të përmirësuara;*
 8. *Akte të tjera ligjore dhe nënligjore sipas shqyrtimit të rasteve specifike;*
 9. *Bilanci Kontabël i vitit 2021;*
 10. *Libri i Madh i vitit 2021;*
 11. *Ditari Kontabël i vitit 2021;*

1. Pasqyra Financiare nuk janë hartuar, miratuara dhe firmosura nga strukturat përgjegjëse për raportimin financiar.

Pasqyrat financiare për vitin **2021**, deklarohen që janë përgatitur nga ana e specialistit (P/Sektorit të Financës), kurse miratimi i pasqyrave financiare është bërë nga N.A, ndërkohë që kërkesat ligjore në fuqi parashtrojnë përgjegjësinë e nëpunësit zbatues (Drejtorit të Financës) për hartimin e pasqyrave financiare dhe nga ana tjetër përgjegjësinë e Nëpunësit Autorizues për sistemin e kontabilitetit.

Këto veprime janë në kundërshtim me *shkronjën d), pika 4, neni 9 “Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit autorizues” i Ligjit Nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin*

financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar në të cilin citohet se “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 veprimitarisë së njësisë publike...” dhe shkronjën b), pika 2 e nenit 12 “Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit zbatues” i Ligjit Nr.10296, datë 08.07.2010 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar në të cilin citohet se: “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”. **Kjo praktikë krijon risk në drejtim të konfirmimit të pasqyrave financiare dhe mbivendosje të drejtimit në kontrollet mbi pasqyrat financiare.**

2. Paraqitja jo konform kërkesave të Udhëzimit Nr.8 datë 09.03.2018 të formatin nr.5 “Pyetësorë dhe Shënimet Shpjeguese”.

Në lidhje me Formatin Nr.5 “Pyetësorë dhe Shënimet Shpjeguese”, tek pasqyrat financiare të vitit 2021 nuk janë zbatuar kërkesat e Udhëzimit Nr.8 datë 09.03.2018 “Për Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”. Më konkretisht nuk janë plotësuar të gjitha rubrikat e formatit të pyetësorit dhe nuk është dhënë informacion duke detajuar zërat e paraqitur në pasqyrat financiare apo informacion në lidhje me element specifikë të pasqyrave financiare të dorëzuara.

Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 3.7 “Rregullat për dhënien e shënimeve shpjeguese për pasqyrat financiare individuale”, të Udhëzimit Nr.8 datë 09.03.2018 “Për Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, konkretisht sipas përcaktimeve të nën-pikave 83, 84, 85 të këtij udhëzimi.

3. MFE realizon të ardhura nga shitja e aktiveve afatgjata të cilat nuk janë të regjistruara në pasqyrat financiare dhe për të cilat nuk reflektohet nëse operacionet në lidhje me tjetërsimin e tyre sjellin humbje apo fitim referuar vlerës së drejtë të tyre.

MFE realizon për vitin 2021 të ardhura nga shitja në shumën 239,086,556 lekë, për aktive afatgjata të cilat nuk janë të regjistruara në pasqyrat financiare dhe për të cilat nuk reflektohet nëse operacionet në lidhje me tjetërsimin e tyre sjellin humbje apo fitim referuar vlerës së drejtë të tyre.

Nga auditimi është konstatuar se MFE, nëpërmjet Drejtorisë së Drejtimit të Pronës Publike realizon shitjen e aseteve afatgjata të shtetit, të cilat vlerësohen për t’u shitur nga njësia që i ka në administrim. Të ardhurat e krijuara përgjatë vitit 2021 nga shitja e këtyre aktiveve nëpërmjet procedurës së ankandit është rreth **239,086,556 lekë**, sipas akt-rakordimit me thesarin nga ku është evidentuar lëvizja kreditore e kësaj llogarie, të ndara në llogarinë 1161110 “Të ardhura nga shitja – Troje” në vlerën 218,239,372 lekë dhe llogarinë 1161130 “Të ardhura nga shitja - Pagese e 80% të vlerës së objektit” në vlerën 20,847,184 lekë. Pjesa tjetër e të ardhurave është realizuar edhe nga lëvizjet brenda llogarive, ku garancitë paraprake për pjesëmarrje në ankand janë kapitalizuar në të ardhurën nga shitja e aktivitetit afatgjatë. Në pasqyrat financiare të publikuara dhe në librin e madh nuk konstatohen pakësime të aktiveve afatgjata të qëndrueshme, si rezultat i shitjeve të realizuara përgjatë vitit, në drejtim të ç’regjistrimit të aktiveve për të cilat ka ndryshuar pronësia në bazë të kontratës respektive të

shitjes. Në këtë mënyrë, konstatohet se nga MFE regjistrohet vetëm momenti i arkëtimit të garancisë për pjesëmarrje në ankand dhe vlera e mëpasshme e arkëtuar nga fituesit e ankandit, nëse shitja realizohet me ankand. Në kontratën e shitjes, bazuar në legjislacionin mbi të cilin ushtron veprimtarinë DDPP, ushtrohet funksioni i kësaj drejtorie si pronare e pasurisë që tjetërsohet apo transformohet me procedurën e shitjes. Në këtë mënyrë, pronësia e aseteve që shiten, në asnjë moment nuk është e evidentuar në pasqyrat financiare të MFE. Trajtimi kontabël për shitjen e aktiveve afatgjata trajtohet në *Udhëzimin e Ministrisë së Financave 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 njësive që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhimit / zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatore të huaj”, të ndryshuar, ku në pikën 2 të kapitullit II citohet: Llogaria 116 “Te ardhura nga shitja e aktiveve të qëndrueshme” që merr: “Në debi vlerën kontabël neto të AAGJ të shitura në kredi të llogarive përkatëse të aktiveve të qëndrueshme; shumën (pjesën) e të ardhurave që derdhen në buxhet në kredi të llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” dhe në fund të vitit mbetjen e saj kreditore me kundërparti llogarinë 1012 “Paksime të fondit baze”.*

Nga auditimi është konstatuar se kjo llogari përgjatë vitit 2021 është debituar për pjesën e të ardhurave të cilat janë përdorur dhe nga ana tjetër për atë pjesë e cila është derdhur në buxhet. Vlera kontabël neto (*diferenca ndërmjet vlerës kontabël të aktivitetit dhe amortizimit*) nuk krahasohet me të ardhurën nga shitja e aktivitetit, në mënyrë që ky trajtim kontabël të evidentojë saktë nëse nga shitja e aktivitetit është realizuar fitim apo humbje që kontribuon në rritjen apo pakësimin e fondit bazë të njësisë. Mungesa e kontabilizimit të veprimeve të tilla është e evidentuar në momentin që aktivitetet që shiten nuk janë pjesë e aseteve të MFE. Ky fakt evidenton edhe trajtimin jo të duhur kontabël në lidhje me kontabilizimin e bonove të privatizimit, ku nuk ka evidencë në pasqyrat financiare të MFE, në lidhje me sasinë e letrave me vlerë me bazë të drejtën për të privatizuar asetet afatgjata të shtetit, të cilat shiten nëpërmjet Aktiveve Afatgjata të Trupëzuara. Një konstatim i tillë vjen si rezultat i krahasimit të çmimit të kontratës së shitjes me vlerën e regjistruar në pasqyrat financiare si arkëtim nga shitja e aktivitetit afatgjatë. ***Të gjitha të ardhurat transferohen në buxhet duke u raportuar si të ardhura nga privatizimi, pa dhënë informacionin në pasqyra financiare nëse rezultati nga shitja e këtyre aseteve është me fitim apo me humbje nga krahasimi i vlerës në kontabilitet të asetit me shumën e arkëtuar nga shitja e tij.***

Këto veprime janë në kundërshtim me:

Pikën 2 të Kapitullit II të Udhëzimit të Ministrisë së Financave 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 njësive që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorë të huaj”, të ndryshuar.

Shkronja d), pika 4, neni 9 “Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit autorizues” i Ligjit Nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar

Shkronja b), pika 2 e nenit 12 “Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit zbatues” i Ligjit Nr. 10296, datë 08.07.2010 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar

*Neni 10 “Bazat dhe parimet mbështetëse” i Ligjit Nr.25/2018 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, Pika 1 ku citohet qartë se: “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 ushtrimor dhe në vijueshmërinë e veprimtarisë së njësisë ekonomike, për një të ardhme të parashikueshme”.*

Standardi Kombëtar i Kontabilitetit Nr.1 – Kuadri i Përgjithshëm për Përgatitjen e Pasqyrave Financiare - i përmirësuar, Karakteristikat cilësore të pasqyrave financiare:

Parimi i plotësisë: “Pasqyrat financiare duhet ta japin të gjithë informacionin e nevojshëm

për të paraqitur një pamje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe flukseve të mjeteve monetare të njësisë ekonomike”.

Parimi i përparësisë së përmbajtjes ekonomike mbi formën ligjore: “Për regjistrimin e transaksioneve ekonomike në pasqyrat financiare merret në konsideratë përmbajtja e tyre ekonomike, e cila nuk është e thënë që të përputhet gjithmonë me formën e tyre ligjore”.

Parimi i paraqitjes me besnikëri: “Që të jetë i besueshëm informacioni, duhet të paraqesë me besnikëri transaksionet dhe ngjarjet e tjera, të cilat ai mundohet ose pritët që t’i paraqesë”.

4. Të ardhurat e realizuara nga MFE janë mbivlerësuar nga arkëtimi i kryer për një hua të dhënë drejt Fondit Kombëtar.

Të ardhurat e realizuara nga MFE për vitin 2021 janë mbivlerësuar nga arkëtimi i kryer për një hua të dhënë drejt Fondit Kombëtar (Strukturë përgjegjëse për administrimin e fondeve IPA) në shumën 133,981,583.81 lekë.

Nga auditimi i të ardhurave rezultoi se në të ardhurat e krijuara të vitit 2021 është regjistruar dhe kontabilizuar edhe llogaria 778/100 “*Të ardhura-korrigjime nga viti i kaluar*”, në vlerë **133,981,583.81 lekë**, shumë kjo e regjistruar në 3 transaksione përkatësisht në vlerat 81,293,338.52 lekë, 28,805,914.67 lekë dhe 23,882,330.62 lekë sipas të dhënave të ditarëve kontabël dhe librit të madh të vitit 2021 të MFE. Kjo shumë nuk është vlerë të ardhurash, sepse është një “**hua**” e dhënë nga Ministria e Financës për Fondin Kombëtar në vitet e mëparshme (IPA2012, IPA2013), vlerë e cila duhet të ishte kthyer brenda vitit kur është bërë disbursimi i shumës por është kthyer në vitin 2021 duke shkelur kështu edhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave Nr.10, datë 09.03.2015 “Për përcaktimin e procedurave për menaxhimin nëpërmjet fondit kombëtar të bashkëfinancimit të buxhetit të shtetit për projektet IPA”, pika III. 4 dhe Urdhrin Nr.74, datë 23.06.2016 të Ministrit të Financave. Si rezultat, janë mbivlerësuar të ardhurat e periudhës duke qenë se transaksioni i arkëtimit nga Fondi Kombëtar është kthim i një shume të dhënë hua që trajtohet si një shlyerje nga debitorët e vitit të kaluar. Janë përdorur fonde buxhetore për të financuar në periudhë afatshkurtër, ku shteti ka funksionuar si huadhënës për shlyerjen e faturave të projekteve me financim të huaj, të cilat duhet të shlyhen nga donatori i huaj.

Veprime këto në kundërshtim me:

Udhëzimin Nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”;

2.3 Organizimi dhe mbajtja e kontabilitetit në sektorin publik: “Me termin “**e ardhur**” kuptojmë rritjen e pasurisë neto, e cila përfundon me arkëtime kapitale ose korrente, me ose pa detyrim kthimi;

Standardet Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuara, SKK 8 “Të Ardhurat”

Të ardhurat janë përfitimet ekonomike bruto, të marra gjatë periudhës kontabël, si rezultat i rrjedhës normale të veprimtarisë së njësisë ekonomike, atëherë kur këto përfitime ekonomike çojnë në rritjen e kapitalit (këtu nuk përfshihen rritjet, që lidhen me kontributet nga pjesëmarrësit në kapital).

Ligj Nr.25/2018 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, i ndryshuar;

Neni 10 “Bazat dhe parimet mbështetëse”: 5. Të gjitha transaksionet dhe ngjarjet trajtohen në përputhje me metodat kontabël, të cilat sigurojnë plotësinë, paanësinë, kujdesin dhe paraqitjen me vërtetësi të pasqyrave financiare;

Udhëzimin MF Nr.10, datë 09.03.2015 “Për përcaktimin e procedurave për menaxhimin nëpërmjet fondit kombëtar të bashkëfinancimit të buxhetit të shtetit për projektet IPA”;

Urdhri Nr.74, datë 23.06.2016 të Ministrit të Financave.

5. Të ardhurat nga llotaria kombëtare të realizuara nga MFE, të trashëguara me vite nuk janë evidentuar në një nën-llogari të mjeteve në ruajtje.

Vlera e trashëguar nga të ardhurat e derdhura nga llotaria kombëtare Klasa 710 deri në vitin 2021 janë evidentuar në situacionet e rakordimit me thesarin në përbërje të llogarisë “Trashëgime nga vitet e kaluara”, në artikullin 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”. Ndërsa arkëtimet e trashëguara nga llotaria kombëtare (Klasa 710) në vitin 2021, në vlerën **8,274,461 lekë**, të cilat me anë të rritjes së autorizuar janë përdorur të gjitha dhe janë të evidentuara në klasën 7 dhe llogarinë 710, në këtë mënyrë evidentimi i krijimit dhe përdorimit të tyre deformohet. Pra këto shuma nga Drejtoria e Financës duhet të evidentohet veçmas trashëgimeve të tjera të llogarisë 466 dhe të sistemohet, në mënyrë që të ardhurat e rakorduara me Degën e Thesarit Tiranë, të specifikohen sipas planit kontabël të miratuar. Pra në situacionin e rakordimit vjetor të këtyre të ardhurave, të ardhurat e trashëguara me vite nga llotaria kombëtare duhet të hidhen në një nën-llogari të veçantë **466 “Kreditorë për mjete në ruajtje-lotaria kombëtare”**, në mënyrë që evidentimi i krijimit dhe përdorimit të tyre në kontabilitet, të tregojë shumat e hedhura dhe të rakorduara në situacioni vjetor të krijimit, përdorimit dhe të gjendjes së tyre në fund të vitit.

Veprime këto në kundërshtim me:

Neni 9 “Respektimi i standardeve kontabël” i Ligjit Nr.9228, datë 29.4.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, ku citohet qartë se:

Pika 1. Pasqyrat financiare paraqesin me vërtetësi dhe besueshmëri gjendjen financiare, performancën, ndryshimet në gjendjen financiare dhe rrjedhjen e parasë së njësive ekonomike. Pasqyrat financiare përgatiten dhe paraqiten në përputhje me standardet kontabël. Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit mund të autorizojë përjashtime në rastet kur zbatimi i një standardi të veçantë gjykohet se është i papërshtatshëm për të siguruar të dhëna të vërteta dhe të besueshme.

Neni 10 “Bazat dhe parimet mbështetëse” i Ligjit Nr.25/2018 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, ku citohet qartë se:

Pika 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 ushtrimor dhe në vijueshmërinë e veprimtarisë së njësive ekonomike, për një të ardhme të parashikueshme”.

Pika 3. Të dhënat për elementet dhe për shumat që ndikojnë në vendimmarrjet ekonomike të përdoruesve paraqiten veçmas në pasqyrat financiare. Paraqitjet e grupuara lejohen vetëm për elemente me natyrë të ngjashme, shumat e të cilave nuk janë materiale.

Pika 5. Të gjitha transaksionet dhe ngjarjet trajtohen në përputhje me metodat kontabël, të cilat sigurojnë plotësinë, paanësinë, kujdesin dhe paraqitjen me vërtetësi të pasqyrave financiare.

6. Janë konstatuar se fondet për projekte me financim të huaj paraqiten me keqklasifikim në raportimin për efekt buxheti që në fazën e planifikimit e deri në raportim, ku raportohen si investime fonde të angazhuara në paga, sigurime shoqërore dhe shëndetësore, shpenzime promociionale, marketingu dhe shpenzime eksperti i jashtëm.

Nga auditimi mbi realizimin e projekteve me financim të huaj, konstatohet se për 4 projekte Past4Future, NEST, OIS AIR, BRE të realizuara gjatë vitit 2021, **janë angazhuar fonde të**

planifikuara si investime, për kryerjen e shpenzimeve operative në paga, sigurime shoqërore dhe shëndetësore, shpenzime promociionale, marketingu dhe shpenzime eksperti i jashtëm. Shumat e raportuara si investime kapitale janë të angazhuara në shpenzime operative, duke rritur llogarinë e investimeve në proces si pasojë e klasifikimit jo të duhur në llogarinë kontabël.

Projekti Past 4Future				Viti 2021
Paga	Sigurime & Tatime	Te tjera	Nr.Ush	Përshkrimi
	628,031		119-130	Sig.Shoqerore Janar-Dhjetor 2020
		589,324	1124	Pagese shërbime promociionale R&T ADVERTISING projekti PAST4Future
-	628,031	589,324		Total

Burimi: MFE.

Projekti NEST				Viti 2021
Paga	Sigurime & Tatime	Te tjera	Nr. Ush	Përshkrimi
85,948			164	Pagat e punonjësve Janar 2021
246,745			165	
227,200			166	
549,212			167	
31,401			373	Pagat e punonjësve Shkurt 2021
77,434			374	
68,421			375	
184,083			376	
31,336			452	Pagat e punonjësve Mars 2021
89,115			453	
74,067			454	
183,651			455	
499,081			456	Pagat e punonjësve Prill 2021
31,336			549	
77,257			550	
68,263			551	
183,651			552	Sig Janar- dhjetor 2020 dhe Janar - Prill 2021
2,186,171				
		597,013	861	Pagese eksperti (A. H) per mbylljen e projektit NEST
2,708,201	2,186,171	597,013		Total

Burimi: MFE.

Projekti OIS AIR				Viti 2021
Paga	Sigurime & Tatime	Te tjera	Nr.Ush	Përshkrimi
	214,450.00			Sig. Janar - Dhjetor 2020
	214,450			Total

Burimi: MFE.

Projekti BRE				Viti 2021
Paga	Sigurime & Tatime	Te tjera	Nr.Ush	Përshkrimi
47,485			408	Paga Dhjetor 2020
3,002,157			496	Paga Nëntor 20-Prill 2021
553,235			792	Paga Maj-Korrik 2021
	1,135,906			Sig Janar - Dhjetor 2020 dhe Janar - Korrik 2021
		864,850	239	Shërbim Marketingu Projekti B.R.E

		1,872,921	862	Pagese shërbime promocione R&T.A projekt BRE
3,602,877	1,135,906	2,737,771		Total

Burimi: MFE.

Pagat, dietat, sigurime dhe eventet janë shpenzime operative dhe nuk kontribuojnë në krijimin e një aktivi, duke qenë se nuk plotësohen kushtet për njohjen e një aktivi në pasqyrën e pozicionit financiar (referuar **kuadrit konceptual** për paraqitjen e elementëve në pasqyrat financiare), fakt që është anashkaluar nga strukturat përgjegjëse për menaxhimin e këtyre fondeve. Theksojmë se në asnjë nga rastet e audituara, nuk kemi të bëjmë me krijimin e asetëve të paprekshme si patenta, softëare, licenca, marka etj. Këto raportime nuk janë në përputhje me **Shtojcën 6** “Procedurat e menaxhimit të investimeve publike” në të cilën citohet se “Projektet mund të kërkojnë si shpenzime kapitale ashtu edhe shpenzime korrente, këto të fundit si gjatë fazës kryerjes së investimit ashtu edhe pas kohës së përfundimit të tij”. Nëpërmjet keqklasifikimit të llogarisë së përdorur mbivlerësohen treguesit e investimeve që në kërkesë fillestare e deri në raportimin e këtyre fondeve sipas natyrës ekonomike të destinaconit të përdorimit.

7. Mos-transferim i aktiveve IT nga MFE tek AKSHI sipas përcaktimeve të akteve ligjore.

Procedurat e prokurimit si dhe lidhja e kontratave për mallrat apo shërbimet në fushën e teknologjisë së informacionit, janë zhvilluar dhe nënshkruar nga AKSHI, ndërsa vetë investimi si dhe detyrimi financiar kalojnë dhe i takojnë MFE, sipas VKM Nr.673, datë 22.11.2017 “Për riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit”, i ndryshuar, saktësisht në pikën 18, citohet se: “Institucionet e administratës shtetërore nën përgjegjësinë e Këshillit të Ministrave duhet të dorëzojnë pranë AKSHI-t 1 (një) kopje të dokumentacionit të plotë të çdo sistemi dhe infrastrukture TIK ekzistuese dhe kodin e burimit. Sistemet dhe infrastruktura TIK ekzistuese kalojnë nën administrimin dhe inventarin e AKSHI-t, së bashku me të drejtat dhe detyrimet juridiko-civile përkatëse brenda datës 30 shtator 2018”. Në zbatim të kërkesave të VKM Nr.673, nga MFE dhe AKSHI janë ndërmarrë hapat e mëposhtëm:

- Me Urdhër të përbashkët të Sekretarit të Përgjithshëm të MFE dhe Drejtorit të Përgjithshëm të AKSHI-t, me Nr.5762 prot., datë 21.03.2018 (MFE) dhe Nr.1311 prot., datë 16.03.2018 (AKSHI), janë ngritur grupet e punës për evidentimin e sistemeve IT dhe infrastrukturave hardware të MFE, si dhe përcaktimin e listës së aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara dhe të patrupëzuara objekt kalimi kapital. Grupi i punës për MFE përbëhet nga I. R, E. S, A. B, M.T dhe J. S. Grupi i punës për AKSHI-n përbëhet nga N. P, O.Gj. dhe S. D.

Krahas grupeve të ngritura, ngarkohen për zbatim të urdhrit edhe Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse në MFE dhe Sektori i Financës tek AKSHI. **Afati për zbatim të urdhrit është data 30.03.2018.**

- Me shkresën Nr.1649 prot., datë 06.04.2018, Drejtori i Përgjithshëm i AKSHI-t ka vënë në dijeni MFE për mosvënien ende në dispozicion të dokumentacionit përkatës lidhur me kalimin kapital të këtyre aktiveve nga ana e grupit të punës së MFE, edhe pse është tejkaluar afati 30.03.2018 i përcaktuar.

- Me Urdhër të Brendshëm Nr.234, me Nr.2520 prot, datë 31.05.2018 të Drejtorit të Përgjithshëm të AKSHI-t, është caktuar grupi i punës për evidentimin e infrastrukturave hardëare dhe sistemeve IT të MFE, si dhe marrjen në dorëzim të këtyre sistemeve, infrastrukturave hardëare si dhe dokumentacionit përkatës lidhur me to. Grupi i punës përbëhet nga N.P. kryetar, O. Gj dhe S. D anëtarë.

- Me Urdhrin Nr.642, datë 02.10.2018 të Drejtorit të Përgjithshëm të AKSHI-t, është ndryshuar grupi i punës për evidentimin e infrastrukturave hardëare dhe sistemeve IT të MFE, si dhe marrjen në dorëzim të këtyre sistemeve, infrastrukturave hardëare si dhe dokumentacionit përkatës lidhur me to. Grupi i ri përbëhet nga N.P, A.Z, D. K, O.G dhe R. A.

- Me Urdhrin Nr.241, datë 24.06.2019 të Drejtorit të Përgjithshëm të AKSHI-t, është ndryshuar grupi i punës për evidentimin e infrastrukturave hardëare dhe sistemeve IT të MFE, si dhe marrjen në dorëzim të këtyre sistemeve, infrastrukturave hardëare si dhe dokumentacionit përkatës lidhur me to. Grupi i ri përbëhet nga X. H, A.Z, A.Q, O.Gj dhe E.B.

- Ndërsa në lidhje me grupin e ngritur nga MFE, nuk ka asnjë ndryshim, edhe pse aktualisht jo të gjithë janë në marrëdhënie pune.

- Në vitin 2022 grupit të auditimit i janë vendosur në dispozicion Memo e datës 08.06.2022 nga Sektori i Shërbimeve në MFE drejtuar z. E. M. për bashkëpunim për kalimin kapital të sistemeve IT dhe për ngritjen e grupit të punës për realizimin e këtij procesi. Dhe Memo e datës 17.06.2022 ku jepet përgjigje duke vendosur në dispozicion listën sistemeve IT të implementuar në MFE.

Edhe pse ka kaluar disa vite nga nxjerrja e urdhrin të përbashkët për kalimin e kapitalit dhe afati i vendosur në VKM Nr.673, ky proces ende nuk ka përfunduar. Aktualisht sistemet e IT dhe infrastruktura hardëare e MFE, janë ende pjesë e aktiveve të MFE-së, e për pasojë edhe detyrimet juridike dhe financiare mbi këto sisteme, në kundërshtim me pikën 18 të VKM nr.673, datë 22.11.2017 “Për riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit”, i ndryshuar.

8. Janë konstatuar se në pasqyrat financiare të MFE nuk janë raportuar fondet e angazhuara në projekte me financim të huaj të zbatuara nga CFCU dhe Fondi Kombëtar, pjesë e strukturës organizative të MFE.

Nga auditimi konstatohet se në pasqyrat financiare të MFE-së nuk janë raportuar fondet e angazhuara në projekte me financimi të huaja.

Shpenzimet për rritjen e Aktiveve të Qëndrueshme të patrupëzuara dhe trupëzuara me burim financimi të huaj për vitin 2021, paraqitet në shumën 246,055,355 lekë. Në fillim të vitit janë planifikuar fonde në kuadër të projekteve të investimit me burim financimi të huaj nga MFE, sipas projekteve të listuara në PBA e dërguar sipas fazave përkatëse. Gjatë auditimit është konstatuar se megjithëse këto fonde planifikohen dhe administrohen nga njësi në strukturën e MFE (Drejtoria e CFCU dhe Drejtoria e Fondit Kombëtar), ato nuk janë pjesë e pasqyrave financiare të MFE për vitin 2021. Nga analiza në bazën e të dhënave të SIFQ konstatohet se janë realizuar projektet si më poshtë:

Në
Lekë

Llog Ek	Kodi Pr	Përshkrimi	Realizim 31.12.2021/Lek
231	18BP213	Lehtësimi i Tregtisë dhe Transportit në Ballkanin Perëndimor	33,842,791
230	18BP504	Projekte Grant - IPA	1,650,060
230	18BR904	Fuqizimi i kapaciteteve mbikëqyrëse të Autoritetit të Mbikëqyrjes Financiare në Shqipëri, faza 2	1,677,650
230	GM10104	Mbeshtetje për ngritjen e kapaciteteve për implementimin e Sistemit të Planifikimit të integruar IPS2(TF 013972(BB))	4,750
231	GM10149	PROSEED	29,189,210

230	GM1015 2	Protax Albania CFCU EUR	16,815,070
230	GM1015 4	Zhvillimi i kontabilitetit ne Sektorin Publik	16,703,940
231	GM1015 6	IPA 2015 Ekspertet Vleresues per te ndihmuar ne vlersimin e aplikacioneve te granteve te marra per thirrjen per propozime	7,153,250
231	18BS303	Mbështetje të arsimit dhe formimit profesional nëpërmjet inovacionit	53,833,580
231	18BS308	P.A.S.T.4.Future	589,324
231	18BS309	NEST	1,234,820
230	GM1014 8	Mbështetje per arsimin dhe aftesimin profesional te orientuar drejt punesimit Fondi kombetar	83,360,910
Totali			246,055,355

Burimi: MFE

Projektet e mësipërme i përkasin granteve dhe kredive të huaja të disbursuara përgjatë vitit 2021. ***Këto shuma nuk raportohen në pasqyrat financiare të Aparatit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë por raportohen më vete nga njësia e cila i zbaton këto projekte, CFCU, drejtori në strukturën e MFE dhe Fondi Kombëtar për projektet IPA.*** Vlera prej 80% e investimit në proces është jashtë pasqyrës së pozicionit financiar të MFE. Pasqyrimi në kontabilitet i vetëm vlerës prej 20% të situacionit përkatës në lidhje me projektet e investimit, denatyrton vlerën reale të investimit të paraqitura në Pasqyrat Financiare. ***Në nenin 10 të Ligjit Nr.9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” përcaktohet që: Pasqyrat financiare duhet të sigurojnë transparencë nëpërmjet të dhënave të plota dhe duhet të sigurojnë një prezantim të sinqertë të dhënave të nevojshme për qëllime të vendimmarrjes.*** Llogaritë e burimeve të financimeve të huaja dhe llogaritë e investimeve apo shpenzimeve të realizuara përgjatë vitit janë të nënvlerësuar. Në rastin e krijimit të aseteve nëpërmjet këtyre projekteve me financim të huaj, në pasqyrat financiare të audituara paraqitet vetëm vlera e TVSH së investimit të kryer dhe jo kostoja e plotë e asetit me të cilën duhet të kapitalizohet në pasqyrat financiare.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me Nr.6261/28 datë 02.09.2022 “Observacion mbi Projekt Raportin e Auditimit nga Znj. R. N , ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimet e subjektit: Rekomandimi 11.1: Në lidhje me plotësimin e formularit Nr.5 “Pyetësorë dhe shënime shpjeguese” shprehen se janë plotësuar me informacion aty ku është gjykuar e nevojshme dhe bashkangjitur observacionit i kanë vendosur edhe fizikisht.

Rekomandimi 11.2: Sqarojmë se mbajtja e kontabilitetit për veprimtarinë e Aparatit të MFE-së, si dhe mbyllja e llogarisë vjetore për këtë institucion, është detyrë funksionale e përgjegjësit të sektorit të financës dhe kontabilitetit, në rastin konkret Znj. V. Për këtë arsye pasqyrat financiare të vitit 2021 janë nënshkruar nga Znj. V, në pozicionin përgjegjësit të sektorit për financën dhe kontabilitetin, dhe Znj. R.N., nëpunës zbatues si dhe nga Z. Gj në rolin e nëpunësit autorizues.

Rekomandimi 12.1: Të gjitha asetet e shitura nga Drejtoria e Drejtimit dhe shitjes së pronës, nuk janë asete të Ministrisë së Financave, pra nuk janë të përfshira në kontabilitetin e Aparatit të MFE-së. Asetet që do të shiten, në momentin e procesit të privatizimit, ja kalojnë Drejtorisë së Pronave për të ndjekur procedurat e shitjes, dhe ato vazhdojnë të jenë të regjistruara në kontabilitetin e institucionit që ka dërguar objektin për shitje, pra këto asete nuk transferohen në kontabilitetin e MFE-së dhe patjetër që nuk mund të jenë. Ndodhur në këto kushte institucioni që i ka në kontabilitetin e tij, duhet të raportojë dhe kontabilizojë rezultatin e humbjes apo fitimit, nga shitja e aktivit. Gjithashtu këtë informacion mendojmë se duhet ta disponojë edhe Drejtoria e Administrimit të Pronës në Drejtorinë e Përgjithshme të Pronës Publike, në cilësinë e drejtorisë që kryen të gjitha procedurat e administrimit të pronave publike. Kjo detyrë nuk është në kompetencat e Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, dhe nuk ka strukturë të caktuar pranë kësaj drejtorie, për këtë qëllim.

Rekomandimi 13.1: Të ardhurat e realizuara në llogarinë 778, janë të ardhura që hyjnë nëpërmjet Depozitës së Qeverisë nga financuesit e projekteve IPA, dhe që duhet të derdhen në buxhet, pasi nuk janë arkëtuar brenda vitit buxhetor. Gjithashtu Depozita e Qeverisë nuk menaxhohet nga Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, por nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit. Duke qenë se këto të ardhura nuk janë kthyer brenda vitit ushtrimor, nuk mund të përdoren nga institucioni, për të mundësuar rimbursimin e shpenzimeve të kryera. Për këtë arsye të gjitha këto të ardhura nuk mund të kalojnë në llogari tjetër, përsa kohë do të derdhen në buxhet.

Rekomandimi 14: Të ardhurat nga Lotaria Kombëtare janë kontabilizuar në nën-llogarinë përkatëse “4665100”, të llogarisë të kontabilitetit, kur regjistrohet në të ardhurat si mjet në ruajtje (pra kur transferohet nga klasa 7 në klasën 4), ndërsa si e ardhur regjistrohet në nën-llogarinë “7109500”, në përputhje të plotë me Ligjin Nr.9228, datë 29.4.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”. Gjithashtu sqarojmë se në pasqyrat financiare nuk bëhet pasqyrimi i nën-llogarive, por paraqiten në llogari përkatëse, sikurse është vepruar edhe nga Aparati i MFE-së, pra në përputhje të plotë me nenin 9 “Respektimi i standardeve kontabël” i Ligjit Nr.9228, datë 29.4.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, ku citohet qartë se:

Pika 1. Pasqyrat financiare paraqesin me vërtetësi dhe besueshmëri gjendjen financiare, performancën, ndryshimet në gjendjen financiare dhe rrjedhjen e parasë së njësisë ekonomike. Pasqyrat financiare përgatiten dhe paraqiten në përputhje me standardet kontabël. Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit mund të autorizojë përjashtime në rastet kur zbatimi i një standardi të veçantë gjykohet se është i papërshtatshëm për të siguruar të dhëna të vërteta dhe të besueshme.

Neni 10 “Bazat dhe parimet mbështetëse” i Ligjit Nr.25/2018 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, ku citohet qartë se:

Pika 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 ushtrimor dhe në vijueshmërinë e veprimtarisë së njësisë ekonomike, për një të ardhme të parashikueshme”.

Pika 3. Të dhënat për elementet dhe për shumatat që ndikojnë në vendimmarrjet ekonomike të përdoruesve paraqiten veçmas në pasqyrat financiare. Paraqitjet e grupuara lejohen vetëm për elemente me natyrë të ngjashme, shumatat e të cilave nuk janë materiale.

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

Rekomandimi 15.1: Për këtë rekomandim sqarojmë se mbështetur në udhëzimet në fuqi, procesi i planifikimit të financimeve të huaja nuk bëhet i ndarë në investime dhe shpenzime operative, por vetëm në llogarinë ekonomike 230-231. Ndërsa fakti detajohet sipas shpenzimeve faktike 600, 601 që janë kosto lokale si dhe 230-231 që janë TVSH. Ndërsa planifikimi i financimeve të huaja kërkohet të bëhet i veçantë sipas natyrës së shpenzimit kjo duhet të kërkohet të përfshihet në udhëzimet përkatëse me anë të të cilave rregullohet planifikimi dhe procedurat për raportimin e financimeve të huaja dhe t’i adresohet strukturave përkatëse në MFE.

Rekomandimi 17.1: Në Buxhetin e Aparatit të MFE-së janë planifikuar fondet për investime me financim të huaj, por këto projekte nuk janë projekte me sistem thesari, por janë fonde që menaxhohen nga njësitë zbatuese të CFCU-se dhe Fondi kombëtar për projektet IPA. Aparati i MFE-së, kontabilizon vetëm ato fonde buxhetore që janë shpenzuar për pagesën e TVSH-së, që mund të jenë shpenzime operative ose shpenzime kapitale, të paguara për projektet me financim të huaj. Në rastin e rimbursimit të shpenzimeve operative, kontabilizimi bëhet sa vlera e TVSH-së, ndërsa në rastet e pagesës së TVSH-së për blerje asetëve, kontabilizimi bëhet sa vlera e asetit, sipas faturës së blerjes, në momentin e hyrjes në magazinë. Pra pagesat e TVSH-së janë kontabilizuar sipas natyrës së shpenzimit. Sipas ligjit të buxhetit -TVSH-ja, konsiderohet shpenzim kapital dhe si rrjedhim edhe kontabilizimi i të gjitha pagesave, bëhen në llogaritë ekonomike 230-231, sipas klasifikimit buxhetor. Në momentin e mbylljes së llogarisë vjetore TVSH-ja e paguar për shpenzimet operative mbyllet me llogarinë e klasës 1- Fondi, ndërsa asetet bëhen hyrje në kontabilitetin përfitues.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Observacioni i dërguar nga subjekti i audituar nuk sjellë dokumentacion, bazë ligjore ose argumente të reja nga faza e projekt raportit, për të kundërshtuar gjetjet e grupit të auditimit. Observacioni nuk merret në konsideratë.

1. Titulli i Gjetjes

Situata:

Pasqyrat financiare të MFE nuk janë firmosur nga strukturat përgjegjëse për raportimin financiar si dhe nuk është zbatuar kuadri ligjor në hartimin e “Shënimeve Shpjeguese”.

Pasqyrat financiare deklarohen që janë përgatitur nga ana e specialistit të financës (P/Sektorit) të financës, e paraqitur kjo në konstatimin e KLSH-së për vitin 2021 objekt auditimi, ndërkohë që kërkesat ligjore në fuqi parashtrojnë përgjegjësinë e Nëpunësit Zbatues (Drejtorit të Financës) për pasqyrat financiare dhe nga ana tjetër të Nëpunësit Autorizues për sistemin e kontabilitetit. Këto veprime janë në kundërshtim me Shkronjën d), pika 4, neni 9 “Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit autorizues ” i ligjit Nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar në të cilin citohet se “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....”dhe shkronjën b), pika 2 e nenit 12 “Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit zbatues” i ligjit Nr.10296, datë 08.07.2010 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar në të cilin citohet se: “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.” Kjo praktikë krijon risk në drejtim të konfirmimit të pasqyrave financiare dhe mbivendosje të drejtimit në kontrollet mbi pasqyrat financiare.

Në lidhje me Formatin Nr.5 “Pyetësorë dhe Shënimet Shpjeguese”, tek pasqyrat financiare të vitit 2021, nuk janë zbatuar kërkesat e Udhëzimit Nr.8 datë 09.03.2018 “Për Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”. Më konkretisht nuk janë plotësuar të gjitha rubrikat e formatit të pyetësorit dhe nuk është dhënë informacion duke detajuar zërat e paraqitur në pasqyrat financiare apo informacion në lidhje me element specifikë të pasqyrave financiare të dorëzuara. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 3.7 “Rregullat për dhënien e shënimeve shpjeguese për pasqyrat financiare individuale”, të Udhëzimit Nr.8 datë 09.03.2018 “Për Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, konkretisht sipas përcaktimeve të nën-pikave 83, 84, 85 të këtij udhëzimi.

Kriteri : Ligji Nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, shkronja d), pika 4, neni 9 “Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit autorizues ”, shkronja b), pika 2 e nenit 12 “Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit zbatues”;

Udhëzimi Nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, nën-pikat 83, 84, 85 të pikës 3.7 “Rregullat për dhënien e shënimeve shpjeguese për pasqyrat financiare individuale”.

Ndikimi/Efekti Pasqyrat financiare nuk janë të firmosura nga nivelet e duhura menaxheriale, ndërkohë që është transferuar përgjegjësia për raportimin financiar. Kjo praktikë krijon risk në drejtim të konfirmimit të pasqyrave financiare dhe mbivendosje të drejtimit në kontrollet mbi pasqyrat financiare.

Shkaku: Mbingarkesa në kryerjen e detyrave funksionale dhe pamundësia për menaxhimin e situatës duke pasur edhe mungesa të stafit.

Rëndësia E Lartë.

Rekomandimi - NA dhe NZ e MFE, të marrin masa që në pasqyrat financiare të përshkruhet qartë baza mbi të cilën janë përgatitur pasqyrat, duke referuar aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi për klasifikimin dhe raportimin e pasqyrave financiare.
- Përgjegjësia për hartimin e pasqyrave financiare dhe miratimin e tyre të jetë konform përcaktimeve ligjore përkatëse.

2.Titulli i Gjetjes

Situata:

MFE realizon të ardhura nga shitja e aktiveve afatgjata të cilat nuk janë të regjistruara në pasqyrat financiare dhe për të cilat nuk reflektohet nëse operacionet në lidhje me tjetërsimin e tyre sjellin humbje apo fitim referuar vlerës së drejtë të tyre.

Nga auditimi është konstatuar se MFE, nëpërmjet Drejtorisë së Drejtimit të Pronës Publike realizon shitjen e aseteve afatgjata të shtetit, të cilat vlerësohen për t'u shitur nga njësia që i ka në administrim. Të ardhurat e krijuara përgjatë vitit 2021 nga shitja e këtyre aktiveve nëpërmjet procedurës së ankandit është rreth 239,086,556 lekë, sipas akt-rakordimit me thesarin nga ku është evidentuar lëvizja kreditore e kësaj llogarie, të ndara në llogarinë 1161110 "Të ardhura nga shitja – Troje" në vlerën 218,239,372 lekë dhe llogarinë 1161130 "Të ardhura nga shitja - Pagese e 80% të vlerës së objektit" në vlerën 20,847,184 lekë. Pjesa tjetër e të ardhurave është realizuar edhe nga lëvizjet brenda llogarive, ku garancitë paraprake për pjesëmarrje në ankand janë kapitalizuar në të ardhurën nga shitja e aktivitetit afatgjatë. Në pasqyrat financiare të publikuara dhe në librin e madh nuk konstatohen pakësime të aktiveve afatgjata të qëndrueshme, si rezultat i shitjeve të realizuara përgjatë vitit, në drejtim të ç'regjistrimit të aktiveve për të cilat ka ndryshuar pronësia në bazë të kontratës respektive të shitjes. Në këtë mënyrë, konstatohet se nga MFE regjistrohet vetëm momenti i arkëtimit të garancisë për pjesëmarrje në ankand dhe vlera e mëposhme e arkëtuar nga fituesit e ankandit, nëse shitja realizohet me ankand. Në kontratën e shitjes, bazuar në legjislacionin mbi të cilin ushtron veprimtarinë DDPP, ushtrohet funksioni i kësaj drejtorie si pronare e pasurisë që tjetërsohet apo transformohet me procedurën e shitjes. Në këtë mënyrë, pronësia e aseteve që shiten, në asnjë moment nuk është e evidentuar në pasqyrat financiare të MFE. Trajtimi kontabël për shitjen e aktiveve afatgjata trajtohet në Udhëzimin e Ministrisë së Financave 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 njësitë që varen prej tyre si dhe të njësitë të menaxhimit/zbatimit të projekteve të marrëveshjeve me donatore të huaj", të ndryshuar, ku në pikën 2 të kapitullit II citohet: Llogaria 116 "Te ardhura nga shitja e aktiveve të qëndrueshme" që merr: "Në debi vlerën kontabël neto të AAGJ të shitura në kredi të llogarive përkatëse të aktiveve të qëndrueshme; shumën (pjesën) e të ardhurave që derdhen në buxhet në kredi të llogarisë 520 "Disponibilitete në thesar" dhe në fund të vitit mbetjen e saj kreditore me kundërparti llogarinë 1012 "Paksime të fondit baze". Nga auditimi është konstatuar se kjo llogari përgjatë vitit 2021 është debituar për pjesën e të ardhurave të cilat janë përdorur dhe nga ana tjetër për atë pjesë e cila është derdhur në buxhet. Vlera kontabël neto (diferenca ndërmjet vlerës kontabël të aktivitetit dhe amortizimit) nuk krahasohet me të ardhurën nga shitja e aktivitetit, në mënyrë që ky trajtim kontabël të evidentojë saktë nëse nga shitja e aktivitetit është realizuar fitim apo humbje që kontribuon në rritjen apo pakësimin e fondit bazë të njësisë. Mungesa e kontabilizimit të veprimeve të tilla është e evidentuar në momentin që aktivitetet që shiten nuk janë pjesë e aseteve të MFE. Ky fakt evidenton edhe trajtimin jo të duhur kontabël në lidhje me kontabilizimin e bonove të privatizimit, ku nuk ka evidencë në pasqyrat financiare të MFE, në lidhje me sasinë e letrave me vlerë me bazë të drejtën për të privatizuar asetet afatgjata të shtetit, të cilat

shiten nëpërmjet Aktiveve Afatgjata të Trupëzuara. Një konstatim i tillë vjen si rezultat i krahasimit të çmimit të kontratës së shitjes me vlerën e regjistruar në pasqyrat financiare si arkëtim nga shitja e aktivit afatgjatë. Të gjitha të ardhurat transferohen në buxhet duke u raportuar si të ardhura nga privatizimi, pa dhënë informacionin në pasqyra financiare në se rezultati nga shitja e këtyre aseteve është me fitim apo me humbje nga krahasimi i vlerës në kontabilitet të asetit me shumën e arkëtuar nga shitja e tij.

Kriteri : Trajtimi kontabël për shitjen e aktiveve afatgjata argumentohet në Udhëzimin e Ministrisë së Financave 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 njësive që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorë të huaj”, të ndryshuar, ku në pikën 2 të kapitullit II citohet: “Llogaria 116 “Të ardhura nga shitja e aktiveve të qëndrueshme” që merr: Ne debi vlerën kontabël neto të AAGj të shitura në kredi të llogarive përkatëse të aktiveve të qëndrueshme; shumën (pjesën) e të ardhurave që derdhen në buxhet në kredi të llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” dhe në fund të vitit mbetjen e saj kreditore me kundërparti llogarinë 1012 “Paksime të fondit bazë”.

Ndikimi/Efekti Pasqyrat financiare të MFE nuk pasqyrojnë drejt rezultatin (fitim ose humbje) nga shitja e këtyre aseteve objekt i procedurave të privatizimit, sikurse përcaktojnë kërkesat e kuadrit të raportimit financiar.

Shkaku: Nga ana e strukturave të financës nuk pasqyrohen veprimet e hyrjes së aktiveve afatgjata që vlerësohen për t’u shitur nga institucione të tjera shtetërore, duke qenë se shitja për pasuritë shtetërore kryhet e qendëruar në Drejtorinë e Drejtimit të Pronës Publike.

Rëndësia E Lartë.

Rekomandimi Në sistemin kontabël të MFE, në çdo rast që sillen praktikrat për shitje të aktiveve afatgjata të vlerësuara për t’u shitur dhe që kalojnë në procedurat e shitjes, të kryhet regjistrimi i aseteve sipas vlerës kontabël apo vlerës së tregut të përcaktuara nga komisioni përkatës. Në fund të çdo transaksioni shitje të evidentohet qartë arkëtimi, dhe humbja apo fitimi nga krahasimi i vlerës së shitjes me vlerën e aseteve në pasqyrat financiare.

3.Titulli i Gjetjes Të ardhurat e realizuara nga MFE janë mbivlerësuar nga arkëtimi i kryer për një hua të dhënë drejt Fondit Kombëtar.

Situata: Nga auditimi i të ardhurave rezultoi se në të ardhurat e krijuara të vitit 2021 është regjistruar dhe kontabilizuar edhe llogaria 778/100 “Të ardhura-korrigjime nga viti i kaluar”, në vlerë 133,981,583.81 lekë, shumë kjo e regjistruar në 3 transaksione përkatësisht në vlerat 81,293,338.52 lekë, 28,805,914.67 lekë dhe 23,882,330.62 lekë sipas të dhënave të ditarëve kontabël dhe librit të madh të vitit 2021 të MFE. Kjo shumë nuk është vlerë të ardhurash, sepse është një “hua” e dhënë nga Ministria e Financës për Fondin Kombëtar në vitet e mëparshme (IPA2012,IPA2013), vlerë e cila duhet të ishte kthyer brenda vitit kur është bërë disbursimi i shumës por është kthyer në vitin 2021 duke shkelur kështu edhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave Nr.10, datë 09.03.2015 “Për përcaktimin e procedurave për menaxhimin nëpërmjet fondit kombëtar të

	bashkëfinancimit të buxhetit të shtetit për projektet IPA”, pika III. 4 dhe Urdhrin Nr.74, datë 23.06.2016 të Ministrit të Financave. Si rezultat, janë mbivlerësuar të ardhurat e periudhës duke qenë se transaksioni i arkëtimit nga Fondi Kombëtar është kthim i një shume të dhënë hua që trajtohet si një shlyerje nga debitorët e vitit të kaluar. Janë përdorur fonde buxhetore për të financuar në periudhë afatshkurtër, ku shteti ka funksionuar si huadhënës për shlyerjen e faturave të projekteve me financim të huaj, të cilat duhet të shlyhen nga donatori i huaj.
Kriteri :	Udhëzimin Nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 2.3 Organizimi dhe mbajtja e kontabilitetit në sektorin publik; Standardi Kombëtar i Kontabilitetit Nr. 8 “Të Ardhurat” Ligj Nr.25/2018 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, i ndryshuar, neni 10 “Bazat dhe parimet mbështetëse”; Udhëzimin e MF Nr.10, datë 09.03.2015 “Për përcaktimin e procedurave për menaxhimin nëpërmjet fondit kombëtar të bashkëfinancimit të buxhetit të shtetit për projektet IPA”; Urdhrin Nr.74, datë 23.06.2016 të Ministrit të Financave;
Ndikimi/Efekti	Janë mbivlerësuar të ardhurat e periudhës duke qenë se transaksioni i arkëtimit nga Fondet IPA është kthim i një shume të dhënë hua që trajtohet si një shlyerje nga debitorët e vitit të kaluar. Janë përdorur fonde buxhetore për të financuar fondet IPA në periudhë afatshkurtër, ku shteti ka funksionuar si huadhënës për shlyerjen e faturave të projekteve me financim të huaj, të cilat duhet të shlyhen nga donatori i huaj.
Shkaku:	Përdorimi i gabuar i llogarisë kontabël në dhënien e huasë në vitin e kaluar që ka kaluar si një transfertë drejt të tretëve pa kundërkthim dhe kontabilizimi i kthimit të saj si një e ardhur dhe jo shlyerje nga debitorët e konstatuar.
Rëndësia	E Lartë.
Rekomandimi	NA dhe NZ e MFE të marrin masa që të gjitha transferimet drejt të tretëve në formën e huadhënies afatshkurtër të kontabilizohen në llogaritë e debitorëve dhe arkëtimi i tyre të kontabilizohet si shlyerje nga këto debitorë dhe jo si e ardhur e realizuar e vitit ushtrimor.
4.Titulli i Gjetjes	Të ardhurat nga llotaria kombëtare të realizuara nga MFE, të trashëguara me vite nuk janë evidentuar në një nën llogari të mjeteve në ruajtje.
Situata:	Vlera e trashëguar nga të ardhurat e derdhura nga llotaria kombëtare Klasa 710 deri në vitin 2021 janë evidentuar në situacionet e rakordimit me thesarin në përbërje të llogarisë “Trashëgime nga vitet e kaluara”, në artikullin 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”. Ndërsa arkëtimet e trashëguara nga llotaria kombëtare (Klasa 710) në vitin 2021, në vlerën 8,274,461 lekë, të cilat me anë të rritjes së autorizuar janë përdorur të gjitha dhe janë të evidentuara në klasën 7 dhe llogarinë 710, në këtë mënyrë evidentimi i krijimit dhe përdorimit të tyre deformohet. Pra këto shuma nga Drejtoria e Financës duhet të evidentohet veçmas trashëgimeve të tjera të llogarisë 466 dhe të sistemohet, në mënyrë që të ardhurat e rakorduara me Degën e Thesarit Tiranë, të specifikohen sipas planit kontabël të miratuar. Pra në situacionin e rakordimit vjetor të këtyre të

ardhurave, të ardhurat e trashëguara me vite nga llotaria kombëtare duhet të hidhen në një nën-llogari të veçantë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje-lotaria kombëtare”, në mënyrë që evidentimi i krijimit dhe përdorimit të tyre në kontabilitet, të tregojë shumat e hedhura dhe të rakordura në situacioni vjetor të krijimit, përdorimit dhe të gjendjes së tyre në fund të vitit.

Kriteri : Ligjit Nr.9228, datë 29.4.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, pika 1 e nenit 9 “Respektimi i standardeve kontabël”, pika 1, pika 3 dhe pika 5 e nenit 10 “Bazat dhe parimet mbështetëse”.

Ndikimi/Efekti Në situacionin e rakordimit vjetor të tyre, të ardhurat e trashëguara me vite nga llotaria kombëtare, nuk janë evidentuar në një nën/llogari të veçantë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje-lotaria kombëtare”, në mënyrë që evidentimi i krijimit dhe përdorimit të tyre në kontabilitet, të tregojë shumat e hedhura dhe të rakordura në situacionin vjetor të krijimit, përdorimit dhe të gjendjes së tyre në fund të vitit.

Shkaku: Mospasqyrimi në llogarinë e duhur kontabël.
Rëndësia E Lartë.

Rekomandimi Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, në bashkëpunim me Degën e Thesarit Tiranë, të bëjnë sistemimin e situacionit të të ardhurave për vitet përkatëse në mënyrë që të ardhurat e trashëguara nga Llotaria Kombëtare, të sistemohen në llogarinë e klasës 4 “Kreditorë për mjete në ruajtje”-Llotaria Kombëtare-466”.

5.Titulli i Gjetjes Është konstatuar se fondet për projekte me financim të huaj paraqiten me keqklasifikim në raportimin për efekt buxheti që në fazën e planifikimit e deri në raportim, ku raportohen si investime fonde të angazhuara në paga, sigurime shoqërore dhe shëndetësore, shpenzime promocionale, marketingu dhe shpenzime eksperti i jashtëm.

Situata: Nga auditimi mbi realizimin e projekteve me financim të huaj, konstatohet se për 4 projekte (Nest, Past 4 Future, Ois-Air dhe Bree) të realizuara gjatë vitit 2021, janë angazhuar fonde të planifikuara si investime, për kryerjen e shpenzimeve operative në paga, sigurime shoqërore dhe shëndetësore, shpenzime promocionale, marketingu dhe shpenzime eksperti i jashtëm. Shumat e raportuara si investime kapitale janë të angazhuara në shpenzime operative, duke rritur llogarinë e investimeve në proces si pasojë e klasifikimit jo të duhur në llogarinë kontabël. Paga, sigurime shoqërore dhe shëndetësore, shpenzime promocionale, marketingu dhe shpenzime eksperti i jashtëm janë shpenzime operative dhe nuk kontribuojnë në krijimin e një aktivi, duke qenë se nuk plotësohen kushtet për njohjen e një aktivi në pasqyrën e pozicionit financiar (referuar kuadrit konceptual për paraqitjen e elementëve në pasqyrat financiare), fakt që është anashkaluar nga strukturat përgjegjëse për menaxhimin e këtyre fondeve. Theksojmë se në asnjë nga rastet e audituara, nuk kemi të bëjmë me krijimin e aseteve të paprekshme si patenta, software, licenca, marka etj. Këto raportime nuk janë në përputhje me Shtojcën 6 “Procedurat e menaxhimit të investimeve publike” në të cilën citohet se “Projektet mund të kërkojnë si shpenzime kapitale ashtu edhe shpenzime korrente, këto të fundit si gjatë fazës kryerjes së investimit ashtu edhe pas kohës së përfundimit të tij”. Nëpërmjet keqklasifikimit të llogarisë së përdorur mbivlerësohen treguesit e investimeve që në kërkesë fillestare e deri në raportimin e këtyre fondeve

sipas natyrës ekonomike të destinaconit të përdorimit.

Kriteri :	Shtojca 6 “Procedurat e menaxhimit të investimeve publike”.
Ndikimi/Efekti	Nëpërmjet keqklasifikimit të llogarisë së përdorur mbivlerësohen treguesit e investimeve që në kërkesë fillestare e deri në raportimin e këtyre fondeve sipas natyrës ekonomike të destinaconit të përdorimit.
Shkaku:	Planifikim i gabuar i kërkesave buxhetore në llogarinë jo të saktë kontabël dhe mbartja e gabimeve deri në raportim duke qenë se aktet ligjore nuk lejojnë ndryshimin e llogarisë në të cilën janë planifikuar fondet për tu shpenzuar për projekte specifike.
Rëndësia	E Lartë.
Rekomandimi	Nga ana e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë të analizohen përgjegjësitë lidhur me anomalitë e konstatuara në raportimin e investimeve të huaja. Procesi i planifikimit të fondeve që angazhohen në projekte specifike të reflektojë në çdo kohë kërkesat për përfshirjen në mënyrë të saktë të rasteve që angazhojnë shpenzime operative, në mënyrë që gabimet e bëra që në planifikimin fillestar të fondeve të mos mbarten deri në raportimin e ekzekutimit të tyre. Në rastet e ekzekutimit të fondeve, që transferohen nga të tjera njësi shpenzuese të kryhet konsolidimi, duke patur parasysh efektet rregulluese në raportim, ndërsa efektet e anomalive të konstatuara të pasqyrohen duke kryer veprimet sistemuese.
6.Titulli i Gjetjes	Mostransferim i aktiveve IT nga MFE tek AKSHI sipas përcaktimeve të akteve ligjore.
Situata:	Procedurat e prokurimit si dhe lidhja e kontratave për mallrat apo shërbimet në fushën e teknologjisë së informacionit, janë zhvilluar dhe nënshkruar nga AKSHI, ndërsa vetë investimi si dhe detyrimi financiar kalojnë dhe i takojnë MFE. Në zbatim të kërkesave të VKM Nr.673 “Për riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit”, i ndryshuar, me Urdhër të përbashkët të Sekretarit të Përgjithshëm të MFE dhe Drejtorit të Përgjithshëm të AKSHI-t, Nr.5762 prot datë 21.03.2018 (MFE) dhe Nr.1311 prot datë 16.03.2018 (AKSHI), janë ngritur grupet e punës për evidentimin e sistemeve IT dhe infrastrukturave hardëare të MFE, si dhe përcaktimin e listës së aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara dhe të patrupëzuara objekt kalimi kapital. Edhe pse ka kaluar disa vjet nga nxjerrja e urdhrit të përbashkët për kalimin e kapitalit dhe afati i vendosur në VKM Nr.673, ky proces ende nuk ka përfunduar. Aktualisht sistemet e IT dhe infrastruktura hardware e MFE, janë ende pjesë e aktiveve të MFE-së, e për pasojë edhe detyrimet juridike dhe financiare mbi këto sisteme, në kundërshtim me pikën 18 të VKM Nr.673, datë 22.11.2017 “Për riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit”, i ndryshuar.
Kriteri :	VKM Nr.673, datë 22.11.2017 “Për riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit”, i ndryshuar.
Ndikimi/Efekti	Aktivet e sistemeve të informacionit nuk kanë kaluar ende nga MFE tek AKSHI.

Shkaku:	Mungesë efektiviteti në bashkëpunimin ndërmjet strukturave të ngarkuara.
Rëndësia	E Lartë.
Rekomandimi	Ministria e Financës dhe Ekonomisë në bashkëpunim me AKSHI-n, të marrin masat e nevojshme për përfundimin e procesit të kalimit të aktiveve të sistemeve të informacionit nga MFE tek AKSHI, si dhe të përcaktojnë përgjegjësitë për vonesat e shkaktuara në zbatimin e kërkesave ligjore lidhur me këtë çështje.
7.Titulli i Gjetjes	Është konstatuar se në pasqyrat financiare të MFE nuk janë raportuar fondet e angazhuara në projekte me financim të huaj të zbatuara nga CFCU dhe Fondi Kombëtar, pjesë e strukturës organizative të MFE.
Situata:	Shpenzimet për rritjen e aktiveve të qëndrueshme të patrupëzuara dhe trupëzuara me burim financimi të huaj për vitin 2021, paraqitet në shumën 246,055,355 lekë. Në fillim të vitit janë planifikuar fonde në kuadër të projekteve të investimit me burim financimi të huaj nga MFE, sipas projekteve të listuara në PBA e dërguar sipas fazave përkatëse. Gjatë auditimit është konstatuar se megjithëse këto fonde planifikohen dhe administrohen nga njësi në strukturën e MFE (Drejtoria e CFCU dhe Drejtoria e Fondit Kombëtar), ato nuk janë pjesë e pasqyrave financiare të MFE për vitin 2021. Projektet i përkasin granteve dhe kredive të huaja të disbursuara përgjatë vitit 2021. Këto shuma nuk raportohen në pasqyrat financiare të Aparatit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë por raportohen më vete nga njësia e cila i zbaton këto projekte, CFCU, drejtori në strukturën e MFE dhe Fondi Kombëtar për projektet IPA. Vlera prej 80% e investimit në proces është jashtë pasqyrës së pozicionit financiar të MFE. Pasqyrimi në kontabilitet i vetëm vlerës prej 20% të situacionit përkatës në lidhje me projektet e investimit, denatyrton vlerën reale të investimit të paraqitura në Pasqyrat Financiare. Në nenin 10 të Ligjit Nr.9228 datë 29.04.2004 “Për kontabiletin dhe pasqyrat financiare” përcaktohet që: Pasqyrat financiare duhet të sigurojnë transparencë nëpërmjet të dhënave të plota dhe duhet të sigurojnë një prezantim të sigurtë të të dhënave të nevojshme për qëllime të vendimmarrjes. Llogaritë e burimeve të financimeve të huaja dhe llogaritë e investimeve apo shpenzimeve të realizuara përgjatë vitit janë të nënvlerësuara. Në rastin e krijimit të aseteve nëpërmjet këtyre projekteve me financim të huaj, në pasqyrat financiare të audituara paraqitet vetëm vlera e TVSH së investimit të kryer dhe jo kostoja e plotë e asetit me të cilën duhet të kapitalizohet në pasqyrat financiare.
Kriteri :	Ligji Nr.9228 datë 29.04.2004 “Për kontabiletin dhe pasqyrat financiare”, neni 10.
Ndikimi/Efekti	Llogaritë e burimeve të financimeve të huaja dhe llogaritë e investimeve apo shpenzimeve të realizuara përgjatë vitit janë të nënvlerësuara, ku projektet me financim të huaj nuk janë pjesë e raportimit në pasqyra financiare. Në rastin e krijimit të aseteve nëpërmjet këtyre projekteve me financim të huaj, në pasqyrat financiare të audituara paraqitet vetëm vlera e TVSH së investimit të kryer dhe jo kostoja e plotë e asetit me të cilën duhet të kapitalizohet në pasqyrat financiare.

Shkak:	Refuzim për t'i raportuar nga ana e strukturave të financës në MFE duke qenë se këto njësi kryejnë një raportim për efekt të zbatimit të buxhetit në Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit.
Rëndësia	E Lartë.
Rekomandimi	Në pasqyrat financiare të MFE të pasqyrohen të gjitha shtesat e financimit të huaj, si pasojë e granteve të huaja dhe në të njëjtën kohë edhe përdorimi i tyre në krijimin e aseteve me vlerën e plotë të investimit përgjatë vitit apo në financimin e shpenzimeve operative. Raportimi i njësive që zbatojnë projektet mos të shikohet si një raportim më vete duke qenë se këto njësi janë brenda strukturës organike të MFE dhe nuk kanë pavarësi në raportim. Gjithashtu të regjistrohet vlera e plotë e investimit të kryer në çdo vit dhe jo vetëm pjesën e TVSH së asetit, pasi informacioni financiar nuk jep një pamje të drejtë vlerës reale të investuar përgjatë vitit.

5. Prokurimet e fondeve publike:

a: Zbatimi i legjislacionit për realizimin e procedurave të prokurimit publik.

b: Lidhja dhe zbatimi i kontratave deri në marrjen në dorëzim të mallrave punëve dhe shërbimeve.

Gjendja në lidhje me prokurimet e zhvilluara nga MFE, duke përjashtuar këtu blerjet me vlera të vogla, dhe të përzgjedhura për auditim, paraqitet si më poshtë:

5.1.Procedura prokurimi mbi vlerën me blerje të vogla.

Rezulton se, nga MFE për periudhën e vitit 2021 objekt auditimi, janë realizuar gjithsej: 4 procedura prokurimi mbi vlerën me blerje të vogla. Këto procedura prokurimi janë me Fond limit në total në vlerën prej: 145,700,016 lekë pa TVSh e për të cilat janë lidhur kontratat në vlerën totale prej: 144,544,298 lekë pa TVSh me një diferencë në total në vlerën prej: 1,155,718 lekë pa TVSh. Numri i ulët i procedurave të realizuara përgjatë këtij viti ka të bëjë me faktin e gjendjes së pandemisë që kaloj vendi.

Nga këto procedura janë përzgjedhur për auditim të 4 procedurat e shprehur në përqindje janë audituar 100 % e Fondit limit të prokuruar.

Nga auditimi i këtyre procedurave prokurimi për dy prej tyre rezultuan parregullsi e shkelje për të cilat me personat përgjegjës u mbajtën akt konstatimet përkatëse. Në lidhje me Akt konstatimet e mbajtura u paraqitën dhe observacionet me shkrim nga personat e ngarkuar me përgjegjësi. Këto observacione janë trajtuar pas çdo procedure prokurimi në mënyrë të detajuar në këtë Projektraport Auditimi si më poshtë:

1.Në lidhje me Procedurën e Prokurimit me objekt: Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale “Antoni Athanas” Sarandë (REF-91165-03-25-2021), me të dhënat sipas tabelës, u konstatua si më poshtë:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale “Antoni Athanas” Sarandë (REF-91165-03-25-2021)		
1.Urdhër Prokurimi Nr.5529 prot. Datë 24.03.2021	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit (NJP) Z.E. S personi përgjegjës (përgjegjës	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër Nr. 5529/2 dt.

2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “ E hapur ”	sektori) Znj.N. Z (Specialist) Z.A. H. (Ing)	30.03.2021 Z.F. H. (Drejtor) Z.I. L (Përgjegjës Sektori) Z.M. M. (Specialist)
5.Fondi Limit (pa tvsh) 104,166,666 lekë	6.Oferta fituese (pa tvsh) (S. Shpk.) Oferta: 103,657,707 lekë pa tvsh Ose 124,389,248. ⁴⁰ lekë me tvsh	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 508,959 lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: ka qenë për datë 29.04.2021 shtyrë pas modifikimit DST, për datë 05.05.2021	9.Burimi Financimit Buxheti i shtetit Lidhja e kontratës; (nr.5529/9 prot. Date 15.06.2021)	10.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender: 6, OE b)S’kualifikuar 5, OE nga këto 2,OE nuk kanë paraqitur ofertë. c) Kualifikuar: 1, OE
11.Ankimime AK për DST: nuk ka Ka vetëm dy kërkesa për sqarim.	12. Përgjigje Ankesës nga AK Nuk ka patur ankesë nga OE	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Ska ankesë të mëtejshme nga OE as për DST e as për klasifikimin.

Kjo procedurë prokurimi është realizuar duke filluar nga miratimi e nxjerrja e Urdhërit të Prokurimit me nr. 5529 prot. Datë 24.03.2021 nga Titullari i AK z. O.M. si i autorizuar nga Ministri i MFE me Urdhërin e Ministrit të MFE me nr.10 datë 20.01.2021 “Për delegim kompetencash”.

Nga dokumentacioni në dosje në lidhje me këtë Urdhër Prokurimi është dhe shkresa Memo me nr.5529 prot datë 24.03.2021 e përgatitur nga z.E.S, znj. N.Z dhe A.H inspektor pranë ISHMT. Kjo memo i është drejtuar Sekretarit të Përgjithshëm të MFE z.O.M. në cilësinë e titullarit të AK me qëllim miratimin e fillimit të procedurës së prokurimit me objekt: Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale “Antoni Athanas” Sarandë, me fond limit sipas preventivit të punimeve në vlerën prej: 104,166,666 lekë pa tvsh. Po sipas kësaj Memoje dhe sipas dokumentacionit të gjendur në dosje rezulton se Projekt Zbatimi i punimeve është dërguar nga shkolla e mesme profesionale “Antoni Thanas” me shkresën e protokolluar në MFE me nr. 16741/1 prot. datë 10.09.2020.

Nuk kuptohet se, përse kjo memo është nënshkruar nga dy personat e tjerë kur Përgjegjësi i Sektorit të Prokurimeve është z. E.S. dhe se si këta tre janë bërë bashkë në një kohë që Urdhëri i prokurimit që cakton Njësinë e Prokurimit prezumohet se del më pas e ku janë po këta persona.

Nuk dokumentohet, dhe është e pa qartë se si, një projekt e preventiv punimesh për rikonstruksion shkolle paraqitet për miratim pa një procedurë për vlerësim të nevojave të domosdoshme për rikonstruksion sipas zërave të punimeve dhe duke vlerësuar në vend si dhe investimet e mëparshme të kryera në këtë objekt. Paraqitja e një projekti e preventivi për rikonstruksion shkolle në një vlerë kaq të konsiderueshme pavarësisht se projekti pretendohet nga kjo drejtoreshë shkolle se është dhuratë nga një shoqëri projektimi përsëri ajo nuk mund të miratohet pa u bërë të paktën një oponencë apo një rishikim si detyrës së projektimit ashtu dhe të çdo zëri punimesh, në drejtim kjo të nevojshmërisë ekonomicitetit e domosdoshmërisë së tyre. Kjo detyrë do të duhej të kryhej nga një strukturë kompetente shtetërore apo grup

pune ekspertësh për këtë qëllim. Miratimi i këtij projekti e preventivi duke miratuar procedurën e prokurimit e financimit të saj direkt nga z. O.M. pas një kërkesë me memon e sipërcituar, është jashtë kompetencës së këtyre personave. Në dosje nuk është paraqitur ndonjë dokumentacion tjetër që të pasqyrojë ndonjë aktivitet shtetëror për studimin, miratimin dhe vlerësimin e çdo zëri punimesh të nevojshme për këtë rikonstrukcion. *Këto veprime janë në kapërcim të detyrave që i ngarkon legjislacioni për Prokurimin Publik si neni 56 e 57 i VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar për të cilën ngarkohen me përgjegjësi personat e sipërcituar.*

Kjo procedurë prokurimi ka filluar nga Autoriteti kontraktor me Urdhrin e Prokurimit me nr. 5529 prot. Datë 24.03.2021 nga Titullari i AK z. O.M.

Nga ana e NJP janë hartuar DST si dhe kriteret për kualifikim sipas procesverbalit të datës 29.03.2021 i mbajtur nga ana e NJP. Ky prokurim është i llojit procedurë e Hapur me afat zbatimi 8 muaj.

Në vazhdim të procedurave të prokurimit ka dalë Urdhri i për ngritjen e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave (KVO) me Urdhër Nr. 5529/2 dt. 30.03.2021.

Është Pezulluar Vazhdimi i procedurës me Urdhërin nr.5529/3 prot. datë 06.04.2021 me qëllim shqyrtimin e vërejtjeve e rekomandimeve të paraqitura me të drejtë nga koordinimi i APP. Këto rekomandime e vërejtje kanë të bëjnë me kërkesat specifike për kualifikim të konsideruara si të panevojshme në disa raste e të cilat janë pranuar nga AK dhe është ndërhyrë duke bërë modifikim DST me shtojcën nr.1 datë 08.04.2021 që ka rezultuar dhe në shtyrjen e datës së prokurimit për në datë 05.05.2021.

Nga auditimi konstatohet se, megjithë ndërhyrjen e APP përsëri konstatohet se, kërkesat specifike për kualifikim nuk janë argumentuar në mënyrë të detajuar duke u bazuar në zërat e punimeve në volumet e tyre si dhe në nevojshmërinë e përmbushjes së këtyre kërkesave duke mbajtur parasysh që kërkesat do të duhet të jenë të tilla që të stimulojnë konkurrencën dhe krijojnë mundësinë e pjesëmarrjes së më të madhe të operatorëve ekonomik me qëllimin rritjes së efektivitetit e ekonomicitetit në realizimin e veprës nëpërmjet procedurës së prokurimit. Duke mos qenë në përputhje me: VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26, pika 5. “Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Me nenin 61 të VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar në të cilën parashikohet që: “.. çdo kriter i veçantë për kualifikim dhe specifikim teknik duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërish si dhe të dokumentohet...”. dhe nenin 46 “Kualifikimi i ofertuesve” të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar, citohet: “3. Kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik” **gjë që ngarkon me përgjegjësi NJP të AK.**

Pas vazhdimit të procedurave të prokurimit ka rezultuar se në ditën e hapjes së tenderit më datë 05.05.2021 ora 11 sipas procesverbalit të KVO të datës 17.05.2021 kanë paraqitur në sistem interes 6 Operatorë Ekonomik nga të cilët, 2 operatorë ekonomik nuk kanë paraqitur ofertë e konkretisht: “E.Ç” shpk dhe “E. V” shpk të cilët dhe janë skualifikuar. Gjithashtu janë skualifikuar dhe tre Operatorë ekonomik që kanë paraqitur ofertë por që nuk kanë plotësuar kërkesat për kualifikim e njëri ka ofertën mbi vlerën e fondit limit, konkretisht OE:

- 1.”A” shpk me ofertën ekonomike prej: 104,080,220 lekë pa tvsh.
- 2.BEO “LI” shpk dhe “E- A” shpk me ofertën prej:91,176,569 lekë pa tvsh.
- 3.”V” shpk me ofertën ekonomike prej: 114,658,363 lekë pa tvsh.

Nga KVO është kualifikuar dhe renditur si fitues Operatori Ekonomik “S” shpk me ofertën e paraqitur në vlerën prej: 103,657,707 lekë pa tvsh. Me të cilin në përfundim të gjithë procedurave të prokurimit ku ka rezultuar se nuk ka patur ankesë nga asnjë operatorë ekonomik, është lidhur kontrata me nr.5529/9 prot. Datë 15.06.2021.

Në lidhje me këtë pikë të auditimit, pas dërgimit të Projektraportit nuk u paraqitën observacione nga subjekti i audituar.

Titulli i gjetjes: Mbi hartimin nga NJP i kërkesave specifike për kualifikim.

Situata:1

Në lidhje me Procedurën e Prokurimit tender i hapur, me objekt: Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale “Antoni Athanas” Sarandë me (REF-91165-03-25-2021), me fond limit në vlerën prej:104,166,666 lekë pa tvsh të zhvilluar në vitin 2021 u konstatua se:

Në lidhje me Procedurën e Prokurimit tender i hapur, me objekt: “Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale “Antoni Athanas”, Sarandë me (REF-91165-03-25-2021), me fond limit në vlerën 104,167 mijë lekë pa TVSH të zhvilluar në vitin 2021 u konstatua se: Projekt Zbatimi i punimeve është dërguar nga drejtoria e shkollës së mesme profesionale “Antoni Thanas” me shkresën e protokolluar në MFE me nr. 16741/1 prot., datë 10.09.2020. Nga AK nuk dokumentohet dhe është e pa qartë se si, një projekt e preventiv punimesh për rikonstruksion shkolle paraqitet për miratim, pa një procedurë për vlerësim të nevojave të domosdoshme për rikonstruksion sipas zërave të punimeve dhe duke e vlerësuar në vend, si dhe pa informacion për investimet e mëparshme të kryera në këtë objekt. Paraqitja e një projekti e preventivi për rikonstruksion shkolle në një vlerë kaq të konsiderueshme, pavarësisht se pretendohet nga kjo drejtori shkolle se projekti është dhuratë nga një shoqëri projektimi, përsëri ajo nuk mund të miratohet pa u bërë të paktën një rishikim i detyrës së projektimit ashtu dhe të çdo zëri punimesh, në drejtim kjo të nevojshmërisë ekonomikitetit e domosdoshmërisë së tyre. Kjo detyrë, do të duhej të kryhej nga një strukturë kompetente shtetërore apo grup pune ekspertësh për këtë qëllim. Miratimi i këtij projekti e preventivi duke miratuar procedurën e prokurimit e financimit të saj direkt nga z.O.M (titullar i AK me autorizim për procedura prokurimi) pas një kërkesë me memon e NJP, është jashtë kompetencës së këtyre personave. Në dosje nuk është paraqitur ndonjë dokumentacion tjetër që të pasqyrojë ndonjë aktivitet shtetëror për studimin, miratimin dhe vlerësimin e çdo zëri punimesh të nevojshme për këtë rikonstruksion. Këto veprime janë në kapërcim të detyrave që i ngarkon legjislacioni për Prokurimin Publik si, neni 56 e 57 i VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Gjithashtu konstatohet nga auditimi se, nga Njësia e Prokurimit e AK (MFE) kërkesat specifike për kualifikim nuk janë argumentuar në mënyrë të detajuar duke u bazuar në zërat e punimeve në volumet e tyre, si dhe në nevojshmërinë e përmbushjes së këtyre kërkesave, duke mbajtur parasysh që kërkesat do të duhet të jenë të tilla që të stimulojnë konkurrencën dhe krijojnë mundësinë e pjesëmarrjes sa më të madhe të operatorëve ekonomik, me qëllimin rritjes së efektivitetit e ekonomikitetit në realizimin e veprës nëpërmjet procedurës së prokurimit, veprime jo në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26, pika 5, si

Situata: 2

dhë në kundërshtim me pikat 1, 2 dhe 3 të VKM-së nr. 1055, datë 22.12.2010 “Për vendosjen e oponencës teknike për projektet e veprave të ndërtimit”.

Këto veprime janë në kapërcim të detyrave që i ngarkon legjislacioni për Prokurimin Publik si neni 56 e 57 i VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar për të cilën ngarkohen me përgjegjësi personat e sipërcituar.

Kriteri:1

Veprime në kapërcim të detyrave që i ngarkon legjislacioni për Prokurimin Publik si neni 56 e 57 i VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar.

Kriteri:2

Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 26, pika 5. “Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Me nenin 61 të VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar dhe nenin 46 “Kualifikimi i ofertuesve” të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti:

Ndikon në mos vlerësimin e nevojave dhe domosdoshmërisë së investimit dhe në mos mirëmenaxhimin e fondeve publike gjithashtu ndikon në mos rritjen e konkurrencës në procedurë prokurimi, duke mos mundësuar konkurimin e biznesit të mesëm e të vogël.

Shkaku:

Mos zbatim i rregullt i detyrimeve ligjore nga ana e NJP dhe titullarit të AK (i autorizuar).

Rëndësia:

E lartë

Rekomandime:

-Nga AK të merren masat që projektet për punë në çdo rast ti nënshtrohen, nga një strukturë kompetente shtetërore apo grup pune ekspertësh për këtë qëllim, vlerësimin e nevojave të domosdoshme sipas zërave dhe volumeve të punimeve dhe duke vlerësuar në vend ekonomikitetin e domosdoshmërinë e duke mundësuar realizimin e oponencës teknike për projektet e veprave të ndërtimit konform legjislacionit në fuqi.

- Të merren masat nga Njësia e Prokurimit e MFE në cilësinë e Autoritetit Kontraktor që kërkesat specifike për kualifikim si pjesë e Dokumenteve Standarde të Tenderit, ti argumentojë një për një duke patur për bazë objektin e prokurimit si dhe zërat e volumet e punës të parashikuara në preventiv.

2. Në lidhje me Procedurën e Prokurimit me objekt: “Auditim i jashtëm i Projekteve dhe granteve me Financim të Huaj për vitin 2020” (REF-10498-11-05-2021) me të dhënat sipas tabelës, u konstatua si më poshtë:

a.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : Auditim i jashtëm i Projekteve dhe granteve me Financim të Huaj për vitin 2020 (CPV 79212000-3) (REF-10498-11-05-2021)		
1.Urdhër Prokurimi Nr.19372/1 prot. Datë 05.11.2021	3.Hartuesit e Dokumenteve Tenderit (NJP dhe Grupi punës për fondin limit)	4.Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër Nr. 19372/3 dt.

2. Lloji i Procedurës së Prokurimit “ E hapur e thjeshtuar”	Z.E.S. personi përgjegjës (përgjegjës sektori) Z.M. M (Specialist) Znj.N. Z (Specialist)	09.11.2021 Z.F. H. (Drejtor) Z.I. L. (Përgjegjës Sektori) Znj.R. Ç (Specialist)
5.Fondi Limit (pa tvsh) 4.039.789 lekë	6.Oferta fituese (pa tvsh) (G. Th. Shpk.) Oferta: 3,950,000 lekë pa tvsh dhe 4,740,000 lekë me tvsh.	7.Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 89,789 lekë pa tvsh
8. Data e hapjes së tenderit: 19.11.2021	9.Burimi Financimit Buxheti i shtetit Lidhja e kontratës; (nr.19372/9 prot. Date 01.12.2021)	10.Operatorët Ekonomike a)Pjesëmarrës në tender: 2 OE b)S’kualifikuar : 1 ska paraqitur Ofertë Ekonomike c) Kualifikuar: 1 (OE)
11.Ankimime AK për DST: nuk ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK Nuk ka patur ankesë nga OE	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Ska ankesë të mëtejshme nga OE as për DST e as për klasifikimin.

Kjo procedurë prokurimi është realizuar duke filluar nga puna për llogaritjen e Fondit limit i cili është realizuar nga një grup pune i ngritur për këtë qëllim me Urdhërin nr. 19372 prot. Datë 04.11.2021 me përbërjen z.E. S, znj.N. Z dhe z.M. M. Ky Urdhër është nxjerrë nga titullari i AK z. A.Gj si person i autorizuar. Në regjistrin e parashikimit të zhvillimit të prokurimit kjo procedurë prokurimi është parashikuar të zhvillohej në Gusht të vitit 2021 me fond limit prej 5 milion lekë një gjë e tillë nuk ka ndodhur dhe është ndryshuar me shkresën e titullarit të AK nr.19367 prot. datë 04.11.2021 ku është ndryshuar afati i realizimit për muajin Nëntor 2021, me të njëjtin fond limit dhe formë prokurimi “hapur e thjeshtuar”. Grupi i punës që në këtë rast është dhe Njësi Prokurimi, ka vendosur që të përcaktoj fondin limit duke u bazuar në çmimin e kontratave të mëparshme atë të vitit 2019 dhe 2020. Ku çmimi mesatar për projekt prej: 175,643 lekë pa tvsh është llogaritur për 23 projekte që do të duhet të auditohen dhe ku ka rezultuar fondi limit prej: $(175,643 \times 23) = 4,039,789$ **lekë pa tvsh.**

Për këtë objekt prokurimi termat e referencës dhe specifikimet teknike janë parapërgatitur për pjesët takuese nga:

Banka Botërore dhe i janë dërguar në MFE me nr.15470 prot. datë 10.09.2021 dhe janë plotësuar me email datë 04.11.2021.

FSHZH-ja dhe i janë dërguar në MFE me nr.4056 prot. Datë 26.02.2021 dhe ku është shtuar një projekt me email datë 04.11.2021.

Kjo procedurë prokurimi ka filluar nga Autoriteti kontraktor me Urdhërin e Prokurimit me Nr.19372/1 prot. datë 05.11.2021 për Auditim i jashtëm i Projekteve dhe granteve me Financim të Huaj për vitin 2020. Ky urdhër Prokurimi është lëshuar nga personi i autorizuar në cilësinë e titullarit të Autoritetit Kontraktor z.A. Gj sipas Urdhrit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë me Nr 175, datë 10.10.2021 “Për delegim kompetencash” .

Në vazhdim të procedurave të prokurimit ka dalë Urdhri i për ngritjen e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave (KVO) me Urdhër Nr. 19372/3 dt. 09.11.2021.

Është hartuar Njoftimi i kontratës që publikohet në Buletinin e Njoftimeve me nr.19372/2 prot. Datë 08.11.2021 ku numri i referencës së këtij prokurimi është REF-10498-11-05-2021 dhe kohëzgjatja e zbatimit të kontratës është përcaktuar brenda datës 28 .12.2021. Data e tenderit është përcaktuar më datë 19.11.2021 ora 10.00.

Më datë 11.11.2021 kjo procedurë prokurimi është pezulluar me qëllim shqyrtimin e rekomandimeve të dërguara nga “Koordinimi APP” me email. Në përfundim nga AK është realizuar Shtojca nr.1 datë 11.11.2021 dhe ka dalë Urdhëri i titullarit të AK me nr.19372/6 datë 11.11.2021 “Për vazhdimin e procedurës së prokurimit”.

Në datën e zhvillimit të procedurës së këtij prokurimi (19.11.2021) rezulton se, kanë aplikuar në sistem dy Operatorë Ekonomik ku njëri nuk ka paraqitur Ofertë Ekonomike e konkretisht OE. “E. Gj-S” (ky operator Ekonomik nuk ka lidhje me Objektin e këtij prokurimi) Pra në këtë procedurë prokurimi rezulton që faktikisht ka paraqitur interes dhe ofertë vetëm një OE e konkretisht: “G. Th” shpk me Ofertën Ekonomike të paraqitur në vlerën prej: 3,950,000 lekë pa tvsh. Ky OE është kualifikuar nga KVO dhe klasifikuar si fitues.

Në përfundim të procedurave me Operatorin Fitues është lidhur kontrata me nr.19372/9 prot. datë 01.12.2021.

Sipas kësaj procedure normale ligjore, pa patur ankesa e pa patur amendime që do të sillnin vonesa përsëri kontrata është lidhur në kohën më të shpejtë të mundshme më datë 01.12.2021. Sipas dokumentacionit të prokurimit si afat i parashikuar për realizimin e këtij shërbimi është parashikua data e përfundimit datë 28.12.2021 e cila është dhe në kontratën e lidhur.

Ky afat i parashikuar, është dukshëm i pamundur për tu realizuar, në një kontratë komplekse dhe me detyra Auditimi që ka në vetvete afate procedurale ligjore për tu zbatuar.

Ky afat i shkurtër i parashikuar për zbatimin kësaj kontrate është dhe një nga arsyet që mund të ketë shërbyer për uljen e konkurrencës duke bërë që të paraqesë interes vetëm një operator ekonomik që ka në objektin e punës së saj dhe objektin e kësaj kontrate. **Në lidhje me këtë mban përgjegjësi AK dhe Njësia e Prokurimit** e cila do të duhej të argumentonte në mënyrë të detajuar dhe afatet për zbatimin e kësaj kontrate për të qenë jo vetëm e kërkuar por dhe e mundshme për tu realizuar.

Fakti është se dhe Plani i Zbatimit të Kontratës me nr.19372/12prot. datë 07.12.2021 i dërguar me shkresën nr.19372/13 prot. datë 07.12.2021 të titullarit të AK nuk përmban asgjë se si dhe kur do të realizohen auditimet e secilës projekt nga 23 të prokuruar.

Nga AK është ngritur një grup pune me Urdhërin nr.19372/10 prot. Datë 02.12.2020 “Për marrjen në dorëzim të objektit të kontratës” Grupi i punës me përbërjen z.I. L, z. M.M dhe znj.N.Z.

Nga ky Grup pune bazuar dhe në këkesën e OE është hartuar një memo me nr.19372/14 prot datë 24.12.2021 drejtuar Titullarit të AK (Sekretari i Përgjithshëm z.A.Gj) ku i parashtron një sërë arsyesh për nevojën e zgjatjes së afatit të përmbushjes së objektit të kontratës nga OE fitues. Nga këto arsye është dhe fakti i procedurave të kaluara afati për realizim ka qenë mesatarisht 5 muaj.

Një kërkesë e tillë është aprovuar dhe është bërë amendim kontrate duke zgjatur afatin e përfundimit për datë 28.02.2022 (pra me dy muaj) e megjithatë përsëri ky afat nuk ka mjaftuar duke bërë kërkesë tjetër nga OE dhe Grupi i punës me memon nr.19372/18 prot. datë 03.03.2022 e ku kërkohet nga titullari i AK shtyrja për datë 30.04.2022, ku përsëri një arsyetim është afati si në kontratat e ngjashme ka kërkuar 5 muaj kohë. Kërkesa është miratuar dhe për të cilën është barë dhe Amendimi i kontratës me të njëjtin nr. 19372/18 prot. Datë 03.03.2022 e ku parashikohet se, *afati i zbatimit të kontratës midis palëve kontraktuese zgjatet deri më datë 30.04.2022.*

Në këto kushte është e qartë se, afati i vendosur që në fillim është dukshëm jo vetëm i pa realizueshëm por dhe i pa nevojshëm pasi nuk mund të zbatohet e të përfundoj puna audituese për 23 projekte në vetëm rreth 27 ditë kalendarike por dhe fakti i shtesave të bëra tregon se ska patur ndonjë urgjencë për AK dhe mjafton që ti referohej kontratave të mëparshme (si dhe i është referuar në rastin e përllogaritjes së fondit limit) do të mund të parashikonte afatin real të përfundimit të kësaj kontrate prej 5 muaj (*si dhe shprehet Grupi i punës për marrjen në dorëzim*). Një afat i tillë, kaq i shkurtër, ndikon drejtpërdrejtë dhe në uljen e konkurrencës krahas shkaqeve të tjera që nuk varen nga AK. Kjo gjë është në kundërshtim me nenet 2 dhe pikat 1 dhe 2 të nenit 3 si dhe pikën 1, 2 dhe 5 të nenit 21 të Ligjit nr. 162/2020 “Për Prokurimin Publik” si dhe me pikën 1 dhe 2 të nenit 1 “Përgjegjësia e Autoritetit Kontraktor” dhe pikën 2 të nenit 78 “ hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik” e **për të cilën ngarkohet me përgjegjësi AK dhe Njësia e Prokurimit.**

Në lidhje me këtë pikë të auditimit, pas dërgimit të Projektraportit nuk u paraqitën observacione nga subjekti i audituar.

Titulli i gjetjes: **Mbi hartimin nga AK dhe NJP i kushteve të kontratës (afati i përmbushjes).**

Në lidhje me Procedurën e Prokurimit tender i hapur i thjeshtuar, me objekt: “Auditim i jashtëm i Projekteve dhe granteve me Financim të Huaj për vitin 2020” (REF-10498-11-05-2021) me fond limit prej: 4.039.789 lekë pa tvsh e zvilluar në vitin 2021 u konstatua se:

Situata

Afati i vendosur nga NJP në DST që në fillim është dukshëm jo vetëm i pa realizueshëm por dhe i pa nevojshëm pasi nuk mund të zbatohet e të përfundoj puna audituese për 23 projekte në vetëm rreth 27 ditë kalendarike por dhe fakti i shtesave të bëra tregon se ska patur ndonjë urgjencë për AK dhe mjafton që ti referohej kontratave të mëparshme (si dhe i është referuar në rastin e përllogaritjes së fondit limit) do të mund të parashikonte afatin real të përfundimit të kësaj kontrate prej 5 muaj (*si dhe shprehet Grupi i punës për marrjen në dorëzim*). Një afat i tillë, kaq i shkurtër, ndikon drejtpërdrejtë dhe në uljen e konkurrencës krahas shkaqeve të tjera që nuk varen nga AK. Kjo gjë është në kundërshtim me nenet 2 dhe pikat 1 dhe 2 të nenit 3 si dhe pikën 1, 2 dhe 5 të nenit 21 të Ligjit nr. 162/2020 “Për Prokurimin Publik” si dhe me pikën 1 dhe 2 të nenit 1 “Përgjegjësia e Autoritetit Kontraktor” dhe pikën 2 të nenit 78 “ hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik” e **për të cilën ngarkohet me përgjegjësi AK dhe Njësia e Prokurimit.**

Kriteri:

Veprime në kundërshtim me nenet 2 dhe pikat 1 dhe 2 të nenit 3 si dhe pikën 1, 2 dhe 5 të nenit 21 të Ligjit nr. 162/2020 “Për Prokurimin Publik” si dhe me pikën 1 dhe 2 të nenit 1 “Përgjegjësia e Autoritetit Kontraktor” dhe pikën 2 të nenit 78 “ hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”.

Ndikimi/Efekti: Ndikon drejtpërdrejtë dhe në uljen e konkurrencës në procedurën prokurimit.

Shkaku: Mos zbatim i rregullt i detyrimeve ligjore nga ana e NJP dhe titullarin e AK (i autorizuar).

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: - Nga AK të merren masat, që në çdo rast në procedura të prokurimeve që zhvillon të studiojë dhe argumentojë afatin e realizimit të kontratës, në mënyrë që kontrata të jetë jo vetëm e nevojshme por dhe e mundshme për tu realizuar.

5.2 Auditimi i procedurave të prokurimit të blerjeve me vlera të vogla:

Në lidhje me këtë pikë, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- 1) Regjistri i realizimeve të prokurimeve për vitin 2021.
- 2) Dosjet e procedurave të prokurimit të realizuara për periudhën objekt auditimi.
- 3) Shpenzimet e kryera për procedurat e realizuara.

Nga dokumentacioni dhe të dhënat e vëna në dispozicion të grupit të auditimit u konstatua si më poshtë vijon:

Ministria e Financave dhe Ekonomisë (MFE), referuar kërkesave të sektorëve, për vitin 2021 ka realizuar 15 procedura me fond limit në shumën 11,700,000 lekë pa TVSh, dhe me vlerë kontrate në shumën 7,543,089 lekë pa TVSh. Nga këto u audituan 14 procedura në shumën e fondit limit 10,900,000 lekë pa TVSH dhe me vlerë kontrate në shumën 7,272,777 lekë pa TVSH, pra 93 % e procedurave. ose 96 % e fondeve të kontratave të lidhura.

Me urdhrin nr. 10, datë 20.01.2021, është deleguar në cilësinë e titullarit të Autoritetit Kontraktor, për Ministrinë e Financave, për kryerjen e procedurave të prokurimit, Sekretari i Përgjithshëm z. O. M. Personi përgjegjës për vitin 2021 ka qenë z. E. S i cili është marrë edhe me administrimin e sistemit elektronik të prokurimeve.

Me urdhrin nr. 11, administruar me nr. 1272 prot, datë 21.01.2021, titullari i AK ka krijuar komisionin e procedurave të blerjeve me vlera të vogël të përbërë nga; z. E. S kryetar me detyrë përgjegjës sektori për prokurimet dhe profil Shkenca Ekonomike dhe anëtarët z. I. L me detyrë Përgjegjës sektori i Shërbimeve dhe profil Shkenca elektronike e zj. N. Z me detyrë specialiste për prokurimet dhe profil Shkenca Ekonomike, komisioni i cili ka funksionuar deri në fund të vitit.

Nga auditimi rezultoi si më poshtë:

1. Blerje materiale hidraulike.

Procedura e prokurimit me objekt “**Blerje materiale hidraulike**”, ka nisur me kërkesën e paraqitur me nr. 1818 prot, datë 28.01.2021, paraqitur nga z. I. L dhe z. A. R, miratuar nga titullari i AK. Me datë 18.02.2021 është mbajtur procesverbali nga komisioni i blerjeve të vogla për përllogaritjen e fondit limit i cili ka caktuar vlerën prej 622,800 lekë pa TVSH, referuar metodës së testimit të tregut. Ofertat janë marrë te OE “S & C” me vlerë oferte 622,800 lekë, “A. M” me vlerë 643,900 lekë dhe “L. B” me vlerë 683,300 lekë.

Me urdhrin e prokurimit nr. 10, datë 18.02.2021 është urdhëruar komisioni i prokurimit për blerje me vlera të vogla, i cili ka filluar procedurën e prokurimit me objekt “Blerje materiale hidraulike” për vitin 2021. Komisioni ka paraqitur në sistemin e prokurimit elektronik ftesën për ofertë me të dhënat e objektit të prokurimit, dhe ka njoftuar 5 Operatorë Ekonomikë. Në ftesën për ofertë ka cilësuar dhe specifikimet teknike të mallrave të kërkuara dhe kriteret për kualifikim që duhet të përmbushin OE ofertues. Me datë 19.02.2021 është bërë klasifikimi përfundimtar ku rezulton se kanë marrë pjesë 31 operatorë ekonomik (OE) nga të cilët 11 OE janë s’kualifikuar për arsye të dhënies së ofertës së tyre më tepër se fondi limit në dispozicion. Komisioni ka mbajtur procesverbalin më datë 18.01.2021, duke përcaktuar si ofertë fitues operatorin ekonomik “E. L”, me vlerë oferte 364,000 lekë pa TVSH. Me datë 22.02.2021 komisioni i BVV ka mbajtur procesverbalin për kalimin te OE i radhës pasi OE i renditur i pari nuk është paraqitur brenda afatit të caktuar dhe nuk ka paraqitur gjithashtu as

kërkesë për tërheqje nga procedura. Me procesverbalin e datës 23.02.2021 komisioni ka kaluar te OE i renditur në vendin e dytë “S – 07 ” shpk. OE i renditur në vendin e dytë ka paraqitur kërkesë për tërheqje nga realizimi për arsye pune. Me procesverbalin datë 24.02.2021 komisioni i BVV ka kaluar te OE i renditur në vendin e tretë “M- M” por, e ka s’kualifikuar këtë OE ekonomik pasi në dokumentacionin e paraqitur me nr. 3754 prot, datë 24.02.2021, nuk ka plotësuar disa nga kërkesat e vendosura nga AK. Me procesverbalin e datës 24.02.2021 komisioni ka s’kualifikuar edhe OE të renditur në vendin e katërt pasi ka paraqitur kërkesë për tërheqje nga procedura për shkak të gabimeve në përlllogaritjen e kostos si dhe afatit të lëvrimin të mallrave nga situata e krijuar prej COVID-19. Me procesverbalin e datës 24.02.2021 komisioni ka kaluar tek OE i renditur në vendin e pestë “L” por edhe ky operator ka paraqitur kërkesë për tërheqje nga procedura nëpërmjet sistemit elektronik për shkak të mos llogaritjes mirë të fondit limit si dhe mos përmbushjes së specifikimeve teknike të mallrave. Me procesverbalin e datës 25.02.2021 komisioni ka kaluar tek OE i renditur në vendin e gjashtë “A 2018” por edhe ky operator ka paraqitur kërkesë për tërheqje nga procedura nëpërmjet sistemit elektronik për arsye subjektive. Me datë 01.03.2021 komisioni ka mbajtur procesverbalin për kalimin te OE i renditur në vendin e shtatë “I” shpk me vlerë oferte në shumën 522,300 lekë i cili është shpallur dhe fitues duke paraqitur dokumentacionin me nr. 4032 prot, datë 26.02.2021.

Me procesverbalin e datës 05.03.2021, të mbajtur nga komisioni i blerjeve me vlera të vogla, janë marrë në dorëzim mallrat e kërkuar dhe janë bërë hyrje në magazinën e MFE me fletëhyrjen nr. 72, datë 05.03.2021.

Me urdhër shpenzimin nr. 281, datë 01.04.2021, është likuiduar fatura tatimore nr. 1, datë 05.03.2021, për blerje materiale hidraulike, ndaj operatorit “I”, në vlerën 626,760 lekë me TVSH. Mallrat e furnizuara janë bërë hyrje me nr. 72, datë 05.03.2021 në magazinën e njësisë.

-Nga kjo procedurë rezulton se; specifikimet teknike të mallrave të kërkuar dhe kriteret për kualifikim, nuk janë të argumentuara teknikisht dhe ligjërisht, nuk është argumentuar për zgjedhja e operatorëve ekonomikë të ftuar për pjesëmarrje, Titullari i AK nuk ka ngritur komision me jo më pak se 3 persona ku një ndër tyre të jetë specialist i fushës, për të garantuar marrjen e mallrave në sasi, cilësi dhe origjinalitetit e tyre sipas kërkesave të vendosura. *Veprime jo në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 57, pika 3, neni 61, pika 2, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve”, i ndryshuar, pika 42, 43.*

2. Blerje materiale elektrike.

Procedura e prokurimit me objekt “Blerje materiale elektrike”, ka nisur me kërkesën e paraqitur me nr. 1430 prot, datë 25.01.2021, paraqitur nga z. I. L dhe z. A. R, miratuar nga titullari i AK. Me datë 18.02.2021 është mbajtur procesverbali nga komisioni i blerjeve të vogla për përlllogaritjen e fondit limit i cili ka caktuar vlerën prej 697,200 lekë pa TVSH, referuar metodës së testimit të tregut. Ofertat janë marrë te OE “A. Q” me vlerë oferte 697,200 lekë, “L” me vlerë 713,100 lekë dhe “A. T” me vlerë 749,700 lekë.

Me urdhrin e prokurimit nr. 09, datë 18.02.2021 është urdhëruar komisioni i prokurimit për blerje me vlera të vogla, i cili ka filluar procedurën e prokurimit me objekt “Blerje materiale elektrike” për vitin 2021. Komisioni ka paraqitur në sistemin e prokurimit elektronik ftesën për ofertë me të dhënat e objektit të prokurimit, dhe ka njoftuar 5 Operatorë Ekonomikë. Në ftesën për ofertë ka cilësuar dhe specifikimet teknike të mallrave të kërkuara dhe kriteret për kualifikim që duhet të përmbushin OE ofertues. Me datë 19.02.2021 është bërë klasifikimi përfundimtar ku rezulton se kanë marrë pjesë 37 operatorë ekonomik (OE) nga të cilët 11 OE janë s’kualifikuar për arsye të dhënies së ofertës së tyre më tepër se fondi limit në

dispozicion. Komisioni ka mbajtur procesverbalin më datë 22.02.2021, pasi operatori ekonomik “A. K”, me vlerë oferte 198,900 lekë pa TVSH, i renditur i pari në klasifikim nuk është paraqitur asnjë dokumentacion në protokollin e MFE dhe nuk ka njoftuar për tërheqje në SPE brenda afatit të përcaktuar. Me datë 22.02.2021 komisioni i BVV ka mbajtur procesverbalin për kalimin të OE i radhës pasi edhe OE i renditur në vendin e dytë ka paraqitur kërkesë për tërheqje nga procedura për arsye të llogaritjes gabim të fondit limit. Me procesverbalin datë 22.02.2021 komisioni i BVV ka kaluar të OE i renditur në vendin e tretë “B. S” por, e ka s’kualifikuar këtë OE ekonomik pasi edhe ky operator ka paraqitur kërkesë për tërheqje nga procedura për arsye të llogaritjes gabim të vlerës së ofertës. Me procesverbalin e datës 23.02.2021 komisioni ka s’kualifikuar edhe OE të renditur në vendin e katërt pasi ka paraqitur kërkesë për tërheqje nga procedura për shkak të pamundësisë së administratorit për tu paraqitur fizikisht për arsye shëndetësore. Me procesverbalin e datës 24.02.2021 komisioni ka kaluar tek OE i renditur në vendin e pestë “S-07” shpk por, e ka s’kualifikuar këtë OE ekonomik pasi në dokumentacionin e paraqitur me nr. 3756 prot, datë 24.02.2021, nuk ka plotësuar disa nga kërkesat e vendosura nga AK.. Me datë 26.02.2021 komisioni ka mbajtur procesverbalin për kalimin të OE i renditur në vendin e gjashtë “P.I” shpk me vlerë oferte në shumën 495,600 lekë i cili është shpallur dhe fitues duke paraqitur dokumentacionin me nr. 3893 prot, datë 25.02.2021.

Me procesverbalin e datës 26.02.2021, të mbajtur nga komisioni i blerjeve me vlera të vogla, referuar faturës së paraqitur me nr. 388, datë 02.03.2021 nga OE i shpallur fitues, janë marrë në dorëzim mallrat e kërkuar dhe janë bërë hyrje në magazinën e MFE me fletëhyrjen nr. 71, datë 02.03.2021.

Me urdhër shpenzimin nr. 292 datë 06.04.2021, është likuiduar fatura tatimore nr. 1, datë 02.03.2021, për blerje materiale elektrike, ndaj operatorit “P. I”, në vlerën 594,720 lekë me TVSH. Mallrat e furnizuara janë bërë hyrje me nr. 71, datë 02.03.2021 në magazinën e njësisë.

-Nga kjo procedurë rezulton se; specifikimet teknike të mallrave të kërkuar dhe kriteret për kualifikim, nuk janë të argumentuara teknikisht dhe ligjërisht, nuk është argumentuar përzgjedhja e operatorëve ekonomikë të ftuar për pjesëmarrje, Titullari i AK nuk ka ngritur komision me jo më pak se 3 persona ku një ndër tyre të jetë specialist i fushës, për të garantuar marrjen e mallrave në sasi, cilësi dhe origjinalitetit të tyre sipas kërkesave të vendosura. *Veprime jo në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 57, pika 3, neni 61, pika 2, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve”, i ndryshuar, pika 42, 43.*

3. Shërbim i mirëmbajtjes së sistemit ngrohje-ftohje të MFE-së.

Procedura e prokurimit me objekt “Shërbim i mirëmbajtjes së sistemit ngrohje-ftohje të MFE-së”, ka nisur me kërkesën e paraqitur me nr. 1431 prot, datë 25.01.2021. Me datë 10.02.2021 është mbajtur procesverbali nga komisioni i blerjeve të vogla për përllogaritjen e fondit limit i cili ka caktuar vlerën prej 786,450 lekë pa TVSH, referuar metodës së testimit të tregut. Ofertat janë marrë të OE “A-T” me vlerë oferte 810,488 lekë, “S-T” me vlerë 804,670 lekë dhe “C” me vlerë 786,450 lekë.

Me urdhrin e prokurimit nr. 08, datë 10.02.2021 është urdhëruar komisioni i prokurimit për blerje me vlera të vogla, i cili ka filluar procedurën e prokurimit me objekt “Shërbimi i mirëmbajtjes së sistemit ngrohje-ftohje të MFE-së” për vitin 2021. Komisioni ka paraqitur në sistemin e prokurimit elektronik ftesën për ofertë me të dhënat e objektit të prokurimit, dhe ka njoftuar 5 Operatorë Ekonomikë. Në ftesën për ofertë ka cilësuar dhe specifikimet teknike të pjesëve që do të ndërrohen, shërbimet që do të kryhen dhe kriteret për kualifikimin që duhet të përmbushin OE ofertues. Me datë 11.02.2021 është bërë klasifikimi përfundimtar ku

rezulton se kanë marrë pjesë 37 operatorë ekonomik (OE) nga të cilët 11 OE janë s'kualifikuar për arsyet përkatëse. Komisioni ka mbajtur procesverbalin më datë 12.02.2021, për verifikimin e dokumentacionit të paraqitur me nr. 3077 prot, datë 12.02.2021 të OE "C" SHPK me vlerë oferte në shumën 700,000 lekë i cili është shpallur dhe fitues. Është lidhur kontrata e shërbimit midis AK përfaqësuar nga z. O. M dhe përfaqësuesit të OE të shpallur fitues z. B. D.

Me urdhrin nr. 3077/2prot, datë 19.02.2021 nga titullari i AK është krijuar komisioni për mbikëqyrjen dhe zbatimin e kontratës i cili përbëhet nga z. I. L, z. A. R dhe zj. R. Ç.

-Nga kjo procedurë rezulton se; në kërkesën e paraqitur titullarit të AK nuk evidentohet se nga kush bëhet kjo kërkesë për të justifikuar nevojën e nisjes së procedurës, specifikimet teknike të mallrave të kërkuar dhe kriteret për kualifikim, liçencat e kërkuara, nuk janë të argumentuara teknikisht dhe ligjërisht, kërkesat për punonjës jo më pak se 10 nuk është e argumentuar gjithashtu dhe kërkesa për punonjës të kualifikuar për trajnimin e sigurisë në punë, nuk ka grafik të përcaktuar për kryerjen e shërbimeve, nuk është argumentuar përzgjedhja e operatorëve ekonomikë të ftuar për pjesëmarrje. *Veprime jo në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, neni 40 pika 3, neni 57, pika 3, neni 61, pika 2.*

4. Shërbim i mirëmbajtjes së ashensorëve të MFE-së.

Procedura e prokurimit me objekt "Shërbim i mirëmbajtjes së ashensorëve të MFE-së", ka nisur me kërkesën e paraqitur me nr. 1432 prot, datë 25.01.2021, miratuar nga titullari i AK. Me datë 10.02.2021 është mbajtur procesverbali nga komisioni i blerjeve të vogla për përlllogaritjen e fondit limit i cili ka caktuar vlerën prej 779,600 lekë pa TVSH, referuar metodës së testimit të tregut. Ofertat janë marrë te OE "A-T" me vlerë oferte 816,550 lekë, "S-T" me vlerë 803,840 lekë dhe "C" me vlerë 779,600 lekë.

Me urdhrin e prokurimit nr. 07, datë 10.02.2021 është urdhëruar komisioni i prokurimit për blerje me vlera të vogla, i cili ka filluar procedurën e prokurimit me objekt "Shërbimi i mirëmbajtjes së ashensorëve të MFE-së" për vitin 2021. Komisioni ka paraqitur në sistemin e prokurimit elektronik ftesën për ofertë me të dhënat e objektit të prokurimit, dhe ka njoftuar 5 Operatorë Ekonomikë. Në ftesën për ofertë ka cilësuar dhe specifikimet teknike të pjesëve që do të ndërrohen, shërbimet që do të kryhen dhe kriteret për kualifikimin që duhet të përmbushin OE ofertues. Me datë 11.02.2021 është bërë klasifikimi përfundimtar ku rezulton se kanë marrë pjesë 4 operatorë ekonomik (OE) nga të cilët 1 OE është s'kualifikuar për arsyet përkatëse. Komisioni i BVV ka mbajtur procesverbal mbi mos paraqitjen e OE "Vertikus" i renditur i pari, i cili nuk ka njoftuar nëpërmjet sistemit për arsye tërheqje apo arsye të tjera dhe nuk është paraqitur brenda afatit, duke e s'kualifikuar atë dhe duke kaluar tek njoftimi i OE të radhës në sistem. Komisioni ka mbajtur procesverbalin më datë 15.02.2021, për verifikimin e dokumentacionit të paraqitur me nr. 3092 prot, datë 15.02.2021 të OE "C" shpk me vlerë oferte në shumën 700,000 lekë i cili është shpallur dhe fitues. Është lidhur kontrata e shërbimit midis AK përfaqësuar nga z. O. M. dhe përfaqësuesit të OE të shpallur fitues z. B. D.

Me urdhrin nr. 3092/2prot, datë 19.02.2021 nga titullari i AK është krijuar komisioni për mbikëqyrjen dhe zbatimin e kontratës i cili përbëhet nga z. I. L, z. A. R dhe zj. R. Ç.

-Nga kjo procedurë rezulton se; në kërkesën e paraqitur titullarit të AK nuk evidentohet se nga kush bëhet kjo kërkesë për të justifikuar nevojën e nisjes së procedurës, specifikimet teknike të mallrave të kërkuar dhe kriteret për kualifikim, liçencat e kërkuara, nuk janë të argumentuara teknikisht dhe ligjërisht, kërkesat për punonjës jo më pak se 7 nuk është e argumentuar gjithashtu dhe kërkesa për punonjës të kualifikuar për trajnimin e sigurisë në punë, nuk ka grafik të përcaktuar për kryerjen e shërbimeve, nuk është argumentuar

përzgjedhja e operatorëve ekonomikë të ftuar për pjesëmarrje. *Veprime jo në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, neni 40 pika 3, neni 57, pika 3, neni 61, pika 2.*

5. Shërbim i mirëmbajtjes së hidrantëve të ujit.

Procedura e prokurimit me objekt "Shërbim i mirëmbajtjes së hidrantëve të ujit", ka nisur me kërkesën e paraqitur me nr. 4510 prot, datë 08.03.2021, paraqitur nga z. A. R dhe z. A. Ç. miratuar nga titullari i AK. Me datë 08.03.2021 është mbajtur procesverbali nga komisioni i blerjeve të vogla për përllogaritjen e fondit limit i cili ka caktuar vlerën prej 760,490 lekë pa TVSH, referuar metodës së testimit të tregut. Ofertat janë marrë te OE "S-T" me vlerë 760,490 lekë, "C" me vlerë 797,100 lekë, dhe "A-T" me vlerë oferte 842,000 lekë.

Me urdhrin e prokurimit nr. 13, datë 08.03.2021 është urdhëruar komisioni i prokurimit për blerje me vlera të vogla, i cili ka filluar procedurën e prokurimit me objekt "Shërbim i mirëmbajtjes së hidrantëve të ujit" për vitin 2021. Komisioni ka paraqitur në sistemin e prokurimit elektronik ftesën për ofertë me të dhënat e objektit të prokurimit, dhe ka njoftuar 5 Operatorë Ekonomikë. Në ftesën për ofertë ka cilësuar dhe specifikimet teknike të pjesëve që do të ndërrohen, shërbimet që do të kryhen dhe kriteret për kualifikimin që duhet të përmbushin OE ofertues. Me datë 09.03.2021 është bërë klasifikimi përfundimtar ku rezulton se kanë marrë pjesë 4 operatorë ekonomik (OE) nga të cilët 2 OE janë s'kualifikuar për arsyet përkatëse. Komisioni i BVV ka mbajtur procesverbal mbi mos paraqitjen e OE "V" i renditur i pari, i cili nuk ka njoftuar nëpërmjet sistemit për arsye tërheqje apo arsye të tjera dhe nuk është paraqitur brenda afatit, duke e s'kualifikuar atë dhe duke kaluar tek njoftimi i OE të radhës në sistem. Komisioni ka mbajtur procesverbalin më datë 11.03.2021, për verifikimin e dokumentacionit të paraqitur me nr. 4838 prot, datë 11.03.2021 të OE "C" SHPK me vlerë oferte në shumën 680,000 lekë i cili është shpallur dhe fitues. Është lidhur kontrata e shërbimit midis AK përfaqësuar nga z. O.M. dhe përfaqësuesit të OE të shpallur fitues z. B.D. Me urdhrin nr. 4838/2 prot, datë 12.03.2021 nga titullari i AK është krijuar komisioni për mbikëqyrjen dhe zbatimin e kontratës i cili përbëhet nga z. I. L, z. A. R. dhe zj. B. K.

-Nga kjo procedurë rezulton se; specifikimet teknike të mallrave, shërbimeve të kërkuara dhe kriteret për kualifikim, liçencat e kërkuara, nuk janë të argumentuara teknikisht dhe ligjërisht, kërkesat për punonjës mesatarisht jo më pak se 8 nuk është e argumentuar gjithashtu dhe kërkesa për punonjës të kualifikuar për trajnimin e sigurisë në punë, nuk ka grafik të përcaktuar për kryerjen e shërbimeve, nuk është argumentuar përzgjedhja e operatorëve ekonomikë të ftuar për pjesëmarrje. *Veprime jo në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, neni 57, pika 3, neni 61, pika 2.*

6. Blerje goma për automjetet e MFE-së.

Procedura e prokurimit me objekt "Blerje goma për automjetet e MFE-së", ka nisur me kërkesën e paraqitur me nr. 1817 prot, datë 28.01.2021, miratuar nga titullari i AK. Me datë 04.02.2021 është mbajtur procesverbali nga komisioni i blerjeve të vogla për përllogaritjen e fondit limit i cili ka caktuar vlerën prej 296,000 lekë pa TVSH, referuar kontratave të mëparshme dhe faturave të likuiduara për to.

Me urdhrin e prokurimit nr. 04, datë 04.02.2021 është urdhëruar komisioni i prokurimit për blerje me vlera të vogla, i cili ka filluar procedurën e prokurimit me objekt "Blerje goma për automjetet e MFE-së" për vitin 2021. Komisioni ka paraqitur në sistemin e prokurimit elektronik ftesën për ofertë me të dhënat e objektit të prokurimit, dhe ka njoftuar 5 Operatorë Ekonomikë. Në ftesën për ofertë ka cilësuar dhe specifikimet teknike të mallrave që kërkohen dhe kriteret për kualifikimin që duhet të përmbushin OE ofertues. Me datë 05.02.2021 është bërë klasifikimi përfundimtar ku rezulton se kanë marrë pjesë 20 operatorë ekonomik (OE)

nga të cilët 9 OE janë s'kualifikuar për arsyet përkatëse, kryesisht për ofertë më të madhe se fondi limit dhe mos pasje në fushën e veprimtarisë objektin e kontratës. Komisioni i BVV ka mbajtur procesverbal mbi mos paraqitjen e OE "Z-T" i renditur i pari, i cili nuk ka njoftuar nëpërmjet sistemit për arsye tërheqje apo arsye të tjera dhe nuk është paraqitur brenda afatit, duke e s'kualifikuar atë dhe duke kaluar tek njoftimi i OE të radhës në sistem "A. K". Me datë 08.02.2021 komisioni i BVV ka mbajtur procesverbal pasi OE "A. K" ka paraqitur njoftim nëpërmjet SPE për tërheqje nga procedura për arsye shëndetësore, duke vijuar me OE të renditur në vendin e tretë "L. S". Komisioni i BVV ka mbajtur procesverbal me datë 09.02.2021 për s'kualifikimin e OE të renditur në vendin e tretë pasi nuk plotëson kriterin e kërkesës për ofertë pasi ISO-9001 e paraqitur është në emër të një shoqërie tjetër gjithashtu kontrata e bashkëpunimit e paraqitur është fotokopje e pa noterizuar. Më pas është kaluar te OE i renditur në vendin e 4-rt "K. Z." ku edhe ky OE referuar PV të mbajtur me datë 11.02.2021 është s'kualifikuar për mungesë dokumentacioni konkretisht për dëshmi kualifikimi për punonjësit e profilit gomist dhe nuk ka paraqitur deklaratë me shkrim për përmbushjen e specifikimeve teknike sipas kërkesave të AK dhe më pas është kaluar te OE i renditur në vend të 5-të "N", i cili ka njoftuar nëpërmjet SPS për tërheqje nga procedura me arsye gabim në kuotim. Me datë 12.02.2021 komisioni ka vijuar për s'kualifikimin e tij duke vijuar me OE të renditur në vendin e 6-të OE "S-A 2000". Komisioni ka mbajtur procesverbalin më datë 15.02.2021, për verifikimin e dokumentacionit të paraqitur me nr. 3144 prot, datë 15.02.2021 të OE "S. A 2000" me vlerë oferte në shumën 244,000 lekë i cili është shpallur dhe fitues. Është lidhur kontrata me nr. 3144/1prot., datë 18.02.2021 midis AK përfaqësuar nga z. O.M. dhe përfaqësuesit të OE të shpallur fitues z. Sh. Xh. Me procesverbalin e datës 22.02.2021 të mbajtur nga komisioni i BVV janë marrë në dorëzim mallrat e kërkuara dhe montimi i tyre.

Me urdhër shpenzimin nr. 291 datë 06.04.2021, është likuiduar fatura tatimore nr. 47, datë 22.02.2021, për blerje goma për automjetet e institucionit, ndaj operatorit "S-A 2000", në vlerën 292,800 lekë me TVSH. Mallrat e furnizuara janë bërë hyrje me nr. 44, datë 22.02.2021 në magazinën e njësisë.

-Nga kjo procedurë rezulton se; në kërkesën e paraqitur titullarit të AK nuk evidentohet se nga kush bëhet kjo kërkesë për të justifikuar nevojën e nisjes së procedurës, specifikimet teknike të mallrave të kërkuar dhe kriteret për kualifikim, liçencat e kërkuara, nuk janë të argumentuara teknikisht dhe ligjrisht, kërkesat për punonjës të profilit gomist nuk është e argumentuar gjithashtu nuk është argumentuar përzgjedhja e operatorëve ekonomikë të ftuar për pjesëmarrje. Nga Titullari i AK nuk është ngritur komision me jo më pak se 3 persona ku një ndër tyre të jetë specialist i fushës, për të garantuar kryerjen e shërbimit në sasi, cilësi dhe origjinalitetit të gomave të vendosura, marrja në dorëzim e mallrave është bërë nga komisioni i blerjeve me vlera të vogla. Punonjësit që kanë nënshkruar aktin e marrjes në dorëzim, nuk kanë qënë të autorizuar për nga titullari për kryerjen e nënshkrimit të aktit dhe certifikimin e kryerjes së shërbimit. *Veprime jo në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, neni 40 pika 3, neni 57, pika 3, neni 61, pika 2, Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve", i ndryshuar, pika 35, 42, 43.*

7. Policë për sigurimin e detyrueshëm TPL për 5 automjetet të MFE-së.

Procedura e prokurimit me objekt "Policë për sigurimin e detyrueshëm TPL për 5 automjetet të MFE-së", ka nisur me kërkesën e paraqitur me nr. 1655 prot, datë 26.01.2021, miratuar nga titullari i AK. Me datë 02.02.2021 është mbajtur procesverbali nga komisioni i blerjeve të vogla për përllogaritjen e fondit limit i cili ka caktuar vlerën prej 93,060 lekë pa TVSH, referuar çmimeve të kontratave të mëparshme.

Me urdhrin e prokurimit nr. 03, datë 02.02.2021 është urdhëruar komisioni i prokurimit për blerje me vlera të vogla, i cili ka filluar procedurën e prokurimit me objekt “Policë për sigurimin e detyrueshëm TPL për 5 automjetet të MFE-së” për vitin 2021. Komisioni ka paraqitur në sistemin e prokurimit elektronik ftesën për ofertë me të dhënat e objektit të prokurimit, dhe ka njoftuar Operatorët Ekonomikë. Me datë 03.02.2021 është mbajtur procesverbali mbi klasifikimin përfundimtar ku rezulton se kanë marrë pjesë 1 operator ekonomik. Komisioni ka mbajtur procesverbalin më datë 04.02.2021, për verifikimin e dokumentacionit të paraqitur me nr. 2376 prot, datë 04.02.2021 të OE “I. SHA” me vlerë oferte në shumën 93,060 lekë i cili është shpallur dhe fitues.

Me urdhër shpenzimin nr. 104 datë 10.02.2021, është likuiduar fatura tatimore nr. 19, datë 03.02.2021, për blerje policë siguri TPL për automjetet e institucionit, ndaj operatorit “I” SHA, në vlerën 93,060 lekë me TVSH. *(Bashkëlidhur Raportit pasqyrohen procedurat e audituara dhe likuidimet e kryera në lidhje me to, Aneksi për procedurat e prokurimit të blerjeve me vlera të vogla.)*

Titulli i gjetjes: Problematika në procedurat e prokurimit me vlerë të vogël.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të shpenzimeve të kryera për procedurat e prokurimit blerje me vlera të vogla rezultoi se;

-Në të gjitha rastet e verifikuara rezulton se nuk është dokumentuar dhe argumentuar përzgjedhja e operatorëve ekonomikë të cilëve u është dërguar ftesa për ofertë;

-Në 3 raste kërkesa e miratuar nga titullari i AK nuk evidenton se nga kush është kërkuar për të justifikuar nevojën e kryerjes së procedurës së prokurimit për mallra apo shërbime, konkretisht në procedurën e prokurimit me objekt “Blerje goma për automjetet e MFE-së”, procedurën “Mirëmbajtja (chillera, kondicionerë)”, dhe procedurën “Mirëmbajtja e hidrantëve të ujit”;

-Në 6 raste nuk ka argumentuar specifikimet teknike të mallrave të kërkuar dhe kriteret për kualifikim konkretisht në procedurën e prokurimit me objekt “Blerje goma për automjetet e MFE-së”, procedurën “Blerje materiale elektrike”, procedurën “Blerje materiale hidraulike”, procedurën “Mirëmbajtja (chillera, kondicionerë)”, procedurën “Mirëmbajtja e ashensorëve”, procedurën “Mirëmbajtja e hidrantëve të ujit”;

-Në 3 raste nuk ka ngritur komision për marrjen në dorëzim të mallrave konkretisht në procedurën e prokurimit me objekt “Blerje goma për automjetet e MFE-së”, procedurën “Blerje materiale elektrike”, procedurën “Blerje materiale hidraulike”;

-Në 3 raste për procedurë mirëmbajtje e shërbime rezulton se nuk ka të përcaktuar në ftesën për ofertë dhe kontratën e nënshkruar, grafik për kryerjen e shërbimeve konkretisht në procedurën e prokurimit me objekt “Mirëmbajtja (chillera, kondicionerë)”, procedurën “Mirëmbajtja e ashensorëve” dhe procedurën “Mirëmbajtja e hidrantëve të ujit”;

-Në 3 raste rezulton se është kryer copëzim fondeve duke shmangur kryerjen e procedurave konkurruese të prokurimit, pasi për shkak të ngjashmërisë apo funksionit të tyre këto procedura duhet të prokuroheshin bashkë konkretisht në procedurën e prokurimit me objekt “Mirëmbajtja (chillera, kondicionerë)”, procedurën “Mirëmbajtja e ashensorëve” dhe procedurën “Mirëmbajtja e hidrantëve të ujit”. Për këto veprime mban përgjegjësi z. O.M. me detyrë Sekretar i Përgjithshëm i

Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në cilësinë e nëpunësit autorizues z. E. S, me detyrë përgjegjës i prokurimeve, në cilësinë e anëtarit të komisionit të prokurimeve me vlerë të vogël, zj. N. Z, me detyrë specialiste në sektorin e prokurimeve, në cilësinë e anëtarit të komisionit të prokurimeve, z. I. L, me detyrë përgjegjës i shërbimeve, në cilësinë e anëtarit të komisionit të prokurimeve me vlerë të vogël.

- Kriteri:** Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, kreu IV, neni 40, pika 8, Udhëzimin nr. 3, datë 08.01.2018, “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar, pika 3, 5, 19, me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve”, i ndryshuar, pika 35, 42, 43, Udhëzimin nr. 05, datë 25.06.2021 “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, pika 7 dhe 11.
- Ndikimi/Efekti:** Procedurat e prokurimit paraqesin një shmangie apo neglizhencë, duke mos respektuar rregullat e procedurave të Prokurimit Publik.
- Shkaku:** Kjo situatë ka ndodhur për shkak të mosrespektimit të legjislacionit, nga Përgjegjësi i Prokurimeve dhe komisioni i prokurimit të blerjeve me vlera të vogla.
- Rëndësia:** E mesme
- Rekomandime:** Sektori i Prokurimeve në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës, të marrë masat që kryerja e procedurave të prokurimit të kryhet duke dokumentuar çdo proces të procedurës, gjithashtu të kryejë procesin e verifikimit të dokumentacionit mbështetës përpara likuidimit të faturave të shpenzimeve.
Sektori i Prokurimeve të marrë masat e duhura që në hartimin e regjistrave të prokurimit të analizojë dhe grupojë emërtimin e procedurave, me qëllim shmangien e copëzimit të fondeve.

Në lidhje me këtë pikë të auditimit, pas dërgimit të Projektraportit nuk u paraqitën observacione nga subjekti i audituar.

6. Mbi veprimtarinë e analizës dhe monitorimit të shoqërive aksionere dhe të përbashkëta, në të cilat është aksioner shteti:

Në lidhje me këtë pikë të auditimit u shqyrtua dokumentacioni i dosjeve të administruara nga Drejtoria e Administrimit të Pronës Shtetërore pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Administrimit të Pronës Publike në MFE, nga ku u konstatua si më poshtë:

Në varësi të **Drejtorisë së Përgjithshme të Administrimit të Pronës Publike** në MFE (ku konstatohet se, përgjatë vitit 2021 objekt auditimi por dhe më përpara vendi i Drejtorit të Përgjithshëm është vakant) janë tre Drejtori si më poshtë:

Drejtoria e Administrimit të Pronës shtetërore, e cila ka në varësi tre sektorë e konkretisht: Sektorin e qirave dhe monitorimit të kontratave

Sektorin e menaxhimit të shoqërive dhe ndërmarrjeve shtetërore

Sektorin e zonave ekonomike, standardizimit dhe monitorimit të shpronësimeve

Drejtoria e Drejtimit të Pronës Publike, e cila ka në varësi dy sektorë e konkretisht:

Sektorin e dokumentacionit

Sektorin e shitjeve

Drejtoria e Privatizimit, e cila përbëhet:

Degët e shoqërive publike në rrethe
Sektori i privatizimit dhe monitorimit

Në lidhje me këtë pikë auditimi objekt është: veprimtaria mbi administrimin dhe monitorimin e pronës shtetërore (shoqërive aksionare dhe të përbashkëta) ku shteti është aksionar. Kjo veprimtaria parashikohet në detyrat kryesore që mbulon **Sektori i menaxhimit të shoqërive dhe ndërmarrjeve shtetërore pranë** Drejtorisë së Administrimit të Pronës shtetërore ku ndër të tjera parashikohet si më poshtë:

Të hartojë politika dhe plane veprimi konkrete për zhvillimin e pronës shtetërore, duke ushtruar të drejtën e përfaqësuesit shtet, si dhe duke siguruar maksimizimin e të ardhura.

-Administrimin e kërkesave për marrje me qira dhe 1 euro të pronës shtetërore, dhe Monitorimi i kontratave të qirasë, për sa i përket kushteve të Investimit dhe Punësimit.

-Monitorimi i procesit të arkëtimit të të ardhurave nga qiraja, në buxhetin e shtetit.

-Të realizojë monitorimin e funksionimit të shoqërive me kapital shtetëror dhe ndërmarrjeve publike në varësi të MFE dhe veprimtarisë financiare të tyre.

Sektor i cili e bazon veprimtarinë e tij kryesisht në: Ligjin nr. 7926, datë 20.4.1995 “Për transformimin e Ndërmarrjeve shtetërore në shoqëri tregtare” të ndryshuar; Ligjin nr.9901, datë 14.4.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare” të ndryshuar; VKM nr.570, datë 3.1.2018 “Për këshillat mbikëqyrës të shoqërive aksionare shtetërore”; Udhëzimi i MFE nr.11, datë 4.4.2022 “Për emërimin, funksionimin dhe shpërblimin e Këshillit Mbikëqyrës në shoqëritë aksionare shtetërore” dhe Udhëzimi nr.15 i MFE, datë 2.5.2018 “Mbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetëror”

Nga auditimi rezulton se, bazuar në legjislacionin e sipërcituar Ministria Financave dhe Ekonomisë (MFE), është përfaqësuese e pronarit të pronës shtetërore (të pasqyruara në tabelën e mëposhtme jepet dhe gjendja bilanci per secilën prej shoqërive me kapital mbi 50% shtetëror si dhe për një ndërmarrje shtetërore) si më poshtë:

- 15 shoqëri me kapital 100% shtetëror
- 3 shoqëri me kapital mbi 50 % shtetëror
- 12 shoqëri aksionare (sha) me kapital nën 50 % shtetëror
- 17 shoqëri të përbashkëta (shpk) me kapital nën 50 % shtetëror
- 6 shoqëri me statusin në likuidim, sha të cilat ndiqen nga Drejtoria e Privatizimit
- 1 ndërmarrje shtetërore

Nr	Emërtimi	Rrethi	% e aksioneve	Fitim/Humbja për vitin 2020
1	OST	Tiranë	100%	544,956,046 lekë
2	Shtypshkronja e Letrave me Vlerë	Tiranë	100%	27,289,645 lekë
3	Prodhim Mobilje	Tiranë	100%	-29,041,373 lekë
4	Albcontrol	Tiranë	100%	-551,258,249 lekë
5	Hekurudha Shqiptare	Durrës	100%	-2,055,237,661 lekë
6	Porti detar	Vlorë	100%	-100,151,018 lekë
7	Porti detar	Shëngjin	100%	-20,822,987 lekë
8	Porti detar	Sarandë	100%	-64,208,462 lekë
9	Posta Shqiptare	Tiranë	100%	-72,407,311 lekë
10	Regjistri Detar Shqiptar	Durrës	100%	14,123,926 lekë
11	Qendra e Regjistrimit të Aksioneve	Tiranë	84.94%	-1,685,719 lekë
12	Duham Cigare	Shkodër	89.65%	Në likuidim
13	Trajtimi I Studentëve	Korçë	100%	-12,289,066 lekë
14	Trajtimi I Studentëve	Vlorë	100%	-25,408,714 lekë
15	Tregu u shitjes me shumicë Fruta-Perime	Shkodër	67.21%	-3,742,813 lekë
16	Agrokredit	Tiranë	100%	-172,352,911 lekë
17	Nxitja e Biznesit Social	Tiranë	100%	Në likuidim

18	Korporata e Investimeve Shqiptare	Tiranë	100%	-5,850 lekë
19	Ndërmarrja Industriale Nr.1	Tiranë	Ndër. Shtetërore	-27,377,753 lekë

Ministria e Financave dhe Ekonomisë me cilësinë e pronarit të pronës shtetërore, ushtron të gjitha kompetencat e përcaktuara në nenin nr.135, të ligjit “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare” të ndryshuar, si më poshtë:

- miratimin e pasqyrave financiare vjetore dhe të raporteve të ecurisë së veprimtarisë;
- ndryshime të statutit;
- emërimin e shkarkimin e anëtarëve të këshillit të administrimit (sistemi me një nivel) dhe (në sistemin me dy nivele) të anëtarëve të këshillit mbikëqyrës e, kur parashikohet në statut, emërimin dhe revokimin e administratorëve;
- emërimin e shkarkimin e likuiduesve dhe të ekspertëve kontabël të autorizuar;
- miratimin e skemës së shpërblimeve për personat e përmendur në shkronjat "c" e "ç" të kësaj pike;
- shpërndarjen e fitimeve vjetore;
- zmadhimin ose zvogëlimin e kapitalit të regjistruar;
- pjesëtimin e aksioneve dhe anulimin e tyre;
- ndryshime në të drejtat, që lidhen me aksione të llojeve e kategorive të veçanta;
- përfaqësimin e shoqërisë në gjykimet ndaj organeve të administrimit;
- riorganizimin dhe prishjen e shoqërisë;
- miratimin e rregullave procedurale të mbledhjeve të saj;
- çështje të tjera të parashikuara shprehimisht nga ligji apo statuti.
- merr vendime pas shqyrtimit të dokumenteve përkatëse, së bashku me raportin e këshillit të administrimit apo këshillit mbikëqyrës dhe raportin e ekspertit kontabël të autorizuar.

Ministria e Financave dhe Ekonomisë miraton e specifikuar më sipër, vetëm në shoqëritë ku është zotëruese e 100% të paketës së aksioneve.

Lista e shoqërive ku MFE zotëron 100 % të aksioneve vijon si më poshtë:

- 1.“OST” sha Tiranë
 - 2.“Shtypshkronja e Letrave me Vlerë” sha Tiranë
 - 3.“Prodhim Mobilje” sha Tiranë
 - 4.“Albcontrol” sha Tiranë
 - 5.“Hekurudha Shqiptare” sha Durrës
 - 6.“Porti Detar” sha Vlorë
 - 7.“Porti Detar” sha Sarandë
 - 8.“Porti Detar” sha Shëngjin
 - 9.“Posta Shqiptare” sha Tiranë
 - 10.“Regjistri Detar Shqiptar” sha Durrës
 - 11.“Trajtimi i Studentëve” sha Vlorë
 - 12.“Trajtimi i Studentëve” sha Korçë
 - 13.“Agrokredit” sha Tiranë
 - 14.“Korporata e Investimeve Shqiptare” sha Tiranë
 15. “Nxitja e Biznesit Social”sha Tiranë
- Dhe
- 1.“Ndërmarrja Industriale Nr.1” Tiranë .

Ministria e Financave dhe Ekonomisë zotëron kuota në mazhorancë në shoqëritë :

- 1.“Qendra e Regjistrimit të Aksioneve” sha Tiranë
- 2.“Tregu i shitjes me shumicë Fruta- Perime” sha Shkodër
- 3.“Duhan Cigare” sha Shkodër, e cila në vitin 2022 është shpallur në likuidim.

Si aksionar mazhoritar, MFE edhe pse ka kuorumin e duhur për vendimmarrje, mban qëndrimin e saj në mbledhjet e Asamblesë.

Për vitin 2021 janë miratuar Programet e Zhvillimit Ekonomik (bëhet fjalë për parashikimet e vitit 2021) dhe Pasqyrat Financiare(bëhet fjalë për vitin 2020) si më poshtë:

Pasqyrat Financiare

- Me vendimin e Asamblesë së Përgjithshme të Aksionarit nr.35, datë 1.6.2021 janë miratuar pasqyrat financiare të shoqërisë “Regjistri Detar” sha Durrës;
- Me vendimin e Asamblesë së Përgjithshme të Aksionarit nr.49, datë 30.6.2021 janë miratuar pasqyrat financiare të shoqërisë “Porti detar” sha Shëngjin;
- Me vendimin e Asamblesë së Përgjithshme të Aksionarit nr.54, datë 14.7.2021 janë miratuar pasqyrat financiare të shoqërisë “Trajtimi i Studentëve ” sha Korçë;
- Me vendimin e Asamblesë së Përgjithshme të Aksionarit nr.58, datë 21.7.2021 janë miratuar pasqyrat financiare të shoqërisë “Trajtimi i Studentëve” sha Vlorë;
- Me vendimin e Asamblesë së Përgjithshme të Aksionarit nr.62, datë 27.7.2021 janë miratuar pasqyrat financiare të shoqërisë “Korporata e Investimeve Shqiptare” sha Tiranë;
- Me vendimin e Asamblesë së Përgjithshme të Aksionarit nr.63, datë 28.7.2021 janë miratuar pasqyrat financiare të shoqërisë “Hekurudha Shqiptare” sha Durrës;
- Me vendimin e Asamblesë së Përgjithshme të Aksionarit nr.64, datë 28.7.2021 janë miratuar pasqyrat financiare të shoqërisë “Porti Detar” sha Vlorë;
- Me vendimin e Asamblesë së Përgjithshme të Aksionarit nr.67, datë 30.7.2021 janë miratuar pasqyrat financiare të shoqërisë “Albcontrol” sha Tiranë;
- Me vendimin e Asamblesë së Përgjithshme të Aksionarit nr.68, datë 30.7.2021 janë miratuar pasqyrat financiare të shoqërisë “Porti Detar” sha Sarandë;
- Me vendimin e Asamblesë së Përgjithshme të Aksionarit nr.77, datë 1.9.2021 janë miratuar pasqyrat financiare të shoqërisë “Agrokredit” sha Tiranë;
- Me shkresën nr.18203/1, datë 1.12.2021 janë miratuar pasqyrat financiare të Ndërmarrjes Industriale Nr.1 Tiranë.
- Me vendimin e Asamblesë së Përgjithshme të Aksionarit nr.24, datë 6.1.2022 janë miratuar pasqyrat financiare të shoqërisë “OST” sha Tiranë;
- Me vendimin e Asamblesë së Përgjithshme të Aksionarit nr.26, datë 19.1.2022 janë miratuar pasqyrat financiare të shoqërisë “Posta Shqiptare” sha Tiranë;
- Me vendimin e Asamblesë së Përgjithshme të Aksionarit nr.41, datë 7.3.2022 janë miratuar pasqyrat financiare të shoqërisë “Shtypshkronja e Letrave me Vlerë” sha Tiranë;
- Me vendimin e Asamblesë së Përgjithshme të Aksionarit nr.55, datë 11.5.2022 janë miratuar pasqyrat financiare të shoqërisë “Prodhim Mobilje” sha Tiranë;

Nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë disponohen dosjet e pasqyrave financiare të të gjitha shoqërive në pronësi të saj të certifikuara nga auditues ligjorë dhe të miratuara paraprakisht nga Këshilli Mbikëqyrës.

Nga auditimi mbi monitorimin dhe miratimin gjatë vitit 2021 të pasqyrave financiare që i përkasin vitit 2020 janë konstatuar vonesa në dorëzimin e pasqyrave financiare në Drejtorinë e Administrimit të Pronës Shtetërore. Sektori i Menaxhimit të Shoqërive Publike bazuar në rregulloren e brendshme të kësaj institucioni, propozon kandidatët për auditues ligjorë. Me memon e datës 18.1.2021 struktura ka bërë propozimet sipas kriterëve ligjorë e që rezulton e

konfirmuar praktika deri në nivel zv.Ministri (pa u miratuar nga Ministri MFE), por nga asambleja ka dalë tjetër listë nominative për emërim audituesish. Çaktimi i audituesëve nuk është bërë sipas propozimeve të Strukturës. Miratimi i audituesëve kontabël nga asambleja është bërë me vonesë dhe mbas mbylljes së inventarëve fizike të aseteve të shoqërive, e cila i pengon ata për të dhënë sigurinë e nevojshme për vlerën e këtyre aseteve. Nga verifikimi konstatohet se struktura ka propozuar në kohë referuar protokollit të shkresave. Kjo vonesë është e pajustificuar nga struktura e lartë drejtuese në nivel Asambleje.

- Në raportet e audituesëve kontabël të autorizuar, në bazat e opinionit me rezervë është cituar: *“Ne nuk marrim pjesë në inventarizimin fizik të gjendjes materiale dhe të inventarëve, për shkak se kjo datë, ishte para angazhimit tonë si audituesëve dhe si rezultat, nuk jemi në gjendje të përcaktojmë efektin kontabël që mund të vijë nga ky veprim”*. Pra që ky fenomen të mos përsëritet dhe të mos bëhet shkak për parregullsi auditimi i Pasqyrave Financiare, propozimi dhe miratimi i audituesëve të autorizuar kontabël nga Asambleja e Përgjithshme e Akisonarëve, do të duhej të përfundojë brenda muajit nëntor të vitit ushtrimor.

Nga auditimi rezulton se, disponohen të gjitha dosjet e programeve të zhvillimit ekonomik të miratuara paraprakisht nga Këshilli Mbikëqyrës si më poshtë:

- Me shkresën nr.199/1, datë 18.1.2021 është miratuar Programi i Zhvillimi Ekonomik të shoqërisë “Albcontrol” sha Tiranë;
- Me shkresën nr.20168/2, datë 20.1.2021 është miratuar Programi i Zhvillimi Ekonomik të shoqërisë “Shtypshkronja e Letrave me Vlerë” sha Tiranë;
- Me shkresën nr.23839/4, datë 27.1.2021 është miratuar Programi i Zhvillimi Ekonomik të shoqërisë “OST” sha Tiranë;
- Me shkresën nr.111/1, datë 5.2.2021 është miratuar Programi i Zhvillimi Ekonomik të shoqërisë “Posta Shqiptare” sha Tiranë;
- Me shkresën nr.22422/2, datë 8.2.2021 është miratuar Programi i Zhvillimi Ekonomik të shoqërisë “Regjistri Detar Shqiptar” sha Durrës;
- Me shkresën nr.697/1, datë 10.2.2021 është miratuar Programi i Zhvillimi Ekonomik të shoqërisë “Porti Detar” sha Sarandë;
- Me shkresën nr.2607/1, datë 2.4.2021 është miratuar Programi i Zhvillimi Ekonomik të shoqërisë “Porti Detar” sha Vlorë;
- Me shkresën nr.4320/1, datë 2.4.2021 është miratuar Programi i Zhvillimi Ekonomik të shoqërisë “Nxitja e Biznesit Social” sha Tiranë;
- Me shkresën nr.5073/1, datë 12.4.2021 është miratuar Programi i Zhvillimi Ekonomik të shoqërisë “Agrokredit” sha Tiranë;
- Me shkresën nr.934/1, datë 2.6.2021 është miratuar Programi i Zhvillimi Ekonomik i Ndërmarrjes Industriale Nr.1 Tiranë.
- Me shkresën nr.8286/1, datë 10.6.2021 është miratuar Programi i Zhvillimi Ekonomik të shoqërisë “Prodhim Mobilje” sha Tiranë;
- Me shkresën nr.14873/1, datë 25.10.2021 është miratuar Programi i Zhvillimi Ekonomik të shoqërisë “Trajtimi i Studentëve” sha Vlorë;
- Me shkresën nr.16608/1, datë 25.10.2021 është miratuar Programi i Zhvillimi Ekonomik të shoqërisë “Trajtimi i Studentëve” sha Korçë;

Nga auditimi rezultoi se në disa raste miratimi i disa prej programeve të zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetëror është përtej afatit. Këto vonesa kanë ardhur kryesisht nga pronocimi me vonesë i ministrive të linjës si dhe parregullsitë apo mungesat në dokumentacionin e plotë gjatë hartimit të tyre nga ana e shoqërive . Kjo si në rastin e Programit të Portit Detar sha Sarandë ku është dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë më datë 17.12.2020. MFE pas shqyrtimit të programti ka konstatuar se mungonte mendimi i ministrisë së linjës, për këtë arsye më datë 6.1.2021 ka kërkuar zyrtarisht mendimin e MIE-s. Ministria e Infrastrukturës më datë 24.2.2021 ka dërguar mendimin e saj në lidhje me programin e zhvillimit ekonomik të Portit Detar Sarandë pra duke kapërcyer afatin.

Përveç sa më sipër, MFE zotëron kuota apo aksione nën 50 % të kapitalit (minorancë), në disa shoqëri të formës Sha, apo Shpk sipas listës në tabelat e mëposhtme:

Lista e Sh.a. ku MFE zotëron nën 50 % të kuotave apo aksioneve

	Emërtimi	Adresa	%	Komente
1	Sh.a “Armo”	Tiranë	15	Vendosur në sekuestro
2	Sh.a “Albtelekom”	Tiranë	13.78	
3	Sh.a Arteksportimport”	Tiranë	49	Iniciuar procedura e vlerësimit të aksioneve
4	Sh.a “Industrialimpeks”	Tiranë	49	6,900,000lekë
5	Sh.a “Prodhim Material ndërtimi”	Elbasan	36.4	Iniciuar procedura e vlerësimit të aksioneve
6	Sh.a “Frigoriferi”	Durrës	49	Iniciuar procedura e vlerësimit të aksioneve
7	Sh.a “Bloja”	Tiranë	7.35	Iniciuar procedura e vlerësimit të aksioneve
8	Sh.a “Uzina Dinamo”	Tiranë	13.38	Iniciuar procedura e vlerësimit të aksioneve
9	Sh.a “Euromag 2000”	Durrës	39.3	Iniciuar procedura e vlerësimit të aksioneve
10	Sh.a “Mika”	Korçë	37.98	Dërguar kërkesa Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Korçë për faliment
11	Sh.a “Tarabosh”	Shkodër	42.8	Iniciuar procedura e vlerësimit të aksioneve
12	Sh.a “Rekor Albania”	Gjirokastrë	15.2	Iniciuar procedura e vlerësimit të aksioneve

Lista e SHPK-ve ku MFE zotëron nën 50% të kuotave

	<u>Emërtimi</u>	Adresa	%	Komente
1	“Agrigosë”	Kavajë	8.24	Iniciuar procedura e vlerësimit të kuotave
2	“Argjiro Tabacco”	Gjirokastrë	43.37	Në likuidim
3	“ALMOD”	Durrës	81.83	Në proces mbyllje
4	“Coca Cola”	Tiranë	2.66	
5	“Disko Bar Lux”	Tiranë	20	
6	Euro Green	Tiranë	29	Iniciuar procedura e vlerësimit të kuotave
7	Foralb Alabastër	Kavajë	25	Iniciuar procedura e

				vlerësimit të kuotave
8	Interkinex	Tiranë	20	Iniciuar procedura e vlerësimit të kuotave
9	Ital druri	Elbasan	18.07	Shpallur zonë ekonomike
10	KAP	Kavajë	17.5	Iniciuar procedura e vlerësimit të kuotave
11	S. Saranda	Sarandë	30	Iniciuar procedura e vlerësimit të kuotave
12	Siav Konstruksion	Vlorë	45	Iniciuar procedura e vlerësimit të kuotave
13	Trans Albania	Tiranë	49	Iniciuar procedura e vlerësimit të kuotave
14	Cement Factory	Elbasan	20.69	Iniciuar procedura e vlerësimit të kuotave
15	United Quarriers (Guri gëlqeror)	Elbasan	13.09	Iniciuar procedura e vlerësimit të kuotave
16	Adelchi	Shkodër	4.55	Iniciuar procedura e vlerësimit të kuotave
17	Gatic	Gjirokastrë	20	Iniciuar procedura e vlerësimit të kuotave

Në këto shoqëri MFE nuk ka kuorumin për të marrë vendim, pasi bazuar në Ligjin nr.9901, datë 14.4.2008 Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare të ndryshuar, vendimmarrja merret me 50+1 apo me $\frac{3}{4}$ për çështje të rëndësishme. MFE është e kondicionuar që të mbajë qëndrimin përkatës sipas çështjeve të rendit të ditës të përcaktuar nga Administratorët e shoqërive. Në këto kushte, duke mos patur të drejtën e vendimmarrjes rezulton se nga MFE është iniciuar procedura e vlerësimit të kuotave/ aksioneve shtetërore me qëllim privatizimin e tyre sipas tabelave të mësipërme në kollonën komente.

Nga auditimi rezulton se, është detyrim ligjor që, Ministri si përfaqësues i pronarit shtetëror në çdo mbledhje duhet të mbajë qëndrimin e tij, pavarësisht kuoromit dhe % së aksioneve apo kuotave që disponon shteti.

Nga auditimi mbi monitorimin e përgjegjesive të MFE-së në shoqëritë tregtare me kapital nën 50% shtetëror është konstatuar se, në mbledhjet e Asamblesë së Përgjithshme përfaqësuesi i Ministrit jo në të gjitha rastet ka marrë pjesë e kjo justifikohet për arsye të vonësive në firmosjen e qëndrimeve dhe autorizimeve nga struktura e lartë drejtuese si në rastet në: Shoqëria “I. D” shpk Elbasan ku rezulton se, është thirrur mbledhja e Asamblesë në datën 23 Shtator 2021, dhe Autorizimi dhe Qëndrimi i Ministrit ka dalë i firmosur në datën 29.9.2021. Gjithashtu shoqëria “F. A.” shpk Kavajë është thirrur mbledhja e Asamblesë 7 Shtator 2021, dhe Autorizimi dhe Qëndrimi i Ministrit ka dalë i firmosur në datën 15. Shtator 2021. Për praktikën që lidhet me shoqërinë “M” sha Korçë, një shoqëri me minorancë kuotash nga ortaku shtetëror. Ka një praktikë të gjatë të trajtuar nga sektori gjatë gjithë vitit 2021. Ka

vonesë të pajustificuar në vendimarrje që ka sjellë si rrjedhojë tejzgjatjen e kësaj problematike deri në nisjen e procesit gjyqësor për shpalljen në faliment. Përgjegjësi kjo e strukturës drejtuese të MFE.

Në lidhje me këtë pikë të auditimit, pas dërgimit të Projektraportit nuk u paraqitën observacione nga subjekti i audituar.

Titulli i gjetjes: Mbi monitorimin dhe miratimin gjatë vitit 2021 të pasqyrave financiare që i përkasin vitit 2020, dhe programeve të zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetëror

Situata:1 Nga auditimi mbi monitorimin dhe miratimin gjatë vitit 2021 të pasqyrave financiare që i përkasin vitit 2020 janë konstatuar vonesa në dorëzimin e pasqyrave financiare në Drejtorinë e Administrimit të Pronës Shtetërore. Sektori i Menaxhimit të Shoqërive Publike bazuar në rregulloren e brendshme të kësaj institucioni, propozon kandidatët për auditues ligjorë. Me memon e datës 18.1.2021 struktura ka bërë propozimet sipas kriterëve ligjorë e që rezultojnë të konfirmuar praktika deri në nivel zv.Ministri (pa u miratuar nga Ministri MFE), por nga asambleja ka dalë tjetër listë nominative për emërim audituesish. Caktimi i audituesëve nuk është bërë sipas propozimeve të Strukturës. Miratimi i audituesëve kontabël nga asambleja është bërë me vonesë dhe mbas mbylljes së inventarëve fizike të aseteve të shoqërive, e cila i pengon ata për të dhënë sigurinë e nevojshme për vlerën e këtyre aseteve. Nga verifikimi konstatohet se struktura ka propozuar në kohë referuar protokollit të shkresave. Kjo vonesë është e pajustificuar nga struktura e lartë drejtuese në nivel Asambleje.

- Në raportet e audituesëve kontabël të autorizuar, në bazat e opinionit me rezervë është cituar: *“Ne nuk marrim pjesë në inventarizimin fizik të gjendjes materiale dhe të inventarëve, për shkak se kjo datë, ishte para angazhimit tonë si audituesëve dhe si rezultat, nuk jemi në gjendje të përcaktojmë efektin kontabël që mund të vijë nga ky veprim”*. Pra që ky fenomen të mos përsëritet dhe të mos bëhet shkak për parregullsi auditimi i Pasqyrave Financiare, propozimi dhe miratimi i audituesëve të autorizuar kontabël nga Asambleja e Përgjithshme e Akisonarëve, do të duhej të përfundojë brenda muajit nëntor të vitit ushtrimor.

Situata: 2 **Nga auditimi rezultoi se në disa raste** miratimi i disa prej programeve të zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetëror është përtej afatit. Këto vonesa kanë ardhur kryesisht nga pronocimi me vonesë i ministrive të linjës si dhe parregullsitë apo mungesat në dokumentacionin e plotë gjatë hartimit të tyre nga ana e shoqërive . Kjo si në rastin e Programit të Portit Detar sha Sarandë ku është dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë më datë 17.12.2020. MFE pas shqyrtimit të programit ka konstatuar se mungonte mendimi i ministrisë së linjës, për këtë arsye më datë 6.1.2021 ka kërkuar zyrtarisht mendimin e MIE-s. Ministria e Infrastrukturës më datë 24.2.2021 ka dërguar mendimin e saj në lidhje me programin e zhvillimit ekonomik të Portit Detar Sarandë pra duke kapërcyer afatin.

Kriteri:1 Kjo vonesë është e pajustificuar nga struktura e lartë drejtuese e MFE në kundërshtim me detyrimet e Ligjit Nr. 9901, datë 14.4.2018 “ Për

tregtarët dhe shoqërite tregtare” të ndryshuar, e të Ligjit Nr.25, datë 10.5.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”.

Vonesa e parregullsi në dokumentacion nga Ministrinë e linjës në lidhje me miratimi i disa prej programeve të zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetëror

Ndikimi/Efekti: Miratimi i audituesëve kontabël nga asambleja është bërë me vonesë dhe mbas mbylljes së inventarëve fizike të aseteve të shoqërive, e cila i pengon ata për të dhënë sigurinë e nevojshme për vlerën e këtyre aseteve.

Shkaku: Mos zbatim i rregullt i detyrimeve ligjore nga ana e strukturave drejtuese në nivel Asambleje (MFE).

Mos zbatim i rregullt i detyrimeve ligjore nga ana e Ministrive të linjës dhe mos kërkim përgjegjësie nga strukturave e nivelit zë lartë drejtues të MFE për rregullimin e situatës.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: - Nga struktura drejtuese e Ministrisë të Financave dhe Ekonomisë të merren masat që auditimi i Pasqyrave Financiare, propozimi dhe miratimi i audituesve të autorizuar kontabël nga Asambleja e Përgjithshme e Akisonarëve, të mund të përfundojë brenda muajit nëntor të vitit ushtrimor.

– Nga struktura drejtuese e Ministrisë të Financave dhe Ekonomisë të merren masa për kërkimin e përgjegjësive për vonesat e parregullsitë në dokumentacion, në lidhje me rastet e miratimit të programeve të zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetëror nga Ministrinë e Linjës.

Titulli i gjetjes: **Nga auditimi mbi monitorimin e përgjegjësive të MFE-së në shoqëritë tregtare me kapital nën 50% shtetëror**

Nga auditimi ku, MFE zotëron kuota apo aksione nën 50 % të kapitalit (minorancë), në disa shoqëri të formës Sha, apo Shpk rezulton se, është detyrim ligjor që, Ministri si përfaqësues i pronarit shtetëror në çdo mbledhje duhet të mbajë qëndrimin e tij, pavarësisht kuorumit dhe % së aksioneve apo kuotave që disponon shteti.

Situata: Nga auditimi mbi monitorimin e përgjegjësive të MFE-së në shoqëritë tregtare me kapital nën 50% shtetëror është konstatuar se, në mbledhjet e Asamblesë së Përgjithshme përfaqësuesi i Ministrit jo në të gjitha rastet ka marrë pjesë e kjo justifikohet për arsye të vonesave në firmosjen e qëndrimeve dhe autorizimeve nga struktura e lartë drejtuese si në rastet në: Shoqëria “I. D” shpk Elbasan ku rezulton se, është thirrur mbledhja e Asamblesë në datën 23 Shtator 2021, dhe Autorizimi dhe Qëndrimi i Ministrit ka dalë i firmosur në datën 29.9.2021. Gjithashtu shoqëria “F. A” shpk Kavajë është thirrur mbledhja e Asamblesë 7 Shtator 2021, dhe Autorizimi dhe Qëndrimi i Ministrit ka dalë i firmosur në datën 15. Shtator 2021. Për praktikën që lidhet me shoqërinë “M” sha Korçë, një shoqëri me minorancë kuotash nga ortaku shtetëror. Ka një praktikë të gjatë të trajtuar nga sektori gjatë gjithë vitit 2021. Ka vonesë të pajustificuar në vendimarrje që ka sjellë si rrjedhojë tejzgjatjen e kësaj problematike deri në nisjen e procesit gjyqësor për shpalljen në

	faliment. Përgjegjësi kjo e strukturës drejtuese të MFE. Në këto shoqëri MFE nuk ka kuorumin për të marrë vendim, pasi bazuar në Ligjin nr.9901, datë 14.4.2008 Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare të ndryshuar, vendimmarrja merret me 50+1 apo me $\frac{3}{4}$ për çështje të rëndësishme. MFE është e kondicionuar që duhet të mbajë qëndrimin përkatës sipas çështjeve të rendit të ditës të përcaktuar nga Administratorët e shoqërive. Kjo vonesë është e pajustificuar nga struktura e lartë drejtuese e MFE në kundërshtim me detyrimet e Ligjit Nr. 9901, datë 14.4.2018 “ Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare” të ndryshuar.
Kriteri:	
Ndikimi/Efekti:	Mos ushtrim i të drejtës ligjore në kohë dhe parashtrim qëndrimi duke lejuar mundësinë e vendimmarrjeve abuzive që mund të reflektojnë në dëm të pjesës takuese të pronës së shtetit.
Shkaku:	Mos zbatim i rregullt i detyrimeve ligjore nga ana e strukturave të larta drejtuese të MFE.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandime:	Nga struktura drejtuese e Ministrisë të Financave dhe Ekonomisë të merren masat që, përfaqësuesi i Ministrit të marrë pjesë duke paraqitur qëndrimin e tij në të gjitha mbledhjet e Asamblesë së Përgjithshme në shoqëritë tregtare me kapital shtetëror nën 50%.

7. Mbi vlerësimin e funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit:

a. Vlerësimi i Mjedisit të Kontrollit.

b. Vlerësimi i Menaxhimit të Riskut.

c. Vlerësimi i Aktiviteteve të Kontrollit.

ç. Informimi, Komunikimi dhe Monitorimi.

Në zbatim të kësaj pike të auditimit, me synimin e implementimit të këtij ligji dhe të akteve rregullative, nga grupi i auditimit është kërkuar dhe shqyrtuar dokumentacioni i mëposhtëm: Pyetësorët e vetëvlerësimit të komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, deklarata e cilësisë së sistemit të kontrollit të brendshëm, regjistri i riskut, raportet vjetor mbi cilësinë dhe funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, urdhrat e caktimit të Nëpunësit Autorizues (NA) e Nëpunësit Zbatues (NZ), shkresat mbi ndarjen dhe delegimin e kompetencave, urdhri i krijimit të GMS, procesverbalet e mbledhjeve të GMS, rivlerësimi dhe plani i veprimit me masa korrigjuese, dokumentimi i gjurmës së auditimit, manuali i proceseve të punës etj.

Nga auditimi u konstatua se, strukturat përgjegjëse (NA dhe NZ) të MFE-së, 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. Mbështetur në vetëvlerësimin e bërë nga ana e MFE-së për periudhën objekt auditimi, si dhe referuar përgjigjeve të pyetësorit, konstatohen mangësi në plotësimin e kërkesave të komponentëve në drejtim të funksionimit me përgjegjshmëri menaxheriale, realizimit të objektivave të institucionit dhe përdorimit me efektivitet të fondeve të tij.

Në mbështetje të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2018 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, udhëzimit nr. 7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”, si dhe të udhëzimit nr. 8 datë 26.02.2021, “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2022-2024” të MFE, Titullari i Institucionit ka miratuar urdhrin nr. 50, datë 10.03.2021, për ngritjen e ekipit të menaxhimit të

programeve buxhetore (EMP), si dhe me urdhrin nr. 76, datë 26.04.2021, krijimin e Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS).

Nga auditimi mbi vlerësimin e komponentëve të kontrollit të brendshëm rezultoi:

7.a. Vlerësimi i Mjedisit të Kontrollit.

a) Integriteti personal dhe etika profesionale e nivelit menaxhues dhe punonjësve të tjerë të kësaj njësie publike.

Rregullorja e brendshme e institucionit është miratuar me urdhrin nr. 52, datë 10.03.2021, të Titullarit të Institucionit. Në 2 muajt e parë të vitit 2021, institucioni ka funksionuar me rregulloren nr. 106, datë 24.04.2016. Në rregulloren e miratuar u konstatua, të jenë trajtuar statusi, misioni, funksionet, detyrat e përgjegjësitë për çdo drejtori e sektor të institucionit. Kodi Etik i MFE është pjesë e Rregullores së Brendshme, në Kreun III, të nenit 28 të saj, "Etika për stafin". Në Manualin e MFK-së, në pjesën e shembullit të rregullores së brendshme: Kreu III, Neni x "Etika për stafin e Njesisë" (Ky nen përshkruan rregullat e etikës së njesisë. Nëse gjykohet e nevojshme, sidomos për njësi të përmasave të mëdha, për rregullat e etikës duhet të ketë një rregullore të veçantë)).

b) Politikat menaxheriale dhe stilin e punës.

Marrëdhëniet e punëdhënësit me punëmarrësin, janë të rregulluara në bazë të ligjit 152/2013 "Për nëpunësin civil", i ndryshuar; në bazë të VKM-së nr. 1151, datë 24.12.2021 "Për përcaktimin e numrit të punonjësve me kontratë të përkohshme për vitin 2021, në njësitë e qeverisjes qendrore", i ndryshuar, si dhe dispozita të tjera ligjore si: ligji nr. 9936, datë 26.06.2008, "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar; ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar, të cilët lejojnë Titullarin e Institucionit që në rast të shkeljes së normave ligjore apo të rregullave, të ndër marrë hapat e duhura.

c) Struktura organizative, garantimi i ndarjes së detyrës, hierarkinë dhe rregullat e qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit.

MFE për periudhën objekt auditimi, ka të miratuar strukturën organizative me urdhrin e Kryeministrit nr. 89, datë 13.06.2018 "Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë". Me këtë urdhër është miratuar struktura e MFE, me 334 punonjës gjithsej, e cila përbëhet nga 8 Drejtori të Përgjithshme dhe 6 Drejtori. Punonjësit me kontratë të përkohshme, janë punësuar sipas VKM nr. 1151, datë 24.12.2021 "Për përcaktimin e numrit të punonjësve me kontratë të përkohshme për vitin 2021, në njësitë e qeverisjes qendrore", i ndryshuar. Gjithashtu, janë punësuar edhe 8 punonjës, në kuadër të praktikave të punës, në bazë të VKM nr. 395, dt. 29.04.2015 "Për miratimin e programit kombëtar të praktikave të punës në administratën shtetërore dhe institucionet e tjera publike", i ndryshuar. Megjithatë, gjatë vitit janë plotësuar disa pozicione të lira/vakante, në dhjetor 2021 ka pasur 59 pozicione të lira/vakante në MFE.

Lidhur me delegimin e kompetencave të NA dhe NZ, ata kanë të drejtë të delegojnë disa nga të drejtat dhe detyrat e tyre, siç kërkohet në nenin 15 "Rregulla të përgjithshme për delegimin e detyrave", të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin", i ndryshuar, si dhe në Manualin për MFK. Për vitin 2021, detyrën e NZ e ka kryer znj. R. N. Nga auditimi u konstatua se, me shkresën nr. 11924/1 prot., datë 02.07.2021 dhe shkresën nr. 15200/1 prot., datë 03.09.2021, të NA, është kryer delegimi i funksioneve të NZ te znj. A.V, Përgjegjëse e Sektorit të Kontabilitetit dhe Financës. Përcaktimi i NA dhe NZ është bërë në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar. Gjithashtu dhe delegimet e detyrave funksionale të NZ janë bërë në përputhje me përcaktimet e pikës nr. 2 të nenit 15, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, si dhe udhëzimit nr. 9 datë 20.03.2018 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit". Në bazë pikës nr. 1, neni 10, i ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar, NA është edhe koordinator i riskut.

ç) Politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore.

Politikat e menaxhimit të burimeve njerëzore, janë të rregulluara me ligjin nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” dhe aktet në zbatim të tij, si procedurat e emërimit/largimit të stafit, niveli i pagës së tyre, etj. Rekrutimi i stafit kryhet nga Drejtoria e Mire administrimit të Burimeve Njerëzore, Aseteve dhe Shërbimeve në bashkëpunim me DAP, bazuar në ligjin 152/2013 “Për nëpunësin civil”. Në rregulloren e brendshme të institucionit, janë të përcaktuara rregullat e funksionimit të brendshëm lidhur me strukturën organike, të drejtat dhe detyrimet e punonjësve, marrëdhëniet ndërmjet strukturave të njësisë, shkeljet disiplinore, orarin, kohën e punës etj.,

Në zbatim të pikës nr. 13/a, të kreut IV, të VKM nr.142, datë 12.03.2014, “Për përshkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet e administratës shtetërore dhe institucionet e pavarura”, i ndryshuar; përcakton: *“Përshkrimi i punës është një përmbledhje e misionit, qëllimit të përgjithshëm, detyrave kryesore dhe përgjegjësi kryesore të pozicionit respektiv të punës. Ai shërben për: a) të njohur nëpunësin civil me punën që duhet të kryejë”*; si dhe në mbështetje të udhëzimit nr. 1, datë 31.05.2017 “Për hartimin e përshkrimit të pozicioneve të punës në shërbimin civil” të DAP-it, në vlerësim me përputhshmërinë e zbatimit të tyre, nga auditimi u konstatua se, përshkrimet e punës për nëpunësit civil të MFE, janë miratuar dhe firmosur sipas hierarkisë, si dhe janë të vendosura në dosjet personale të tyre. Dosjet e personelit rezultuan të pajisura me fletën e inventarit dhe fletën prezantuese të dosjes së personelit, sipas VKM nr. 833, datë 28.10.2020 “Për rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”. Për sa i përket vlerësimeve mbi performancën e punës së stafit, rezultoi se bazuar në Lidhjen 2, të Vendimit nr. 252, datë 30.3.2016 “Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin nr. 109, datë 26.02.2014 “Për vlerësimin e rezultateve në punë të nëpunësve civilë”, janë kryer vlerësimet për nëpunësit civil, për vitin 2021.

d) Aftësitë profesionale të punonjësve.

Në lidhje me trajnimin e stafit gjatë periudhës nën auditim, për ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale, në janar 2021, Shkolla Shqiptare e Administratës Publike (ASPA), ka dërguar me email link, mbi parashikimet dhe kërkesat për trajnime. Nga auditimi u konstatua se stafi i MFE, gjatë vitit 2021 ka ndjekur trajnimet online nga ASPA (si pasojë e Covid-19), në përputhje me paragrafin “Profesionalizmi i stafit” të kapitullit III, të Manualit të MFK-së.

7.b. Vlerësimi i Menaxhimit të Riskut

Nga auditimi u konstatua se nuk janë kryer takime me stafin menaxherial mbi çështjet e menaxhimit të riskut, diskutimin e problematikave dhe dokumentimin e veprimtarisë së përditshme të menaxhimit të riskut. MFE nuk ka hartuar strategjinë për menaxhimin e riskut, veprim në kundërshtim me pikën 2, nenin 21 “Menaxhimi i Riskut”, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, ku përcaktohet se, *“(…)Titullari i njësisë publike miraton një strategji, e cila përditësohet çdo tre vjet ose sa herë që ka ndryshime thelbësore të mjedisit të risku. Nëpunësi autorizues analizon dhe përditëson kontrollat që synojnë minimizimin e riskut, të paktën një herë në vit.”*, si dhe me pikën 3.2, “Përgjegjësitë menaxheriale të aktorëve në MR”, të udhëzimit nr. 16, datë 20.07.2016, “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike” të Ministrit të Financave, ku përcaktohet se: 3.2.1 *“Titullari i njësisë publike është përgjegjës për përcaktimin e objektivave dhe strategjisë. Kjo përfshin: Menaxhimin efektiv të riskut”*. 3.2.2 *“Nëpunësi autorizues/koordinatori i riskut ka përgjegjësi për: Ngritjen dhe funksionimin e sistemit të MR, përcaktimin e nivelit të oreksit të riskut; Vlerësimin e sistemit të MR (...)”*.

Mbështetur në nenin 18, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, me shkresën nr. 3341/1 prot., datë 28.02.2022, Drejtoria e Buxhetit

dhe Menaxhimit Financiar, ka dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik në MFE, Deklaratën për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm; Raportin për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm të MFE, i cili është përmbledhje e raportit vjetor për menaxhimin financiar dhe kontrollin e Drejtorisë së Auditit të Brendshëm në MFE; Pyetësoarin e vetëvlerësimit për komponentët e MFK-së nëpërmjet të cilit synohet ndërgjegjësim i mëtijshëm mbi rëndësinë dhe efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm; Planin e veprimit; si dhe Regjistrin e riskut për vitin 2021.

Nga auditimi i regjistrit të riskut për vitin 2021, i cili përmbledh regjistrat e risqeve dhe planet e veprimit së të gjithë strukturave të MFE, u konstatua se nuk janë përgatitur dhe nuk janë dërguar te NA, regjistri i riskut nga Drejtoria e Politikave të Zhvillimit Ekonomik dhe Drejtoria e Avokatit të Tatimpaguesit, veprim ky në kundërshtim me pikën 2, të nenit 11 “Përgjegjësia menaxheriale e menaxherëve të tjerë të njësisë”, i ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, e cila përcakton se:

“Menaxherët e tjerë të strukturave të të gjitha niveleve të njësisë publike janë përgjegjës dhe raportojnë dhe i japin llogari eprorit, sipas shkallës hierarkike, për:

2. Identifikimin dhe krijimin e regjistrit të riskut, vlerësimin, kontrollin e risqeve që vënë në rrezik arritjen e objektivave dhe realizimin me sukses të veprimtarive të strukturave që ata drejtojnë”.

Nga auditimi i funksionimit të sistemeve të kontrollit të brendshëm për vitin 2021, rezultoi se **MFE nuk ka takime të dokumentuara të veprimtarisë së GMS**, i cili duhet të mbledhet të paktën 4 herë në vit, veprime këto në kundërshtim me pikën nr. 1, të nenit 27 “Takimet periodike ndërmjet menaxherëve të njësisë publike”, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, si dhe me pikën nr. 3, të paragrafit 2.2.4 “Roli i GMS në sistemin e MFK”, së udhëzimit nr. 16, datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike” të Ministrit të Financave, e cila përcakton se: *“GMS duhet të mbledhet të paktën katër herë në vit. Vendimet duhet të jenë objektive dhe të merren si grup, (...).Vendimet e GMS duhet të regjistrohen nga sekretari dhe vihen në dispozicion të drejtimit të njësisë publike.”*

Gjithashtu, **GMS ka përgjegjësinë e rishikimit jo më pak se dy herë në vit të regjistrit të riskut**, përgjegjësi e cila nuk është realizuar, në kundërshtim me paragrafin 3.2.5 “Grupi i Menaxhimit Strategjik”, së udhëzimit nr. 16, datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike” të Ministrit të Financave, ku përcakton se *“GMS është përgjegjës të sigurojë se regjistri i riskut për programe/objektiva specifik rishikohet jo më pak se dy herë në vit”.*

7.c. Vlerësimi i Aktiviteteve të Kontrollit.

Nga auditimi u konstatua se sistemi i nënshkrimeve është përcaktuar në rregulloren e brendshme të institucionit. Të gjitha praktikrat, hartohen nga specialistët përkatës, pranohen nga përgjegjësit e sektorëve, konfirmohen nga drejtorët e drejtorive, si dhe më pas paraqiten te NA dhe Ministri për miratim, duke respektuar hierarkinë. Në lidhje me kryerjen e transaksioneve financiare, kryerja e pagesave është autorizuar pas firmosjes së NZ dhe NA.

Gjithashtu, në rregulloren e brendshme janë të përcaktuara rregulla që lidhen me procedurat për dokumentimin, arkivimin dhe ruajtjen e informacionit në zbatim të kërkesave të parashikuara në “Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”, ligji nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”.

MFE ka hartuar manualin e proceseve të punës në të cilat janë përshkruar; procesi, procedurat, përshkrimi i detyrave, personi i ngarkuar për kryerjen e detyrave, struktura përgjegjëse, delegimi i detyrave, drejtoria dhe strukturat që përfshihen në proces, regjistrimi dhe kontrolli pas regjistrimit sipas Manualit të MFK-së.

Ministri i MFE është përgjegjës për miratimin e gjurmëve standarde të auditimit, që lidhen me procedurat e unifikuara për të gjitha njësitë e institucionit. Nga auditimi u konstatua se, **Titullari i Institucionit nuk ka miratuar Gjurmën e Auditimit**, si një dokument të unifikuar për të gjitha proceset e MFE-së, në kundërshtim me përcaktimet e pikave nr. 1, 2 dhe 3, të nenit 16, “Detyrimi për përgatitjen dhe dokumentimin e gjurmës së auditimit”, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, që përcaktojnë se:

“1. Ministri i Financave është përgjegjës për miratimin e gjurmëve standarde të auditimit, që lidhen me procedurat e unifikuara për të gjitha njësitë publike.

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

3. Gjurma e auditimit arkivohet sipas dispozitave ligjore në fuqi”.

Referuar udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, Kreu III “Regjistri i aktiveve të njësive të sektorit publik”, paragrafi 26, përcakton se: *“Çdo njësi publike duhet të krijojë dhe të përditësojë një regjistër kontabël të të gjitha aktiveve që zotëron apo ka në administrim, përfshi dhe pronat publike nga të cilat siguron të ardhura. Regjistri mbahet në formën e kartelave ose në formë të sintetizuar”.* Në përputhshmëri me përcaktimin e këtij udhëzimi, nga shqyrtimi i dokumentacioneve u konstatua se, **MFE nuk disponon një regjistër kontabël të aktiveve.**

Gjithashtu, referuar udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, Kreu IV “Sistemi i kontrollit periodik të aktiveve”, paragrafi 74, përcakton se: *“Çdo njësi ekonomike 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 elementeve dhe dokumentacionit mbështetës”*, u konstatua se Titullari i Institucionit **nuk ka urdhëruar krijimin e komisionit të posaçëm për inventarizimin e aseteve të MFE për vitin 2021**, veprim jo në përputhje me paragrafin nr. 81 “Përgjegjësitë për inventarizimin”, i cili përcakton se: *“Inventarizimi kryhet nga një komision i posaçëm që krijohet me urdhër të titullarit të njësisë publike ose nëpunësit autorizues të çdo niveli të njësisë publike. Lista e aktiveve për inventarizim hartohet nga nëpunësi zbatues në bazë të të dhënave të regjistrave kontabël të aktiveve të njësisë”.*

7.ç. Informimi, Komunikimi dhe Monitorimi.

Referuar rregullores së brendshme të MFE, Titullari i Institucionit informohet nga drejtorët e përgjithshëm dhe drejtorët e drejtorive, mbi aktivitetin e strukturave që ata drejojnë me anë të informacioneve, evidencave të ndryshme dhe raporteve periodike. NZ, informon me anë të stacioneve buxhetore mujore dhe vjetore të krahasuar me planin, si dhe me anë të raporteve të monitorimit çdo 3-muaj. Komunikimi i brendshëm kryhet me shkrim dhe email, ndërsa jashtë institucionit komunikohet në formë shkresore zyrtare. Menaxherët e MFE zotërojnë informacion, por jo të mjaftueshëm për qëllimet dhe rëndësinë e menaxhimit financiar dhe të kontrollit pasi, zbatimi i ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin, nuk është respektuar nga të gjitha drejtoritë.

Monitorimi dhe vlerësimi i sistemit realizohen kryesisht përmes monitorimit në vijueshmëri, vetëvlerësimit dhe auditimit të brendshëm. Në kryerjen e monitorimit, NA, NZ dhe drejtuesit e tjerë, duhet t’i kushtojnë vëmendje gjendjes së MFK-së. Në MFE është ngritur një sistem monitorimi, i pasqyruar në ndarjen e detyrave midis hallkave, ku janë specifikuar përgjegjësitë e drejtuesve për mbikëqyrjen e strukturave që mbulojnë. Nivelet më të ulta drejtuese në bazë të ligjit dhe strukturës, raportojnë tek niveli më i lartë. Grupi i auditimit konstatoi se nga ana e institucionit, janë zbatuar kërkesat e paragrafit 271, Kreu VI, “Raportet

e monitorimit”, të udhëzimit të MFE nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, për publikimin e raporteve periodike të monitorimit buxhetor të MFE, në faqen zyrtare të saj.

Titulli i gjetjes	Mos implementimi i një sistemi të përshtatshëm rregullash të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Nga auditimi i sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në MFE, rezultoi se nuk janë implementuar si duhet kërkesat e ligjit 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, për arsye se: - nuk janë kryer takime me stafin menaxherial mbi çështjet e menaxhimit të riskut, diskutimin e problematikave dhe dokumentimin e veprimtarisë së përditshme të menaxhimit të riskut, si dhe NA nuk ka hartuar strategjinë për menaxhimin e riskut; - në lidhje me regjistrin e riskut të vitit 2021, i cili përmbledh regjistrat e risqeve dhe planet e veprimit të gjithë strukturave të MFE, u konstatua se nuk janë përgatitur dhe nuk janë dërguar te NA, regjistri i riskut nga Drejtoria e Politikave të Zhvillimit Ekonomik dhe Drejtoria e Avokatit të Tatimpaguesit; - në MFE nuk ka takime të dokumentuara të veprimtarisë së GMS, i cili duhet të mbledhet të paktën 4 herë në vit, GMS nuk ka kryer përgjegjësinë e rishikimit jo më pak se dy herë në vit të regjistrit të riskut; - Titullari i Institucionit nuk ka miratuar Gjurmën e Auditimit si një dokument të unifikuar për të gjitha proceset e MFE-së; - MFE nuk disponon një regjister kontabël të gjitha aktiveve që zotëron apo ka në administrim; - Titullari i Institucionit ose NA, nuk kanë urdhëruar krijimin e komisionit të posaçëm për inventarizimin e aseteve të MFE për vitin 2021. Ligji 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.
Situata	Udhëzimi nr. 16, datë 20.07.2016, “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike” të Ministrisë të Financave. Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”.
Kriteri	Mangësi në implementimin dhe respektimin e detyrimeve që rrjedhin nga zbatimi i ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar si dhe në udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”.
Ndikimi/Efekti	Moszbatimi i bazës ligjore në fuqi, e cila rregullon proceset e punës në fushën e MFK-së.
Shkaku	E lartë
Rëndësia	Strukturat përgjegjëse të MFE-së, të marrin masa për plotësimin e mangësive të evidentuara, si dhe implementimin e një sistemi të përshtatshëm rregullash të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, konform përcaktimeve të ligjit të MFK-së dhe aktet në zbatim të tij, për ta bërë atë efektiv dhe në dobi të veprimtarisë institucionale.
Rekomandimi	

Në lidhje me këtë pikë të auditimit, pas dërgimit të Projektraportit nuk u paraqitën observacione nga subjekti i audituar.

8. Vlerësimi i Auditimit të Brendshëm:

Në zbatim të kësaj pike të auditimit, nga auditimi i kryer në Drejtorinë e Auditit të Brendshëm (DAB), të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë (MFE), rezultoi se:

8. a.1. Planifikimi dhe miratimi i Programit Vjetor 2021 dhe Planit Strategjik 2021-2023.

Në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë brenda 3 viteve të fundit kanë ndodhur ndryshime organizative, operacionale dhe ligjore, si në aparatin e ministrisë ashtu edhe në institucionet e varësisë, me pasojë uljen e numrit të subjekteve, objekt auditimi për vitin 2021, nga 178 në 170 subjekte në total.

Me shkresën nr. 18396 prot., datë 05.10.2020, DAB ka përcjellë tek titullari, hartimin e planit vjetor të auditimit për vitin 2021 dhe planit strategjik 2021-2023. Me shkresën nr. 15/2 prot., datë 09.10.2020, Komiteti i Auditimit të Brendshëm në MFE, ka dërguar Vendimin nr. 13, datë 07.10.2020, duke dhënë mendimin dhe rekomandimin pozitiv për planin vjetor dhe planin strategjik 2021-2023. Me urdhrin nr. 281, datë 23.11.2020, të Titullarit të Institucionit, janë miratuar: Plani strategjik 2021-2023 dhe me *ndryshime*, plani vjetor 2021, si dhe janë dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm (NJQH/AB), në përputhje me ligjin nr.114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, si dhe me urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016 “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar.

Në zbatim të nenit 14 “Përgjegjësitë e drejtuesit të njësisë së auditit të brendshëm”, të ligjit nr. 114, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, me Memon nr. 3, prot., datë 15.01.2022, drejtori i DAB ka dërguar “Raportin e Veprimtarisë së DAB-së për vitin 2021”, duke i bashkëngjitur “Pasqyrat Përmbledhëse 1-6” në formatin Excel dhe Aneksin 3 “Pyetësi i Vetëvlerësimit të DAB”, **te Komiteti i Auditimit të Brendshëm në MFE, por ky i fundit nuk ka funksionuar, për shkak të mbarimit të mandatit të anëtarëve të tij.**

Identifikimi i sistemeve dhe fushat me risk për auditim.

Në fazën e planifikimit vjetor 2021, drejtorja është mbështetur në auditimin e sistemeve dhe subjekteve që kanë një risk më të lartë, si dhe ka vlerësuar sipas fushave për auditim:

- 30 subjekte me risk të lartë;
- 116 subjekte me risk të mesëm;
- 24 subjekte me risk të ulët.

Fushat të cilat janë vlerësuar me risk të lartë janë:

- Sistemi i monitorimit të buxhetit;
- Sistemi i menaxhimit dhe monitorimit të thesarit;
- Veprimtaria e menaxhimit të programeve & projekteve në fushën e zhvillimit ekonomik dhe arsimit profesional;
- Veprimtaria e administrimit, privatizimit & drejtimit të shitjes së pronës shtetërore;
- Pajtueshmëria në menaxhimin e fondeve IPA;
- Veprimtaria e inspeksioneve të punës, shkollave profesionale dhe e shoqërive aksionere;
- Veprimtaria e DPPPP-së, ISHMT.

Duke bërë krahasimin e vlerësimeve të riskut sipas parashikimeve në planin vjetor, 30 subjekte me risk të lartë, me vlerësimet në fakt, ka rezultuar se për auditimet e planifikuara dhe që janë realizuar, vlerësimi i riskut gjatë realizimit të këtyre misionëve sipas fushave ka rezultuar:

- 3 subjekte me risk të lartë dhe 27 subjekte me risk të mesëm.

8.a.2. Realizimi i programit vjetor të auditimit nga ana sasiore dhe analiza sipas llojeve dhe zbulimeve.

Në planin vjetor të auditimeve për vitin 2021, nga 170 subjekte ku ushtron veprimtarinë e saj audituese, DAB planifikoi gjithsej 31 misione auditimi të kombinuara (përputhshmërie – financiar - vlerësim sistemi). 30 misione auditimi në subjektet e vlerësuara me risk të lartë dhe 1 mision auditimi me marrëveshje. (DAP)

Nga auditimi u konstatua se, plani vjetor 2021 pati ndryshime gjatë vitit, me urdhër të Titullarit dhe konkretisht janë shtuar dy auditime:

Me urdhrin nr. 108, datë 02.06.2021, “Për angazhim auditimi” në:

1. Sha “P. M” Tiranë, auditim përputhshmërie, si dhe

Me urdhrin nr. 169, datë 24.09.2021, “Për angazhim auditimi” në:

2. Sha “A” Tiranë, auditim i kombinuar.

DAB kryhen auditime edhe me marrëveshje, mes MFE-së dhe institucioneve të tjera. Në planin e vitit 2021, ishte planifikuar auditimi në DAP, në bazë të marrëveshjes së përbashkët nr. 22117/2 prot., datë 17.12.2019 dhe nr. 7607/1 prot., datë 20.12.2019, midis dy institucioneve MFE-së dhe DAP-it .

Nga shqyrtimi i dokumentave u konstatua se, ky auditim nuk është kryer. Njoftimit të fillimit të angazhimit të DAB, dërguar me shkresën nr. 16255 prot., datë 24.09.2021, i është kthyer përgjigje, nga drejtori i DAP-it, me shkresën nr. 5366/2 prot., datë 14.10.2021. Në këtë shkresë, ndër të tjera, citohet se: “(...) në zbatim të nenit 102, të Kushtetutës së Republikës së Shqipërisë, të ndryshuar, DAP-i përgjigjet për veprimtarinë e tij administrative përpara Kryeministrit/së si autoriteti përkatës epror. Në vijim, rezulton se, me urdhrin nr. 167, datë 22.12.2020, të Kryeministrit “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Kryeministrisë”, të ndryshuar, është krijuar Drejtoria e Auditimit të Brendshëm. (...) Në këto kushte, ajo mund të ushtrojë auditimin e DAP-it, si institucion nën varësi të Kryeministrit”

Pra, për sa më lart, marrëveshja midis dy institucioneve nuk mund të gjejë më zbatim.

Realizimi i misioneve audituese për vitin 2021, paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Tabela Realizimi i misioneve të auditimit për vitin 2021

Nr	Subjekte të audituara nga NJAB	Realizimi i angazhimeve të auditimit										
		Auditime të realizuara sipas llojit të tyre									Statusi i Angazhimit	
		Totali	Shërbime të Sigurisë nga të cilat:					Shërbime Këshillimi	Angazhime me kërkesë të titullarit			
			A. të përputhshmërisë	A. të performancës	A. financiare	A. tek. Informacionit/	A.Sistemesh			A. të kombinuara		
AUDITIM I MBARTUR, VITI 2020												
1	Shkolla Agrobiznes "I.Tërava" Korçë											
AUDITIME VITI 2021												
1	Drejtoria e Përgjithshme e Politikave të Zhvillimit Ekonomik dhe Punësimit	1						1			1	
	Drejtoria e Menaxhimit të programeve dhe projekteve në fushën e zhvillimit ekonomik dhe arsimit profesional											
2	Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit	1						1			1	
	Dr. e Analizës & Programimit Buxhetor											
	Drejtoria e Menaxhimit të Investimeve Publike											
3	Dr. e Përgjithshme e Harmonizimit të KB Fin/Publik	1						1			1	
	Dr. e Harmonizimit për menaxhimin financiar											

	dhe kontrollin.											
	Drejtoria e Përgjithshme e Pronës Publike											
4	Drejtoria e Drejtimit të Pronës Publike	1					1				1	
5	Drejtoria e Administrimit të Pronës Shtetërore	1					1				1	
6	Drejtoria e Privatizimit	1					1				1	
7	Drejtoria e Fondit Kombëtar	1					1				1	
	Institucione / Agjenci vartëse											
8	Dr. Përgjithshme e financës & kontraktore CFCU	1					1				1	
9	DPPPP	1					1				1	
10	Inspektorati Shtetëror i Mbikëqyrjes Tregut	1					1				1	
11	Dega rajonale ISHPSHSH Kukës	1					1				1	
12	Dega rajonale ISHPSHSH Elbasan	1					1				1	
	Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit	1					1				1	
13	Drejtoria e Operacioneve të Thesarit											
	Drejtoria e Procesimit të Biznesit											
14	Dega e Thesarit Bulqizë	1					1				1	
15	Dega e Thesarit Fier	1					1				1	
16	Dega e Thesarit Has	1					1				1	
17	Dega e Thesarit Korçë	1					1				1	
18	Dega e Thesarit Përmet	1					1					1
19	Dega e Thesarit Sarandë	1					1				1	
20	Dega e Thesarit Shkodër	1					1				1	
	Degët e Shoqërive Publike											
21	Dega e Shoqërive Publike Fier	1					1				1	
22	Dega e Shoqërive publike Tirane	1					1				1	
23	Dega e Shoqërive Publike Shkodër	1					1				1	
	Shkollat profesionale											
24	Shkolla "Isuf Gjata" Korçë	1					1				1	
25	Shkolla Teknike "E.Qiraxhi" Pogradec	1					1				1	
26	Shkolla Profesionale "Hafzi Nela" Kukës	1					1				1	
27	Shkolla "Kolin Gjoka" Lezhë	1					1				1	
28	Sh.A " Duhan Cigare" Shkodër	1					1				1	
	Subjekte me marrëveshje											
29	AMSHC	1					1				1	
30	Fondi shqiptar për zhvillimin e diasporës	1					1				1	
	Me kërkesë të titullarit											
31	Sha Prodhim Mobilje Tiranë	1					1			1	1	
32	Shoqëria Agrokredit Tiranë	1	1							1	1	
32+ 1	TOTALI	32	1				31			2	32	1

Burimi: DAB në MFE, përpunuar nga grupi i auditimit.

Për vitin 2021, janë realizuar në total **32 misione auditimi pas ndryshimit të planit vjetor, nga 31 të planifikuara** (30 të planifikuara dhe 2 me kërkesë të Titullarit, gjatë vitit). Për shkollën "I.Terava" Korçë, e mbartur nga viti 2020, në vitin 2021 janë raportuar gjetjet dhe statusi i rekomandimeve.

Gjetjet dhe Rekomandimet

Tabela Përmbledhëse e gjetjeve në vlerë, si dhe rekomandimeve për vitin 2021

000 lekë

Nr.	Subjektet e Audituar	Gjetje në vlerë	Rekomandimi në total	Rekomand. për përmirësim të sistemeve kb	Rekomand. për përmirësim të kuadrit ligjor	Rekomand. të karakterit organizativ	Rekomand. për arkëtim	Rekomand. të tjera
1	Shkolla Agrobiznes "I.Tërava" Korçë		5	3				2
2	Dr.e menaxh.të prog.dhe projekt.në fushën e zhvill. ek. dhe arsimit prof.		6	2		4		
3	Drejtorja e Përgjithshme e Buxhetit		6	1	2	1		2
4	Dr.Përgjith e Harmonizimit për MFK		10	3	5	2		
5	Dr. e Përgjithshme e Pronës Publike		11	3		2		6
6	Drejtorja e Privatizimit		11	2	1	1		7
7	Drejtorja e Fondit Kombëtar	53,097	6	1		1	1	3
8	DPPPP		6	1		1	1	3
9	ISHMT		5	2			1	2
10	Dega rajonale ISHPSHSH Dibër		7	3		1	1	2
11	Dega rajonale ISHPSHSH Elbasan		3	3				
12	Dega rajonale ISHPSHSH Korçë		2				1	1
13	Drejtorja e Përgjithshme e Thesarit		8	2		1	1	4
14	Dega e shoqërive publike Fier		5	1		1		3
15	Dega e shoqërive publike Shkodër		5	1		1		3
16	Dega e shoqërive publike Tiranë		4					4
17	Shkolla "Isuf Gjata" Korçë		2	1				1
18	Shkolla Tek. "E.Qiraxhi" Pogradec		3	1		1		1
19	Shkolla Prof. "Hafzi Nela" Kukës		2	2				
20	Shkolla ""Kolin Gjoka" Lezhë		5	3			2	
21	Sha "Duhan Cigare" Shkodër		1					1
22	Sha "Prodhim Mobilje" Tiranë	700	10	1			3	6
23	Sha Agrokredit Tiranë	7,972	2	1			1	
24	ASHMC		4	2				2
25	Dr. Përgjith. e Fin & Kontrak. CFCU		15		1	4	1	9
26	Fondi shqiptar për zhvill. e diasporës	8,100	4				1	3
27	Dega e thesarit Bulqizë		1					1
28	Dega e thesarit Fier		2					2
29	Dega e thesarit Has		1					1
30	Dega e thesarit Sarandë		2					2
31	Dega e thesarit Korçë		2					2
32	Dega e thesarit Shkodër		2					2
	Totali	69,869	158	39	9	21	14	75

Burimi: DAB në MFE, përpunuar nga grupi i auditimit.

Nga analiza e tabelës së mësipërme rezulton se, DAB ka dhënë 158 rekomandime në total, 88 rekomandime të vlerësuara me risk të lartë dhe 70 rekomandime të vlerësuara me risk të mesëm, për 32 auditime (përfshirë dhe rekomandimet e auditimit të kryer në vitin 2020 dhe evaduar në vitin 2021): nga të cilat:

- 39 rekomandime për përmirësim të sistemeve të kontrollit të brendshëm,
- 9 rekomandime për përmirësim të kuadrit ligjor,
- 21 rekomandime të karakterit organizativ,
- 14 rekomandime për arkëtim të vlerave monetare, si dhe
- 75 rekomandime të tjera.

Gjetjet sipas fushave për vitin 2021, janë në total në vlerën 69,869 mijë lekë. Gjetjet e identifikuar pa efekte financiare janë të sistemeve:

- Të kontrollit të brendshëm;
- Të administrimit, privatizimit dhe shitjes së pronës publike;

- Të prokurimeve, blerjeve, investimeve etj.

Bazuar në fushat e gjetjeve, sipas auditimeve të kryera nga DAB, për periudhën 01.01.2021-31.12-2021, janë evidentuar gjetjet kryesore sipas sistemeve:

- ✓ Në sistemin e thesarit
- ✓ Në Drejtorinë e Harmonizimit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin
- ✓ Në sistemin e Menaxhimit të Buxhetit
- ✓ Në Drejtorinë e Menaxhimit të Programeve dhe Projekteve në Fushën e Zhvillimit Ekonomik dhe Arsimit Profesional
- ✓ Në Drejtorinë e Përgjithshme të Financimeve dhe Kontraktimeve
- ✓ Në Drejtorinë e Fondit Kombëtar
- ✓ Në Fondin Shqiptar për Zhvillimin e Diasporës
- ✓ Në Drejtorinë e Drejtimit të Pronës Publike
- ✓ Në Drejtorinë e Administrimit të Pronës Shtetërore
- ✓ Në Drejtorinë e Privatizimit
- ✓ Në degët e shoqërive publike
- ✓ Në ISHMT
- ✓ Në drejtoritë rajonale të ISHPSHSH-ve
- ✓ Në shoqëritë aksionere
- ✓ Shoqëria Agrokredit sha (ish-FAF)
- ✓ Çështje të dërguara për investigim.

Nga auditimi u konstatua se, DAB ka dërguar informacion tek Titullari i Institucionit mbi parregullsitë e konstatuara në 2 nga auditimet e kryera në vitin 2021:

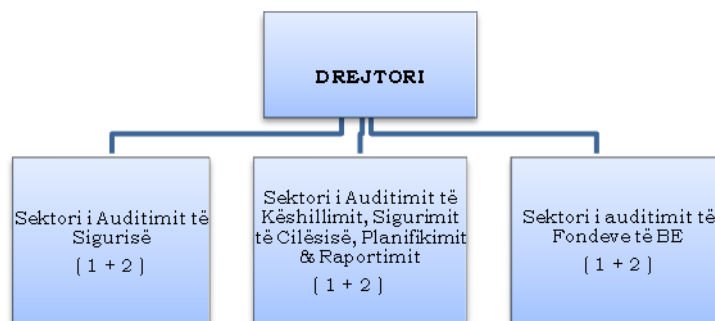
1. Me shkresën nr.16268/2, datë 07.10.2021, për “A” sha. Tiranë, mbi parregullsitë e konstatuara në zbatimin e kontratës, parregullsi me pagesën e paradhënies, për afatin e vlefshmërisë së policës së sigurimit si dhe mosekzekutimin e saj.

2. Me shkresën nr. 9719/3 datë 22.06.2021, për “P.M” sha. Tiranë, lidhur me shitje sipërfaqe truall, në kundërshtim me kuadrin rregullator dhe nën vlerën ligjore.

Gjetjet e auditimit që lidhen me efektet financiare i përkasin shkeljeve së disiplinës financiare me dhe pa dëm, menaxhimit pa efektivitet të fondeve publike, shkeljes së procedurave për menaxhimin e kontratave, etj.

8.a.3. Kapacitetet audituese të Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm.

Struktura dhe organizimi i DAB është miratuar me Urdhrin e Kryeministrit nr. 89, datë 13.06.2018, si pjesë përbërëse e strukturës së MFE-së. Kjo njësi ka varësi organizative e funksionale nga Ministri i Financave dhe Ekonomisë. Struktura e drejtorisë është e miratuar me 10 punonjës, të ndarë në 3 sektorë, e paraqitur grafikisht si më poshtë:



Në rubrikën e anekseve është paraqitur tabela: Struktura organizative e DAB, janar & dhjetor 2021.

Nga auditimi u konstatua se, gjatë vitit 2021, DAB ka funksionuar me strukturë të paplotësuar, duke pasur 3 vende vakante në pozicion specialisti në dy sektorë të rëndësishëm, jo në përputhje me strukturën organike të miratuar me Urdhrin e Kryeministrit nr. 89, datë 13.06.2018 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë”, duke sjellë mungesë performance të kësaj drejtorie.

Punonjësit e DAB kanë arsim bazë: 6 prej tyre profil ekonomik, 1 në profilin ekonomik e juridik, si dhe të gjithë punonjësit janë të pajisur me certifikatën “Auditues i Brendshëm në sektorin publik” dhe kanë përvojë pune, mbi 5 vite si auditues të brendshëm. Pra, punësimi i tyre është bërë në përputhje me nenin 11, të ligjit nr. 114, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion grupit të auditimit, u konstatua se, punonjësit e DAB i kanë kryer trajnimet e vijueshme të detyrueshme, 40 orë në vit dhe kanë marrë pjesë në të gjitha trajnimet që ka organizuar Njësia Qendrore e Auditit të Brendshëm (NJQAB). Gjithashtu, një pjesë e stafit ka kryer trajnime në fushën e auditimit të fondeve të BE-së dhe në fusha të tjera si:

- ✓ Trajnim nga CertPFM me temë: Menaxhimi i Financave Publike;
- ✓ Trajnim PEMPAL & Word Bank (virtual) me temë: Fusha e Auditimit të Brendshëm;
- ✓ Trajnim ASPA, (webinare online)

Në rubrikën e anekseve është paraqitur tabela: Të dhëna mbi burimet njerëzore të auditit të brendshëm për vitin 2021.

Karta e Auditimit.

Në vlerësim me përputhshmërinë e zbatimit të nenit 14, “Përgjegjësitë e drejtuesit të njësive të auditimit të brendshëm”, të ligjit nr. 114, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, nga auditimi u konstatua se drejtori i DAB ka hartuar “Kartën e Auditimit” dhe është miratuar me urdhrin nr. 11, datë 06.02.2017, të Ministrit të Financave.

8.b. Ndjekja e zbatimit të masave të rekomanduara.

Nga auditimi u konstatua se për vitin 2021, të gjithë subjektet kanë kthyer përgjigje brenda afatit për pranueshmërinë e rekomandimeve. Subjektet e audituara kanë pranuar 152 rekomandime nga 158 që janë dhënë gjithsej, ose 96.2% e tyre. Nuk janë pranuar 6 rekomandime nga subjektet e mëposhtme:

1. Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit- 2 rekomandime;
2. Drejtoria e Fondit Kombëtar- 2 rekomandime;
3. Drejtoria e Përgjithshme e Financave & Kontraktimeve, CFCU - 1 rekomandim;
4. Shkolla teknike “Enver Qiraxhi” Pogradec- 1 rekomandim.

Shkalla e zbatimit të tyre, paraqitet në tabelën më poshtë:

Tabela Shkalla e zbatimit të rekomandimeve për vitin 2021.

Periudha	Në total	Rekomand. të pranuar	Rekomand. të realizuara	Rekomand. në proces realizimi	Rekomand. në afat për t'u verifikuar zbatimi i tyre	Rekomand. të parealizuara	Realizimi %
Viti 2021	158	152	86	43	20	3	65.2%

Burimi: DAB në MFE, përpunuar nga grupi i auditimit.

Nga tabela konstatohet përqindje e ulët e realizimit të rekomandimeve, vetëm 65.2%. Në zbatim të pikës (ç), të nenit 6 “Roli i auditimit të brendshëm”, gërma (d) e nenit 12 “Përgjegjësitë e titullarëve të njësive publike”, gërma (d, b/iv) të nenit 14 “Përgjegjësitë e drejtuesit të njësive të auditimit të brendshëm, të ligjit nr. 114, datë 22.10.2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, si dhe në standardet mbi monitorimet e zbatimet

e rekomandimeve, të Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik, i ndryshuar; Titullari i Institucionit ka miratuar urdhrin nr. 14, datë 13.02.2017 “Për zbatimin e rekomandimeve të auditimit”.

Për periudhën nën auditim u konstatua se, në zbatim të këtij urdhri, drejtori i DAB me shkresat nr. 21035 prot., dhe nr. 21036 prot., datë 22.11.2021, “Për kqyrjen e zbatimit të rekomandimeve të dhëna në auditimin e mëparshëm”, ka miratuar grupet e punës të cilat në periudhën 01.12.2021 – 31.12.2021, të kryejnë kqyrjen e rekomandimeve në 32 subjekte.

Zbatimi i procedurave në dokumentimin e punës, evadimi, ruajtja dhe arkivimi i tyre.

Grupi i auditimit shqyrtoi për vlerësim, 7 dosje me zgjedhje të rastësishme nga 31 dosje në total, të angazhimeve të kryera në vitin 2021. Dosje të subjekteve:

- Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit të Brendshëm;
- Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit;
- Drejtoria e Privatizimit;
- DPPP;
- Dega rajonale ISHPSHSH Elbasan;
- Shkolla Teknike "E.Qiraxhi" Pogradec;
- Dega e thesarit Korçë.

Nga auditimi u konstatua se për çdo angazhim, grupet e punës kanë krijuar një dosje të veçantë, kanë grumbulluar informacionet e nevojshme për përgatitjen e Raporteve të Auditimit. Audituesit i kanë analizuar informacionet e grumbulluara nëpërmjet metodave dhe teknikave të përdorura të auditimit, që janë gjykuar më të përshtatshme dhe të besueshme për subjektin. Në dosjet e auditimit u gjenden të administruara e të firmosura, të gjitha dokumentet sipas modelit të Fomatit Standard nr. 1, në Kapitullin VI, të Manualit të Auditimit të Brendshëm, i ndryshuar, janë kryer vlerësimet e riskut për mjedisin e përgjithshëm të kontrollit, janë organizuar takimet fillestare me subjektet, janë bërë ndarjet e detyrave për çdo auditues, si dhe pyetësorët e dhënë nga grupet e auditimeve, të cilat lënë gjurmë dhe dëshmojnë mbi proceset e ndjekura për zbatimin e programit të auditimit të miratuar. Gjithashtu, u konstatua se janë respektuar afatet për dërgimin e projektraportit dhe raportit përfundimtar të auditimit, në përputhje me kërkesat e Manualit për Auditin e Brendshëm, i ndryshuar; si dhe në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”.

Grupet e auditimit pas angazhimeve në terren, në zbatim të pikës 4.1.12. Hapi 11: “Raportet e auditimit dhe plotësimi i plan veprimit nga njësia e audituar”, Kapitulli IV, i Manualit të Auditimit të Brendshëm, i ndryshuar; kanë përcjellë në subjektet e audituara, së bashku me raportin përfundimtar edhe plan veprimin e sugjeruar për realizimin e rekomandimeve.

Në zbatim të standardeve të Kapitullit VII “Sigurimi i cilësisë së punës të auditimit të brendshëm”, 4.1.10. Hapi 9: “Rishikimi i punës së Auditimit” në Manualin e Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik, i ndryshuar; i cili citon: *Sigurimi i cilësisë ka rëndësi të veçantë, pasi nëpërmjet rishikimit duhet të sigurohet nëse puna e AB është kryer në përputhje me Standarde.* Në vlerësim të përputhshmërisë me këtë standard, nga auditimi u konstatua se dokumenti “Rishikimi i Cilësisë së Punës” për dosjet e përzgjedhura, ishte në përputhshmëri të plotë.

Në përfundim të çdo angazhimi auditues, drejtori i DAB ka përcjellë tek Titullari i Institucionit, Memo të nënshkruar (përmbledhje e shkurtër e raportit përfundimtar).

Në zbatim të kërkesave të parashikuara në “Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”, ligji nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”, një kopje e dokumenteve të dosjeve të auditimeve (shkresa dhe/ose dokumente që lidhen me të), duhet të protokollohen e të dorëzohen në arkivën e Institucionit. Në vlerësim

me përputhshmërinë e zbatimit të këtij ligji, nga auditimi u konstatua se dosjet e angazhimeve për vitin 2021, janë protokolluar e arkivuar.

Komiteti i Auditit të Brendshëm.

Komiteti i Auditit të Brendshëm në MFE, ka funksionuar deri në muajin qershor të vitit 2021, me mbarimin e mandatit të anëtarëve të tij. Nga auditimi rezultoi se nuk janë emëruar akoma anëtarët e rinj. Pra, aktualisht komiteti nuk funksionon, veprim ky në kundërshtim me gërmën (b), të nenit 12 “Përgjegjësitë e titullarëve të njësive publike” të ligjit nr. 114, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, si dhe me përcaktimet e VKM-së nr. 160, datë 02.03.2016 “Për mënyrën e funksionimit, kompetencat dhe përbërjen e Komitetit të Auditimit të Brendshëm në njësitë publike”. Mosfunksionimi i Komitetit të Auditit të Brendshëm në MFE, në 6 mujorin e dytë të vitit 2021, ka sjellë moskryerjen e kompetencave të tij:

- në shqyrtimin dhe dhënien e rekomandimeve për ndryshimin e planit vjetor 2021, gjatë vitit;
- në monitorimin, nëpërmjet raporteve të auditimit të brendshëm të efektivitetit të sistemit të kontrollit të brendshëm të MFE;
- në monitorimin e performancës së njësisë së auditimit të brendshëm;
- në këshillimin e Titullarit të Institucionit për mjaftueshmërinë në numër, të burimeve të njësisë së auditimit të brendshëm për realizimin e planit të auditimit.
- në analizimin e gjetjeve dhe rekomandimeve të auditimit të brendshëm, me qëllim informimin për funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në MFE.
- në njësitë e varësisë së MFE, në të cilën mbulon veprimtarinë e auditimit të brendshëm.

Në lidhje me këtë pikë të auditimit, pas dërgimit të Projektraportit nuk u paraqitën observacione nga subjekti i audituar.

Titulli i gjetjes	Kapacitetet audituese të Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm. Nga shqyrtimi i veprimtarisë së auditit të brendshëm në MFE rezultoi se: Struktura dhe organizimi i DAB është miratuar me Urdhrin e Kryeministrit nr. 89, datë 13.06.2018, si pjesë përbërëse e strukturës së MFE-së. Kjo njësi ka varësi organizative e funksionale nga Ministri i Financave dhe Ekonomisë. Struktura e drejtorisë është e miratuar me 10 punonjës, të ndarë në 3 sektorë. Gjatë vitit 2021, DAB ka funksionuar me strukturë të paplotësuar, duke pasur 3 vende vakante në pozicion specialisti, në dy sektorë të rëndësishëm.
Situata	Urdhri i Kryeministrit nr. 89, datë 13.06.2018 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë”.
Kriteri	Mungesë performance e drejtorisë, në veprimtarinë e saj.
Ndikimi/Efekti	Mungesa e rekrutimit të specialistëve në dy sektorë të rëndësishëm të DAB.
Shkaku	E lartë
Rëndësia	Titullari i Institucionit të marrë masa, në plotësimin e pozicioneve vakante të DAB.
Rekomandimi	
Titulli i gjetjes	Mosfunksionimi i Komitetit të Auditit të Brendshëm. Nga auditimi rezultoi se, me Memon nr. 3, prot., datë 15.01.2022 , drejtori i DAB ka dërguar “Raportin e Veprimtarisë së DAB-së për vitin 2021”, duke i bashkëngjitur “Pasqyrat Përmbledhëse 1-6” në formatin Excel dhe Aneksin 3 “Pyetësori i Vetëvlerësimit të DAB”, te Komiteti i Auditit të Brendshëm në MFE . Por ky komitet nuk ka funksionuar,
Situata	

	pasi në muajin qershor të vitit 2021 , anëtarëve të tij i ka mbaruar mandati dhe nuk janë emëruar akoma anëtarët e rinj. Mosfunksionimi i Komitetit të Auditit të Brendshëm në MFE, në 6 mujorin e dytë të vitit 2021, ka sjellë moskryerjen e kompetencave të tij të përcaktuara në VKM nr. 160, datë 02.03.2016 “Për mënyrën e funksionimit, kompetencat dhe përbërjen e Komitetit të Auditimit të Brendshëm në njësitë publike”.
Kriteri	Ligji nr. 114, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”; VKM nr. 160, datë 02.03.2016 “Për mënyrën e funksionimit, kompetencat dhe përbërjen e Komitetit të Auditimit të Brendshëm në njësitë publike”.
Ndikimi/Efekti	Moskryerja e kompetencave të Komitetit të Auditit të Brendshëm në 6 mujorin e dytë të vitit 2021.
Shkaku	Mbarimi i mandatit të anëtarëve të Komitetit të Auditit të Brendshëm.
Rëndësia	E lartë
Rekomandim	Titullari i Institucionit të marrë masa, në emërimin e anëtarëve të rinj të Komitetit të Auditit të Brendshëm.

9. Zbatimi i rekomandimeve të lënë në auditimet e mëparshme:

Realizimi i programit (Plan veprimit) dhe raportimit në KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afati ligjor nga data e njoftimit të raportit përfundimtar të auditimit, siç është parashikuar në pikën 2 të nenit 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Nxjerrja e akteve administrative përkatëse, nga ana e titullarit të njësisë publike dhe veprimet konkrete për realizimin e tyre”,

Në lidhje me këtë pikë të auditimit u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Raporti përfundimtar i auditimit të ushtruar në Ministrinë e Financave dhe të Ekonomisë MFE (Aparati) , për periudhën 01/01/2018-31/12/2020.
2. Plani i Punës i MFE për mbikëqyrjen e zbatimit të rekomandimeve;
3. Dokumentacioni justifikues i paraqitur nga ana e MFE mbi zbatimin e rekomandimeve.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar rezulton:

Kontrolli i Lartë i Shtetit ushtroi auditim në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve që lidhen me zbatimin e rekomandimeve të dërguara me shkresën e KLSH-së nr. nr. 94/19 prot. datë 30.09.2021, sipas drejtimeve të përcaktuara në programin e auditimit nr. 94/1, datë 28.01.2021,ng ku rezultoi se:

I. Hartimi i programit (Plan veprimit) dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve, siç është përcaktuar në nenin 15 shkronja (j) të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit”.

Nga verifikimi rezulton se përfundimet e auditimit i janë dërguar subjektit të audituar Ministria e Financave dhe ekonomisë nga KLSH me shkresën nr. 94/19 prot. Datë 30.09.2021 dhe nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr. 1220/44 datë 21.10.2021 është dërguar plani i masave mbi auditimin e zhvilluar me qëllim marrjen e masave të plota për shqyrtimin, analizimin dhe përmbushjen e rekomandimeve të lëna nga KLSH. Sa më sipër

rezulton se është zbatuar afati 20 ditor përkthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve. **Zbatuar.**

II. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecursisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm (pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014“Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit

Nga verifikimi rezulton se përfundimet e auditimit i janë dërguar subjektit të audituar Ministria e Financave dhe ekonomisë, nga KLSH me shkresën nr. 94/19 prot. Datë 30.09.2021 ndërsa nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë nuk është dërguar plani i masave mbi auditimin e zhvilluar me qëllim marrjen e masave të plota për shqyrtimin, analizimin dhe përmbushjen e rekomandimeve të lëna nga KLSH, për raportimin brenda 6 muajve nga marrja e njoftimit të Raportit Përfundimtar të Auditimit). Sa më sipër rezulton se nuk është zbatuar afati 6 mujor ditor përkthimin e përgjigjes për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve. **Pa Zbatuar**

Nga auditimi i ushtruar në lidhje me zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm duke ju referuar cilësimeve në planin e veprimeve të hartuar nga subjekti i audituar (MFE), dhe punës së bërë në këtë drejtim në mënyrë të përmbledhur rezulton si më poshtë:

Janë rekomanduar nga KLSH gjithsej 28 Masa Organizative nga këto: janë pranuar plotësisht për zbatim, 15 Masa Organizative, janë pranuar pjesërisht për zbatim 5 Masa Organizative dhe nuk janë pranuar për zbatim dhe nuk janë zbatuar, 8 Masa Organizative.

Nga 20 masat organizative të pranuar plotësisht dhe pjesërisht për zbatim rezulton se janë zbatuar plotësisht 4, janë në proces zbatimi 7 dhe janë pa zbatuar 9.

Janë rekomanduar nga KLSH gjithsej 4 Masa për eliminimin e efekteve negative në administrimin e fondeve publike, përfshirë shpenzime të realizuara në kushte të paligjshmërisë procedurale nga këto: janë pranuar plotësisht për zbatim të 4 masat e rekomanduara.

Nga 4 masat e pranuar për zbatim rezulton se, janë në proces zbatimi 2 dhe janë pa zbatuar 2.

Është rekomanduar marrja e masave disiplinore në kompetencë të MFE: Ky rekomandim rezulton i pranua dhe i pa zbatuar.

Në mënyrë më të detajuar gjendja e zbatimit të rekomandimeve paraqitet si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1.1. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrë masa që procesi i hartimit të PBA-së të kryhet në përputhje të plotë me aktet ligjore dhe formatet standarde të përcaktuara në udhëzimin për përgatitjen e PBA-së. Lista shoqëruese e investime të plotësohet me të dhënat e sakta për çdo projekt, ku të përcaktohet viti i fillimit të projektit, viti i mbarimit, vlera e plotë e projektit, shpërndarja e planifikimit të fondeve buxhetore në 3 vite në përputhje me kontratat e lidhura.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: Pranuar për zbatim në vijimësi.

Sipas Planit të Veprimit të paraqitur nga MFE është përcaktuar se: Në vijim do të ndiqet plotësimi i të gjitha të dhënave në tabelën e investimeve, sipas kërkesave të formatit standard. Me dorëzimin e PBA-së 2023-2025 e në vijim.

Strukturat përgjegjëse: Nëpunësi Autorizues, Drejtoria e Përgjithshme e MABNJSH, Kryetarët e Ekipeve të Menaxhimit të Programeve DBMF

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Nga verifikimi rezultoi se, ky rekomandim rezultoi i pranuar por hartimi hartimi i PBA-së ka ende disa çështje që duhet të trajtohen me prioritet në vijim, konkretisht në PBA-në 2023-2025 sikundër cituar edhe nga MFE në planin e masave.

Statusi: Në proces zbatimi

2.1. Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, të merren masa për zgjidhjen e problematikës së konstatuar nëpërmjet plotësimit të vendeve vakante apo emërimit si Nëpunës Autorizues për Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë të një punonjësi tjetër të nivelit të lartë të administratës publike në mënyrë që të eliminohet konflikti i konstatuar në dukje i interesit në ushtrimin e funksioneve publike. **Menjëherë**

Qëndrimi i Subjektit: Pranuar për zbatim menjëherë.

Sipas Planit të Veprimit të paraqitur nga MFE është përcaktuar se:

Puna që do të kryhet për ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimit : Të emërohet drejtori i Përgjithshëm i DPESHM dhe të caktohet NA.

Strukturat përgjegjëse: Titullari i institucionit, Sekretari i Përgjithshëm, DMBNJASH

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Nga verifikimi rezultoi se MFE e ka pranuar në planin e masave të dërguar në KLSH duke përcaktuar si punë që do të kryhet për ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimeve, emërimin e drejtorit të përgjithshëm të DPESHM dhe caktimin e tij si NA, por nga verifikimi për periudhën objekt auditimi rezultoi se rekomandimi nuk është zbatuar.

Statusi: Pa zbatuar

3.1. Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të merren masa për përgatitjen në kohë dhe në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi, me qëllim monitorimin e ekzekutimit të buxhetit dhe raportimin e tij. **Në vijimësi**

Qëndrimi i Subjektit: Pranuar për zbatim në vijimësi.

Sipas Planit të Veprimit të paraqitur nga MFE është përcaktuar se:

Puna që do të kryhet për ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimit : 1.Përgatitja e dokumentit përmbledhës në afat. 2.Ndjekja e procedurave të rekrutimit për plotësimin e pozicionit vakant.

Strukturat përgjegjëse: DBMF

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Nga verifikimi rezultoi se rekomandimi është zbatuar.

Statusi: I zbatuar

4.1. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrë masa për implementimin e një sistemi të përshtatshëm rregullash të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke hartuar rregullore dhe procedura të qarta për të gjithë aktivitetin e përditshëm të institucionit. Ky sistem të monitorohet dhe përmirësohet në vazhdimësi në përputhje me ligjin e MFK dhe aktet në zbatim të tij. **Menjëherë dhe në vijimësi**

Qëndrimi i Subjektit: Pranuar për zbatim deri me datë 31.12.2021 e në vazhdim .

Sipas Planit të Veprimit të paraqitur nga MFE është përcaktuar se:

Puna që do të kryhet për ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimit : Përgatitja e draftit, dhe miratimi nga Titullari i institucionit. Në rubrikën shënime citohet se: Nga Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar është përgatitur një draft dhe i është dërguar për mendim Drejtorisë së MBNJASH.

Strukturat përgjegjëse: Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse.

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Në lidhje me këtë rekomandim rezulton se grupit të auditimit ju paraqit një draft Rregullore e brendshme për administrimin ekonomik, eficient dhe efektiv të burimeve financiare, të aparatit të Ministrisë së Financave. Ky draft rezulton i përgatitur nga Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar në vitin 2021 dhe është i pa miratuar nga Ministri.

Statusi: Pa zbatuar

5.1. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë, nëpunësi autorizues nëpërmjet bashkërendimit të punës midis sektorit të burimeve njerëzore, sektorit të financës dhe sektorit të ankesave administrative dhe gjyqësore, të marrë masa për hartimin e një databaze të unifikuar të vendimeve gjyqësore dhe ta publikojë atë sipas parashikimeve të legjislacionit në fuqi në mënyrë që të rrisë transparencën dhe besueshmërinë e ekzekutimit të vendimeve gjyqësore, si edhe të marrë masa për zbatimin e radhës së shlyerjes së detyrimeve për gjyq fituesit duke ndjekur radhën e paraqitjes së tyre në MFE nëpërmjet publikimit të databazës dhe grafikut të shlyerjes në faqen zyrtare të Institucionit. **Menjëherë**

Qëndrimi i Subjektit: Pranuar pjesërisht për zbatim.

Sipas Planit të Veprimit të paraqitur nga MFE është përcaktuar se:

Puna që do të kryhet për ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimit : Menjëherë dhe në vijimësi përsa i përket bashkërendimit të punës për hartimin e një databaze të unifikuar për vendimet gjyqësore.

Në rubrikën shënime citohet se: 1. Plotësimi i vendit vakant të Drejtorit të Përgjithshëm për koordinimin e detyrave të dy Drejtorive në lidhje me ekzekutimin e vendimeve gjyqësore.

2. Përditësimi i databazës, për të gjitha vendimet gjyqësore të formës së prerë, të hyra në MFE, të realizohet deri me datë 31.12.2021 e në vazhdim dhe të bëhet rregullisht publikimi në faqen zyrtare të MFE-së.

3. Drejtoria e BMF ka të evidentuara të gjitha vendimet e dërguara nga DMBNJASH për ekzekutim si dhe të dhëna mbi ekzekutimin e tyre.

Përsa i përket shlyerjes së detyrimit, në cdo rast është ndjekur radha sipas paraqitjes së kërkesës prandaj nuk pranohet.

Strukturat përgjegjëse: 1. Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse, 2. DMBNJASH, 3. DBMF

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Ky rekomandim rezulton i pranuar pjesërisht dhe i pa zbatuar

Statusi: Pa zbatuar

6.1. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë, nëpërmjet strukturave përkatëse në varësi të saj të marrë masa për rregullimin e situatës duke nxjerrë udhëzime për rakordimin dhe shuarjen e këtyre detyrimeve të gjeneruar nga sistemi tatimor në mënyrë të padrejtë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: Pranuar për zbatim, menjëherë dhe në vijimësi.

Sipas Planit të Veprimit të paraqitur nga MFE është përcaktuar se:

Puna që do të kryhet për ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimit : Të ndryshojë udhëzimi dhe të sigurohet baza ligjore për konfigurimin e sistemit të tatimeve, në mënyre që të mosgjenerojë gjoba në rastet e ekzekutimit të vendimeve të gjykatës ose shuarjen nga sistemi të këtyre gjobave.

Strukturat përgjegjëse: Titullari i institucionit, Sekretari i Përgjithshëm, Drejtoria e Përgjithshme e Makros.

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Ky rekomandim rezulton i pranuar por nuk u paraqit ndonjë udhëzim apo akt tjetër dalë për këtë qëllim.

Statusi: Pa zbatuar.

7.1. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë, të marrë masa për rregullimin e situatës duke reflektuar saktë në pagesën e pagës dhe shtesës mbi pagë për natyrë të veçantë pune sipas ligjeve dhe udhëzimeve në fuqi për një trajtim të barabartë të nëpunësve të Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm dhe Drejtorisë së Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse. **Menjëherë dhe në vijimësi**

Qëndrimi i Subjektit: Nuk është pranuar

Sipas Planit të Veprimit të paraqitur nga MFE është përcaktuar se:

Puna që do të kryhet për ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimit : MFE-ja nuk mund të marrë masa për rregullimin e situatës, prandaj KLSH-ja duhet ta lërë këtë rekomandim për DAP-in.

Në rubrikën shënime citohet se: Nga takimi me DAP-in , u shprehën se do bëjnë saktësimet e duhura në VKM-ne e pagave, që të mos ketë keqkuptime. Do të vijnë argumentet që nuk përfitohet shtesa 10.000 lekë.

Strukturat përgjegjëse: Titullari i institucionit, Sekretari i përgjithshëm.

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Ky rekomandim rezulton i pa pranuar

Statusi: I pa pranuar

8.1. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrë masa për hartimin e një data baze të plotë të të gjithë aseteve. Kjo data bazë duhet të përmbajë minimalisht, përshkrimin e aktivit, amortizimin e akumuluar në vite, vlerën e mbetur të aktivit deri në datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim të aktivit. Në mbyllje të procedurës së mësipërme duhet të hartohet regjistri i aktiveve, duke e përditësuar atë me të gjithë ndryshimet e ndodhura përgjatë viteve në vazhdim. **Menjëherë dhe në vijimësi**

Qëndrimi i Subjektit: Pranuar pjesërisht për zbatim.

Sipas Planit të Veprimit të paraqitur nga MFE është përcaktuar se:

Puna që do të kryhet për ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimit : Do hartohet regjistri i aseteve, i përditësuar.

Në rubrikën shënime citohet se: DBMF disponon të dhënat si sasia, çmimi, vlera dhe vlera e amortizimit për çdo aset që ka në inventar, por në vijim do të hartojë edhe databasen e plotë, sipas Udhëzimit nr.30.

Strukturat përgjegjëse: DBMF

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Ky rekomandim rezulton i pranuar pjesërisht.

Statusi: Pa zbatuar

9.1. Rekomandimi: Nëpunësi Autorizues në bashkëpunim me Nëpunësin zbatues të marrin masa për kompensimin dhe sistemimin e diferencave të konstatuara nga komisioni i inventarizimit të aktiveve. **Menjëherë dhe në vijimësi**

Qëndrimi i Subjektit: Pranuar pjesërisht për zbatim.

Sipas Planit të Veprimit të paraqitur nga MFE është përcaktuar se:

Puna që do të kryhet për ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimit : Nga komisionet e inventarizimit kanë rezultuar pajisje të shpërndara nëpër korridoret e MFE-së, por në asnjë rast nuk kanë rezultuar asete jashtë kartelave të inventarizimit, të punonjësve apo të punonjësve me përgjegjësi materiale (magaziniereve).

Nga Magazinieret janë bërë veprimet perkatëse dhe janë sistemuar të gjitha asetet e gjendura jashtë zyrave.

Strukturat përgjegjëse: Sekretari i Përgjithshëm, DMABNJSH , DBMF

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Ky rekomandim rezulton i pranuar pjesërisht.

Statusi: Pa zbatuar.

10.1. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrë masa të menjëhershme për inspektimin fizik të gjendjes së aktiveve si dhe të marrë masa për kryerjen e procesit të nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve dhe asgjësimit të aktiveve sipas përcaktime ligjore në fuqi me qëllim rritjen e cilësisë dhe besueshmërisë së informacionit që gjenerohet nga pasqyrat financiare krahasuar me gjendjen fizike, si edhe shmangien e risqeve potenciale që lidhen me menaxhimin e vlerave materiale, me qëllim parandalimin e shpërdorimit dhe humbjes së tyre. **Menjëherë dhe në vijimësi**

Qëndrimi i Subjektit: Pranuar për zbatim menjëherë dhe vijimësi.

Sipas Planit të Veprimit të paraqitur nga MFE është përcaktuar se:

Puna që do të kryhet për ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimit : Do të merren masa për nxjerrjen e urdhrit për kryerjen e inventarizimit fizik, si dhe vlerësimin e nxjerrjen jashtë përdorimit të aseteve të dëmtuara, që ndodhen në ambientet e magazinës

Strukturat përgjegjëse: DMABNJSH

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Ky rekomandim rezulton i pranuar dhe janë nxjerrë një sërë urdhërash por nuk është realizuar puna për vitin 2021 ajo tashmë është në proces.

Statusi: Në proces

11.1. Rekomandimi: Pasqyrat Financiare të Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë të hartohen duke u bazuar tek informacioni që merret nga sistemet kontabël të Ditarëve Kontabël dhe Librit të Madh. Në pasqyrat financiare të përshkruhet qartë baza mbi të cilën janë përgatitur pasqyrat, duke referuar aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi për klasifikimin dhe raportimin e pasqyrave financiare. Përgjegjësia për hartimin e pasqyrave financiare dhe miratimin e tyre të jetë konform përcaktimeve ligjore përkatëse. **Menjëherë dhe në vijimësi**

Qëndrimi i Subjektit: Nuk pranohet për zbatim.

Sipas Planit të Veprimit të paraqitur nga MFE në rubrikën shënime citohet se: Në çdo rast pasqyrat financiare janë përgatitur në bazë të informacionit të marre nga sistemi kontabël.

Strukturat përgjegjëse: DBMF

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Ky rekomandim rezulton i pa pranuar nga ana e subjektit të audituar.

Statusi: I pa pranuar.

12.1. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrë masa për kryerjen e veprimeve përkatëse të sistemit për llogaritjen e saktë të amortizimit të aktiveve afatgjata si dhe të kryej kontabizimet përkatëse. **Menjëherë dhe në vijimësi**

Qëndrimi i Subjektit: Pranuar për zbatim menjëherë dhe vijimësi.

Sipas Planit të Veprimit të paraqitur nga MFE është përcaktuar puna që do të kryhet për ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimit : Për aktivet afatgjata janë bërë llogaritjet e amortizimit, sipas normave të amortizimit në fuqi, dhe diferencat e amortizimit janë sistemuar në kontabilitetin e Aparatit të MFE-së.

Strukturat përgjegjëse: DBMF

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Nga auditimi i PF për vitin 2021 është konstatuar se janë kryer amortizimi sipas normave të përcaktuar nga legjislacioni në fuqi si dhe është bërë sistemimi i diferencave.

Statusi: Zbatuar.

13.1. Rekomandimi: Drejtoria e Buxhetit dhe Financës të marrë masat për të verifikuar plotësinë dhe saktësinë e detyrimeve të prapambetura si dhe të njohë dhe kontabilizojë këtë detyrim në pasqyrat financiare, mbi bazën e parimit të të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara. **Menjëherë dhe në vijimësi**

Qëndrimi i Subjektit: Nuk është pranuar për zbatim.

Sipas Planit të Veprimit të paraqitur nga MFE në rubrikën shënime citohet se: Nga DBMF janë kontabilizuar rregullisht detyrimet e prapambetura, dhe vlerat e detyrimeve të prapambetura në SIFQ dhe kontabilitet rakordojnë për periudhën që janë hedhur nga vetë institucionet.

Strukturat përgjegjëse: DBMF

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Ky rekomandim rezulton i pa pranuar nga ana e subjektit të audituar.

Statusi: I pa pranuar.

14.1. Rekomandimi: Transferrat drejt të tretëve të cilat kanë kusht kthimi të pasqyrohen në llogarinë e duhur të të drejtave ndaj të tretëve në mënyrë që në mbyllje të periudhës të evidentohen qartë pretendimet ndaj të tretëve dhe në momentin e arkëtimit të tyre të trajtohen si shlyerje nga debitorët e konstatuar. Të kryhen sistemit përkatëse në pasqyrat financiare dhe të evidentohen debitorët për këtë shumë në mbyllje të periudhës ushtrimore.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: Pranuar pjesërisht për zbatim.

Sipas Planit të Veprimit të paraqitur nga MFE është përcaktuar se:

Puna që do të kryhet për ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimit : Në vijim, në mbylljen e periudhës ushtrimore, do të plotësohen të detajuara detyrimet ndaj të tretëve edhe në pyetësin e Pasqyrave financiare.

1. **Nuk pranohet,** përse i përket pasqyrimin në llogarinë e të drejtave dhe detyrimeve, sepse mbahen të detajuara.

2. **Pranohet** vetëm evidentimi i të drejtave dhe detyrimeve në pyetësor.

Në rubrikën shënime citohet se: Në kontabilitetin e Aparatit të MFE-së janë pasqyruar drejt këto detyrime dhe në momentin e arkëtimit të tyre janë trajtuar si shlyerje nga debitorët e konstatuar.

Përse i përket evidentimit të këtyre debitorëve në pyetësorin e pasqyrave financiare, në vijim do të zbatohet.

Strukturat përgjegjëse: DBMF

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Nga auditimi i PF të vitit 2021 rezulton se vazhdon e njëjta problematik e pa rregulluar.

Statusi: Pa zbatuar.

15.1. Rekomandimi: Në sistemin kontabël të MFE në çdo rast që sillen praktikatat për shitje të aktiveve afatgjata të vlerësuara për t'u shitur dhe që kalojnë në procedurat e shitjes të kryhet regjistrimi i aseteve sipas vlerës kontabël apo vlerës së tregut të përcaktuara nga komisioni përkatës. Në fund të çdo transaksioni shitje të evidentohet qartë arkëtimi, dhe humbja apo fitimi nga krahasimi i vlerës së shitjes me vlerën e aseteve në pasqyrat financiare.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: Nuk pranohet për zbatim.

Sipas Planit të Veprimit të paraqitur nga MFE në rubrikën shënime citohet se: Ky rekomandim nuk mund të pranohet nga DBMF, pasi institucioni që ka kërkuar privatizimin e aseteve e ka asetin në kontabilitetin e tij, dhe në momentin e shitjes ky veprim duhet të bëhet nga vetë institucioni që bën dalje asetet e shitura, sipas dokumentacionit të shitjes dhe humbja/fitimi pasqyrohet në pasqyrat financiare të tyre.

Strukturat përgjegjëse: Drejtoria e Drejtimit të Pronës Publike

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Ky rekomandim rezulton i pa pranuar nga ana e subjektit të audituar.

Statusi: I pa pranuar.

16.1. Rekomandimi: Të gjitha transferimet drejt të tretëve në formën e huadhënies afatshkurtër të kontabilizohen në llogaritë e debitorëve dhe arkëtimi i tyre të kontabilizohet si shlyerje nga këto debitorë dhe jo si e ardhur e realizuar e vitit ushtrimor.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: Nuk pranohet për zbatim.

Sipas Planit të Veprimit të paraqitur nga MFE në rubrikën shënime citohet se: Nuk kemi të bëjmë me konceptin huadhënie, por me pagesa afatshkurtër dhe në rastet kur kthimi i fondit nuk bëhet brenda vitit buxhetor, jemi të detyruar për ti kontabilizuar si e ardhur, sepse edhe në rastin e pagesës është kontabilizuar si shpenzim.

Strukturat përgjegjëse: Drejtoria e Drejtimit të Pronës Publike

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Ky rekomandim rezulton i pa pranuar nga ana e subjektit të audituar.

Statusi: I pa pranuar.

17.1. Rekomandimi: Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, në bashkëpunim me Degën e Thesarit Tiranë, të bëjnë sistemimin e situacionit të të ardhurave për vitet përkatëse në mënyrë që të ardhurat e trashëguara nga Llotaria Kombëtare, të sistemohen në një llogari të klasës 4 “Kreditorë për mjete në ruajtje”-llotaria kombëtare-466”.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: Nuk pranohet për zbatim.

Sipas Planit të Veprimit të paraqitur nga MFE në rubrikën shënime citohet se: Të ardhurat e trashëguara nga Llotaria Kombëtare janë të kontabilizuara në klasën 4 “Kreditorë

për mjete në ruajtje”- llogaria kombëtare -466, duke pasqyruar në mënyrë të detajuar këto të ardhura.

Strukturat përgjegjëse: Drejtoria e Drejtimit të Pronës Publike

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Ky rekomandim rezulton i pa pranuar nga ana e subjektit të audituar.

Statusi: I pa pranuar.

18.1. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë të kryej regjistrimet kontabël të veprimeve ekonomike në përputhje me ligjin, udhëzimin dhe standardet e kontabilitetit në mënyrë që problematika e konstatuara nga grupi i auditimit të mos përsëriten më në të ardhmen, veprime këto të cilat denatyrojnë pamjen dhe besueshmërinë e PF të institucionit. Faturat e investimeve dhe shpenzimeve të pasqyrohen në kontabilitet në datën në të cilën ato paraqiten dhe jo kur kanë në dispozicion fonde për të realizuar pagesën dhe likuidimin e tyre. Të përmirësohet sistemi i kontrollit të brendshëm për një komunikim efektiv ndërmjet strukturës së financës dhe strukturës përgjegjëse për ndjekjen e secilës kontratë. Në raste të konstatimit të vonesave nga ana e grupit që bën përcjelljen e faturave së bashku me procesverbalin e marrjes në dorëzim të mallit apo shërbimit të nënkontraktuar të aplikohen penalitetet përkatëse sipas akteve ligjore në fuqi. **Menjëherë dhe në vijimësi**

Qëndrimi i Subjektit: Pranuar pjesërisht për zbatim.

Sipas Planit të Veprimit të paraqitur nga MFE është përcaktuar se:

Puna që do të kryhet për ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimit : Grupet e monitorimit të kontratave, të ngritura me urdhër të titullarit.

Pranohet pjesërisht, sepse përsa i përket dorëzimit të faturave për pagesë, kjo është detyrë e komisionit të marrjes në dorëzim, të investimit apo shërbimit, të ngritur me urdhër të titullarit për cdo kontratë.

Në rubrikën shënime citohet se: Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, ka kontabilizuar të gjitha faturat në momentin e paraqitjes dhe ka për detyrë të ndjekë planifikimin e fondeve buxhetore, sipas grafikut të realizimit të çdo kontrate.

Strukturat përgjegjëse: Grupet e monitorimit të kontratave.

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Nga verifikimi rezulton se nuk është marrë asnjë masë për të zbatuar rekomandimin e KLSH.

Statusi: Pa zbatuar.

19.1. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marr masa për kalimin e fondeve në një llogari të ngurtësuar në bankat e nivelit të dytë, për ekzekutimin e vendimit të GJEDNJ-së “Rista dhe të tjerë kundër Shqipërisë” si dhe VKM-së nr.613, datë 31.08.2016 të dalë në zbatim të këtij vendimi për çështjen “Dhimërtika dhe Nika”, me qëllim uljen e riskut të akumulimit të kamatë vonesave si dhe minimizimin e kostove që dalin si pasojë e mosekzekutimi vullnetar të vendimit gjyqësor. **Menjëherë dhe në vijimësi**

Qëndrimi i Subjektit: Pranohet për zbatim menjëherë dhe në vijimësi

Sipas Planit të Veprimit të paraqitur nga MFE është përcaktuar se:

Puna që do të kryhet për ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimit : Në vlerësim të rrethanave të parashtruara më sipër, Avokatura e Shtetit vlerëson propozimin e ndryshimit të VKM-se nr. 613/16, pas vendimmarrjes nga ana e GJEDNJ-së, e cila nëse pranon kërkesën për rishikim do të disponojë njëkohësisht edhe për mënyrën se si duhet të bëhet ekzekutimi i vendimit.

Në rubrikën shënime citohet se: Lidhur me ekzekutimin e VKM-së nr. 613, datë 31.08.2016 “Për ekzekutimin e vendimit të GJEDNJ-së, datë 17.03.2016, për çështjen “Rista dhe të tjerë kundër Shqipërisë”, Ministria e Financave dhe Ekonomisë nuk ka zbatuar VKM-në në fjalë vetëm për çështjen nr. 48522/10 “Dh. dhe N. kundër Shqipërisë”.

Kjo pasi, çështja në fjalë, në vijimësi ka qënë objekt i një kalvari procesesh gjyqësore në gjykatat shqiptare.

Lidhur me rekomandimin e KLSH-së mbi çeljen e fondit përkatës në vlerën 644.117.784 lekë, për aplikimin nr. 48522/10 “Dhimërtika dhe Nika kundër Shqipërisë”, shprehem se MFE ende nuk mund ta zbatojë këtë rekomandim pasi:

Me anë të shkresës nr. 384/13, datë 19.10.2021, informohemi se Avokatura e Shtetit ka vlerësuar faktin e rishikimit të vendimit lidhur me kërkesën “Dh dhe N. k. Shqipërisë”.

Kështu me datë 12 Gusht 2021, Avokatura e Shtetit ka paraqitur një kërkesë pranë GJEDNJ-së për rishikim të vendimit “Rista dhe të tjerë kundër Shqipërisë”, vetëm për kërkesën nr. 48522/10 “Dh. dhe N. k. Shqipërisë”.

Në vlerësim të rrethanave të parashtruara më sipër, Avokatura e Shtetit vlerëson propozimin e ndryshimit të VKM-se nr. 613/16, pas vendimmarrjes nga ana e GJEDNJ-së, e cila nëse pranon kërkesën për rishikim do të disponojë njëkohësisht edhe për mënyrën se si duhet të bëhet ekzekutimi i vendimit.

Strukturat përgjegjëse: Sekretari i Përgjithshëm, Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit.

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Me shkresën nr. 384/13, datë 19.10.2021, Avokatura e Shtetit ka vlerësuar faktin e rishikimit të vendimit lidhur me kërkesën “Dh dhe N. k. Shqipërisë”. Më datë 12 Gusht 2021, Avokatura e Shtetit ka paraqitur një kërkesë pranë GJEDNJ-së për rishikim të vendimit “R. dhe të tjerë kundër Shqipërisë”, vetëm për kërkesën nr. 48522/10 “Dh. dhe N. kundër Shqipërisë”.

Statusi: Në proces zbatimi.

20.1. Rekomandimi: Në pasqyrat financiare të MFE të pasqyrohen të gjitha shtesat e financimit të huaj, si pasojë e granteve të huaja dhe në të njëjtën kohë edhe përdorimi i tyre në krijimin e aseteve me vlerën e plotë të investimit përgjatë vitit apo në financimin e shpenzimeve operative. Raportimi i njësive që zbatojnë projektet mos të shikohet si një raportim më vete duke qënë se këto njësi janë brenda strukturës organike të MFE dhe nuk kanë pavarësi në raportim. Gjithashtu të regjistrohet vlera e plotë e investimit të kryer në çdo vit dhe jo vetëm pjesën e TVSH së asetit, pasi informacioni financiar nuk jep një pamje të drejtë vlerës reale të investuar përgjatë vitit. **Menjëherë dhe në vijimësi**

Qëndrimi i Subjektit: Nuk pranohet për zbatim.

Sipas Planit të Veprimit të paraqitur nga MFE në rubrikën shënime citohet se: Në çdo rast kur kemi të bëjmë me investimet, asetet e bëra hyrje, për të cilat është paguar TVSH, janë të kontabilizuara me vlerën e plotë të investimit, si në rastin e aseteve të trupëzuara dhe atyre të patrupëzuara afatgjatë.

Afati kur janë bërë hyrje asetet është e lidhur me përfundimin e zbatimit të kontratës, pasi edhe kontabilizimi për asetet me vlerën e plotë të tyre, bëhet në këtë moment.

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Ky rekomandim rezulton i pa pranuar nga ana e subjektit të audituar.

Statusi: I pa pranuar.

21.1. Rekomandimi: Nga ana e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë të analizohen përgjegjësitë lidhur me anomali të konstatuara në raportim e investimeve të huaja. Procesi i planifikimit të fondeve që angazhohen në projekte specifike të reflektojë në çdo kohë kërkesat

për përfshirjen në mënyrë të saktë të rasteve që angazhojnë shpenzime operative. Gabimet e bëra që në planifikimin fillestar të fondeve të mos mbarten deri në raportimin e ekzekutimit të tyre. Në rastet e ekzekutimit të fondeve, që transferohen nga të tjera njësi shpenzuese të kryhet konsolidimi duke pasur parasysh efektet rregulluese në raportim.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: Nuk pranohet për zbatim.

Sipas Planit të Veprimit të paraqitur nga MFE në rubrikën shënime citohet se: Raportimi i investimeve të huaja bëhet nga vetë projektet, duke i detajuar ato në shpenzimet operative dhe shpenzime kapitale. Në procesin e planifikimit nuk ka patur asnjë gabim dhe është bërë në cdo rast në përputhje të plotë me Udhëzimet e miratuara nga Ministri i Financave dhe Ekonomisë.

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Ky rekomandim rezulton i pa pranuar nga ana e subjektit të audituar.

Statusi: I pa pranuar.

22.1. Rekomandimi: Ministria e Financës dhe Ekonomisë dhe Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit të marrin masat e nevojshme për përfundimin e procesit të kalimit të aktiveve të sistemeve të informacionit nga MFE tek AKSHI, si dhe të përcaktojnë përgjegjësitë për vonesat e shkaktuara të zbatimit të kërkesave ligjore lidhur me këtë çështje.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: Pranohet për zbatim menjëherë dhe në vijimësi.

Sipas Planit të Veprimit të paraqitur nga MFE është përcaktuar puna që do të kryhet për ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimit: Përsa i përket procesit të kalimit kapital të sistemeve të informacionit nga MFE tek AKSHI, në vijim do të zbatohet.

Strukturat përgjegjëse: DMABNJSH

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Grupit të auditimit i janë vendosur në dispozicion Memo e datës 08.06.2022 nga Sektori i Shërbimeve në MFE drejtuar z. E. M. për bashkëpunim për kalimin kapital të sistemeve IT dhe për ngritjen e grupit të punës për realizimin e këtij procesi. Memo e datës 17.06.2022 ku jepet përgjigje duke vendosur në dispozicion listën e sistemeve IT të implementuar në MFE. Si përfundim ka rezultuar se janë dërguar vetëm dy shkresa, pa ndërmarrë masa konkrete për kalimin kapital të sistemeve IT.

Statusi: I pa zbatuar.

23.1. Rekomandimi: Nga personat përgjegjës të Njesisë së Prokurimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në cilësinë e Autoritetit Kontraktor të merren masat që në përfundim të procedurave të prokurimit të inventarizohen në mënyrë të rregullt, të plotë e kronologjike i gjithë dokumentacioni që lidhet me procedurën e prokurimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: Pranuar për zbatim menjëherë dhe në vijimësi.

Sipas Planit të Veprimit të paraqitur nga MFE është përcaktuar se:

Puna që do të kryhet për ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimit: Me përfundimin e procedurës së parë të prokurimit, do të kryhet inventarizimi në mënyrë të rregullt dhe të plotë i dokumentave, për çdo dosje prokurimi.

Në rubrikën shënime citohet se: Do të kryhet inventarizimi në mënyrë të rregullt e të plotë i dosjes së prokurimit.

Strukturat përgjegjëse: Sektori i Prokurimeve

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Ky rekomandim rezulton i pranuar dhe i zbatuar për procedurat e zhvilluara për vitin 2021.

Statusi: Zbatuar

24.1. Rekomandimi: Nga Njësia e Prokurimit në hartimin e kërkesave për kualifikim të Dokumenteve Standarde të Tenderit, për provimin e përvojës në punë të ngjashme duhet të përcaktojë një kufi brenda të drejtës ligjore duke patur për qëllim rritjen e konkurrencës në procedurën e prokurimit, duke mundësuar konkurrimin e biznesit të mesëm e të vogël.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: Pranuar për zbatim menjëherë dhe në vijimësi.

Sipas Planit të Veprimit të paraqitur nga MFE është përcaktuar se:

Puna që do të kryhet për ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimit: Rekomandimi do të zbatohet me realizimin e procedurës së parë të prokurimit.

Në rubrikën shënime citohet se: Kriteri në fjalë për kualifikim, do të hartohet sipas rekomandimeve të KLSH-së.

Strukturat përgjegjëse: Sektori i Prokurimeve

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Ky rekomandim rezulton i pranuar por gjatë vitit 2021 pas rekomandimit të lënë nuk ka patur procedura prokurimi të realizuara nga MFE. Në këto kushte do të konsiderohet se zbatimi i këtij rekomandimi është në proces

Statusi: Në proces zbatimi

25.1. Rekomandimi: Nga Njësia e Prokurimit në hartimin e kërkesave për kualifikim të Dokumenteve Standard të Tenderit, për provimin e kapaciteteve profesionale nga OE duhet të argumentojë një për një të gjitha kërkesat duke patur për bazë objektin e prokurimit si dhe zërat e volumet e punës të parashikuara në preventiv, duke mundësuar sa më shumë të jetë e mundshme konkurimin e biznesit të mesëm e të vogël me qëllim rritjen e ekonomicitetit dhe efikasitetit të prokurimit. **Menjëherë dhe në vijimësi**

Qëndrimi i Subjektit: Pranuar për zbatim menjëherë dhe në vijimësi.

Sipas Planit të Veprimit të paraqitur nga MFE është përcaktuar se:

Puna që do të kryhet për ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimit: Rekomandimi do të zbatohet me realizimin e procedurës së parë të prokurimit.

Në rubrikën shënime citohet se: Kriteri në fjalë për kualifikim, do të hartohet sipas rekomandimeve të KLSH-së.

Strukturat përgjegjëse: Sektori i Prokurimeve

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Ky rekomandim rezulton i pranuar por gjatë vitit 2021 pas rekomandimit të lënë nuk ka patur procedura prokurimi të realizuara nga MFE. Në këto kushte do të konsiderohet se zbatimi i këtij rekomandimi është në proces

Statusi: Në proces zbatimi

26.1. Rekomandimi: Nga Njësia e Prokurimit në hartimin e kërkesave për kualifikim të Dokumentet Standarde të Tenderit, për provimin e kapaciteteve teknike nga Operator Ekonomik duhet të argumentojë një për një të gjitha kërkesat duke patur për bazë objektin e prokurimit si dhe zërat e volumet e punës të parashikuara në preventiv, duke mundësuar konkurrimin e biznesit të mesëm e të vogël me qëllim rritjen e ekonomicitetit dhe efikasitetit të prokurimit. **Menjëherë dhe në vijimësi**

Qëndrimi i Subjektit: Pranuar për zbatim menjëherë dhe në vijimësi.

Sipas Planit të Veprimit të paraqitur nga MFE është përcaktuar se:

Puna që do të kryhet për ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimit: Rekomandimi do të zbatohet me realizimin e procedurës së parë të prokurimit.

Në rubrikën shënime citohet se: Kriteri në fjalë për kualifikim, do të hartohet sipas rekomandimeve të KLSH-së.

Strukturat përgjegjëse: Sektori i Prokurimeve

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Ky rekomandim rezulton i pranuar por gjatë vitit 2021 pas rekomandimit të lënë nuk ka patur procedura prokurimi të realizuara nga MFE. Në këto kushte do të konsiderohet se zbatimi i këtij rekomandimi është në proces

Statusi: Në proces zbatimi

27.1. Rekomandimi: Të merren masat që nga Njësia e Prokurimit e MFE në cilësinë e Autoritetit Kontraktor në kërkesat për kualifikim si pjesë e Dokumenteve Standarde të Tenderit, me qëllim provimin nga Operoret Ekonomik të kapaciteteve profesionale duhet, ti argumentojë një për një të gjitha kërkesat për licensa profesionale të kërkuara duke patur për bazë objektin e prokurimit si dhe zërat e volumet e punës të parashikuara në preventiv.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: Pranuar për zbatim menjëherë dhe në vijimësi.

Sipas Planit të Veprimit të paraqitur nga MFE është përcaktuar se:

Puna që do të kryhet për ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimit: Rekomandimi do të zbatohet me realizimin e procedurës së parë të prokurimit.

Në rubrikën shënime citohet se: Proces-verbali i hartimit të dokumenteve të tenderit do të hartohet sipas rekomandimeve të KLSH-së.

Strukturat përgjegjëse: Sektori i Prokurimeve

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Ky rekomandim rezulton i pranuar por gjatë vitit 2021 pas rekomandimit të lënë nuk ka patur procedura prokurimi të realizuara nga MFE. Në këto kushte do të konsiderohet se zbatimi i këtij rekomandimi është në proces

Statusi: Në proces zbatimi

28.1. Rekomandimi: Ministria e Financës dhe Ekonomisë në cilësinë e AK të marrin masat e nevojshme që në përfundim të procedurave të prokurimit të nënshkruaj kontratën vetëm pasi fondi i nevojshëm për realizimin e kontratës të jetë në dispozicion (në llogarinë përkatëse) të autoritetit kontraktor **Menjëherë dhe në vijimësi**

Qëndrimi i Subjektit: Pranuar për zbatim menjëherë dhe në vijimësi.

Sipas Planit të Veprimit të paraqitur nga MFE është përcaktuar se:

Puna që do të kryhet për ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimit: Rekomandimi do të zbatohet me realizimin e procedurës së parë të prokurimit.

Në rubrikën shënime citohet se: Kontrata do të lidhet vetëm pasi fondi i nevojshëm për realizimin e procedurës së prokurimit, të jetë në dispozicion, në llogarinë përkatëse të autoritetit kontraktor.

Strukturat përgjegjëse: Sektori i Prokurimeve

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Ky rekomandim rezulton i pranuar dhe për vitin 2021 rezulton se nuk ka patur raste të lidhjes së kontratave pa patur fonde në dispozicion.

Statusi: Zbatuar

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

1.1. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë, Nëpunësi Autorizues të marrë masa të menjëhershme për analizimin e të gjitha vendimeve gjyqësore dhe të nxjerrë përgjegjësitë ligjore e administrative ndaj personave shkaktar të krijimit të efektit financiar negativ në buxhetin e shtetit për largime të padrejta nga puna në zbatim të udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018. **Menjëherë**

Qëndrimi i Subjektit: Pranuar për zbatim menjëherë.

Sipas Planit të Veprimit të paraqitur nga MFE, në rubrikën shënime citohet se: Rekomandimi do të zbatohet.

Strukturat përgjegjëse: Titullari, Sekretari i Përgjithshëm

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Ky rekomandim rezulton i pranuar por i pa zbatuar.

Statusi: Pa zbatuar

2.1. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë, të marrë masa për rregullimin e situatës së likuidimeve të vendimeve gjyqësore të formës së prerë në ngarkim të tyre duke kryer likuidimet brenda afateve të përcaktuara në mënyrë zbatimin e kuadrit ligjor.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: Nuk është pranuar për zbatim.

Sipas Planit të Veprimit të paraqitur nga MFE, në rubrikën shënime citohet se: Nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë janë ekzekutuar rregullisht vendimet gjyqësore, që janë detyrime të MFE-së, sipas fondeve që ka patur në dispozicion.

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Ky rekomandim rezulton i pa pranuar

Statusi: I pa pranuar

3.1. Rekomandimi: Nga autoriteti Kontraktor, Njësia e Prokurimit të merren masat që Kriteret e kualifikimi në Dokumentet Standarde të Tenderit Kriteret të jenë të mirë argumentuara në përputhje me objektin e prokurimit me qëllim përzgjedhjen e Operatorëve Ekonomik fitues të aftë për të realizuar kontratën. **Menjëherë**

Qëndrimi i Subjektit: Pranuar për zbatim menjëherë.

Sipas Planit të Veprimit të paraqitur nga MFE është përcaktuar se:

Puna që do të kryhet për ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimit: Rekomandimi do të zbatohet me realizimin e procedurës së parë të prokurimit.

Në rubrikën shënime citohet se: Kriteri për kualifikim në fjalë do të hartohet, sipas rekomandimeve të KLSH-së

Strukturat përgjegjëse: Sektori i Prokurimeve

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Ky rekomandim rezulton i pranuar dhe në proces zbatimi.

Statusi: Në proces.

Rekomandimi 4.1. Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të përcaktohen përgjegjësitë për marrjen e angazhimeve pa fonde buxhetore, të merren masa për rikuperimin

e detyrimeve të shkaktuara nga tejkalim i fondeve si dhe të shmanget praktika e financimit të projekteve të investimit pa kaluar fazat e menaxhimit të investimeve publike.

Menjëherë dhe në vijimësi

Qëndrimi i Subjektit: Pranuar pjesërisht për zbatim.

Sipas Planit të Veprimit të paraqitur nga MFE është përcaktuar se: Puna që do të kryhet për ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimit : Në të ardhmen do të merren angazhime, kur janë fondet në dispozicion dhe janë kaluar fazat e menaxhimit të investimeve publike.

Në rubrikën shënime citohet se: Nuk ka patur raste të tejkalimit të fondeve, prandaj nuk është pranuar kjo pjesë e rekomandimit.

Strukturat përgjegjëse: Nëpunësi Autorizues

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Ky rekomandim rezulton i pranuar pjesërisht dhe në proces zbatimi

Statusi: Në proces

C. MASA DISIPLINORE

Mbështetur në nenet 57, 58 dhe 59 të ligjit nr. 153/2013 “Për Nëpunësin Civil” për personat përgjegjës në lidhje me shkeljet e konstatuara e të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, i rekomandohet Titullarit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë si dhe Komisionit Disiplinor përkatës për vlerësim dhe dhënie masash disiplinore nga “Ulje në detyrë” deri në “Largim nga puna” sipas përgjegjësisë individuale të personave konkret, pas analizimit të gjetjeve respektive.

Për punonjësit me përgjegjësi për shkeljet e konstatuara, Ministria e Financave dhe Ekonomisë, pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecurisë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, të ndërmarrë veprimet si më poshtë:

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

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

Qëndrimi i Subjektit: Pranuar për zbatim menjëherë dhe në vijimësi.

Sipas Planit të Veprimit të paraqitur nga MFE në rubrikën shënime citohet:

Për pikën a: Nëse do të ndërmerren procedura për masa disiplinore, do të zbatohet menjëherë rekomandimi.

Për pikën b: Do të zbatohet rekomandimi.

Strukturat përgjegjëse për të dy pikat: Nëpunësi Autorizues DMABNJSH

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Ky rekomandim rezulton i pranuar por që nuk është bërë asnjë veprim në lidhje me konkluzionet e KLSH.

Statusi: Pa zbatuar

Në lidhje me këtë pikë të auditimit, pas dërgimit të Projektraportit nuk u paraqitën observacione nga subjekti i audituar.

Titulli i gjetjes: Mbi mos zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i

mëparshëm i ushtruar në, Ministria e Financave dhe Ekonomisë (MFE)

Nga auditimi mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm u konstatua se, Ministria e Financave dhe Ekonomisë (MFE) nuk ka zbatuar plotësisht rekomandimet e lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, sipas Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe anekseve përkatëse, përcjellë nga KLSH me shkresën nr. 94/19 prot. Datë 30.09.2021 për zbatimin e rekomandimeve pasi nuk ka ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative e ligjore përmirësimin e gjendjes, konkretisht:

Situata:1

-Nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë nuk është dërguar plani i masave mbi auditimin e zhvilluar me qëllim marrjen e masave të plota për shqyrtimin, analizimin dhe përmbushjen e rekomandimeve të lëna nga KLSH, për raportimin brenda 6 muajve nga marrja e njoftimit të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve të dhëna në auditimin e mëparshëm, rezulton se janë pranuar në masën 76% (nga 33 rekomandime, 8 nuk janë pranuar), si dhe janë zbatuar plotësisht 4 rekomandime, ose 16% e rekomandimeve të pranuar, janë në proces 9, ose 36% e tyre dhe pa u zbatuar 12 rekomandime, ose 48 % e tyre, si më poshtë:

-Nga 28 Masa Organizative të rekomanduara, janë pranuar plotësisht për zbatim, 15 Masa Organizative, janë pranuar pjesërisht për zbatim 5 Masa Organizative dhe nuk janë pranuar për zbatim e nuk janë zbatuar, 8 Masa Organizative.

Nga 20 masat organizative të pranuar plotësisht dhe pjesërisht për zbatim rezulton se, janë zbatuar plotësisht 4, janë në proces zbatimi 7 dhe janë pa zbatuar 9.

-Nga 4 Masa për eliminimin e efekteve negative në administrimin e fondeve publike, përfshirë shpenzime të realizuara në kushte të paligjshmërisë procedurale nga këto: janë pranuar plotësisht për zbatim të 4 masat e rekomanduara.

Nga 4 masat e pranuar për zbatim rezulton se, janë në proces zbatimi 2 dhe janë pa zbatuar 2.

-Për rekomandimin në lidhje me marrjen e masave disiplinore në kompetencë të MFE: Ky rekomandim rezulton i pranua dhe i pa zbatuar.

Për sa më sipër, veprime këto, në kundërshtim me ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së” dhe neni 30 “Rekomandimet e KLSH-së dhe ecuria e zbatimit”.

Kriteri:

Mosveprime në kundërshtim me ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së” dhe neni 30 “Rekomandimet e KLSH-së dhe ecuria e zbatimit”.

Ndikimi/Efekti:

Ndikon në mos arritjen e qëllimit për të cilat lihen rekomandimet që është ai i përmirësimit të gjendjes së subjektit të audituar e në këtë rast të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë aq më tepër kur kemi të bëjmë dhe me rekomandime të pranuar nga vetë MFE.

Shkak: Mos zbatim i rregullt i detyrimeve ligjore e administrative e mos përmbushje e detyrës nga ana e strukturës drejtuese të MFE.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: Ministria e Financave dhe Ekonomisë të analizojë shkaqet dhe të nxjerrë përgjegjësitë konkrete për mos zbatimin e tyre, të marrë masa duke ndjekur procedurat e nevojshme verifikuese dhe administrative ligjore me qëllim realizimin e plotë të rekomandimeve nga KLSH.

Brenda datës 31.12.2022

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm u konstatua se, Ministria e Financave dhe Ekonomisë (MFE) nuk ka zbatuar plotësisht rekomandimet e lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, sipas Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe anekseve përkatëse, përcjellë nga KLSH me shkresën nr. 94/19 prot., datë 30.09.2021 për zbatimin e rekomandimeve, pasi nuk ka ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative e ligjore për përmirësimin e gjendjes, konkretisht:

-Nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë nuk është dërguar plani i masave mbi auditimin e zhvilluar, me qëllim marrjen e masave të plota për shqyrtimin, analizimin dhe përmbushjen e rekomandimeve të lëna nga KLSH, për raportimin brenda 6 muajve nga marrja e njoftimit të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve të dhëna në auditimin e mëparshëm, rezultojnë se janë pranuar në masën 76% (nga 33 rekomandime, 8 nuk janë pranuar), si dhe janë zbatuar plotësisht 4 rekomandime, ose 16% e rekomandimeve të pranuar, janë në proces 9, ose 36% e tyre dhe pa u zbatuar 12 rekomandime, ose 48 % e tyre, si më poshtë:

-Nga 28 Masa Organizative të rekomanduara, janë pranuar plotësisht për zbatim, 15 Masa Organizative, janë pranuar pjesërisht për zbatim 5 Masa Organizative dhe nuk janë pranuar për zbatim e nuk janë zbatuar, 8 Masa Organizative.

Nga 20 masat organizative të pranuar plotësisht dhe pjesërisht për zbatim rezultojnë se, janë zbatuar plotësisht 4, janë në proces zbatimi 7 dhe janë pa zbatuar 9.

-Nga 4 Masa për eliminimin e efekteve negative në administrimin e fondeve publike, përfshirë shpenzime të realizuara në kushte të paligjshmërisë procedurale nga këto: janë pranuar plotësisht për zbatim të 4 masat e rekomanduara.

Nga 4 masat e pranuar për zbatim rezultojnë se, janë në proces zbatimi 2 dhe janë pa zbatuar 2.

-Për rekomandimin në lidhje me marrjen e masave disiplinore në kompetencë të MFE: Ky rekomandim rezultojnë i pranuar dhe i pa zbatuar.

Për sa më sipër, veprime këto, në kundërshtim me ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së” dhe neni 30 “Rekomandimet e KLSH-së dhe ecuria e zbatimit”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 9 faqet nr 127 deri 143 të Raportit të Auditimit)

1.1.Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë të analizojë shkaqet dhe të nxjerrë përgjegjësitë konkrete për mos zbatimin e tyre, të marrë masa duke ndjekur procedurat e nevojshme verifikuese dhe administrative ligjore, me qëllim realizimin e plotë të rekomandimeve nga KLSH.

Brenda datës 31.12.2022

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentit të PBA-së së hartuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë u konstatua se nuk dokumentohet përcjellja e kërkesave buxhetore për fondet e aparatit pranë ekipeve të menaxhimit të programeve, në kuadër të hartimit të PBA-së 2021-2023. Kjo, pasi fondet në këto programe janë të planifikuara dhe shpenzuara nga aparati i MFE dhe vetë aparati si njësi shpenzuese, nuk rezulton të përgatisë kërkesat në kuadër të hartimit të programit buxhetor afatmesëm.

-Kërkesat shtesë të buxhetit të MFE (në 2,624,062 mijë lekë për 7 programe) në kushtet kur limitet buxhetore janë të kufizuara dhe kërkesat shtesë për disa programe janë të shumta, nuk janë të prioritzuara nga më e domosdoshmja dhe më emergjentja tek ajo më pak, në mënyrë që të garantohet dhe përzgjedhja e duhur për financimin e tyre. Në disa raste, kërkesat nuk janë dhe të lidhura me objektivat/qëllimin e produktit, duke i krahasuar ato me të njëjtat produkte për politikat ekzistuese. Gjithashtu, konstatohet mungesa e raporteve dhe analizave gjinore si pjesë e planit buxhetor afatmesëm, si dhe kryerja e seancave dëgjimore me përfaqësues të shoqërisë civile.

-Nga auditimi u konstatuan projekte të çelura në fillim të vitit me Ligjin nr. 137 datë 16.11.2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, i ndryshuar, të pa përfshira në listën së investimeve të miratuara në projekt buxhet dhe të cilat janë miratuar, pa kaluar procedurat e përgatitjes së kërkesave buxhetore të PBA-së. Referuar përlllogaritjeve të kryera në relacionet bashkëlidhur PBA-ve të hartuara sipas ekipeve të menaxhimit të programeve, në disa raste konstatohen lapsuse në vlerat nëpërmjet zërave të buxhetit, krahasuar me të dhënat në anekset shoqëruese dhe më pas raportin e monitorimit të buxhetit në tabelën e planit të PBA-së. Nga auditimi konstatohet se, sipas planit të buxhetit referuar investimeve publike me financim të brendshëm, në PBA dhe projekt buxhet konstatohen parregullsi në plotësim, pasi planifikimi i fondeve për periudhën 3 vjeçare nuk mbulon vlerën totale të kontratës, referuar edhe pagesave të kryera apo parashikuara për vitin 2020, duke rezultuar kështu edhe në një situatë ku nevojitet financimi i tyre pas vitit 2023 (apo në disa raste financimi i planifikuar më i lartë se vlera totale e kontratës).

(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqet nr 21 deri 60 të Raportit të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Strukturat përgjegjëse të buxhetit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të marrin masat për hartimin e dokumentit të PBA-së të MFE në mënyrë të plotë dhe të saktë, duke përfshirë të gjitha njësitë e varësisë sipas programeve, përfshirë edhe aparatit, sipas formateve standard të përcaktuar, ku lista shoqëruese e investimeve të plotësohet me të dhënat në përputhje me kontratat e lidhura, me qëllim shmangien e krijimit të detyrimeve të prapambetura.

Brenda vitit 2022 dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se, kërkesat për rialokim fondesh për shpenzimet operative të Aparatit të MFE-së bëhen nga Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në rolin e NA të Aparatit dhe miratimi bëhet po nga Sekretari i Përgjithshëm, në këtë rast në rolin e NPA, në kundërshtim me nenin 19, të Ligjit nr.9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar . Pra, Nëpunësi i Parë Autorizues ushtron njëkohësisht edhe funksionet e Nëpunësit Autorizues

të Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, duke rezultuar në mbivendosje të kompetencave, ku i njëjti nëpunës i lartë i administratës publike është përgjegjës për procedura që përfshijnë kërkesën, miratimin, raportimin, ashtu edhe kontrollin.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqet nr 21 deri 60 të Raportit të Auditimit).

3.1.Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, të merren masa për zgjidhjen e problematikës së konstatuar nëpërmjet plotësimit të vendeve vakante apo emërimit si Nëpunës Autorizues për Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë të një punonjësi tjetër të nivelit të lartë të administratës publike, në mënyrë që të mos kryhet nga i njëjti nëpunës detyra që përfshijnë si përcjelljen e kërkesës, ashtu edhe miratimin e saj.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se aparati i MFE, si njësi shpenzuese, nuk ka hartuar raporte monitorimi 4- mujore për të ndjekur realizimin e produkteve të buxhetit të saj, për të garantuar përmirësimin e procesit të planifikimit dhe menaxhimit të buxhetit, ndjekjen dhe arritjen e qëllimit dhe objektivave të synuara, sipas deklaratës së politikës së programit, si dhe krahasimin e treguesve të planifikuar të performancës me treguesit faktik. Nga MFE monitorimi është kryer për të gjithë programet e MFE pa hartuar raporte 4 mujore monitorimi sipas Udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të Buxhetit në NJQQ” dhe Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar të nenit 65.

Nga MFE nuk është hartuar një udhëzues, për përcaktimin e procedurave apo rregullave specifike që duhet të ndjekin njësitë e varësisë së qeverisjes qendrore për procesin e monitorimit të buxhetit si dhe përcaktimi i afateve për paraqitjen e dërgimin e tyre pranë institucioneve eprore, në zbatim të Udhëzimit të MFE-se nr. 22, datë 17.11.2016, pika 9 e tij. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1 , faqet nr 21 deri 60 të Raportit të Auditimit).*

4.1.Rekomandimi: Titullari i MFE, si kreu i organit qendror të njësisë së qeverisjes qendrore, të marrë masat për hartimin e një udhëzuesi në vijim dhe në zbatim të udhëzimit të MFE-së për monitorimin e buxhetit në NJQQ, përcaktimin e procedurave që duhet të ndjekin njësitë shpenzuese nën juridiksionin e MFE mbi procesin e monitorimit të buxhetit, si dhe përcaktimin e afateve për dërgimin e tyre pranë Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar në MFE, në mënyrë që të hartohet më pas raporti i konsoliduar dhe publikimin e tij në ëeb.

Aparati i MFE të marrë masat, për hartimin e raporteve të monitorimit të buxhetit për aparatin si njësi shpenzuese për produktet e buxhetit të administruara nga ana e saj, me qëllim përmirësimin e procesit të planifikimit dhe monitorimit të buxhetit.

Brenda vitit 2022

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se për periudhën objekt auditimi janë kryer një numër i konsiderueshëm rishikimesh në buxhetin e aparatit të MFE, që kanë ardhur jo vetëm si rezultat i akteve normative të miratuara gjatë vitit, por edhe si pasojë e vendimmarrjes për kryerjen e rishpërndarjes së fondeve me impakt në buxhetin e aparatit të MFE, duke ia alokuar këto fonde njërive të tjera shpenzuese nën varësinë e MFE. Kjo situatë konsiderohet me impakt negativ në treguesit e monitorimit të buxhetit.

Gjithashtu, u konstatuan edhe raste në të cilat projektet e investimit për aparatin e MFE pavarësisht se kanë rezultuar me një realizim të ulët deri në fund të vitit, fondet për to nuk janë alokuar në projekte të tjera, duke mos mundur të përdoret buxheti në dispozicion i vitit 2021.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 1 , faqet nr 21 deri 60 të Raportit të Auditimit)

5.1.Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë në bashkëpunim me njësitë shpenzuese nën juridiksionin e saj dhe ekipet e ngritur për menaxhimin e programeve buxhetore të MFE, të marrin masat për rritjen e bashkëpunimit me tyre dhe kryerjen e një planifikimi sa më efektiv të fondeve në përputhje me objektivat institucional, me qëllim

shmangien e ndryshimeve të shpeshta në buxhet të fondeve, situatë kjo me impakt negativ në treguesit për vlerësimin e performancës gjatë zbatimit të buxhetit. Gjithashtu, në kuadër të një monitorimi sa më efektiv të fondeve buxhetore, të identifikohen projektet që janë me realizim më të ulët në mënyrë që të rishpërndahen këto fonde në projekte apo institucione të tjera sipas nevojës, në funksion të përmbushjes së misionit të institucionit dhe shmangien e praktikës së pakësimit të fondeve të dedikuara për një investim, të cilat mund të cenojnë zbatimin e kontratave të tjera dhe krijimin e detyrimeve të prapambetura për buxhetin e shtetit.

Brenda vitit 2022 dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatuan projekte të çelura për aparatin e MFE, pa kaluar në procedurat e ciklit të miratimit në kuadër të mirëmenaxhimit të investimeve publike sikundër përcakton VKM nr. 185, datë 29.03.2018, "Për menaxhimin e investimeve publike", aneksi 1, pasi, këto projekte, nuk kanë kaluar në procesin ligjor të miratimit të Planit Buxhetor Afatmesëm, në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 4, datë 25.01.2021 "Për zbatimin e buxhetit të vitit 2021", pika 21, ku përcaktohet se, projektet e reja të propozuara për financim duhet të kenë kaluar procedurat e miratimit në kuadër të PBA-së dhe duhet të jenë në përputhje me prioritetet sektoriale të propozuara nga njësitë e qeverisjes qendrore.

- Nga auditimi u konstatua se përgjatë vitit 2021, nga ana e MFE janë kryer pagesa për dy kontrata sistemesh të MFE lidhur nga AKSHI, për të cilat MFE nuk ka planifikuar fonde për to, pasi sikundër përcakton Udhëzimi nr. 4, datë 25.01.2021 "Për zbatimin e buxhetit të vitit 2021", pika 23 e tij është përgjegjësi e institucionit të AKSHI-t miratimi i fondeve buxhetore për shpenzimet korrente dhe kapitale për kontratat për blerjen e mallrave dhe shërbimet për mirëmbajtje sistemeve TI. Më hollësisht, gjatë vitit 2021 konstatohet se projekti i investimit 18BP218 "*Përmirësimi i sistemeve financiare të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dhe institucioneve të varësisë dhe sigurimi i ndërlidhjes me sistemin e fiskalizimit për institucionet e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë*", rezulton i pa planifikuar në PBA dhe i pa detajuar në çeljet e fillim vitit, pasi fondet për të janë çelur me Aktin Normativ nr. 26, datë 22.06.2021. Sipas APP procedura për këtë projekt e kryer nga AKSHI është publikuar në datën 19.10.2021 dhe deri në fund të vitit 2021 ky projekt rezulton i realizuar në vlerën 71,505 mijë lekë nga 73,048 mijë lekë të planifikuara sipas buxhetit të rishikuar.

Gjithashtu, projekti i investimit 18BP217 "*Përmirësimi i sigorisë së informacionit për infrastrukturën e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë*" rezulton i paplanifikuar në PBA-në 2021-2023, pavarësisht se sipas APP procedura është publikuar në 24.11.2020 nga AKSHI, ndërsa kontrata është lidhur në 11.01.2021. Përgjatë vitit rezultojnë të jenë dorëzuar faturat nga OE në Shkurt 2021 dhe janë likuiduar në Gusht dhe Shtator, pasi fondet për këtë projekt janë alokuar me Aktin Normativ nr. 26, datë 22.06.2021. Deri në fund të vitit 2021 ky projekt rezulton i realizuar në vlerën 77,142 mijë lekë nga 77,142 mijë lekë të planifikuara sipas buxhetit të rishikuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqet nr 21 deri 60 të Raportit të Auditimit).

6.1.Rekomandimi: Nga ana e MFE të shmanget detajimi i projekteve të reja të investimit publik me akte normative apo rishikimeve të tjera gjatë, si dhe në përfundim të vitit buxhetor pa kaluar në procedurat e ciklit të menaxhimit të investimeve publike, për t'u dhënë prioritet projekteve të planifikuara në PBA, në respektim të disiplinës buxhetore me qëllim menaxhimin me efikasitet, efektivitet dhe ekonomicitet të fondeve publike.

6.2. Rekomandimi: Strukturat drejtuese pranë MFE-së dhe AKSHI-t të rrisin bashkëpunimin ndër institucional, në mënyrë që të kryhet në mënyrë të plotë dhe të saktë planifikimi i fondeve që në fazën e hartimit të PBA-së për ato asete, procedurat e prokurimit të cilave do të kryhen nga AKSHI, në mënyrë që të shmanget fenomeni i ndërmarrjes së angazhimeve pa

fonde në dispozicion nga ky i fundit, shoqëruar me efekte financiare apo rishikime të shpeshta të buxhetit të MFE.

Brenda vitit 2022 dhe në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Fondet në programet e planifikuara dhe shpenzuara nga aparati i MFE, nuk janë të përfshira në një program të vetëm, por ato janë pjesë e programeve ku përfshihen edhe fondet e njësive të tjera shpenzuese. Si rezultat, shpenzimet që lidhen me aktivitetin normal të institucionit të tilla si shpenzimet për paga, sigurime shoqërore të personelit, apo operative nuk raportohen vetëm në kodin 01110 “Planifikimi, menaxhimi dhe Administrimi” por edhe në kodet e produkteve të çelura nën programet e 10220 “Sigurimi shoqëror”, 04130 “Mbështetje për Zhvillimin Ekonomik”, 09240 “Arsimi i mesëm (profesional)”, 01120 “Menaxhimi i shpenzimeve publike”. Në programin 01130 “Ekzekutimi i Pagesave të Ndryshme” planifikohen dhe realizohen nga aparati shpenzimet për ekzekutimin e vendimeve të ndryshme të GJEDNJ, arbitrazhit, etj.

Nga auditimi u konstatuan problematika gjatë zbatimit të buxhetit për kryerjen e shpenzimeve korrente sipas kodeve të produkteve buxhetore duke rezultuar në mospërputhje midis objektivave të produkteve të buxhetit dhe alokimin/ ekzekutimin e tyre sipas pagesave të kryera, trajtuar më hollësisht në material. Gjithashtu, për sa i përket detajimit të shpenzimeve kapitale sipas kodeve respektive, konstatohet se dy kontrata investimi janë raportuar në të njëjtin kod projekti investimi sipas databazës së të dhënave, më hollësisht kodin 18AY645, dhe jo në dy projekte të ndryshme investimi sikundër është vepruar për kontrata të ngjashme, në të cilat pagesat për kryerjen e ndërtimit janë planifikuar dhe realizuar veçmas nga mbikëqyrja.

Në kushtet kur për raportimin e shpenzimeve në çdo produkt institucioni e ka të pamundur të kryejë këto përllogaritje, raportimi kryhet në degën e thesarit në kufirin e planit të çelur fillimisht. Kjo situatë rezulton në një raportim jo përfaqësues të situatës reale të shpenzimeve me impakt jo vetëm për aparatin e MFE por edhe në analizën e indikatorëve të buxhetit bazuar në të dhënat e konsoliduara nga MFE për të gjitha programet e saj. Në këto kushte kolaudojmë se vlerat e raportuara si shpenzime për këto produkte, në fakt nuk pasqyrojnë realisht shpenzimet e planifikuara sikundër e përshkruan vete emri i projektit. Kjo është një problematikë e konstatuar nga KLSH edhe në institucione të tjera, ku sërish detajimi i shpenzimeve operative në kode produkte nuk kryhet sipas objektivit të produktit, për shkak të pamundësisë për përllogaritjen e shpenzimeve në këtë formë në kushtet kur kodet nuk lidhen drejtpërdrejtë me aktivitetin normal të institucionit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqet nr 21 deri 60 të Raportit të Auditimit).

7.1.Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit pranë MFE, të trajtojë problematikën lidhur me detajimin në kode produkti/projekti për shpenzimet operative të aparatit të MFE apo edhe institucioneve të tjera, në mënyrë që të mundësohet një ndarje në projekte buxhetore të cilat përfaqësojnë aktivitetin e institucionit dhe që të jetë lehtësisht e zbatueshme nga ana e njësive shpenzuese. Veçanërisht për aparatin e MFE të shqyrtohet detajimi i fondeve vetëm në programe që lidhen me shpenzimet bazuar në aktivitetin e institucionit.

7.2.Rekomandimi: Aparati i MFE në vijim të objektivave dhe produkteve nën programet të cilat ajo administron, dhe mënyrës së matjes së tyre sikundër trajtohet në raportet e monitorimit të MFE të marrë masat për kryerjen e shpenzimeve sipas produktit përkatës sipas shpenzimeve në qëllim të produkteve për të cilat janë alokuar fondet, në mënyrë që edhe analiza e performancës së produktit të reflektojë nivelin real të realizimit sipas planit.

Brenda vitit 2022 dhe në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi procedurat e ndjekura për menaxhimin dhe administrimin e burimeve njerëzore për vitin 2021, u konstatua se databaza e vendimeve gjyqësore nuk është sipas përcaktimeve të parashikuara Udhëzimin e Kryeministrit nr. 1 datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të qeverisjes së

përgjithshme në llogari të thesarit” pika 4 dhe 5, dhe Udhëzimit nr. 11, datë 17.4.2018 “Për rregullat e brendshme mbi mënyrën e ekzekutimit të vendimeve gjyqësore të ministrisë së financave dhe ekonomisë” të ndryshuar Kreu II pika 8, pasi ajo nuk është publikuar në faqen zyrtare të MFE apo në forma të tjera duke sjellë pasiguri në vërtetësinë e saj. Nga verifikimi i vendimeve gjyqësore për largim të pa drejtë nga puna rezultoi se nuk është respektuar radha e shlyerjes së detyrimeve sipas parimit “*First in first out*”, duke vepruar në mënyrë të paqartë dhe pa mbështetje ligjore mbi kriteret e përzgjedhur në lidhje me radhën e shlyerjes së detyrimeve të vendimeve gjyqësore për largim të pa drejtë nga puna.

Gjithashtu u konstatua se është krijuar një situatë problematike midis MFE dhe Tatimeve për mënyrën e pasqyrimit nga ana e administratës tatimore të vendimeve të gjykatave e cila gjeneron gjoba dhe kamatëvonesa për çeljen e periudhave të mëparshme gjatë regjistrimit të pagesave të pagave dhe sigurimeve shoqërore për këta gjyq fitues, çka ka sjellë detyrime të padrejta. Referuar shkresës së Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara Rajoni Qendror pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve me nr. 1907 prot., datë 03.02.2021 drejtuar MFE në sistemin informatik tatimor janë krijuar detyrime nga gjobat për deklarime të vonuara në derdhjen e kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore dhe tatim mbi të ardhurat personale.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqet nr 61 deri 68 të Raportit të Auditimit).

8.1.Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë, nëpunësi autorizues nëpërmjet bashkërendimit të punës midis sektorit të burimeve njerëzore, sektorit të financës dhe sektorit të ankesave administrative dhe gjyqësore, të marrë masa për hartimin e një databaze të unifikuar të vendimeve gjyqësore dhe ta publikojë atë sipas parashikimeve të legjislacionit në fuqi në mënyrë që të rrisë transparencën dhe besueshmërinë e ekzekutimit të vendimeve gjyqësore, si edhe të marrë masa për zbatimin e radhës së shlyerjes së detyrimeve për gjyq fituesit duke ndjekur radhën e paraqitjes së tyre në MFE nëpërmjet publikimit të databazës dhe grafikut të shlyerjes në faqen zyrtare të Institucionit.

Menjëherë

8.2.Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë, nëpërmjet strukturave përkatëse në varësi të saj të marrë masa për rregullimin e situatës, duke nxjerrë udhëzim për rakordimin dhe shuarjen e këtyre detyrimeve të gjeneruara nga sistemi tatimor në mënyrë të padrejtë.

Brenda vitit 2022

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi në lidhje me inventarizimin e pronës shtetërore rezultoi se: nuk është kryer procesi i inventarizimit fizik të aktiveve, pasi nga Titullari i Njesisë nuk është ngritur urdhër për verifikimin fizik të saj. Gjithashtu, Nëpunësi Zbatues i njësisë nuk ka marrë masat e duhura për zbatimin e rregullave që lidhen me menaxhimin financiar, kontabilitetin dhe përgatitjen e pasqyrave financiare të njësisë. Ministria e Financave dhe Ekonomisë nuk ka hartuar një regjistër kontabël të aktiveve që zotëron apo ka në administrimin, ku të jenë të përcaktuara data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, vlerën e blerjes, vlera e shpenzimeve kapitale që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vlera e akumuluar e amortizimit, etj. *Veprime këto jo në përputhje me Ligjin nr. 25/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 11 dhe nenin 15, me ligjin nr.10296, datë 08/07/2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, neni 9 dhe 12, Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, kreu III, pikat 26, 30, kreu IV, pika 74, pika 81.*

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqet nr 69 deri 72 të Raportit të Auditimit).

9.1.Rekomandimi: Titullari i Njesisë apo Zyrtari i Autorizuar, Drejtori i Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, të marrin masat e duhura që; të krijojnë grupet e procesit të inventarizimit të aktiveve me qëllim verifikimin fizik të të gjitha aktiveve të Njesisë sipas dokumentacionit kontabël;

Drejtori i Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, të hartojë dhe përditësojë regjistrin e të gjitha aktiveve, me qëllim evidentimin e saktë dhe të plotë të tyre në pasqyrat financiare të Njesisë.

Menjëherë

10. Gjetje nga auditimi: Pasqyrat Financiare deklarohen që janë përgatitur nga ana e specialistit të financës (P/Sektorit), e paraqitur kjo në konstatimin e KLSH-së për vitin 2021 objekt auditimi, ndërkohë që kërkesat ligjore në fuqi parashtrojnë përgjegjësinë e Nëpunësit Zbatues (Drejtorit të Financës) për pasqyrat financiare dhe nga ana tjetër të Nëpunësit Autorizues për sistemin e kontabilitetit, veprime në kundërshtim me shkronjën d), pika 4, neni 9 dhe shkronjën b), pika 2, e neni 12 të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar. Kjo praktikë krijon risk në drejtim të konfirmimit të pasqyrave financiare dhe mbivendosje të drejtimit në kontrollin mbi pasqyrat financiare. Në lidhje me Formatin Nr. 5 “Pyetësorë dhe Shënime Shpjeguese”, të Pasqyrave Financiare të vitit 2021, nuk janë zbatuar kërkesat e Udhëzimit Nr. 8, datë 09.03.2018 “Për Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”. Më konkretisht, nuk janë plotësuar të gjitha rubrikat e formatit të pyetësorit dhe nuk është dhënë informacion duke detajuar zërat e paraqitur në pasqyrat financiare apo informacion në lidhje me elementë specifikë të pasqyrave financiare të dorëzuara, në kundërshtim me pikën 3.7 “Rregullat për dhënien e shënimeve shpjeguese për pasqyrat financiare individuale”, të Udhëzimit nr.8, datë 09.03.2018 “Për Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, konkretisht sipas përcaktimeve të nën-pikave 83, 84, 85.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqet nr 72 deri 89 të Raportit të Auditimit).

10.1. Rekomandimi: NA dhe NZ e MFE, të marrin masa që në pasqyrat financiare të përshkruhet qartë baza mbi të cilën janë përgatitur pasqyrat, duke referuar aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi për klasifikimin dhe raportimin e pasqyrave financiare.

10.2. Rekomandimi: Përgjegjësia për hartimin e pasqyrave financiare dhe miratimin e tyre të jetë konform përcaktimeve ligjore përkatëse.

Menjëherë

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi është konstatuar se MFE, nëpërmjet Drejtorisë së Drejtimit të Pronës Publike realizon shitjen e aseteve afatgjata të shtetit, të cilat vlerësohen për t’u shitur nga njësia që i ka në administrim. Të ardhurat e krijuara përgjatë vitit 2021 nga shitja e këtyre aktiveve nëpërmjet procedurës së ankandit është 239,086,556 lekë, sipas akt-rakordimit me thesarin nga ku është evidentuar lëvizja kreditore e kësaj llogarie, të ndara në llogarinë 1161110 “Të ardhura nga shitja – Troje” në vlerën 218,239,372 lekë dhe llogarinë 1161130 “Të ardhura nga shitja - Pagesë e 80% të vlerës së objektit” në vlerën 20,847,184 lekë. Pjesa tjetër e të ardhurave është realizuar edhe nga lëvizjet brenda llogarive, ku garancitë paraprake për pjesëmarrje në ankande janë kapitalizuar në të ardhurën nga shitja e aktivitetit afatgjatë. Në pasqyrat financiare të publikuara dhe në librin e madh nuk konstatohen pakësime të aktiveve afatgjata të qëndrueshme, si rezultat i shitjeve të realizuara përgjatë vitit, në drejtim të ç’regjistrimit të aktiveve për të cilat ka ndryshuar pronësia në bazë të kontratës respektive të shitjes. Në këtë mënyrë, konstatohet se nga MFE regjistrohet vetëm momenti i arkëtimit të garancisë për pjesëmarrje në ankand dhe vlera e mëpasshme e arkëtuar nga fituesit e ankandit, nëse shitja realizohet me ankand. Në kontratën e shitjes, bazuar në legjislacionin mbi të cilin ushtron veprimtarinë DDPP, ushtrohet funksioni i kësaj drejtorie si pronare e pasurisë që tjetërsohet apo transformohet me procedurën e shitjes, por në këtë mënyrë, pronësia e aseteve që shiten, në asnjë moment nuk është e evidentuar në pasqyrat financiare të MFE. Trajtimi kontabël për shitjen e aktiveve afatgjata trajtohet në Udhëzimin e Ministrisë së Financave 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

njësive që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatore të huaj”, të ndryshuar, konkretisht në pikën 2 të kapitullit II. Nga auditimi është konstatuar se, kjo llogari përgjatë vitit 2021 është debituar për pjesën e të ardhurave të cilat janë përdorur dhe nga ana tjetër për atë pjesë e cila është derdhur në buxhet. Vlera kontabël neto (diferenca ndërmjet vlerës kontabël të aktivit dhe amortizimit) nuk krahasohet me të ardhurën nga shitja e aktivit, në mënyrë që ky trajtim kontabël të evidentojë saktë, nëse nga shitja e aktivit është realizuar me fitim apo humbje e që kontribuon në rritjen apo pakësimin e fondit bazë të njësisë. Mungesa e kontabilizimit të veprimeve të tilla është e evidentuar në momentin që aktivet që shiten nuk janë pjesë e asetëve të MFE. Ky fakt evidenton edhe trajtimin jo të duhur kontabël në lidhje me kontabilizimin e bonove të privatizimit, ku nuk ka evidencë në pasqyrat financiare të MFE, në lidhje me sasinë e letrave me vlerë me bazë të drejtën për të privatizuar asetet afatgjata të shtetit, të cilat shiten nëpërmjet Aktiveve Afatgjata të Trupëzuara. Një konstatim i tillë vjen si rezultat i krahasimit të çmimit të kontratës së shitjes me vlerën e regjistruar në pasqyrat financiare si arkëtim nga shitja e aktivit afatgjatë. Të gjitha të ardhurat transferohen në buxhet duke u raportuar si të ardhura nga privatizimi, pa dhënë informacionin në pasqyrat financiare nëse rezultati nga shitja e këtyre asetëve është me fitim apo me humbje nga krahasimi i vlerës në kontabilitet të asetit me shumën e arkëtuar nga shitja e tij.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqet nr 72 deri 89 të Raportit të Auditimit).

11.1.Rekomandimi: Në sistemin kontabël të MFE, në çdo rast që sillen praktikatat për shitje të aktiveve afatgjata të vlerësuara për t’u shitur dhe që kalojnë në procedurat e shitjes, të kryhet regjistrimi i asetëve sipas vlerës kontabël apo vlerës së tregut të përcaktuara nga komisioni përkatës. Në fund të çdo transaksioni shitje të evidentohet qartë arkëtimi, dhe humbja apo fitimi nga krahasimi i vlerës së shitjes me vlerën e asetëve në pasqyrat financiare.

Menjëherë

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të ardhurave rezultoi se në të ardhurat e krijuara gjatë vitit 2021 janë regjistruar dhe kontabilizuar edhe llogaria 778/100 “Të ardhura-korrigjime nga viti i kaluar”, në vlerë 133,981,583.81 lekë, shumë kjo e regjistruar në 3 transaksione përkatësisht në vlerat 81,293,338.52 lekë, 28,805,914.67 lekë dhe 23,882,330.62 lekë, sipas të dhënave të ditarëve kontabël dhe librit të madh të vitit 2021 të MFE. Kjo shumë nuk është vlerë të ardhurash, sepse është një “hua” e dhënë nga Ministria e Financës për Fondin Kombëtar në vitet e mëparshme (IPA2012, IPA2013), vlerë e cila duhet të ishte kthyer brenda vitit kur është bërë disbursimi i shumës, por është kthyer në vitin 2021, duke shkelur kështu edhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr.10, datë 09.03.2015 “Për përcaktimin e procedurave për menaxhimin nëpërmjet fondit kombëtar të bashkëfinancimit të buxhetit të shtetit për projektet IPA”, pika III. 4 dhe Urdhrin nr.74, datë 23.06.2016 të Ministrit të Financave. Si rezultat, janë mbivlerësuar të ardhurat e periudhës duke qenë se transaksioni i arkëtimit nga Fondi Kombëtar është kthim i një shume të dhënë hua që trajtohet si një shlyerje nga debitorët e vitit të kaluar. Janë përdorur fonde buxhetore për të financuar në periudhë afatshkurtër, ku shteti ka funksionuar si huadhënës për shlyerjen e faturave të projekteve me financim të huaj, të cilat duhet të shlyhen nga donatori i huaj. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqet nr 72 deri 89 të Raportit të Auditimit).*

12.1. Rekomandimi: NA dhe NZ e MFE të marrin masa që të gjitha transferimet drejt të tretëve në formën e huadhënies afatshkurtër të kontabilizohen në llogaritë e debitorëve dhe arkëtimi i tyre të kontabilizohet si shlyerje nga këto debitorë dhe jo si e ardhur e realizuar e vitit ushtrimor.

Menjëherë

13. Gjetje nga auditimi: Vlera e trashëguar nga të ardhurat e derdhura nga llotaria kombëtare Klasa 710 deri në vitin 2021 janë evidentuar në situacionet e rakordimit me thesarin në përbërje të llogarisë “Trashëgime nga vitet e kaluara”, në artikullin 466 “Kreditorë për mjete

në ruajtje”. Ndërsa arkëtimet e trashëguara nga llotaria kombëtare (Klasa 710) në vitin 2021, në vlerën 8,274,461 lekë, të cilat me anë të rritjes së autorizuar janë përdorur të gjitha dhe janë të evidentuara në klasën 7 dhe llogarinë 710, në këtë mënyrë evidentimi i krijimit dhe përdorimit të tyre deformohet. Pra, këto shuma nga Drejtoria e Financës duhet të evidentohen veçmas trashëgimeve të tjera të llogarisë 466 dhe të sistemohen, në mënyrë që të ardhurat e rakorduara me Degën e Thesarit Tiranë, të specifikohen sipas planit kontabël të miratuar. Pra, në situacionin e rakordimit vjetor të këtyre të ardhurave, të ardhurat e trashëguara me vite nga llotaria kombëtare duhet të hidhen në një nën-llogari të veçantë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje-lotaria kombëtare”, në mënyrë që evidentimi i krijimit dhe përdorimit të tyre në kontabilitet, të tregojë shumat e hedhura dhe të rakorduara në situacionin vjetor të krijimit, përdorimit dhe të gjendjes së tyre në fund të vitit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqet nr 72 deri 89 të Raportit të Auditimit).

13.1.Rekomandimi: Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, në bashkëpunim me Degën e Thesarit Tiranë, të bëjnë sistemimin e situacionit të të ardhurave për vitet përkatëse në mënyrë që të ardhurat e trashëguara nga Llotaria Kombëtare, të sistemohen në llogarinë e klasës 4 “Kreditorë për mjete në ruajtje”-Llotaria Kombëtare-466”.

Menjëherë

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi realizimin e projekteve me financim të huaj, konstatohet se për 4 projekte (Nest, Past 4 Future, Ois-Air dhe Bree) të realizuara gjatë vitit 2021, janë angazhuar fonde të planifikuara dhe raportuara si investime kapitale, por janë angazhuar për kryerjen e shpenzimeve operative (paga, sigurime shoqërore dhe shëndetësore, shpenzime promocionale, marketingu dhe shpenzime eksperti i jashtëm, etj.). Shpenzimet operative të kryera kanë rritur llogarinë e investimeve në proces si pasojë e klasifikimit jo të duhur në llogarinë kontabël, ato nuk kontribuojnë në krijimin e një aktivi, duke qenë se nuk plotësohen kushtet për njohjen e një aktivi në pasqyrën e pozicionit financiar (referuar kuadrit konceptual për paraqitjen e elementëve në pasqyrat financiare), fakt që është anashkaluar nga strukturat përgjegjëse për menaxhimin e këtyre fondeve. Theksojmë se, në asnjë nga rastet e audituara, nuk kemi të bëjmë me krijimin e aseteve të paprekshme si patenta, software, licenca, marka, etj. Këto raportime nuk janë në përputhje me Shtojcën 6 “Procedurat e menaxhimit të investimeve publike” dhe nëpërmjet keqklasifikimit të llogarisë së përdorur mbivlerësohen treguesit e investimeve që në kërkesë fillestare e deri në raportimin e këtyre fondeve sipas natyrës ekonomike të destinacionit të përdorimit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqet nr 72 deri 89 Raportit të Auditimit).

14.1.Rekomandimi: Nga ana e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë të analizohen përgjegjësitë lidhur me anomalitë e konstatuara në raportimin e investimeve të huaja. Procesi i planifikimit të fondeve që angazhohen në projekte specifike të reflektojë në çdo kohë kërkesat për përfshirjen në mënyrë të saktë të rasteve që angazhojnë shpenzime operative, në mënyrë që gabimet e bëra që në planifikimin fillestar të fondeve të mos mbarten deri në raportimin e ekzekutimit të tyre. Në rastet e ekzekutimit të fondeve, që transferohen nga të tjera njësi shpenzuese të kryhet konsolidimi, duke patur parasysh efektet rregulluese në raportim, ndërsa efektet e anomalive të konstatuara të pasqyrohen duke kryer veprimet sistemuese.

Menjëherë

15. Gjetje nga auditimi: Procedurat e prokurimit, si dhe lidhja e kontratave për mallrat apo shërbimet në fushën e teknologjisë së informacionit, janë zhvilluar dhe nënshkruar nga AKSHI, ndërsa vetë investimi dhe detyrimi financiar kalojnë dhe i takojnë MFE. Në zbatim të kërkesave të VKM nr. 673, datë 22.11.2016 “Për riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit”, i ndryshuar, me Urdhër të përbashkët të Sekretarit të Përgjithshëm të MFE dhe Drejtorit të Përgjithshëm të AKSHI-t, nr. 5762 prot., datë 21.03.2018 (MFE) dhe nr. 1311 prot., datë 16.03.2018 (AKSHI), janë ngritur grupet e punës për evidentimin e sistemeve IT dhe infrastrukturave hardware të MFE, si dhe përcaktimin e

listës së aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara dhe të patrupëzuara objekt kalimi kapital. Edhe pse kanë kaluar disa vjet nga nxjerrja e urdhrit të përbashkët për kalimin e kapitalit dhe nga afati i vendosur në VKM, ky proces ende nuk ka përfunduar. Aktualisht sistemet e IT dhe infrastruktura hardware e MFE, janë ende pjesë e aktiveve të MFE-së, e për pasojë edhe detyrimet juridike dhe financiare mbi këto sisteme, në kundërshtim me pikën 18 të VKM Nr. 673, datë 22.11.2017 “Për riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit”, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqet nr 72 deri 89 të Raportit të Auditimit).

15.1 Rekomandimi: Ministria e Financës dhe Ekonomisë në bashkëpunim me AKSHI-n, të marrin masat e nevojshme për përfundimin e procesit të kalimit të aktiveve të sistemeve të informacionit nga MFE tek AKSHI, si dhe të përcaktojnë përgjegjësitë për vonesat e shkaktuara në zbatimin e kërkesave ligjore lidhur me këtë çështje.

Menjëherë

16. Gjetje nga auditimi: Shpenzimet për rritjen e aktiveve të qëndrueshme të patrupëzuara dhe trupëzuara me burim financimi të huaj për vitin 2021, paraqitet në shumën 246,055,355 lekë. Në fillim të vitit janë planifikuar fonde në kuadër të projekteve të investimit me burim financimi të huaj nga MFE, sipas projekteve të listuara në PBA e dërguar sipas fazave përkatëse. Gjatë auditimit është konstatuar se, megjithëse këto fonde planifikohen dhe administrohen nga njësi në strukturën e MFE (Drejtoria e CFCU dhe Drejtoria e Fondit Kombëtar), ato nuk janë pjesë e pasqyrave financiare të MFE për vitin 2021. Projektet i përkasin granteve dhe kredive të huaja të disbursuara përgjatë vitit 2021. Këto shuma nuk raportohen në pasqyrat financiare të Aparatit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, por raportohen më vete nga njësia e cila i zbaton këto projekte, CFCU, drejtori në strukturën e MFE dhe Fondi Kombëtar për projektet IPA. Vlera prej 80% e investimit në proces është jashtë pasqyrës së pozicionit financiar të MFE. Pasqyrimi në kontabilitet i vetëm vlerës prej 20% të situacionit përkatës në lidhje me projektet e investimit, denatyrton vlerën reale të investimit të paraqitura në Pasqyrat Financiare. Llogaritë e burimeve të financimeve të huaja dhe llogaritë e investimeve apo shpenzimeve të realizuara përgjatë vitit janë të nënvlerësuar, pasi në rastin e krijimit të aseteve nëpërmjet këtyre projekteve me financim të huaj, në pasqyrat financiare të audituara paraqitet vetëm vlera e TVSH së investimit të kryer dhe jo kostoja e plotë e asetit me të cilën duhet të kapitalizohet në pasqyrat financiare. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqet nr 72 deri 89 të Raportit të Auditimit).*

16.1. Rekomandimi: Në pasqyrat financiare të MFE të pasqyrohen të gjitha shtesat e financimit të huaj, si pasojë e granteve të huaja dhe në të njëjtën kohë edhe përdorimi i tyre në krijimin e aseteve me vlerën e plotë të investimit përgjatë vitit apo në financimin e shpenzimeve operative. Raportimi i njësive që zbatojnë projektet mos të shikohet si një raportim më vete duke qenë se këto njësi janë brenda strukturës organike të MFE dhe nuk kanë pavarësi në raportim. Gjithashtu të regjistrohet vlera e plotë e investimit të kryer në çdo vit dhe jo vetëm pjesën e TVSH së asetit, pasi informacioni financiar nuk jep një pamje të drejtë vlerës reale të investuar përgjatë vitit.

Menjëherë

17. Gjetje nga auditimi: Në lidhje me Procedurën e Prokurimit tender i hapur, me objekt: “Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale “Antoni Athanas”, Sarandë me (REF-91165-03-25-2021), me fond limit në vlerën 104,167 mijë lekë pa TVSH të zhvilluar në vitin 2021 u konstatua se: Projekt Zbatimi i punimeve është dërguar nga drejtoria e shkollës së mesme profesionale “Antoni Thanas” me shkresën e protokolluar në MFE me nr. 16741/1 prot., datë 10.09.2020. Nga AK nuk dokumentohet dhe është e pa qartë se si, një projekt e preventiv punimesh për rikonstruksion shkolle paraqitet për miratim, pa një procedurë për vlerësim të nevojave të domosdoshme për rikonstruksion sipas zërave të punimeve dhe duke e vlerësuar në vend, si dhe pa informacion për investimet e mëparshme të kryera në këtë objekt.

Paraqitja e një projekti e preventivi për rikonstrukcion shkolle në një vlerë kaq të konsiderueshme, pavarësisht se pretendohet nga kjo drejtori shkolle se projekti është dhuratë nga një shoqëri projektimi, përsëri ajo nuk mund të miratohet pa u bërë të paktën një rishikim i detyrës së projektimit ashtu dhe të çdo zëri punimesh, në drejtim kjo të nevojshmërisë ekonomicitetit e domosdoshmërisë së tyre. Kjo detyrë, do të duhej të kryhej nga një strukturë kompetente shtetërore apo grup pune ekspertësh për këtë qëllim. Miratimi i këtij projekti e preventivi duke miratuar procedurën e prokurimit e financimit të saj direkt nga z.O. M. (titullar i AK me autorizim për procedura prokurimi) pas një kërkesë me memon e NJP, është jashtë kompetencës së këtyre personave. Në dosje nuk është paraqitur ndonjë dokumentacion tjetër që të pasqyrojë ndonjë aktivitet shtetëror për studimin, miratimin dhe vlerësimin e çdo zëri punimesh të nevojshme për këtë rikonstrukcion. Këto veprime janë në kapërcim të detyrave që i ngarkon legjislacioni për Prokurimin Publik si, neni 56 e 57 i VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Gjithashtu konstatohet nga auditimi se, nga Njësia e Prokurimit e AK (MFE) kërkesat specifike për kualifikim nuk janë argumentuar në mënyrë të detajuar duke u bazuar në zërat e punimeve në volumet e tyre, si dhe në nevojshmërinë e përmbushjes së këtyre kërkesave, duke mbajtur parasysh që kërkesat do të duhet të jenë të tilla që të stimulojnë konkurrencën dhe krijojnë mundësinë e pjesëmarrjes sa më të madhe të operatorëve ekonomik, me qëllimin rritjes së efektivitetit e ekonomicitetit në realizimin e veprës nëpërmjet procedurës së prokurimit, veprime jo në përputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 26, pika 5, si dhe në kundërshtim me pikat 1, 2 dhe 3 të VKM-së nr. 1055, datë 22.12.2010 “Për vendosjen e oponencës teknike për projektet e veprave të ndërtimit”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqet nr 89 deri 104 të Raportit të Auditimit)

17.1. Rekomandimi: Nga AK të merren masat që projektet për punë në çdo rast ti nënshtrihen, nga një strukturë kompetente shtetërore apo grup pune ekspertësh për këtë qëllim, vlerësimin e nevojave të domosdoshme sipas zërave dhe volumeve të punimeve dhe duke vlerësuar në vend ekonomicitetin e domosdoshmërinë e duke mundësuar realizimin e oponencës teknike për projektet e veprave të ndërtimit konform legjislacionit në fuqi.

17.2. Rekomandimi: - Të merren masat nga Njësia e Prokurimit e MFE në cilësinë e Autoritetit Kontraktor që kërkesat specifike për kualifikim si pjesë e Dokumenteve Standarde të Tenderit, ti argumentojë një për një duke patur për bazë objektin e prokurimit si dhe zërat e volumet e punës të parashikuara në preventiv.

Vazhdimisht

18.Gjetje nga auditimi: Në lidhje me Procedurën e Prokurimit tender i hapur i thjeshtuar, me objekt: “Auditim i jashtëm i Projekteve dhe granteve me Financim të Huaj për vitin 2020”, me fond limit në vlerën 4,039,789 lekë pa TVSH, zhvilluar në vitin 2021 u konstatua se: Afati i vendosur nga NJP në DST që në fillim është dukshëm jo vetëm i pa realizueshëm por dhe i pa nevojshëm, pasi nuk mund të zbatohet e të përfundoj puna audituese për 23 projekte në vetëm rreth 27 ditë kalendarike, por dhe nga fakti i shtesave të bëra më vonë, çka tregon se AK s’ka patur ndonjë urgjencë për këtë shërbim dhe se mjaftonte që ti referohej kontratave të mëparshme (si dhe i është referuar në rastin e përlogaritjes së fondit limit) e do të mund të parashikonte afatin real të përfundimit të kësaj kontrate prej 5 muaj (si dhe shprehet Grupi i punës për marrjen në dorëzim). Një afat i tillë, kaq i shkurtër, ndikon drejtpërdrejtë dhe në uljen e konkurrencës krahas shkaqeve të tjera që nuk varen nga AK, veprime këto në kundërshtim me nenet 2 dhe pikat 1 dhe 2 të nenit 3, si dhe pikën 1, 2 dhe 5 të nenit 21 të Ligjit nr. 162/2020 “Për Prokurimin Publik”, si dhe me pikën 1 dhe 2 të nenit 1 “Përgjegjësia e Autoritetit Kontraktor” dhe pikën 2 të nenit 78 “ hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit” të VKM nr. 285, datë 19.5.2021 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik” .
(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqet nr 89 deri 104 të Raportit të Auditimit).

18.1. Rekomandimi: Nga AK të merren masat, që në çdo rast në procedura të prokurimeve që zhvillon të studiojë dhe argumentojë afatin e realizimit të kontratës, në mënyrë që kontrata të jetë jo vetëm e nevojshme por dhe e mundshme për tu realizuar.

Vazhdimisht

19. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi në lidhje me procedurat e prokurimit të blerjeve me vlera të vogla ku për vitin 2021 nga MFE janë realizuar 15 procedura me fond limit në shumën 11,700,000 lekë pa TVSh, dhe me vlerë kontrate në shumën 7,543,089 lekë pa TVSh, nga të cilat u audituan 14 procedura në shumën e fondit limit 10,900,000 lekë pa TVSH dhe me vlerë kontrate në shumën 7,272,777 lekë pa TVSH, pra 93 % e procedurave, ose 96 % e fondeve të kontratave të lidhura dhe rezultoi se: në të gjitha rastet e verifikuara konstatohet se, nuk është dokumentuar dhe argumentuar përzgjedhja e operatorëve ekonomikë të cilëve u është dërguar ftesa për ofertë; në 3 raste kërkesa e miratuar nga titullari i AK nuk evidenton se nga kush strukturë është kërkuar për të justifikuar nevojën e kryerjes së procedurës së prokurimit për mallra apo shërbime; në 6 raste nuk ka argumentuar specifikimet teknike të mallrave të kërkuar dhe kriteret për kualifikim; në 3 raste nuk ka ngritur komision për marrjen në dorëzim të mallrave; në 3 raste për procedurë mirëmbajtje e shërbime rezulton se nuk ka të përcaktuar në ftesën për ofertë dhe kontratën e nënshkruar, grafik për kryerjen e shërbimeve; në 3 raste rezulton se është kryer copëzim fondeve duke shmangur kryerjen e procedurave konkurruese të prokurimit, pasi për shkak të ngjashmërisë apo funksionit të tyre këto procedura duhet të prokuroheshin bashkë, në kundërshtim me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, kreu IV, neni 40, pika 8, Udhëzimin nr. 3, datë 08.01.2018, “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar, pika 3, 5, 19, me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve”, i ndryshuar, pika 35, 42, 43, Udhëzimin nr. 05, datë 25.06.2021 “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, pika 7 dhe 11.
(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqet nr 89 deri 104 të Raportit të Auditimit).

19.1.Rekomandimi: Sektori i Prokurimeve në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës, të marrë masat që kryerja e procedurave të prokurimit të kryhet duke dokumentuar çdo proces të procedurës, gjithashtu të kryejë procesin e verifikimit të dokumentacionit mbështetës përpara likuidimit të faturave të shpenzimeve.

Sektori i Prokurimeve të marrë masat e duhura që në hartimin e regjistrave të prokurimit të analizojë dhe grupojë emërtimin e procedurave, me qëllim shmangien e copëzimit të fondeve.

Në vijimësi

20.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi monitorimin dhe miratimin e pasqyrave financiare të vitit 2020 nga Drejtoria e Administrimit të Pronës Shtetërore gjatë vitit 2021, janë konstatuar vonesa në dorëzimin e tyre. Sektori i Menaxhimit të Shoqërive Publike, bazuar në rregulloren e brendshme të këtij institucioni, propozon kandidatët për auditues ligjorë dhe me memon e datës 18.1.2021 struktura ka bërë propozimet sipas kriterëve ligjorë, ku rezulton se praktika është konfirmuar deri në nivel Zv.Ministri (pa u miratuar nga Ministri MFE), por nga asambleja ka dalë tjetër listë nominative për emërim audituesish, pra caktimi i tyre nuk është bërë sipas propozimeve të sektorit. Miratimi i audituesve kontabël nga asambleja është bërë me vonesë dhe mbas mbylljes së inventarëve fizikë të aseteve të shoqërive, e cila i pengon ata për të dhënë sigurinë e nevojshme për vlerën e këtyre aseteve. Nga verifikimi konstatohet se, struktura përkatëse ka propozuar në kohë referuar protokollit të shkresave, por kjo vonesë është e pajustificuar nga struktura e larta drejtuese në nivel Asambleje.

- Në raportet e audituesve kontabël të autorizuar, në bazat e opinionit me rezervë është cituar: “Ne nuk marrim pjesë në inventarizimin fizik të gjendjes materiale dhe të inventarëve, për shkak se kjo datë, ishte para angazhimit tonë si auditues dhe si rezultat, nuk jemi në gjendje të përcaktojmë efektin kontabël që mund të vijë nga ky veprim”. Pra, që ky fenomen të mos

përsëritet dhe të mos bëhet shkak për parregullsi në auditimin e Pasqyrave Financiare, propozimi dhe miratimi i audituesve të autorizuar kontabël nga Asambleja e Përgjithshme e Aksionarëve, do të duhej të përfundojë brenda muajit nëntor të vitit ushtrimor.

Nga auditimi rezultoi gjithashtu se, në disa raste miratimi i programeve të zhvillimit ekonomik i disa prej shoqërive tregtare me kapital shtetëror është përtej afatit, që kanë ardhur kryesisht nga pronocimi me vonesë i ministrive të linjës, si dhe parregullsitë apo mungesat në dokumentacionin e plotë gjatë hartimit të tyre nga ana e shoqërive. Kjo, si në rastin e programit të “P. D” sha, Sarandë, që është dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë më datë 17.12.2020, ku MFE, pas shqyrtimit të programit ka konstatuar se mungonte mendimi i ministrisë së linjës, për këtë arsye më datë 6.01.2021 ka kërkuar zyrtarisht mendimin e MIE-s. Ministria e Infrastrukturës më datë 24.02.2021 ka dërguar mendimin e saj në lidhje me programin e zhvillimit ekonomik të “P. D” Sarandë, pra duke kapërcyer afatin.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqet nr 104 deri 113 të Raportit të Auditimit).

20.1.Rekomandimi: Nga struktura drejtuese e Ministrisë të Financave dhe Ekonomisë të merren masat që auditimi i Pasqyrave Financiare, propozimi dhe miratimi i audituesve të autorizuar kontabël nga Asambleja e Përgjithshme e Aksionarëve, të mund të përfundojë brenda muajit nëntor të vitit ushtrimor.

20.2.Rekomandimi: Nga struktura drejtuese e Ministrisë të Financave dhe Ekonomisë të merren masa për kërkimin e përgjegjësive për vonesat e parregullsitë në dokumentacion, në lidhje me rastet e miratimit të programeve të zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetëror nga Ministritë e Linjës.

Menjëherë

21.Gjetje nga auditimi: Në shoqëri të formës Sha, apo Shpk, ku Ministria e Financave dhe Ekonomisë zotëron kuota apo aksione nën 50 % të kapitalit (minorancë), është detyrim ligjor që, Ministri si përfaqësues i pronarit shtetëror në çdo mbledhje duhet të mbajë qëndrimin e tij, pavarësisht kuorumit dhe % së aksioneve apo kuotave që disponon shteti.

Nga auditimi mbi monitorimin e përgjegjësive të MFE-së në shoqëritë tregtare me kapital nën 50% shtetëror është konstatuar se, në mbledhjet e Asamblesë së Përgjithshme përfaqësuesi i Ministrit jo në të gjitha rastet ka marrë pjesë e kjo justifikohet për arsye të vonesave në firmosjen e qëndrimeve dhe autorizimeve nga struktura e lartë drejtuese, si në rastet: Shoqëria “I. D” shpk Elbasan, ku rezultoi se, është thirrur mbledhja e Asamblesë në datën 23 Shtator 2021, dhe Autorizimi dhe Qëndrimi i Ministrit ka dalë i firmosur në datën 29.9.2021. Gjithashtu shoqëria “F. A” shpk Kavajë është thirrur mbledhja e Asamblesë 7 Shtator 2021, dhe Autorizimi dhe Qëndrimi i Ministrit ka dalë i firmosur në datën 15 Shtator 2021. Për praktikën që lidhet me shoqërinë “M” sha, Korçë, një shoqëri me minorancë kuotash nga ortakët shtetëror, ka një problematikë të gjatë të trajtuar nga sektori përgjatë vitit 2021, ka vonesë të pajustificuar në vendimmarrje, që ka sjellë si rrjedhojë tejzgjatjen e kësaj problematike deri në nisjen e procesit gjyqësor për shpalljen në faliment, përgjegjësi kjo e strukturës drejtuese të MFE. Në këto shoqëri MFE nuk ka kuorumin e nevojshëm për të marrë vendim, pasi bazuar në Ligjin nr. 9901, datë 14.4.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar, vendimmarrja merret me 50+1 apo me $\frac{3}{4}$ për çështje të rëndësishme dhe MFE është e kondicionuar të mbajë qëndrimin përkatës sipas çështjeve të rendit të ditës të përcaktuar nga Administratorët e shoqërive.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqet nr 104 deri 113 të Raportit të Auditimit).

21.1.Rekomandimi: Nga struktura drejtuese e Ministrisë të Financave dhe Ekonomisë të merren masat që, përfaqësuesi i Ministrit të marrë pjesë duke paraqitur qëndrimin e tij në të gjitha mbledhjet e Asamblesë së Përgjithshme në shoqëritë tregtare me kapital shtetëror nën 50%.

Vazhdimisht

22. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në MFE, rezultoi se:

- Nuk janë kryer takime me stafin menaxherial mbi çështjet e menaxhimit të riskut, diskutimin e problematikave dhe dokumentimin e veprimtarisë së përditshme të menaxhimit të riskut, si dhe MFE nuk ka hartuar strategjinë për menaxhimin e riskut;
- Nuk janë përgatitur dhe nuk janë dërguar te NA, regjistri i riskut nga Drejtoria e Politikave të Zhvillimit Ekonomik dhe Drejtoria e Avokatit të Tatimpaguesit, të cilët përmbledhen në regjistrin e riskut të vitit 2021 të MFE;
- Nuk ka takime të dokumentuara të veprimtarisë së GMS, i cili duhet të mbledhet të paktën 4 herë në vit, GMS nuk ka kryer përgjegjësinë e rishikimit, jo më pak se dy herë në vit të regjistrit të riskut;
- Titullari i Institucionit nuk ka miratuar Gjurmën e Auditimit si një dokument të unifikuar për të gjitha proceset e MFE-së.

Veprime e mosveprime këto, jo në përputhje me pikën 2 të nenit 21, me pikën 2 të nenit 11, me pikën 1 të nenit 27, pikave nr. 1, 2 dhe 3 të nenit 16, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar; si dhe me pikën 3.2, pikën 3, të paragrafit 2.2.4, me paragrafin 3.2.5 të udhëzimit nr. 16, datë 20.07.2016, “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike” të Ministrit të Financave.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 7, faqet nr 113 deri 119 të Raportit të Auditimit).

22.1. Rekomandimi: Strukturat përgjegjëse të MFE-së, të marrin masa për plotësimin e mangësive të evidentuara, si dhe implementimin e një sistemi të përshtatshëm rregullash të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, konform përcaktimeve të ligjit të MFK-së dhe aktet në zbatim të tij, për ta bërë atë efektiv dhe në dobi të veprimtarisë institucionale.

Brenda vitit 2022 e në vijimësi

23. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i veprimtarisë së auditit të brendshëm në MFE rezultoi se, struktura dhe organizimi i DAB është miratuar me Urdhrin e Kryeministrit nr. 89, datë 13.06.2018, si pjesë përbërëse e strukturës së MFE-së. Kjo njësi ka varësi organizative e funksionale nga Ministri i Financave dhe Ekonomisë. Struktura e drejtorisë është e miratuar me 10 punonjës, të ndarë në 3 sektorë. Gjatë vitit 2021, DAB ka funksionuar me strukturë të paplotësuar, duke pasur 3 vende vakante në pozicion specialisti në dy sektorë të rëndësishëm, jo në përputhje me strukturën organike të miratuar me Urdhrin e Kryeministrit nr. 89, datë 13.06.2018 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë”, duke sjellë mungesë performance të kësaj drejtorie.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 8, faqet nr 119 deri 127 të Raportit të Auditimit).

23.1. Rekomandimi: Titullari i Institucionit të marrë masa, në plotësimin e pozicioneve vakante të DAB.

Brenda vitit 2022

24. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, me Memon nr. 3, prot., datë 15.01.2022, drejtori i DAB ka dërguar “Raportin e Veprimtarisë së DAB-së për vitin 2021”, duke i bashkëngjitur “Pasqyrat Përmbledhëse 1-6” në formatin Excel dhe Aneksin 3 “Pyetësori i Vetëvlerësimit të DAB”, te Komiteti i Auditit të Brendshëm në MFE. Por ky komitet nuk ka funksionuar, pasi në muajin qershor të vitit 2021, anëtarëve të tij i ka mbaruar mandati dhe nuk janë emëruar akoma anëtarët e rinj, veprim ky në kundërshtim me gjurmën (b), të nenit 12 “Përgjegjësitë e titullarëve të njësisve publike” të ligjit nr. 114, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, si dhe me përcaktimet e VKM-së nr. 160, datë 02.03.2016 “Për mënyrën e funksionimit, kompetencat dhe përbërjen e Komitetit të Auditimit të Brendshëm në njësitë publike”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 8, faqet nr 119 deri 127 të Raportit të Auditimit)

24.1. Rekomandimi: Titullari i Institucionit të marrë masa, në emërimin e anëtarëve të rinj të Komitetit të Auditit të Brendshëm.

Brenda vitit 2022

C. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFIÇENCË DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi procedurat e ndjekura për menaxhimin dhe administrimin e burimeve njerëzore në lidhje me vendimet gjyqësore për vitin 2021 u konstatua se janë kryer likuidime për Vendime Gjyqësore të formës së prerë për ish-punonjës të larguar padrejtësisht nga puna, në vlerën 15,489,896 lekë për 15 persona, likuiduar nga buxheti i shtetit, vlerë e cila rezulton me efekt financiar negativ në buxhetin e shtetit. Në 8 raste nuk është bërë ekzekutim vullnetar i vendimeve gjyqësore për punonjës të larguar nga puna, të cilët për ekzekutimin e këtyre vendimeve kanë kontraktuar përmbarues privat, veprime të cilat kanë shkaktuar efekte financiare negative për buxhetin e shtetit në vlerën 1,455 mijë lekë. Problem i cili ka ardhur si pasojë e mungesës e koordinimit midis drejtorisë buxhetit dhe menaxhimit financiar dhe sektorit ligjor si edhe mungesa a mbikëqyrjes nga titullarët.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqet nr. 61 deri 69 të Raportit të Auditimit).

1.1.Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë, Nëpunësi Autorizues të marrë masa të menjëhershme për analizimin e të gjitha vendimeve gjyqësore dhe të nxjerrë përgjegjësitë ligjore e administrative ndaj personave shkaktar të krijimit të efektit financiar negativ në buxhetin e shtetit për largime të padrejta nga puna në zbatim të udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018.

Brenda vitit 2022

1.2.Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë, të marrë masa për rregullimin e situatës së likuidimeve të vendimeve gjyqësore të formës së prerë në ngarkim të tyre duke kryer likuidimet brenda afateve të përcaktuara në zbatim të kuadrit ligjor.

Menjëherë

V. ANEKSE

Aneksi nr.1.

Tabela- Detajimi i projekt buxhetit për investime për vitin 2021

Në mijë lekë

Insti	Emërtimi i projektit	Statusi	Viti i fill	Viti i përf	Vlera totale proj	Fin deri në 31.12.2019	Propozim MFE 2021	Parashikimi për 2022	Parashikimi për 2023	Pas vitit 2023	Diferenca mes vleres totale të projektit dhe planit të financimit
Planifikim Menaxhim Administrim											
Aparati MFE	Blerje orendi zyre dhe pajisje TIK	vazhdim	2020	2021	19,736		13,936	5,800		5,000	-5,000
Aparati MFE	Upgrade dhe migrim i programeve softëare të sistemit të thesarit Oracle E-Business Suite R12 , (vlëra=198200 mijë leke)	I ri	2021	2023	112,000			23,000	23,000	89,000	-23,000
Menaxhimi i te Ardhurave Tatimore											
Aparati i DPT	Permiresimi i Modulit të Menaxhimit të Kontrollit të Faturimit	vazhdim	2018	2022	1,727,792	838,978	350,000	187,960	283,000		67,854
Aparati i DPT	Krijimi i një mjedisi të ri dhomë serverash(data center), sistem telefonik voip dhe monitorimi i qendrësuar për DPT/DRT	vazhdim	2019	2021	170,000	74,399	36,300	58,700			601
Menaxhimi i te Ardhurave Doganore											
Aparati i DPD	Pajisje kompjuterike, licensa, softë	vazhdim	2020	2022	10,000		10,000	30,000	20,000	34,270	-84,270
Aparati i DPD	Pajisje teknike	vazhdim	2020	2023	36,299		3,200	3,000	12,600	8,736	8,763
Aparati i DPD	Godina të ndërtuara dhe rikonstruktura	vazhdim	2020	2023	385,464	2,947	33,675	78,778	140,620	80,214	49,230
Mbeshtetje për Zhvillim Ekonomik											
Aparati MFE	TVSH për projekte të ndryshme të Programit	vazhdim	2019	2023	79,669	19,669	20,000	20,000			20,000

	"Mbeshtetje per Zhvillimin Ekonomik"										
Mbeshtetje per Mbik. Tregut, Infr, e cilesise dhe prones Ind											
DPM	SENSORE (Paisje per kalibrimin e radareve te shpejtesise 2021 dhe paisje per verifikim taksimetrash 2023)	vazhdim	2020	2023	19,000		3,000	8,000			8,000
Tregu i Punes											
AKPA	Rikonstruksione Zyra Punesimi dhe Qendra Formimi Profesional	vazhdim	2020	2021	375,000		74,000	61,000	73,000	73,000	94,000
AKPA	Pajisje zyre dhe Kompjuterike	vazhdim	2021	2023	10,000		9,000	2,000	4,000	4,000	-9,000
Arsimi i Mesem Profesional											
Aparati MFE	Shkolla profesionale "SALI CEKA", Elbasan	Vazhdim	2019	2021	146,589	48,073	68,516	57,328			-27,328
Strehimi											
Aparati MFE	Projekte per permiresimin e kushteve te banimit per komunitetet e pavaforizuara	Vazhdim	2020	2023	656,733		208,513	178,220	160,000	160,000	-50,000
Aparati MFE	Rikonstruksion I Godinave ne pronesi te NJVV per strehim social	Vazhdim	2020	2023	363,267		111,487	121,780	90,000	90,000	-50,000

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të tabelës "Lista e Investimeve 2021-2023 të projektbuxhetit" publikuar në faqen zyrtare të MFE

Tabela: Diferencat në buxhetin e miratuar sipas planit të përcjellë në çelje për shpenzimet korrente te aparatit në nivel produktesh, krahasuar me planin për vitin 2021 sipas PBA-së 2021-2023 faza II.

Llog	Programi	Kodi produktit	Plani fillestar (në çelje të buxhetit)	Plani për vitin 2021 sips PBA-së 2021-2023 faza II	Diferenca (Çelje-PBA)
600	1110	91001AA	342,359,000	352,359,000	-10,000,000
601	1110	91001AA	72,561,000	72,561,000	0
602	1110	91001AA	44,755,000	54,555,000	-9,800,000
605	1110	91001AA	57,800,000	61,800,000	-4,000,000
606	1110	91001AA	760,000	760,000	0
600	1110	91001AC	23,115,000	23,115,000	0
601	1110	91001AC	3,750,000	3,750,000	0
602	1110	91001AC	10,000,000	10,000,000	0
600	1110	91001AD	7,480,000	7,480,000	0
601	1110	91001AD	1,320,000	1,320,000	0
600	1120	91002AA	19,400,000		19,400,000
601	1120	91002AA	9,100,000		9,100,000
602	1120	91002AA	18,000,000		18,000,000
600	1120	91002AB	20,000,000	65,400,000	-45,400,000
601	1120	91002AB	8,000,000	15,100,000	-7,100,000
602	1120	91002AB	14,000,000	15,000,000	-1,000,000
600	1120	91002AC	20,000,000		20,000,000
601	1120	91002AC	5,000,000		5,000,000
602	1120	91002AC	12,000,000		12,000,000
600	1120	91002AD	1,249,000		1,249,000
604	1130	91003AA	60,000,000	100,000,000	-40,000,000
605	1130	91003AB	150,000,000	33,830,000	116,170,000
606	1130	91003AC	90,000,000	90,000,000	0
600	9240	91011AH	5,295,000	3,259,000	2,036,000
601	9240	91011AH	643,000	544,000	99,000
602	9240	91011AH	32,850,000	30,000,000	2,850,000
600	9240	91011AB	17,000	17,000	0
601	9240	91011AB	3,000	3,000	0
602	9240	91011AB	254,000,000	254,000,000	0
606	9240	91011AC	8,000,000	8,000,000	0
Totali			1,291,457,000	1,202,853,000	88,604,000

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të MFE

Tabela: Diferencat në buxhetin e miratuar sipas planit të përcjellë në çelje për shpenzimet kapitale te aparatit në nivel produktesh, krahasuar me planin për vitin 2021 sipas PBA-së 2021-2023 faza II.

Llog	Prog	Kodi produktit	Emërtimi i projektit	Celja	Planifikimi sipas
------	------	----------------	----------------------	-------	-------------------

					PBA 2021-2023 për vitin 2021
231	1110	18BP401	Mirëmbajtja e sistemit të thesarit dhe blerje licenca Oracle	35,444,868	23,000,000 (në PBA planifikuar pa kod si projekt i ri me emërtimin “Upgrade dhe migrim i programeve softëare te sistemit te thesarit Oracle E-Business Suite R12 , (vlëra=198200 mije leke)”
231	1110	M100332	TVSH për projekte me financim të huaj	19,479,132	0
231	1110	18BP102	Sistem i linjave të elektrikut 6kë dhe 20 kë të MFE-së	16,021,685	9,000,000 (Në PBA planifikuar një tjetër projekt I ngjashëm me linjat KË)
231	1110	18BP104	Mbikqyrje e rikonstruksionit të linjave të elektrikut 6kë dhe 20 kë të MFE-së	350,000	0
231	1110	18BR905	Sistemi e-tax fraud and investigation	19,542,031	36,400,000
231	1110	18BP214	Rritje e kapaciteteve HË për sistemin AFMIS	20,154,602	25,000,000
231	1110	18CJ202	Rikonstruksion ambientesh për arkivat CFCU	10,000,000	10,000,000
231	1110	M100177	Pajisje zyresh	960,000	0
231	1110	18BP215	Pajisje multimediale	960,000	0
231	1110	18BS308	Projekti P.A.S.T.4. Future	628,950	0 Në këtë kod në PBA është celur projekti NEST si më poshtë, dhe jo projekti P.A.S.T.4. Future
231	1110	18BS309	Projekti NEST	4,289,485	3,111,000
231	1110	18BS310	Projekti BRE	8,169,247	0
231	1110	18BP213	Lehtësimi i Tregtisë dhe Transportit në Ballkanin Perëndimor	67,000,000	0
231	1110	18BR902	ProTax Albania-Implementimi i taksës së pasurisë bazuar në vlerën e tregut	2,000,000	0
231	1110	18BR903	Zhvillimi i kontabilitetit në Sektorin Publik	70,000,000	0
231	1110	18BR904	Fuqizimi i kapaciteteve mbikqyrëse të AMF në Shqipëri, faza 2	30,000,000	0
Total programi 1110		16		305,000,000	106,511,000
231	4130	19AC601	TVSH –Zhvillimi i Qendrushëm Ekonomik dhe Rajonal, nxitja e punësimit, arsimit dhe formimit profesional	600,000	600,000
231	4130	M100332	TVSH për projekte me financim të huaj	19,226,000	19,400,000
Total programi 4130		2		19,826,000	20,000,000
231	10550	18AY703	Rikonstruksion zyre punësimi Sarandë	25,000,000	0
230	10550	18CJ302	Studim dhe projektim	2,000,000	2,000,000
Total programi 10550		2		27,000,000	2,000,000
231	9240	18AY635	Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale	50,000,000	68,210,000

			Nazmi Rushiti Peshkopi		
231	9240	18AY629	Mbikqyrje dhe rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale Sali Ceka	320,400	57,328,000 (Ne PBA ky projekt eshte planifikuar ne kodin 18AY609 Shkoll a profesionale "SALI CEKA", Elbasan)
231	9240	18AY605	Kolaudim i shkollës teknike ekonomike Tiranë	106,800	0
231	9240	18AY610	Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale 26 Marsi Kavajë	27,573,300	91,619,000
231	9240	18AY645	Shkolla Profesionale Antoni Athanasi Sarandë	125,000,000	0
231	9240	18AY614	Ndërtim/rikonstruksion i shkollës Hoteleri Turizëm Tiranë	83,000,000	60,000,000
231	9240	18AY637	Rikonstruksion ambientesh në shkollën Herman Gminer Tiranë	35,000,000	35,000,000
231	9240	18AY604	Hartim i projekteve të reja për rikonstruksionin e shkollave të arsimit profesional	2,220,000	0
231	9240	18AY501	Moblje e pajisje për shkollat e AP	43,000,000	43,000,000
231	9240	18AY503	Laboratorë, pajisje, makineri për repartet e praktikave profesionale	74,000,000	57,071,000
231	9240	18AY505	Sistem sigurie me Kamera për AKAFPK	730,500	731,000
231	9240	18BS314	TVSH për Projekte të ndryshme	47,518,000	47,518,374
231	9240	18BS308	Projekti P.A.S.T.4 Future	14,833,830	
231	9240	18BS309	Projekti NEST	11,934,775	0
231	9240	18BS310	Projekti BRE	12,523,326	0
231	9240	18BS311	Projekti OIS-AIR	4,325,223	0
231	9240	18BS301	Skills for Job	279,000,000	0
231	9240	18BS303	Mbështetje të Arsimit dhe Formimit Profesional nëpërmjet inovacionit	170,010,000	0
231	9240	18BS305	Fondi Arsimit 2016 KfE	196,382,846	0
231	9240	18BS306	Prosedurë Arsimit Profesional	70,000,000	0
231	9240	18BS313	EPAL-FORËORK	6,000,000	0
Total programi 9240				1,253,479,000	460,477,374
231	6190	M100399	Projekte për përmirësimin e kushteve të banimit për komunitetet e pafavorizura	180,000,000	128,220,000
231	6190	M100397	Rikonstruksion i godinave në pronësi të NJVV për strehimin social	120,000,000	71,780,000
Total programi 6190			2	300,000,000	200,000,000
TOTALI				1,905,305,000	788,988,374

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit sipas të dhënave të MFE

Aneksi- Rishikimet për shpenzime korrente dhe kapitale të aparatit të MFE

Shpenzimet korrente:

- Në vijim të shkresës nr. 6, datë 24.01.2021 të Degës së Thesarit Tropojë ku janë kërkuar fonde shtesë në llog 600 dhe 601 si pasojë e plotësimit të strukturës me një specialist, me shkresën nr. 1592/1, prot datë 05.02.2021 të Sekretarit të Përgjithshëm të MFE është miratuar

akordimi i fondeve buxhetore për këtë njësi, duke pakësuar me 1,008,000 lekë nga llog 600 dhe 601 e aparatit të MFE.

-Në vijim të shkresës nr. 197/1, datë 05.02.2021 të Degës së Thesarit Fier ku janë kërkuar fonde shtesë në llog 600 dhe 601 si pasojë e plotësimit të gjitha vendeve vakante dhe shtesës në organikë për një punonjës me kontratë, me shkresën nr. 2689/1, prot datë 15.02.2021 të Sekretarit të Përgjithshëm të MFE është miratuar akordimi i fondeve buxhetore për këtë njësi, duke pakësuar me 410,000 lekë nga llog 600 dhe 601 e aparatit të MFE.

-Avokatura e Shtetit nëpërmjet shkresës nr. 1798/45, datë 26.01.2021 *“Mbi likuidimin e Foley Hoag LLP për shërbimet e realizuara në funksion të kontratës së shërbimit të nënshkruar më datë 25.07.2019 me objekt përfaqësimin e Republikës së Shqipërisë ne procedurat e anulimit të vendimit të datës 24.04.2019 me çështjen Hydro srl dhe të tjerë kundër RSH”* ka përcjellë pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë për pagesë faturat përkatëse të datës 24.08.2020 dhe 30.10.2020 duke konfirmuar shpenzimet e realizuara nga eksperti. Nga verifikimi i dokumentacionit bashkëlidhur kësaj praktike rezulton se me shkresën datë 21.12.2020, prot në Avokaturën e Shtetit nr 1798/27, datë 07.01.2021 është përcjellë pranë Avokaturës së Shtetit shkresa e z. A. L për llogari të Foley Hoag LLP me objekt *“H S.r.l dhe të tjerë kundër Republikës së Shqipërisë, ICSID Case No. ARB/15/28”* në të cilën citohet se *“Bashkëlidhur gjeni kopjes e faturave që Foley Hoag LLP ka dorëzuar në çështjen e cituar më sipër në 26.08.2020 dhe 30.10.2020.”*. Në këtë praktikë nuk dokumentohet dorëzimi i këtyre faturave sipas datave të trajtuara më sipër, por vetëm sipas shkresës së sipërcituar (pra prot në Avokaturën e Shtetit datë 07.01.2021). Konsulenti ka përcjellë kopjet e dy faturave (100,000\$ për secilën faturë) së bashku me dokumentacionin respektiv që detajon shërbimet e kryera. Sipas kopjes së kontratës, neni 4 *“Faturimi dhe metoda e pagesës”* pika 4.4. parashikon planin e pagesave që do të kryhen nga ana e konsulentit, dhe në pikën 4.7 përcaktohet se konfirmimi/miratimi nga marrësi i shërbimit pas shqyrtimit nëse puna është kryer sipas kushteve të kontratës për faturat duhet të kryhet brenda 1 jave nga data e faturës dhe se pagesa e faturave duhet të jetë brenda 45 ditëve pas konfirmimit/miratimit të faturave. Pra, në kushtet kur faturat e ekspertit janë dërguar në datat 24.08.2020 dhe 30.10.2020, referuar afateve në kontratë, ky detyrim për vitin 2020 rezulton një detyrim i prapambetur.

Në korrespondencat me e-mail të strukturave të MFE është shqyrtuar rasti, duke konkluduar se në kushtet kur në programin 01130 *“Ekzekutimi i pagesave të ndryshme”* nuk ka fonde të çelura në llog 602 ku përfshihen këto shpenzime, është gjykuar rialokimi i fondeve në vlerën 50,000,000 lekë duke pakësuar llog 605 ku gjendja është 150,000,000 lekë duke përllogaritur përveç dy faturave të dorëzuara në vlerën rreth 22,000,000 lekë, edhe detyrimin tjetër që pritet të ekzekutohet në vijim për shërbimet që do të kryhen sipas kontratës në vlerën 149,000\$. Si rezultat, me shkresën nr. 1716/2, prot datë 17.02.2021 të Sekretarit të Përgjithshëm të MFE është miratuar akordimi i fondeve buxhetore në vlerën 50,000,000 lekë, duke pakësuar nga llog 605 në produktin 91003AB *“Pagesa për Kuota Ndërkombëtare”* të aparatit të MFE, për t'u akorduar në llog 602 të aparatit në produktin 91003AC *“Vendime Gjyqësore të ekzekutuara”*.

-Në zbatim të VKM-së nr. 78, datë 10.02.2021 *“Për ekzekutimin e vendimit të Gjykatës Europiane për të Drejtat e Njeriut, datë 4.8.2020, për çështjen “T” kundër Shqipërisë”*, si dhe shkresës nr. 2986/1, prot datë 22.02.2021 të Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar në MFE për akordimin e fondeve për zbatimin e VKM-së, me shkresën nr. 2986/3, prot datë 25.02.2021 të SP së MFE është miratuar ky ndryshim, duke akorduar nga Fondi Rezervë fondet më vlerën 1,846,000 lekë të produktit 94901AA, në produktin 91003AC *“Vendime Gjyqësore të ekzekutuara”* të aparatit të MFE.

-Në mbështetje të kërkesës për përmbushjen e detyrimeve financiare të aparatit për mbulimin e shpenzimeve të telefonisë celulare për funksionarët përfitues në zbatim të udhëzimit plotësues nr. 4, datë 25.01.2021 *“Për zbatimin e buxhetit 2021”*, pika 4 *“Kompensimi i*

fuksonarëve përfitues të telefonisë celulare sipas pikës 14 të VKM-së 673/2020” , me shkresën nr. 4318/1, prot datë 8.3.2021 të Sekretarit të Përgjithshëm të MFE është miratuar akordimi i fondeve buxhetore në llog 606 të produktit 91001AA “Akte ligjore dhe nënligjore të miratuara” duke pakësuar me 1,700,000 lekë nga llog 602 e aparatit të MFE për të njëjtin produkt.

- Në mbështetje të shkresës nr. 4539, prot datë 8.03.2020 nëpërmjet të cilës është kërkuar transferim fondesh në buxhetin e vitit 2021 për plotësimin e nevojave dhe mbulimin e shpenzimeve operative në aparatit e MFE në kushtet kur disponibiliteti në llog 605 është më i lartë se nevojat dhe fondet e planifikuara për shpenzimet korrente të aparatit nuk janë celur sipas nevojave, me shkresën nr. 4539/1, prot datë 16.3.2021 të Sekretarit të Përgjithshëm të MFE është miratuar akordimi i fondeve buxhetore në llog 602 të produktit 91001AA “Akte ligjore dhe nënligjore të miratuara” duke pakësuar me 30,000,000 lekë nga llog 602 e aparatit të MFE për të njëjtin produkt.

-Me shkresën nr. 2675/2, prot datë 16.03.2021 të Sekretarit të Përgjithshëm të MFE është miratuar mbartja dhe akordimi i fondit të rindërtimit, në zbatim të VKM-së nr. 359, datë 04.05.2020 “Për shpronësimin për interes publik të pronarëve të pasurive të paluajtshme, pronë private dhe shkëmbimin e pronës, në funksion të procesit të rindërtimit, për shpalljen e zonës së re për zhvillim në njësinë administrative Lac, bashkia Kurbin”. Më hollësisht me shkresën nr. 275/1, prot datë 08.03.2021 të Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të MFE është kërkuar mbartja dhe akordimi i fondeve në buxhetin e vitit 2021, në vijim të akt rakordimit të datës 26.01.2021 të Entit Kombëtar të Banesave dhe Degës së Thesarit Tiranë sipas së cilës diferenca mes planit dhe faktit është 29,733,441 lekë. Si rezultat akordimi i buxhetin e vitit 2021 të fondeve të papërdorura në vitin 2020 të VKM-së nr. 359, datë 4.5.2020 është miratuar si më poshtë:

Institucioni	Llog	Produkti	Emërtimi i projektit	Shuma
Pakësohet				29,733,441
Fondi Rezervë	609	94902AA	Fondi i rindërtimit	29,733,441
Shtohet				29,733,441
Enti Kombëtar i Banesave	606	91010AF	Pronarë të shpronësuar në zbatim të programit të rindërtimit në Bashkinë Lac	29,733,441

- Në zbatim të VKM-së nr.208, datë 29.03.2021 “Për dhënie ndihme fiandare familjes së Dëshmorit të Atdheut “A. S”, me shkresën nr. 5834/2, prot datë 8.4.2021 të Sekretarit të Përgjithshëm të MFE është miratuar akordimi i fondeve buxhetore duke pakësuar nga Fondi Rezervë 1,000,000 lekë, të cilat janë shtuar për aparatit e MFE.

-Në zbatim të VKM-së nr. 196, datë 31.03.2021 “Për indeksimin e pensioneve”, dhe shkresës së ISSH nr.2617 datë 19.04.2021, me shkresën nr. 7124/1, prot datë 27.04.2021 të SP së MFE është paraqitur kërkesa për shtesë fondi pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit për vitin 2021 për të shtuar në llog 604 të ISSH në produkte të ndryshme totalin prej 2,291,800,000 lekë, miratuar me shkresën nr. 7124/2, prot datë 30.04.2021 të SP.

-Në zbatim të Aktit Normativ nr. 18, datë 14.04.2021, me shkresën nr. 3337, prot datë 24.05.2021 të ISSH është përcjellë detajimi i transfertës së buxhetit të ISSH duke pakësuar fondet në vlerën 800,000,000 lekë nga llog 91012AB “Transfertë buxhetore për të mbuluar diferencën mes të ardhurave dhe shpenzimeve të skemës së pensioneve publike”, miratuar me shkresën nr. 9091, prot datë 25.05.2021 të SP së MFE.

- Në vijim të shkresës nr. 10655, datë 14.06.2021 "Kërkohet rialokim fondi" e DPD, prot në MFE nr. 10660, datë 15.06.2021 dhe monitorimit të fondeve buxhetore të aparatit të MFE për mbulimin e shpenzimeve operative për Degës Doganore si dhe për përmbushjen e detyrimeve financiare të aparatit të MFE, është miratuar akordimi i fondeve buxhetore nga SPS sipas shkresës nr. 10660/1, prot date 28.06.2021 si më poshtë:

Institucioni	Llog	Produkti	Shuma
Pakësohet			57,017,291
Dogana Elbasan	600	91005AA	4,200,000
Aparati i MFE	605	91001AA	22,817,291
Aparati i MFE	606	91003AC	20,000,000
Aparati i MFE	600	91002AB	7,000,000
Aparati i MFE	601	91002AC	3,000,000
Shtohet			57,017,291
Dogana Berat	602	91005AA	2,560,000
Dogana Elbasan	602	91005AA	640,000
Dogana Pogradec	602	91005AA	1,000,000
Aparati i MFE	602	91001AA	22,817,291
Aparati i MFE	602	91003AC	20,000,000
Aparati i MFE	602	91002AC	10,000,000

-Në zbatim të Aktit Normativ nr. 26, datë 22.06.2021, me shkresën nr. 11616, prot datë 28.06.2021 SP i MFE ka përcjellë pranë institucioneve shkresën duke kërkuar nga NA respektiv dërgimin brenda datës 30.06.2021 detajimin e shtesave dhe pakësimeve për buxhetin e vitit 2021 për shpenzimet korrente dhe kapitale. Në vijim të saj, me shkresën nr. 11616/5, prot datë 01.07.2021 të SP së MFE janë përcjellë ndryshimet për shpenzimet korrente duke pakësuar nga llog 604 e aparatit në produktin 91003AA “Shpërblime sipas funksionit” në vlerë 10,000,000 lekë dhe duke shtuar për aparatit e MFE në llog 606 të produktit “Subvencionit i qerasë për familjet e prekura nga tërmeti” në vlerën 50,000,000 lekë dhe në llog 602 produktin 91003AD “Shërbime konsulence” 22,500,000 lekë. Në total efekti i aktit normativ për shpenzimet korrente të aparatit të MFE rezulton shtesa e fondeve në vlerën 422,500,000 lekë.

-Në zbatim të VKM-së nr.416, datë 08.07.2021 “Për një rishpërndarje fondesh në buxhetin e miratuar për vitin 2021 nëpërmjet Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dhe Drejtorisë së Shërbimeve Qeveritare”, me shkresën nr. 9686/5, prot datë 22.07.2021 të SP të MFE është miratuar ndryshimi duke shtuar në buxhetin e Drejtorisë së Shërbimeve Qeveritare fondet në llog 603 në produktin 98705AA “Organizim Eventesh dhe Pritje Përcjellje” në vlerën 20,000,000 lekë duke pakësuar nga shpenzimet korrente të disa institucioneve nën varësinë e MFE, dhe fondet e aparatit të MFE në llog 606 produkti 91003 “Vendime gjyqësore të ekzekutuara” pakësuar në 5,000,000 lekë.

-Në zbatim të VKM-së nr. 484, datë 30.07.2021 “Për një rishpërndarje fondesh nëpërmjet programeve në buxhetin e vitit 2021, miratuar për MFE”, me shkresën nr. 13890/1, prot datë **17.08.2021** është miratuar shtesa në vlerën 89,000,000 lekë për aparatit e DPD, duke pakësuar nga aparatit i MFE (30,600 mijë lekë) dhe AIDA (58,400 mijë lekë) projektet si më poshtë:

Institucioni	Llog	Produkti	Emërtimi i projektit	Shuma
Pakësohet				89,000,000
Aparati i MFE	605	91003AB	Pagesa për kuota ndërkombëtare	30,500,000
AIDA	604	91007AN	Grante për mbështetjen e SME-së	58,400,000
Aparati i MFE	602	91011AH	Akte nënligjore të hartuara e miratuara	100,000
Shtohet				89,000,000
Aparati i DPD	602	91005AA	Deklarata doganore të procesuara	11,760,000
Aparati i DPD	602	91005AC	Inspektime doganore të kryera	2,386,900
Aparati i DPD	602	91005AE	Shërbim skanimi	74,853,100

Nga verifikimi i dokumentacionit bashkëlidhur, rezulton se kërkesat e DPD kanë qenë disa herë më të larta se fondi i alokuar.

Institucioni	Produkti	Fondi shtesë i alokuar	Fondi i kërkuar
Aparati i DPD	91005AE	74,853,100	74,853,100
Aparati i DPD	91005AA	11,760,000	96,692,000
Aparati i DPD	91005AB	0	30,000,000

Aparati i DPD	91005AC	2,386,900	78,000,000
Aparati i DPD	91005AD	0	3,500,000
Degë doganore	91005AA	0	74,665,000

Më hollësisht, me shkresën nr. 13759/1, prot datë 29.07.2021 me lëndë “Kërkesë e përsëritur për shtesë fondi” Drejtori i Përgjithshëm i DPD ka parashtruar problematikën lidhur me mungesën e fondeve pranë MFE duke argumentuar se në mbështetje të ligjit nr. 137/2020 “Për buxhetin e vitit 2021” për programin “Menaxhimi i të ardhurave doganore” është miratuar fondi për shpenzimet korrente në vlerën 3,189,310 mijë lekë nga të cilat për llog 602 shuma prej 1,927,227 mijë lekë, pra 100 milion lekë më pak se tavani i vendosur gjatë hartimit të kërkesave buxhetore për vitin 2020 dhe 45,871 mijë lekë më pak se buxheti i vitit 2020, ndërkohë që nga ana e institucionit për ushtrimin e aktivitetit doganor për këtë artikull është kërkuar shuma prej 2,390,086 mijë lekë. Kjo situatë ka vendosur në vështirësi financiare për ushtrimin e aktivitetit doganor dhe është kërkuar shtesë fondi në artikullin 602 në shumën 357,710,100 lekë. Kjo kërkesë është përcjellë me shkresën nr. 3582/1, prot datë 29.07.2021 të SP të MFE pranë Drejtorisë së Buxhetit duke detajuar kërkesën për shtesë si më poshtë:

“Zhvendosja e skanerit në DDD” në shumën 74,853 mijë lekë

“Mirëmbajtje dhe kalibrim të aparaturave të Laboratorit Doganor” në shumën 30,000 mijë lekë

“Blerje suporti SOClass” shuma 11,760 mijë lekë

“Shlyerje e detyrimit ndaj vendimeve të gjykatave” në shumën 30,000 mijë lekë

“Shlyerje e detyrimeve për marrje ambientesh me qera” në shumën 43,627 mijë lekë

“Shërbime të tjera” (energji, ujë, posta, telefon, shërbimi të dhënave t bursës) në shumën 15,063 mijë lekë

“Shërbimi pritvat i ruajtjes dhe sigurisë fizike” në shumën 26,565 mijë lekë

“Uniforma doganore” në shumën 35,000 mijë lekë

“Udhëtime dieta brenda vendit” në shumën 70,842 mijë lekë

“Mirëmbajtja e sistemit të monitorimit me kamera” në shumën 20,000 mijë lekë

-Në zbatim të VKM-së nr. 577, datë 06.10.2021 “Për një shtesë fondi në buxheti e vitit 2021 miratuar për MFE për subvencionimin e pagesës së qerasë për familjet e mbetura të pastreha si pasojë e fatkeqësive natyrore të tërmetit të datës 26.11.20219, me shkresën nr. 17201/1, datë 13.10.2021 të SP së MFE është kërkuar shtesa e fondeve për shpenzimet korrente duke pakësuar fondet nga Fondi rezervë (Kontigjencë për rritjen e investimeve) në llog 609 të produktit 94902AA “Fondi i rindërtimit” në vlerë 800,000,000 lekë, në llog 606 të MFE në produktin 91010AE “Subencionim i qerasë për familjet e prekura nga tërmeti”, miratuar me shkresën nr. 14.10.2021 të SP.

- Në mbështetje të shkresës nr. 4060 prot datë 10.11.2021 të Agjensisë Kombëtare të Punësimit dhe Aftësive për transferim fondi që do të përdoren për subvencionin e testeve mësimore të Arsimit të Mesëm Profesional, me shkresën nr. 19747/1, prot datë 12.11.2021 të Sekretarit të Përgjithshëm të MFE është miratuar akordimi i fondeve buxhetore si më poshtë:

Institucioni	Llog	Produkti	Shuma
Pakësohet			18,404,934
Shkolla e Mesme Profesionale “Enver Qiraxhi” Pogradec	602	91011AA	200,000
Shkolla e Mesme Profesionale “Antoni Athanasi” Sarandë	602	91011AA	610,000
Shkolla e Mesme Profesionale Mekanike Lushnjë	602	91011AA	1,877,334
Shkolla e Mesme Profesionale “Thoma Papano”, Gjirokastrë	602	91011AA	50,000
Shkolla e Mesme Profesionale “Isuf Gjata”, Korçë	602	91011AA	1,250,000
Shkolla e Mesme Profesionale “Sali Ceka” Elbasan	602	91011AA	990,000
Shkolla e Mesme Profesionale “Hysen Cela” Durrës	602	91011AA	8,000,000
Shkolla e Mesme Profesionale “Ali Myftiu” Elbasan	602	91011AA	3,000,000
Shkolla e Mesme Profesionale “Fan Noli” Korçë	602	91011AA	500,000

Shkolla e Mesme Profesionale Tekniko-Ekonomike Tiranë	602	91011AA	1,000,000
Shkolla e Mesme Profesionale “Beqir Cela” Durrës	602	91011AA	927,600
Shtohet			18,404,934
Aparati i MFE	606	91011AC	18,404,934

-Në mbështetje të shkresës nr. 6362/51 prot datë 08.11.2021 të Drejtorisë së Strehimit për transferim fondi që do të përdoren për njësitë e vetëqeverisjes vendore për dhënien e bonusit të qerasë si dhe subvencionimin e qerasë për familjet e prekura nga tërmeti i datës 26.11.2019 në vijim të VKM-së nr. 577, datë 6.10.2021 “Për një shtesë fondi në buxhetin e vitit 2021 miratuar për MFE për subvencionimin e pagesave të qerasë për familjet e mbetura të pastreha si pasojë e fatkeqësive natyrore të tërmetit të datës 26.11.2019” me shkresën nr. 6362/56, prot datë **15.11.2021** të Sekretarit të Përgjithshëm të MFE është miratuar akordimi i fondeve buxhetore si më poshtë:

Institucioni	Llog	Produkti	Shuma
Pakësohet			368,355,000
Aparati i MFE	606	91010AE	367,967,000
Aparati i MFE	606	91010AC	388,000
Shtohet			368,355,000
Bashkia Tiranë	606	91010AE	71,488,812
Bashkia Durrës	606	91010AE	131,544,452
Bashkia Kamëz	606	91010AE	16,649,389
Bashkia Vorë	606	91010AE	26,840,383
Bashkia Kavajë	606	91010AE	5,785,678
Bashkia Krujë	606	91010AE	38,874,897
Bashkia Kurbini	606	91010AE	38,955,684
Bashkia Shijak	606	91010AE	20,500,434
Bashkia Rrogozhinë	606	91010AE	3,639,966
Bashkia Mirditë	606	91010AE	4,346,092
Bashkia Lezhë	606	91010AE	9,341,213
Bashkia Gjirokastrë	606	91010AE	276,000
Bashkia Kolonjë	606	91010AE	112,000

-Në zbatim të Aktit Normativ nr. 34, datë 3.12.2021, me shkresën nr.22026, prot datë 7.12.2021 të Sekretarit të Përgjithshëm të MFE është miratuar detajimi i fondeve për shpenzimet korrente pas ndryshimeve të planit të rishikuar të buxhetit të vitit 2021 për MFE, ku rezulton se janë pakësuar në total fondet në vlerën 625,340,700 lekë dhe janë shtuar në vlerën 601,556,700 lekë (pra impakti në total është pakësimi në vlerën 23,784,000 lekë). Për sa i përket ndryshimeve që kanë impaktuar aparatin e MFE, situata paraqitet si më poshtë:

Institucioni	Llog	Produkti	Shuma
Pakësohet			52,045,000
Aparati i MFE	600	91001AA	4,948,388
Aparati i MFE	601	91001AA	15,698,311
Aparati i MFE	600	91001AD	51,612
Aparati i MFE	601	91001AC	301,689
Aparati i MFE	601	91002AA	1,045,000
Aparati i MFE	605	91003AB	30,000,000
Shtohet			48,000,000
Aparati i MFE	602	91003AC	40,000,000
Aparati i MFE	602	91002AC	8,000,000

-Gjithashtu përgjatë vitit 2021 janë kryer akordime fondi për pagesën pas ndërprerjes së funksionit të fundit në mbështetje të ligjit nr. 8097, datë 21.03.1996 “Për pensionet shtetërore suplementare të personave që kryejnë funksione kushtetuese dhe të punonjësve të shtetit”, u ndryshuar, dhe VKM-së nr. 548, datë 27.07.2016 “Për miratimin e kriterëve, rregullave, dhe procedurave për përfitimin e pensioneve shtetërore suplementare të personave që kryejnë funksione kushtetuese dhe të punonjësve të shtetit”, i ndryshuar, pas largimit nga puna nga

funkcioni përfitojnë 3 paga mujore dhe pagesë kalimtare, personat e grupit të parë sipas shkronjës “a” të pikës 8, të nenit 1 të ligjit dhe 2 paga mujore dhe pagesë kalimtare, personat e grupit të parë sipas shkronjës “b” të pikës 8, të nenit 1 të ligjit dhe personat e grupit të dytë sipas shkronjës “a” të pikës 9 të nenit 1 të ligjit; dhe gjithashtu në ligj është përcaktuar se “Në rastet kur përfituesi punësohet brenda periudhës së përfitimit të pagave të funksionit të fundit apo të pagesës kalimtare, masa e pagesës mbi pagën e re është një kompensim deri në nivelin e pagës referuese të funksionit, por në co rast ajo nuk mund të jetë më shumë se paga e funksionit të fundit apo pagesa kalimtare e tij”. Në vijim të kërkesave të institucioneve për kryerjen e këtyre pagesave, nga ana e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë janë kryer akordimet e fondeve në llogaritë 606 të institucioneve duke pakësuar nga llog 604 e aparatit të MFE në produktin 91003AA.

Shpenzimet kapitale

-Agjencia Kombëtare e Punësimit dhe Aftësive ka përcjellë pranë MFE shkresën nr. 233, prot datë 27.01.2021 nëpërmjet të cilës është kërkuar mundësia e akordimit të fondit në shumën 330,000 lekë në zërin 231, në kuadër të shpenzimeve për mbikqyrjen e punimeve dhe kolaudimit të punimeve të rikonstruksionit të Zyrës së Punësimit Gjyrokastër dhe Durrës, të cilat janë likuiduar në datën 31.12.2020, por si pasojë e pakësimit të fondit të investimit për rikonstruksione në fund të vitit 2020, megjithëse faturat janë paraqitur në kohë në degën e thesarit (bashkëlidhur faturat datë 25.12.2020 dhe 28.12.2020), ato nuk kanë mundur të likuidohen. Shpenzimet kapitale të AKPA-s, në fund të vitit 2020, me kërkesën e këtij institucioni, janë pakësuar fondet në vlerën 5.978.657 leke:

- nga Projekti Rikonstruksione në vlerën 2,286,257 lekë dhe
- projekti Paisje zyre në vlerën 3.692.400 lekë.

duke shtuar Projektin Program i shërbimeve të punësimit në vlerën 5.978.657 lekë.

Ky transferim bëri që udhër shpenzimet për likudimin e punimeve të kolaudimit në dy objekte Zyra e Punësimit Gjyrokastër dhe Durrës, për mungesë fondesh, të mos kalonin në vitin 2020. Për këtë arsye ato janë parashikuar si detyrime të palikuiduara (detyrime të prapambetura për vitin 2020) dhe fondet për këto projekte janë celur në vitin pasardhës 2021 dhe janë likuidur në periudhën maj 2021.

- Në vijim të shkresës nr. 61, prot datë 09.02.2021 të Agjencisë Shqiptare të Zhvillimit të Investimeve, shkresës nr. 2769/1, prot datë 11.2.2021 të MFE dhe shkresës nr. 3016 datë 12.02.2021 të DPD, ku janë kërkuar sistemime në alokimin e shpenzimeve kapitale në llog e duhur ekonomike (pra nga llog 230 në 231 ose anasjelltas), me shkresën nr. 2769/2, prot datë 18.2.2021 të Ministrit të MFE është miratuar ky sistemim.

-Në vijim të shkresës nr. 4120, prot datë 01.03.2021 të Drejtorisë së Strehimit nëpërmjet të cilës është kërkuar ri alokim fondi për projektet e strehimit në vazhdim nga viti 2020 për njësitë e vetëqeverisjes vendore, me shkresën nr. 4120/1, prot datë 8.3.2021 të Sekretarit të Përgjithshëm të MFE është paraqitur kërkesa për rialokim fondesh në programin 06190 duke pakësuar fondet e aparatit të MFE në vlerën 138,694,381 lekë, për t'i transferuar në bashkitë respektive; e cila është miratuar me shkresën nr. 4120/2, prot datë 24.03.2021 të Ministrit të Financave.

-Në vijim të shkresës nr. 4535, prot datë 08.03.2021 të Sekretarit të Përgjithshëm të MFE nëpërmjet të cilës është kërkuar alokimi i fondeve për shlyerjen e detyrimeve për shpenzimet e personelit, gjobave, interesave si dhe tatimeve të tjera për nevoja të aparatit në projektin OIS- AIR, me shkresën nr 4535/1, prot daë 24.03.2021 të Ministrit të Financave është miratuar ky transferim. Nga verifikimi i dokumentacionit bashkëlidhur kësaj praktike rezulton se alokimi i fondeve prej 216,375 lekë nga projekti BRE për tek projekti OIS -AIR është

kryer për të likuiduar detyrimet e prapambetura të projektit të lidhura me pagesa të periudhës Janar-Dhjetor 2020 për të cilat nuk u arrit të kryhej likuidimi në vitin 2020.

-Nëpërmjet shkresës nr. 5828, prot datë 30.03.2021 të Sekretarit të Përgjithshëm të MFE është kërkuar që në mbështetje të memos datë 17.03.2021 të kryhet transferimi i fondeve për izolimin e tarracës së Shkollës së Mesme Industriale “Pavarësia”, Vlorë për shkak të amortizimit të saj në vite, nëpërmjet kryerjes së pakësimit të fondeve në vlerën 2,035,752 lekë nga projekti 18AY604 “Hartimi i projekteve të reja për rikonstruksionin e shkollave të arsimit profesional”, pasi sikundër rezulton nga korrespondencat bashkëlidhur kësaj praktike, ky buxhet ka qenë i parashikuar për realizimin e projekteve për zbatim punimesh në shkollat profesionale “Herman Gmainer”, “Hoteleri Turizëm” dhe “Antoni Athanas”, për të cilat fondet janë dhuruar për MFE. Me shkresën nr. 5825/1, prot datë 9.4.2021 të Ministrit të Financave është miratuar ky transferim.

-Në zbatim të VKM-së nr. 218, datë 07.04.2021 “Për rishpërndarje fondesh në buxhetin e vitit 2021 miratuar për MFE”, si dhe në mbështetje të shkresës së MFE nr. 5892/5, prot datë 19.04.2021, me shkresën nr. 5892/6, prot datë 22.04.2021 të Ministrit të MFE është miratuar transferimi i fondeve si më poshtë:

Institucioni	Llog	Produkti	Emërtimi i projektit	Shuma
Pakësohet				30,000,000
Aparati i MFE	231	18AY635	Rikonstruksion i shkollës profesionale “Nazmi Rushiti”	30,000,000
Shtohet				30,000,000
Aparati i DPT	231	M100500	Përmirësimi i modulit të menaxhimit të kontrollit të faturimit	30,000,000

Nga verifikimi i dokumentacionit bashkëlidhur kësaj praktike, me e mail-in e datës 16.04.2022, i është parashtruar aparatit kerkësa lidhur me cilin projekt të programit 09240 “Arsimi i Mesëm Profesional” do të kryhet pakësimi i fondeve 30 milion lekë në zbatim të VKM. Brenda të njëjtës ditë znj. R. N. është përgjigjur me e mail se pakësimi do të bëhet nga shkolla Nazmi Rushiti Dibër, duke mos patur informacion më të detajuar se si u krye përzgjedhja e këtij investimi për të kryer pakësimin e fondeve. Në observacionin e paraqitur nga subjekti është vendosur në dispozicion relacioni shpjegues i VKM-së, pergatitur nga Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe emaillet e komunikimit për këtë VKM (Ku Drejtoria e Buxhetit në MFE informon se sipas konfirmimit të ministrit, transferimi i fondit nga programi i arsimit profesional tek programi i tatimeve do të bëhet Brenda kompetencës 10% që lejon ligji), në të cilat reflektohet vendimmarja finale për të pakësuar fondet nga kjo shkollë, po pa u shoqëruar me argumente dhe analiza të tjera se pse pikërisht ky pakësim është kryer nga ky projekt i programit të arsimit.

-Me shkresën nr. 6826, datë 14.04.2021 të Sektorit të Prokurimeve është përcjellë për pagesë praktika e prokurimit me vlerë të vogël dhe me shkresën nr. 6826/1, prot datë 21.04.2021 të SP të MFE duke kërkuar rialokimi i fondeve për projektin 18CJ202 “Rikonstruksion ambientesh për arkivat CFCU” nga llog 231 e tij, në llog 230 për projektin me të njëjtin kod dhe vlerë “Projekt për rikonstruksionin e mabienteve për arkivën e CFCU”. Me shkresën nr. 6826/2 prot datë 04.05.2021 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë është miratuar ky transferim.

-Me shkresën nr 4169/1, prot datë 15.04.2021 të SP të MFE është përcjellë kërkesa për rialokim fondi në shpenzimet kapitale duke pakësuar fondet në vlerë 1,690,000 lekë nga projekti 18AY503 “Laboratorë, pajisje, makineri për repartet e paraktikave profesionale” në vlerën 1,690,000 lekë në projektin e ri “Rikonstruksion çatie për shkollën “Irakli Terova” Korçë”, në vijim të kërkesës nr. 26.02.2021 të Shkollës së Mesme të Agrobiznesit “Irakli Terova Korçë”, nëpërmjet të cilës është kërkuar akordim fondi për ndërtimin e catisë së re, bazës prodhuese mësimore për shkak të dëmtimit dhe amortizimit.

Me shkresën nr. 4169/2, prot datë 19.05.2021 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë janë miratuar transferimet si më poshtë:

Institucioni	Llog	Produkti	Emërtimi i projektit	Shuma
Pakësohet				17.940.753
Administrata qendrore e ISHP	231	18AY201	Blerje Automjeti	10.000.000
PMU Mbështetje për SME	231	18AX304	Programi Italian	6.250.753
Aparati i MFE	231	18AY503	Laboratorë, pajije, makineri për repartet e praktikave profesionale	1.690.000
Shtohet				17.940.753
Administrata qendrore e ISHP	230	18AY304	Projekt preventiv për rikonstruksionin e godinës	249,475
Administrata qendrore e ISHP	231	18AY303	Rikonstruksion i Godinës Tiranë	9,750,525
Qendra Kombëtare e Biznesit	231	20AE301	Cross Border Cooperation and Competitiveness for SME-s for standard projects	6,250,753
Shkolla Profesionale Irakli Terova Korçë	231	18AY647	Rikonstruksion catie për shkollën Irakli Terova Korçë	1,690,000

Në dosje nuk disponohej kërkesa për shtesën për projektin 18AY304 “Projekt Preventiv për rikonstruksionin e Godinës ; 18AY303 “Rikonstruksion i godinës Tiranë”; 20AE301 “Cross border cooperation and competitiveness for SME-s 3C4SME call for standad projects”.

-Në zbatim të VKM-së nr. 291, datë 19.05.2021 “Për një shtesë fondi në buxhetin e miratuar për vitin 2021 për MFE për financimin e projektit Përmirësimi i modulit të menaxhimit të kontrollit të faturimit” është miratuar transferimi i fondeve për investime me shkresën nr. 9049/2, prot datë 21.05.2021 të Ministrit të MFE, duke pakësuar nga Fondi Rezervë (Kontigjencë për rritjen e investimeve) llog 609 të produktit 94901AA “Fondi rezervë i Këshillit të Ministrave” në vlerën 220,858,088 lekë, në produktin M100500 “Përmirësimi i Modulit të Menaxhimit të Kontrollit të Faturimit” në llog 231 të tij në po të njëjtën vlerë.

- Në vijim të shkresës nr. 10090/1, prot datë 14.06.2021 të Sekretarit të Përgjithshëm të MFE ku është paraqitur kërkesa për transferim fondesh në vlerë 3,007,849 lekë nga Bashkia Selenicë në produktin M100399 “Projekte për përmirësimin e kushteve të banimit komunitet e pafavorizuara” në aparatin e MFE për të njëjtën vlerë dhe projekt, sipas shkresës nr. 10090, prot datë 7.6.2021 duke argumentuar se fondi rezulton i kursyer nga prokurimi për kontratën nr. 1423, datë 10.05.2021, e cila është miratuar me shkresën nr. 10090/2, prot datë 21.06.2021 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë.

-Me shkresën nr. 23377/6, prot datë 31.05.2021 të SP të MFE është kërkuar rialokim i fondeve për investime kapitale për shkak të procedurës së kolaudit të projektit “Rikonstruksion i kabinës elektrike 6KW dhe 20KW” në vlerë 32,016 lekë, duke pakësuar fondet e projektit 18BP104 në vlerën 18,353 lekë dhe projektit 18CJ202 në vlerën 13,663 lekë. ne mbështetje te kerkesave per ndryshimin e projekteve referuar Memos nr. 9828/3, dt 21.06.2021, Memos nr.9828, dt.31.5.2021,shkreses nr.9628, dt.31.05.2021, 9383/2, dt.31.5.2021, per rialokimin fondi nga projekti 18BP104 ne vlerën 18,353 leke dhe projekti 18CJ202 ne vlerën13,663 lekë, ne projektin 18BP102, ne vleren 32016 leke,si dhe kerkeses nr.23377/4, dt.30.03.2021, kontrates nr. 23377/5, dt.20.4.2021. Miratimi i kerkesave te Aparatit te MFE-se eshte bere me shkresen 9628/2, date 15.06.2021, në zbatim të kërkesës nr.23377/6, dt.31.05.2021, dhe kerkeses nr.9628/1, dt.4.06.2021. Gjithashtu, me shkresën nr. 9628/1 prot datë 4.6.2021 të SP të MFE është kërkuar rialokim i fondit për të realizuar procedurën e prokurimit “Mbikëqyrje e rikonstruksionit të shkollës së mesme profesionale Antoni Thanasi Sarandë”, duke pakësuar fondet nga projekti “Rikonstruksioni i shkollës së mesme profesionale Hoteleri Turizëm Tiranë” për të cilin ishte çelur fondi me vlerë 83,000,000 lekë me kod 18AY636, por Agjencia Zviceriane për Zhvillim dhe Bashkëpunim SDC nëpërmjet projektit “Aftësi për Punë” në kuadër të bashkëpunimit me MFE, ka dhuruar projektin për zbatimin e punimeve ku rezultoi se vlera për rikonstruksionin e shkollës së fjalë është 43,528,888 lekë, dhe duke qenë se fondi i çelur është me i lartë se ai i nevojshem, është propozuar rialokimi i një pjese të këtij fondi pikërisht në vlerën 2,035,513 lekë. Me shkresën nr. 9628/2, prot datë 15.06.2021 Ministri i MFE ka miratuar këto transferime ku më hollësisht:

Institucioni	Llog	Produkti	Emërtimi i projektit	Shuma
Pakësohet				2,067,530
Aparati i MFE	230	18BP104	Mbikëqyrje e rikonstruksionit të kabinës elektrike 6KË dhe 20KË të MFE	18,353
Aparati i MFE	231	18CJ202	Rikonstruksion ambientesh për arkivat e CFCU	13,663
Aparati i MFE	231	18AY614	Rikonstruksion i shkollës Hoteleri Turizëm Tiranë	2,035,514
Shtohet				2,067,530
Aparati i MFE	231	18BP102	Sistemi i linjave të elektrikut 6KË dhe 20KË në panelin qendror dhe rikonstruksion i kabinës elektrike	32,016
Aparati i MFE	231	18AY645	Rikonstruksion i shkollës profesionale Antoni Athanasi Sarandë	2,035,514

- Në vijim të shkresës nr. 10090/1, prot datë 14.06.2021 të Sekretarit të Përgjithshëm të MFE ku është paraqitur kërkesa për transferim fondesh në vlerë 3,007,849 lekë nga Bashkia Selenicë në produktin M100399 “Projekte për përmirësimin e kushteve të banimit komunitet e pafavorizuara” në aparatin e MFE për të njëjtën vlerë dhe projekt, sipas shkresës nr. 10090, prot datë 7.6.2021 duke argumentuar se fondi rezulton i kursyer nga prokurimi për kontratën nr. 1423, datë 10.05.2021, e cila është miratuar me shkresën nr. 10090/2, prot datë 21.06.2021 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë.

-Në zbatim të Aktit Normativ nr. 26, datë 22.06.2021, me shkresën nr. 11616, prot datë 28.06.2021 SP i MFE ka përcjellë pranë institucioneve shkresën duke kërkuar nga NA respektiv dërgimin brenda datës 30.06.2021 detajimin e shtesave dhe pakësimeve për buxhetin e vitit 2021 për shpenzimet korrente dhe kapitale. Në vijim të saj, me shkresën nr. 11616/5, prot datë 01.07.2021 të SP së MFE janë përcjellë ndryshimet për shpenzimet kapitale, miratuar me shkresën nr. 13583/1, prot datë 17.08.2021 të Ministrit të MFE, si më poshtë:

Institucioni	Llog	Produkti	Emërtimi i projektit	Shuma
Pakësohet				308,274,486
Aparati i MFE	231	18AY503	Laboratorë, pajisje, makineri për repartet e praktikave profesionale	72,310,000
Aparati i MFE	231	18AY614	Ndërtim/rikonstruksion i shkollës Hoteleri Turizëm Tiranë	80,964,486
Aparati i MFE	231	18AY635	Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale Nazmi Rushiti Peshkopi	20,000,000
Aparati i MFE	231	18AY637	Rikonstruksion/shtim ambientesh në shkollën “Herman Gmainer” Tiranë	35,000,000
Aparati i MFE	231	18BS301	Skill for job	100,000,000
Aparati i MFE	231	18AY501	Blerje pajisje në shkollat e AP	580,430
Aparati i MFE	231	18AY645	Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale “Antoni Athanas” Tiranë	610,750
Shtohet				239,465,666
Aparati i MFE	231	18BP401	Mirëmbajtja e sistemit të thesarit dhe blerje licenca Oracle	60,119,181
Aparati i MFE	231	I ri	Përmirësim i sigurisë së informacionit për infrastruktuën e MFE-së	77,142,000
Aparati i MFE	231	I ri	Sigurim i ndërlidhjes me sistemin e fiskalizimit për institucionet e MFE-së	73,048,819
Aparati i MFE	231	18AY604	Hartim i projekteve të reja për rikonstruksionin e shkollave të arsimit profesional	19,155,666
Dogana Elbasan	231	M100207	Rikonstruksion godine	6,644,700
Dogana Bllate	231	18AE201	Godina të ndërtuara dhe rikonstruktura	3,355,300

Projekti 18AY604 “Hartim i projekteve të reja për rikonstruksionin e shkollave të arsimit profesional” është planifikuar fillimisht sipas Ligjit në vlerën 2,220,000 lekë për vitin 2021 dhe 0 për vitet pasardhëse. Ndërkohë me aktin normativ janë shtuar edhe fondet prej 19,155,666 lekë të cilat më pas janë pakësuar deri në fund të vitit, duke mos u realizuar ky projekt deri në fund të vitit 2021.

Në total, *efekti i Aktit Normativ* për shpenzimet kapitale rezulton një pakësim në vlerën 68,808,820 lekë, ndërsa verëm për aparatin e MFE pakësimi rezulton 78,808,820 lekë. Shtesa e AN nr. 26, datë 22.06.2021 ku programi “Menaxhimi i të ardhurave doganore” është rritur me 10,000,000 lekë është përcjellë me shkresën nr. 12160, datë 06.07.2021 të DPD.

-Me shkresën nr. 10927, prot datë 18.06.2021 Drejtoria e Strehimit ka përcjellë pranë MFE kërkesën për transferim fondi për Bashkinë Elbasan për zbatimin e projektit “Përmirësim i banesave ekzistuese për komunitet e varfra dhe të pafavorizuara”, për vlerën e mbetur të fondeve që duhet të financohen nga MFE (80%). Gjithashtu, me shkresën nr. 5824, prot datë 14.06.2021 të Qendrës Kombëtare të Biznesit, është kërkuar ri detajim buxheti për të shtuar fondet nën projektin 18BS101 “Blerje pajisje kompjuterike” duke i pakësuar nga projekti 18AX403 “Projekt preventiv”. Më pas, me shkresën nr. 114, prot datë 22.06.2021 të Agjencisë së Trajtimit të Konkencioneve është kërkuar sistemim emërtimi për projektin

“Blerje karrike shërbimi për zyrat dhe sallat e shërbimit” në emërtimin “Pajisje zyre (kondicionerë)”, emërtim i cili është paraqitur zyrtarisht në kërkesat buxhetore 2021-2023, por është hedhur gabimisht në AFMIS. Me e-mail-in e datës 18.06.2021 të MFE është kërkuar transferim fondi për projektin NEST për të cilin fondet në dispozicion nuk ishin të mjaftueshme për të shlyer detyrimet për pagesat e muajit prill 2021, duke i alokuar ato nga projekti BRE.

Në vijim të këtyre kërkesave, me shkresën nr.10927/1, prot datë 16.07.2021 të MFE është kërkuar kryerja e transferimeve, e cila është miratuar me shkresën nr. 10927/2 prot datë 27.07.2021 të Ministrit të MFE, si më poshtë:

Institucioni	Llog	Produkti	Emërtimi i projektit	Shuma
Pakësohet				2,085,429
Aparati i MFE	231	M100399	Projekte për përmirësimin e kushteve të banimit për komunitetet e pafavorizuara	486,938
Aparati i MFE	231	18BS310	Projekti “BRE”	38,491
Qendra Kombëtare e Biznesit	231	18AX403	Projekt Preventiv	760,000
ATRAKO	231	18BS201	Blerje karrike për zyrat dhe sallat e shërbimit	800,000
Shtohet				2,085,429
Bashkia Elbasan	231	M100399	Projekte për përmirësimin e kushteve të banimit për komunitetet e pafavorizuara	486,938
Aparati MFE	231	18BS309	Projekti “NEST”	38,491
Qendra Kombëtare e Biznesit	231	18BS101	Blerje pajisje kompjuterike	760,000
ATRAKO	231		Pajisje zyre (kondicionerë)	800,000

-Në vijim të shkresës nr. 13285/1, prot datë 19.08.2021 nëpërmjet të cilës është kërkuar kryerja e transferimit të fondeve për programin e strehimit 06190 për projektet e investimit, dhe shkresës nr. 13285/3, prot datë 31.08.2021 të MFE ku është kërkuar saktësimi i fondi për shpenzimet kapitale të Drejtorisë së Strehimit për vitin 2022, me shkresën nr. 13285/4, prot datë 07.09.2021 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë është miratuar ky transferim. Më hollësisht, me këtë ndryshim përveç saktësimeve për shpenzimet kapitale të vitit 2022, për vitin 2021 janë pakësuar fondet nga projekti M100397 “Rikonstruksion i godinave në pronësi të Njësisë të Vetëqeverisjes Vendore për strehimin social” në vlerën 46,980,394 lekë në projektin M100399 “Projekte për përmirësimin e kushteve të banimit për komunitetet e pafavorizuara” me të njëjtën vlerë. Gjithashtu, janë pakësuar fondet në totalin prej 162,474,151 lekë nga këto dy projekte të aparatit të MFE për t’ju transferuar në të njëjtën vlerë totale bashkive përfituese të këtyre fondeve.

-Me shkresën nr.19353, prot datë 29.10.2021 të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave është kërkuar transferim i fondeve për shpenzime kapitale me financim të huaj, nga projekti GM10139 “Zhvillimi i Moduleve ITMS”, pasi projekti nuk do të ketë disbursime për këtë vit, në projektin “Pjesëmarrje në Programin Doganat 2020” sepse aktivitetet e këtij projekti janë shtyrë nga KE deri në Nëntor të vitit 2021 dhe projekti do të ketë realizim faktik deri në fund të vitit, kërkesë e cila është përcjellë nga SP e MFE me shkresën nr. 19056/1, prot date 8.11.2021. Gjithashtu me shkresën nr. 1092, prot datë 29.10.2021 Drejtoria e Përgjithshme e Financimeve dhe Kontraktimeve për fondet e BE-së, BB dhe Donatorë të tjerë ka kërkuar rishikim të planit për projektet e financuara nga BB dhe donatorë të tjerë nisur nga realizimi faktik dhe pritshmëria e realizimit të projekteve me financim të huaj. Këto kërkesa janë miratuar më pas nga ministri i MFE me shkresën nr. 19056/2, prot datë 16.11.2021, si më poshtë:

Institucioni	Llog	Produkti	Emërtimi i projektit	Shuma
Pakësohet				75,845,000
Aparati i DPD	231	GM10139	Kontratë shërbimi për zhvillimin e moduleve të ITMS totalisht të përputhshme me ITMS-së e BE-së	1,845,000
Aparati i MFE	231	18BP213	Lehtësimi i Tregtisë dhe Transportit në Ballkanin Përendimor	22,000,000
Aparati i MFE	230	18BR903	Zhvillimi i kontabilitetit në Sektorin Publik	25,000,000
Aparati i MFE	230	18BR904	Fuqizimi i kapaciteteve mbikëqërëse të AMF në Shqipëri, faza 2	27,000,000
Shtohet				75,845,000
Aparati i DPD	231	GM10102	Pjesëmarrje në Programin “Doganat 2020”	1,845,000
Aparati i MFE	230	GM10104	Mbështetje për ngritjen e kapaciteteve për implementimin e Sisemit tëë Planifikimit të integruar IPS2	5,000
Aparati i MFE	230	18BR902	Protax Albania-Implementimi i taksës së pasurisë bazuar në vlerën e tregut	28,000,000

Aparati i MFE	230	18BP504	Projekte Grant-IPA	3,000,000
Aparati i MFE	230	GM10149	Prosed	33,995,000
Aparati i MFE	231	GM10156	IPA 2015 Ekspertët vlerësues për të ndihmuar në vlerësimin aplikacioneve të granteve të marra për thirrjen për propozime	9,000,000

-Në zbatim të Aktit Normativ nr. 34, datë 3.12.2021, Ministri i Financave dhe Ekonomisë i është drejtuar institucioneve me shkresën nr. 2198 datë 9.12.2021 në mënyrë që nëpunësit autorizues të dërgojnë brenda datës 12.12.2021 detajimin e shtesave dhe pakësive të planit të rishikuar të buxhetit. Në vijim të saj, me shkresën nr. 2198/18, datë 10.12.2021 NA i MFE ka përcjellë detajimin e fondeve buxhetore të shpenzimeve kapitale për ndryshimet e planit të rishikuar të buxhetit të vitit 2021, të cilat janë miratuar me shkresën nr. 22418, datë 14.12.2021 të Ministrit të Financave si më poshtë:

Institucioni	Llog	Produkti	Emërtimi i projektit	Shuma
Pakësohet				868,668,395
Aparati i MFE	230	18BP401	Mirëmbajtja e sistemit të thesarit dhe blerje licenca Oracle	34,142,000
Aparati i MFE	231	18CJ202	Rikonstruksion ambientesh për arkivat e CFCU	9,400,000
Aparati i DPD	231	18AE101	Pajisje kompjuterike, licenca, softe	3,383,952
Aparati i DPD	231	18CC804	Rikonstruksion dhe zgjerimi i Terminalit për udhëtarët e pikës	18,957,030
Aparati i DPD	231	18CC805	Zbatim i projektit krijimi i ambienteve shtesë në parkingun e Degës së Doganës Morinë	14,517,937
Aparati i DPD	231	18CC807	Rikonstruksion dhe sinjalistikë Dogana Korçë dhe Pika Goricë	2,900,000
Aparati i DPD	231	GM10139	Kontratë shërbimi për zhvillimin e moduleve të ITMS totalisht të përputhshëm me BE	241,081
AIDA	230	M100368	Fondi i konkrueshmërisë	4,760,000
AIDA	231	18AX401	Rikonstruksion i pjesshëm zyrash	5,000,000
AIDA	231	18BS101	Blerje pajisje kompjuterike	1,750,000
AIDA	231	M100369	Fondi i inovacionit	5,916,667
AIDA	231	M100370	One stop shop për investitorët e huaj	1,156,666
AIDA	231	M100371	Mbështetje biznesit kreativ	5,916,667
Drejtoria e Përgjithshme e Metrologjisë (DPM)	231	M100495	Sensor për mbajtjen e temperaturës dhe sensos lagësish për ambientet e mbyllura	8,000,000
Shkolla profesionale pavarësia Vlorë	230	18AY604	Hartim i projekteve të reja për rikonstruksionin e shkollave të arsimit profesional	19,155,000
Aparati i MFE	231	18AY703	Rikonstruksion zyra e punësismit Sarandë	25,000,000
Aparati i MFE	231	18BR902	Pro tax Albania-implementimi i taksës së pasurisë të bazuar në vlerën e tregut	28,000,000
Aparati i MFE	231	18BR903	Zhvillimi i kontabilitetit në sektorin publik	41,000,000
Aparati i DPD	231	18AE502	Kontratë binjakëzimi IPA 2017 "Mbështetja për ADSH në përafrim legjislativ dhe procedurash me EU asqis, përgatije për ndëreprimin me sistemin IT (BE) për mallrat e falsifikuara	22,963,709
Aparati i DPD	231	19AD101	Projekti "Lëvizshmëria në Bregun Jonian COMOBILON" në kudoër të Programit Interreg Ipa Cross-border Cooperation "Greqi-Shqipëri 2014-2020"-Ndërtim, Rindërtim, Rehabilitim i PKK Qafë Botë	31,683,030
Aparati i DPD	231	19AD102	Projekti PEN-CP në kuadër të Programit Horizon 2020	1,056,200
Aparati i DPD	231	GM10102	Pjesëmarrje në Programin "Doganat 2020"	1,386,456
PMU Mbështetje për SME	231	18AX304	Programi Italian	130,000,000
Aparati i MFE	231	18BS301	Skills for Job	150,000,000
Aparati i MFE	231	18BS303	Mbështetje të arsimit profesional nëpërmjet inovacionit	100,000,000
Aparati i MFE	231	18BS305	Financim i huaj për arsimin profesional	146,382,000
Aparati i MFE	231	18BS306	PROSEED Arsimi profesional	50,000,000
Aparati i MFE	231	18BS313	EPALE-FORËORK	6,000,000
Shtohet				336,089,395
Aparati i MFE	230	18BP217	Përmirësimi i sigurisë së informacionit për infrastrukturën e MFE-së	34,142,000
Aparati i MFE	230	18BR905	Sistemi e-tax fraud and investiagtion	72,295,826
Aparati i MFE	231	18BR905	Sistemi e-tax fraud and investiagtion	5,562,174
Aparati i MFE	230	GM10148	Mbështetje për arsimin dhe aftësimin profesional të orientuar drejt punësimit Fondi Kombëtar	120,000,000
Agjens.Komb.Ars im.Prof.Kualifikimi	230	18BS313	EPALE-FORËOR	3,000,000
Agjens.Komb.Ars im.Prof.Kualifikimi	230	GM10146	EPALE National Support Services	2,000,000
PMU Mbështetje	231	KM10012	Linja e kredisë për asistencën e integruar për zhvillimin e SME-ve	38,000,000

për SME			Shqiptare	
PMU Mbështetje për SME	230	KM10014	Për zhvillimin e SME-ve në Shqipëri nëpërmjet një linje kredie	12,000,000
Aparati i MFE	231	18BP213	Lehtësimi i Tregëtisë dhe Transportit në Ballkanin Përfundimor	2,000,000
Aparati i MFE	230	GM10154	Zhvillimi i kontabilitetit në Sektorin Publik	23,000,000
Aparati i MFE	230	GM10152	Protax Albania CFCU EUR	23,000,000
Aparati i MFE	230	18BP504	Projekti Grant-IPA	1,000,000
Aparati i DPD	231	GM10139	Kontratë shërbimi për zhvillimin e moduleve të ITMS (Sistemi i Menaxhimit të Integruar të Tarifës) totalisht të përputhshëm me ITMS e BE-së	89,395

Nga verifikimi i databazës së rishikimeve u konstatua edhe rishikimi si më poshtë:

BUDGET_BALANCE	REVISION_TYPE	REVISION_AMOUNT	SEGMENT1	SEGMENT2	SEGMENT6	SEGMENT9	LAST_UPDATE_DATE
-	I	2,000,000,000	001	10	2320000	21AA201	10-DEC-21

Për këtë rishikim të kryer pas datës 15 Nëntor kur duhet të ekzekutohet e drejta e njësisë për të kryer rishikim në zbatim të ligjit, për të cilin u kërkua informacion nga aparati dhe u informuam se me urdher shpenzimin nr. 1386, date 28.12.2021 është kryer transfeta e kapitalit për shoqërinë Korporatë e Investimeve Shqiptare. Dokumentat justifikuese kanë qenë: Urdher nr. 242, dt 28.12.2021, nr.2189/1 prot,Vendimi i Asamblese nr.98, dt.22.12.2021 nr 23022 prot, Akt normativ nr.34, dt.03.12.2021, nr.22189 prot, dt.10.12.2021, Statusi i shoqërisë , ligji nr.71/2021, date 17.10.2019.

Aneksi nr.2

Aneksi nr.2 për procedurat e prokurimit të blerjeve me vlera të vogla dhe likuidimi i tyre.

Nr.	Objekti i Prokurimit	Kodet CPV	Fondi Limit	Vlera e kontratës	Faturë TVSH		Vlera me TVSH	Fletë Hyrje / Akti marrjes në dorezim për punë/mall/shërbim		Urdhër shpenzim	
					Nr. Fature	Datë		Nr. Aktit	Datë	NR	Date
1	Blerje Certifikatash për shkollat profesionale	Pulla, formularë kontrolli, kartëmonedha, certifikata aksionesh, materiale reklamuese tregtare, katalogë dhe manuale	800.000	780.000	50	04.05.2021	936.000	3	04.05.2021	466	31.05.2021
2	Blerje goma për automjete	Goma për automjete të lehta	800.000	244.000	47	22.02.2021	292.800	44	22.02.2021	291	06.04.2021
4	Blerje materiale elektrike	Materiale elektrike	800.000	495.600	1	02.03.2021	594.720	71	02.03.2021	292	06.04.2021
5	Blerje materiale hidraulike	Materiale hidraulike	800.000	522.300	1	05.03.2021	626.760	72	05.03.2021	281	01.04.2021
6	Blerje materiale pastrimi	Produkte pastrimi	800.000	510.000	3	11.02.2021	612.000	1	11.02.2021	160	24.02.2021
7	Blerje pajisje zyresh	Pajisje të vogla për zyra	800.000	499.999	1	31.03.2021	599.999	76	31.03.2022	329	14.04.2021
8	Dezinfektim godine	Shërbime dezinfektimi dhe asgjësimi	800.000	139.000	117	26.08.2021	166.770	pv	26.08.2021	1.426	31.12.2021
9	Hatim Projekti për rikonstruksonin e ambienteve të arkivës CFCU	Shërbim për projektim ndertesash	500.000	437.780	29	13.04.2021	525.336	pv	13.04.2021	465	26.05.2021
10	Larje autovetura, tapete, perde	Shërbime larje makinash dhe të ngjashme	800.000	704.968	8	31.03.2021	67.200	pv	14.04.2021	360	23.04.2021
					19	04.05.2021	51.000	pv	10.05.2021	437	17.05.2021
					24	03.05.2021	51.000	pv	21.06.2021	586	24.06.2021
					44	09.07.2021	99.960	pv	12.07.2021	675	22.07.2021
					50	10.08.2021	51.000	pv	10.08.2021	760	19.08.2021
					55	07.09.2021	118.140	pv	10.09.2021	902	22.09.2021
					16	07.10.2021	157.020	pv	11.10.2021	1.120	13.10.2021
					29	08.11.2021	51.000	pv	08.11.2021	1.235	15.11.2021
					37	03.12.2021	51.000	pv	07.12.2021	1.336	14.12.2021

					62	29.12.2021	138.840	pv	29.12.2021	1.414	29.12.2021
11	Mirëmbajtje (chillera, kondicioner)	Shërbime mirëmbajtje dhe riparimi	800.000	700.000	64	19.11.2021	171.745		19.11.2021	1.339	14.12.2021
					35	09.04.2021	84.000	pv	14.04.2021	363	23.04.2021
					56	23.06.2021	184.896	pv	30.06.2021	1.383	28.12.2021
					88	28.12.2021	114.470	pv	31.12.2021	1.421	31.12.2021
					67	23.07.2021	97.697	pv	23.07.2021	758	18.08.2021
					9	24.08.2021	94.670	pv	24.08.2021	899	22.09.2021
					25	24.09.2021	95.521	pv	14.10.2021	1.189	04.11.2021
12	Mirëmbajtje ashensori	Shërbime për mirëmbajtjen e ashensorëve	800.000	700.000	27	24.09.2021	108.432	pv	24.09.2021	1.143	21.10.2021
					65	19.11.2021	119.544	pv	19.11.2021	1.338	14.12.2021
					37	09.04.2021	80.136	pv	14.04.2021	364	23.04.2021
					68	23.07.2021	61.116	pv	23.07.2021	759	18.08.2021
					57	23.06.2021	147.504	pv	30.06.2021	1.382	29.12.2021
					92	31.12.2021	214.980	pv	05.01.2022	1.445	31.12.2021
					11	24.08.2021	108.288	pv	24.08.2021	898	22.09.2021
13	Mirëmbajtje e hidranteve te ujit	Shërbime mirëmbajtje dhe riparimi	800.000	680.000	26	24.09.2021	99.126	pv	24.09.2021	986	11.10.2021
					66	09.11.2021	103.824	pv	24.11.2021	1.324	09.12.2021
					58	23.06.2021	144.264	pv	23.06.2021	1.392	29.12.2021
					89	29.12.2021	196.914	pv	31.12.2021	1.422	31.12.2021
					36	09.04.2021	78.174	pv	09.04.2021	361	26.04.2021
					69	23.07.2021	96.000	pv	23.07.2021	720	16.08.2021
					10	24.08.2021	97.698	pv	24.08.2021	896	22.09.2021
14	Riparim fotokopje	Shërbime për riparimin e makinerisë fotokopjuese	800.000	698.000	85	28.05.2021	264.480	pv	16.06.2021	906	04.10.2021
					6491	23.12.2021	573.120	pv	28.12.2021	1.391	29.12.2021
15	Siguracion autoveture TPL/kasko/karton jeshil	Shërbime të sigurimit	800.000	93.060	19	03.02.2021	93.060			104	10.02.2021
				48.470	2591	09.12.2021	48.470			1.365	21.12.2021
				19.600	2637	13.12.2021	19.600			1.366	21.12.2021

Aneksi nr.3.

Tabela të drejtimit: 2.8 Vlerësimi i Auditimit të Brendshëm

Tabela: Struktura organizative e DAB, janar & dhjetor 2021

DREJTORIA E AUDITIT TË BRENDSHËM (10)	
Drejtor	
Spektori i Auditimit të Sigurisë	
Përgjegjës Spektori	
Specialist	
Specialist	
Spektori i Auditimit të Këshillimit, Sigurimit të Cilësisë, Planifikimit dhe Raportimit	
Përgjegjës Spektori	
Specialist	
Specialist	
Spektori i Auditimit të Fondeve të BE-së	
Përgjegjës Spektori	
Specialist	
Specialist	

Burimi: Drejtoria e Mirëadministrimit të Burimeve Njerëzore, Aseteve dhe Shërbimeve në MFE.

Aneksi nr.4

Tabela: Të dhëna mbi burimet njerëzore të auditit të brendshëm për vitin 2021

Nr	Emër Mbiemër	Pozicioni	Arsimi Bazë	Niveli i Diplomës	Vite pune	Vitet e punës në	Trajnim e nga	Trajnim e Inst.
----	--------------	-----------	-------------	-------------------	-----------	------------------	---------------	-----------------

					gjithsej	DAB	Certifikimi	NJQAB	Komb & Ndërk.
1	I. M.	Drejtor	Fak.Ekonomik	DIND, MASTER Prof.	25	14	2006	40 orë/vit	3
2	B. K.	P/Sektori	Fak.Ekonomik	MASTER Shkenc.	35	24	2007	40 orë/vit	1
3	R. M.	P/Sektori	Fak.Ekonomik	MASTER Shkenc.	27	24	2008	40 orë/vit	3
4	R. P.	P/Sektori	Fak.Ek & Juridik	DIND, MASTER Prof.	9	9	2013	40 orë/vit	1
5	L. Ç.	Specialist	Fak.Ekonomik	DIND	28	24	2007	40 orë/vit	1
6	F. A.	Specialist	Fak.Ekonomik	MASTER Shkenc.	35	23	2006	40 orë/vit	1
7	N. Xh.	Specialist	Fak.Ekonomik	MASTER Shkenc.	6.5	5	2017	40 orë/vit	8

Burimi: Drejtoria e Auditit të Brendshëm në MFE, përpunuar nga grupi i auditimit.

VI. LISTA E DOKUMENTEVE TË AUDITIMIT

- Akt konstatimi nr.1 datë 08.07.2022 “Për hartimin e zbatimin e buxhetit”.
- Akt konstatimi nr.2 datë 08.07.2022 “Mbi marrëdhëniet e punës dhe pagat”.
- Akt konstatimi nr.3 datë 08.07.2022 “Mbi auditimin e administrimit të pronës shtetërore, zbatimin e dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave monetare”.
- Akt konstatimi nr. 4 datë 08.07.2022 “Auditimi i llogarive vjetore”.
- Akt konstatimi nr. 5 datë 08.07.2022 “Për Prokurimet publike” për procedurën e prokurimit me objekt : Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale: “Antoni Athanas” Sarandë.
- Akt konstatimi nr. 5/2 datë 08.07.2022 “Për Prokurimet publike” Procedurat e prokurimeve me blerje me vlera të vogla.
- Akt konstatimi nr. 6 datë 08.07.2022 “Për Prokurimet publike” për procedurën e prokurimit me objekt: Auditimi i jashtëm i Projekteve dhe Granteve me financim të Huaj për vitin 2020.
- Akt konstatimi nr. 7 datë 08.07.2022 “Mbi MFK”.
- Akt konstatimi nr. 8 datë 08.07.2022 “Mbi vlerësimin e auditit të brendshëm të MFE”.
- Akt konstatimi nr.9 datë 08.07.2022 “Mbi vlerësimin e veprimtarisë mbi shoqëritë aksionare dhe të përbashkëta”.
- Akt Verifikimi nr.1 datë 08.07.2022 “Për zbatimin e rekomandimeve”.

Shënim: Të gjithë punonjësit që atakohen në këtë raport auditimi, duhet t’u bëhen prezent mangësitë dhe problemet për të cilat mbajnë përgjegjësi, mundësisht t’u jepen fotokopje të dokumentacionit që ka lidhje me ta, në mënyrë që të njihen me të.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.