



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

RAPORT AUDITIMI
“MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TË SHTETIT PËR VITIN 2019”,
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE TË EKONOMISË,
ME OBJEKT PËRPUTHSHMËRINË E PROGRAMIMIT DHE
REALIZIMIT TË CIKLIT BUXHETOR

TETOR 2020



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Nr.	Përmbajtja	Faqe
I.	HYRJA (Të dhëna mbi Projektin e Auditimit)	
a.	Objektivat dhe qëllimi	3
b.	Identifikimi i çështjes	3
c.	Përgjegjësitë e strukturave drejtueses	3
d.	Përgjegjësitë e audituesve	3
e.	Kriteret e vlerësimit	3
f.	Standartet e auditimit	3
II.	PERSHKRIMI I AUDITIMIT	4
B.1	Zbatimi i Buxhetit të Shtetit të vitit 2019, nëpërmjet raportimit të treguesve fiskalë të realizuar. Raporti për zbatimin e buxhetit vjetoë në nivelin e fondeve të miratuara. Opinioni mbi përputhshmërinë e buxhetit.	9-27
B.2	2.1 Programimi i treguesve makroekonomik, PBA dhe buxhetimi vjetor, ndryshimet dhe realizimi. 2.2 Programimi i buxhetit vendor, ndryshimet gjatë vitit dhe realizimi i tij.	27-74
B3	Zbatimi i Buxhetit të Shtetit nëpërmjet Sistemit të Thesarit në përputhje me procedurat standarde dhe aktet ligjore e nënligjore në fuqi. Konsolidimi i njësive që operojnë në llogari speciale në Bankën e Shqipërisë nëpërmjet transfertës nga Llogaria e Unifikuar e Thesarit.	74-118
B.4	Mbi ligjshmërinë e përdorimit të Fondit Rezervë të Këshillit të Ministrave dhe Fondit të Kontigjencës për vitin 2019. Raporti për përdorimin e fondit rezervë dhe kontigjencës	118-141
B.5	Mbi ligjshmërinë e Borxhit Publik, dhe treguesit e tij. Risqet dhe implikimet buxhetore dhe makroekonomike.	141-152
B.6	Mbi ligjshmërinë e investimeve publike. Projektet me financim të huaj, niveli dhe plotësia e raportimit të tyre. Grantet dhe ndihmat.	155-190
B.7	Mbi Fondin e Zhvillimit të Rajoneve.	193-206
B.8	Impikimet e kontratave koncesionare/PPP, në buxhetin e 2019	206-211
B.9	Mbi opinionin lidhur me sistemet e kontrollit të brendshëm dhe auditimit të brendshëm.	211-212
B.10	Cështje të tjera	212-215
III	GJETJE DHE REKOMANDIME	215-230



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

I. 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. 350/1, datë 09.06.2020, i ndryshuar, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 06.06.2020 deri në datë 24.08.2020, në subjektin Ministria e Financave dhe Ekonomisë për periudhën nga 01.01.2019 deri në 31.12.2019 u krye auditimi “Mbi zbatimin e Buxhetit të Shtetit për vitin 2019” nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. M.N., Përgjegjës Grupi
2. N. Ll, Auditues
3. V. G., Auditues
4. A. K., Auditues
5. H. S., Auditues
6. R. G., Auditues

Titulli. Auditim përputhshmërie “Mbi zbatimin e Buxhetit të Shtetit për vitin 2019” në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë.

Marrësi. Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Objektivat dhe qëllimi. Dhënia e opinionit mbi përputhshmërinë e zbatimit të Buxhetit të Shtetit për vitin 2019, me kuadrin rregullator në fuqi, duke përfshirë aktivitetet e hartimit, miratimit, ndryshimit, ekzekutimit, monitorimit dhe raportimit. Qëllimi lidhet me vlerësimin nëse këto aktivitete dhe informacionet e raportuara në treguesit fiskalë sipas buxhetit të konsoliduar janë në çdo aspekt material në përputhje me kuadrin rregullator mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë subjekti.

Identifikimi i çështjes. Ministria e Financave dhe Ekonomisë është institucioni që udhëheq veprimtarinë e hartimit, detajimit, miratimit, ekzekutimit, raportimit, monitorimit të buxhetit, realizimit të huamarrjes në tregun e brendshëm dhe të jashtëm si dhe realizon raportimin e të gjitha transaksioneve në treguesit e konsoliduar fiskalë.

Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjen nën auditim. Përgjegjësia e strukturave drejtuese të MFE është e lidhur me aktivitetet e projekt buxhetit afatmesëm, hartimit të projekt buxhetit, detajimin e fondeve sipas nivelit të miratuar, regjistrimin e transaksioneve në SIFQ për ekzekutimin, kryerjen e ndryshimeve gjatë vitit buxhetor në fondet e miratuara dhe raportimin e monitorimin e treguesve fiskalë të konsoliduar.

Përgjegjësitë e audituesve. Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion për përputhshmërinë e aktivitetit të subjektit të audituar në lidhje me aktet ligjore dhe nënligjore për buxhetin, treguesit fiskalë përfshirë borxhin publik, menaxhimin financiar dhe kontrollin si dhe raportimin financiar. Auditimi është kryer në përputhje me Standartet Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI sipas INTOSAI, të cilat kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike dhe të planifikojë dhe kryejë auditimin me qëllim arritjen e një sigurie të arsyeshme në dhënien e opinionit, sipas evidencës së mbledhur të auditimit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Kriteret e vlerësimit. Për dhënien e opinionit të përputhshmërisë jemi bazuar në aktet ligjore dhe nënligjore të dala në zbatim të ligjit për menaxhimin e sistemit buxhetor, për huamarrjen, për menaxhimin financiar dhe kontrollin.

Standardet e auditimit. Auditimi është kryer sipas standarteve ndërkombëtare të auditimit të hartuara nga INTOSAI.

II. PËSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacioni i përgjithshëm. Veprimtaria e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në funksion të zbatimit të Buxhetit të Shtetit lidhet me aktivitetet e hartimit të PBA, projekt buxhetit vjetor, detajimin e fondeve buxhetore pas miratimit të ligjit të buxhetit të vitit, ndryshimet e planit gjatë vitit buxhetor, ekzekutimin e fondeve buxhetore dhe monitorimin e raportimin e transaksioneve. Të dhënat mbi planin përfundimtar dhe faktin mbi zbatimin e Buxhetit të Shtetit gjatë vitit buxhetor publikohen në tabelën e treguesve fiskalë sipas buxhetit të konsoliduar. Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit është përgjegjëse për nivelin e planit buxhetor, regjistrimin e tij dhe miratimin për një pjesë të rialokimeve. Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit kryen regjistrimin e transaksioneve të pagesave nga Buxheti i Shtetit së bashku me procedurat e kontrollit parandalues në kryerjen e shpenzimeve publike sipas kërkesave të ligjit të buxhetit. Drejtoria e Përgjithshme e Borxhit Publik dhe Bashkërendimit të Ndihmës së Huaj është përgjegjëse për veprimtarinë e huamarrjes gjatë vitit buxhetor. Proceset e mësipërme kryhen nëpërmjet Sistemit Informatik Financiar të Qeverisë, mbi të cilin kanë akses sipas fushave të përgjegjësisë drejtoritë e ndryshme. Sistemet e kontrollit të brendshëm mbikqyren nga struktura e Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik.

2. Objekti, qëllimi dhe fushëveprimi i auditimit. Objekt i këtij auditimi është vlerësimi i përputhshmërisë së aktivitetit të subjektit të audituar me kriteret e vlerësimit përgjatë periudhës objekt auditimi.

Qëllimi i auditimit është dhënia e opinionit të përputhshmërisë në lidhje me aktivitetin dhe operacionet për efekt të ligjit të buxhetit, huamarrjes, dhe menaxhimit financiar dhe kontrollit si dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësime të mundshme.

Fushëveprimi i auditimit është i shtrirë në rolin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në aktivitetet e miratimit dhe raportimit të planifikimit dhe zbatimit të buxhetit për vitin 2019.

3. Një përshkrim i përmbledhur i gjetjeve dhe rekomandimeve nga auditimi

Nr.	Përmbledhje e Gjetjes	Ref.	Rëndësia	Rekomandimi
1	Pritshmërinë për uljen e të ardhurave tatimore si pasojë e ngjarjeve madhore të tërmetit dhe pandemisë, sjellin një risk të shtuar për respektimin e kufirit të pagesave për koncesionet/PPP në nivelin e 5% të të ardhurave tatimore, në kushtet kur pagesat faktike rezultojnë në tejkalim të planit të miratuar në kontratën përkatëse në një rast dhe mos regjistrimit të angazhimeve të ndërmarra në SIFQ për kontratat e nënshkruara në raste të tjera. Nga auditimi konstatohet se për vitin 2019 rezulton të jetë		E lartë	Nga ana e MFE të merren masa për regjistrimin e menjëhershëm në SIFQ të angazhimeve që rrjedhin nga kontratat koncesionare/PPP aktualisht në zbatim, për vlerën e plotë të tyre dhe sipas viteve respektive. Miratimi i këtyre kontratave të kryhet vetëm pasi të realizohet integrimi në ciklin e menaxhimit të investimeve publike, në mënyrë që të respektohen mundësitë buxhetore për fianncimin e tyre për shmangien e krijimit të detyrimeve të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”

USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

	respektuar rregulli fiskal i pagesave faktike për koncesionet/PPP ndaj të ardhurave tatimore të vitit paraardhës në nivelin maksimal prej 5%, për aq kohë sa ky tregues llogaritet në rreth 3.3 %. Megjithatë, duke marrë në konsideratë që përgjatë viteve të ardhshme 3 projekte koncesionare në fushën e infrastrukturës publike përfshijnë kryerjen e pagesave dhe nga ana tjetër pritshmëritë për të ardhurat tatimore janë për ulje të tyre si pasojë e ngjarjeve të tërmetit dhe situatës së pandemisë, nevojitet një vëmendje e shtuar në administrimin e risqeve që vijnë nga këto kontrata koncesionare/PPP. Nga ana tjetër, referuar peshës së këtyre pagesave detyruese në vitet e ardhshme dhe kufizimit që sjellin për kryerjen e investimeve apo sigurimin e shërbimeve publike në të ardhmen si pasojë e konsumimit të nivelit të angazhimeve edhe për vitet e ardhshme, duhet racionuar çdo projekt i ri që sjell konsumimin e fondeve përtej periudhës 3-vjeçare për të cilën miratohet buxheti nga Kuvendi. Përsa i përket projekteve aktualisht në zbatim, është konstatuar kryerja e pagesave për këto kontrata përtej nivelit të miratuar në modelin financiar, duke ndryshuar financimin e tyre edhe në periudha të vështira për buxhetin e shtetit (në të cilat u ndalua kryerja e shumë shpenzimeve publike), siç ishte tërmeti i datës 26.11.2019. Gjithashtu problematikë mbetet fakti që këto kontrata nuk regjistrohen në SIFQ në vlerën e tyre të plotë sipas angazhimeve të ndërmarra.			prapambetura.
	Fondi për Zhvillimin e Rajoneve megjithëse është burim financimi për disa programe buxhetore, nuk del si zë më vete në tabelën e treguesve fiskale. Të gjitha projektet e investimeve të cilat financohen nga FZHR raportohen të pa diferencuara dhe në një zë me të gjitha shpenzimet e tjera kapitale duke e bërë të vështirë identifikimin e vlerës së investimeve që janë financuar në vitin buxhetor nga FZHR. Për vitin 2019, Fondi i Zhvillimit të Rajoneve, përbëhet nga granti konkurruese për arsimin dhe shpërndarja e fondeve kryhet nga Komiteti për Zhvillimin e Rajoneve, i cili ka marrë Vendimin nr. 2, datë 27.03.2019 “Për shpërndarjen e financimit për projektet e reja, Thirrja e parë për vitin 2019, grantet “Arsimi Bazë”, “Arsimi i Mesëm”. Sipas Vendimit të mësipërm rezultojnë se KZHR për grantin “Arsimi Bazë” ka shpërndarë fonde për 18 projekte në vlerë totale 1,275 milion lekë, nga të cilat 344 milion lekë do financohen nga buxheti i FZHR për vitin 2019. Ndërsa për grantin “Arsim i Mesëm”, Komiteti për Zhvillimin e Rajoneve ka shpërndarë fonde për 15 projekte		E lartë	Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrë masa për informimin e Sekretariatit të Përgjithshëm të Komitetit të Zhvillimit të Rajoneve në lidhje me shumën totale të fondeve që ka në dispozicion Komiteti i Zhvillimit të Rajoneve për të financuar projekte të reja për çdo grant konkurrues, me qëllim uljen e riskut të krijimit të detyrimeve të prapambetura. Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrë masa për raportimin e pagesave të kryera për detyrimet e prapambetura, si zë më vete në Tabelën e Treguesve Fiskal të Konsoliduar, me qëllim që të ofrohet një paraqitje e drejtë e vlerës së investimeve kapitale të kryera gjatë vitit buxhetor. Ministria e Financave dhe Ekonomisë përpara miratimit të Akteve Normativ për ndryshimet e Ligjit të Buxhetit duhet të identifikojë dhe të reflektojë të gjitha rishpërndarjet e fondeve të ndodhura gjatë vitit, midis programeve



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

në vlerë totale 1,108 milion lekë, nga të cilat 329 milion lekë do financohen nga buxheti i FZHR për vitin 2019. Rezulton se KZHR për programin “Arsimi Bazë” ka shpërndarë fonde për 18 projekte të reja në vlerën 344 milion lekë, ndërkohë që sipas ligjit të buxhetit, projekti arsimi bazë përfshirë parashkollorin për investime të reja që do të financohen nga FZHR është çelur në vlerën 277 milion lekë, pra KZHR ka shpërndarë 67 milion lekë fonde më shumë se fondet e pasura në dispozicion për këtë program. E njëjta situatë paraqitet edhe për programin “Arsimi i Mesëm i Përgjithshëm”, ku KZHR ka shpërndarë fonde për 15 projekte të reja në vlerën totale 328 milion lekë, ndërkohë që sipas ligjit të buxhetit programi arsimi i mesëm i përgjithshëm për projektet e reja që do të financohen nga FZHR është çelur në vlerën 298 milion mijë lekë, pra KZHR ka shpërndarë 30 milion lekë fonde më shumë se fondet e pasura në dispozicion për këtë program, duke rritur riksun e krijimit të detyrimeve të prapambetura për këto projekte. Konstatohet se vlerat e programeve 09120 “Arsimi Bazë (përfshirë parashkollorin)”, 09230 “Arsimi i Mesëm (i përgjithshëm)”, 09450 “Arsimi Universitar” kanë qenë të pandryshuar si në projektbuxhetin e vitit 2019 ashtu edhe në buxhetin e miratuar me Ligjin nr. 99/2018, por, lista e detajuar e investime të çelura është e ndryshme nga lista e paraqitur në momentin e miratimit të projekt-buxhetit të vitit. Konstatohet se plani përfundimtar me ndryshime i programit 09450 “Arsimi Universitar” është 276.5 milion, duke reflektuar diferencë në vlerën 64 milion lekë krahasuar me Aktin Normativ nr. 11 dhe Tabelën e Treguesve Fiskalë, pasi Akti Normativ nr. 11, nuk ka përfshirë dhe nuk ka reflektuar ndryshimet e VKM-së nr. 372, datë 29.05.2019 për transferimin e fondeve. Nga auditimi i pagesat të kryera gjatë vitit 2019 për projektet e financuara nga Fondi i Zhvillimit të Rajoneve u konstatua se për 86 projekte në shumën 1,338 milion lekë janë kryer pagesa për fatura dhe detyrime të prapambetura, nga të cilat 62 projekte në shumën 1,064 milion lekë i përkasin programit 06220 “Infrastruktura Vendore dhe Rajonale” dhe 24 projekte në shumën 274 milion lekë i përkasin programit 09210 “Arsimi Bazë (përfshirë parashkollorin)” dhe programit 09230 “Arsimi i Mesëm (i përgjithshëm)”, duke mbivlerësuar në vlerën 1,338 milion lekë investimet kapitalet të financuara nga Fondi i Zhvillimit të Rajoneve.			të ndryshëm buxhetorë, me qëllimi paraqitjen e plotë, të drejtë dhe të saktë të vlerave përfundimtareve të programeve buxhetore në Tabelën e Treguesve Fiskal të Konsoliduar.
--	--	--	--



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

Nga auditimi mbi veprimtarinë e Drejtorisë së Financave Vendore në lidhje me menaxhimin dhe monitorimin e procesit të hartimit dhe zbatimit të Buxhetit Vendor, u konstatua se, edhe për këtë vit nuk janë respektuar kërkesat e Ligjit Organik të Buxhetit dhe Ligjit për Vetëqeverisjen Vendore në lidhje me të drejtën e pushtetit vendor për të shpenzuar. a) Nga auditimi u konstatua se, referuar të dhënave të marra nga MFE, të ardhurat e pa përdorura dhe të trashëguara për vitin 2020 për njësitë e vetëqeverisjes vendore, janë 11,038 milion lekë, të cilat përfaqësojnë 22% të të ardhurave faktike të vitit 2019, (50,590 milion lekë) ndërkohë që nga testimi i të dhënave të MFE, rezultoi se, kjo vlerë duhet të ishte për 8,683 milion lekë, pra me një diferencë për 2,365 milion lekë. Nga analiza e të dhënave të paraqitura nga MFE mbi tepicën fillestare të vitit të të ardhurave të trashëguara dhe të ardhurat dhe shpenzimet e vitit sipas burimeve të financimit, konstatohet se nuk është paraqitur si burim financimi i vitit në ligjin fillestar të buxhetit, financimi i huaj për pushtetin vendor (1,250 milion lekë). Gjithashtu grupi i auditimit testoi edhe të dhënat e deklaruar në Pasqyrave Financiare të dorëzuara nga bashkitë dhe konstatoj se ka deviacione materiale. Të ardhurat e trashëguara sipas balanceve rezultojnë 5,785 milionë lekë, ndërkohë që referuar të dhënave të MFE, kjo shifër rezultoi në vlerën për 11,039 milion lekë, pra me një deviacion 5,253 milionë lekë nga të dhënat e raportuara, ku devijimi më i madh i takon Bashkisë Tiranë. Në fund të vitit 2019, referuar të dhënave të MFE (Drejtoria e Pushtetit Vendor), konstatohet se, detyrimet e prapambetura të raportuara nga njësitë e qeverisjes vendore, arrijnë në vlerën 8,170 milion lekë dhe se 22% të këtij detyrimi e zë Bashkia Tiranë për vlerën 1,758 milion lekë. Me qëllim dhënien e sigurisë në lidhje me detyrimet e prapambetura të raportuara nga pushteti vendor, nga ana e KLSH janë dërguar kërkesa për konfirmim të stokut të detyrimeve të prapambetura sipas pasqyrave financiare dhe formateve të tjerë raportues. Nga ana e njërive të vetëqeverisjes vendore është kthyer përgjigje duke shoqëruar edhe me relacion përkatës e tabela shoqëruese të nënshkruara nga këto subjekte raportuese. KLSH ka bërë një vlerësim të nivelit të raportuar nga MFE si stok të detyrimeve të prapambetura në nivel vendor (mbi bazë vetë deklarimi) dhe ka konstatuar devijime minimalisht në nivelin 3,712 milionë lekë. Duke ju referuar kërkesave të Ligjit, dhe	E lartë	Ministria e Financave dhe Ekonomisë, në rolin e mbikëqyrësit financiar të veprimtarisë të njësië së qeverisjes vendore, duhet të marrë të gjithë masat e nevojshme me qëllim: a. Rishpërndarjen e planit buxhetor në drejtim të njërive të qeverisjes vendore me qëllim eliminimin e detyrimeve të akumuluar dhe planifikimin vit pas viti duke paraqitur edhe pjesën e fondeve të trashëguara të papërdorura për transfertën e pakushtëzuar dhe të ardhurat e veta. b. Ngritjen e një grupi pune me qëllim saktësimin e shifrës së Detyrimeve të Prapambetura duke marrë në konsideratë shifrën e pasqyruar në pasqyrat financiare të bashkive dhe shifrën e deklaruar po nga këto bashki pranë MFE. c. Analizimin e situatës për të gjitha ato bashki të cilat paraqitën në vështirësi financiare dhe vështirësi serioze financiare me qëllim marrjen e masave të menjëhershme për daljen nga situata e krijuar.
---	----------------	---



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCave DHE EKONOMISË

	udhëzimit. Nr. 26, datë 27.09.2019 “Procedura për menaxhimin e vështirësive financiare për njësitë e vetëqeverisjes vendore” grupi i auditimit ka vlerësuar situatën financiare të Bashkive nga ku rezulton se: Stoku i detyrimeve (të prapambetura dhe afatshkurtra) deri në dhjetor të vitit 2019 për njësitë e vetëqeverisjes vendore sipas vlerësimit të KLSH-së të formuluar mbi vlerën më të madhe të deklaruar prej 17,196 milion lekë (si detyrim i prapambetur dhe detyrim afatshkurtër i vet deklaruar në KLSH me formularë dhe pasqyrave financiare) përbën një risk të shtuar për qëndrueshmërinë financiare të njësisë të vetëqeverisjes vendore. Kundrejt totalit të shpenzimeve faktike vetëm të bashkive, stoku i detyrimeve paraqitet në masën 31 % të totalit			
	Dispozitat ligjore kanë parashikuar detyrimin e Bankës së Shqipërisë për printimin e bonove të privatizimit për llogari të shtetit shqiptar, ku si subjekt emetues paraqitet Këshilli i Ministrave nëpërmjet Ministrisë së Financave (sot Ministria e Financave dhe Ekonomisë). Nga auditimi janë konstatuar diferenca në të dhënat zyrtare të paraqitura nga Banka e Shqipërisë dhe nga të dhënat zyrtare të paraqitura nga MFE. Diferencat kryesore ndërmjet dy institucioneve qëndrojnë në shifrat e raportuara mbi sasinë fillestare të emetuar dhe gjendjen e bonove të cilat janë shpërndarë dhe janë ende pa kthyer për asgjësim në Bankën e Shqipërisë. Në këtë mënyrë, nga ana e Bankës së Shqipërisë raportohet se janë shpërndarë 72.7 miliard lekë, ndërkohë që Ministria e Financave dhe Ekonomisë raporton se janë emetuar 74.9 miliard lekë bono privatizimi, duke reflektuar një diferencë në vlerën 2.2 miliardë. Të dhënat e publikuara janë kontradiktore edhe për sasinë e përdorur deri në vitin 2018. MFE sipas raportimit të bërë në Mars 2015 deklaroi se në procesin e privatizimit janë përdorur 10 miliard lekë dhe gjatë viteve 2015-2018, janë përdorur rreth 0.705 miliardë lekë në procesin e privatizimit, pra në total rreth 10.705 miliardë lekë, ndërkohë që sipas të dhënave të Bankës së Shqipërisë rezulton se deri më datë 09.10.2018 janë asgjësuar rreth 30 miliard lekë bono privatizimi. Nga ana tjetër, sipas raportimeve të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë rezulton se janë emetuar por nuk janë shpërndarë rreth 23.7 miliard lekë (74.9 miliard lekë të emetuara – 51.2 miliard të shpërndara publikut), ndërkohë që sipas raportimeve të Bankës së Shqipërisë rezulton gjendje të emetuara por të pashpërndara gjendje në arkën stok rreth		E lartë	Ministria e Financave dhe Ekonomisë në bashkëpunim me Bankën e Shqipërisë të saktësojnë, rakordojnë dhe raportojnë sasinë e printuar, emetuar, asgjësuar dhe atë të pashpërndarë të bonove të privatizimit, me qëllim uljen e riskut të ri-futjes në treg të bonove të privatizimit të cilat janë përdorur. Ministria e Financave dhe Ekonomisë të ngrejë një grup pune në përbërje të të cilit të jenë edhe përfaqësues të Bankës së Shqipërisë për realizimin e ndërhyrjeve të nevojshme ligjore në koherencë me situatën e krijuar.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

10.6 miliard lekë. Banka e Shqipërisë që prej 2004 nuk ka shpërndarë më bono privatizimi. Në këtë mënyrë, duke qenë se nga viti 2004 nuk janë shpërndarë më bono, dhe sasia e bonove të pashpërndara është 10.6 miliard që nga viti 2004 e deri më sot, informacioni zyrtar i paraqitur nga Banka e Shqipërisë është i ndryshëm nga ai i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, me një diferencë prej 13.1 miliard lekë bono privatizimi. Gjithashtu ndryshime konstatohen edhe në vlerën e bonove të privatizimit të shpërndara dhe të papërdorura, ku sipas të dhënave të MFE deri në qershor të vitit 2018, kjo vlerë është rreth 40.5 miliard lekë, ndërkohë që pas llogaritjeve të kryera mbi të dhënat e Bankës së Shqipërisë vlerësohet se deri në qershor të vitit 2018 janë rreth 44 miliard lekë bono privatizimi të shpërndara dhe të pakthyer. Gjatë periudhës 2018-2019, Banka e Shqipërisë ka pranuar në total për të asgjësuar 4 miliard lekë bono privatizimi nga subjekte të cilat nuk janë të autorizuar për pranimin e tyre. Më konkretisht: Gjatë periudhës 2018-2019, B..... ka dorëzuar në Bankën e Shqipërisë për të asgjësuar 1,15 miliard lekë bono privatizimi, ndërsa B..... ka dorëzuar për t'u asgjësuar 2,84 miliard lekë bono privatizimi. Pranimi i bonove të privatizimit për asgjësim nga B..... dhe nga B..... bie në kundërshtim me pikën 1 të VKM nr. 283, datë 30.04.1996 “Për dorëzimin dhe asgjësimin nga Banka e Shqipërisë të bonove të privatizimit mbas përdorimit”			
--	--	--	--

B.1. Zbatimi i Buxhetit të Shtetit të vitit 2019, nëpërmjet raportimit të treguesve fiskalë të realizuar. Raporti për zbatimin e buxhetit vjetor në nivelin e fondeve të miratuara. Opinioni mbi përputhshmërinë e buxhetit.

Baza Ligjore:

Ligjet nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, ndryshuar me Ligjin nr. 57/2016, datë 02/06/2016, nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar; nr.99/2018, datë 03.12.2018 “Për buxhetin e vitit 2019”. nr.139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”; nr. 9632 datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar: nr.68 /2017“Për financat e vetëqeverisjes vendore”

Në Aktet Normative nr. 02, datë 02.10.2019 të Këshillit të Ministrave “Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr.99/2018 “Për buxhetin e vitit 2019”, të ndryshuar.

-nr.11, datë 24.12.2019 të Këshillit të Ministrave “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr.99/2018 “Për buxhetin e vitit 2019”, të ndryshuar.

Në Projekt Ligjin “Për miratimin e buxhetit të vitit 2019” dhe treguesit fiskalë të konsoliduar të vitit 2019.

Vendimet e Këshillit të Ministrave nr.25, datë 17.01.2018 “Për miratimin e kuadrit Makroekonomik dhe Fiskal për periudhën 2019-2021. -nr.128, datë 27.06.2018 “Për miratimin e tavanet përgatitore të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm 2019-



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

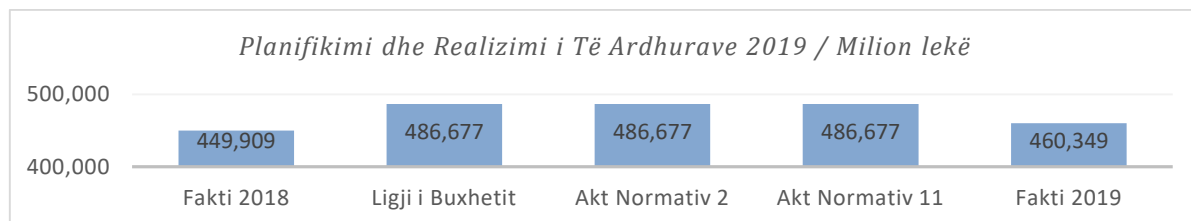
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

2021”:-nr.462, datë 22.07.2015 “Për miratimin e projekt dokumentit të programit buxhetor afatmesëm 2019-201”:-nr.672, datë 22.11.2017 “Për organizimin e Agjensisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit”, i ndryshuar

Udhëzimet e Ministrisë Financave nr. 1, datë 17.01.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019”; nr.7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm”. nr.7/1, datë 28.02.2018 “Për përgatitjen PBA 2019-2021”,-nr.7/2, datë 09.07.2018 “Për përgatitjen PBA 2019-2021”, nr.9, datë 20.07.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”; nr.22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në NJQQ”;-nr.08, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësisë së qeverisjes së përgjithshme "

Të tjera.

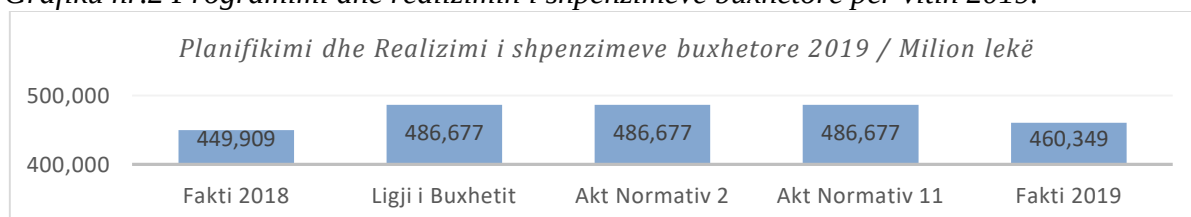
Për vitin 2019, sipas raportimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, **të ardhurat e përgjithshme të buxhetit, janë realizuar në vlerën 460,349 milion lekë, nga 486,677 milion lekë (ose realizuar 94.6%)** të planifikuara me Aktit Normativ nr.11, datë 24.12.2019 “Për disa ndryshime në buxhetin e vitit 2019”, ose 26,328 milion lekë më pak. Krahësuar me një vit më parë këto të ardhura janë rritur me 10,440 milion lekë (rreth 2.3% më shumë se viti 2018). Planifikimi fillestar ka parashikuar një rritje të të ardhurave në masën 8.2 % më shumë nga një vit më parë, ndërkohë që realisht rritja nga viti 2018, është vetëm 2.3 %. Planifikimi optimist i të ardhurave ka lejuar planifikimin më të madh të shpenzimeve buxhetore brenda limiteve të deficitit të vendosur me ligj. Të ardhurat për vitin 2019, përbëjnë 27.3% të PBB. nga 27.4% të deklaruara nga MFE në raport me PBB)



Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Për vitin 2019, sipas raportimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, shpenzimet e përgjithshme të buxhetit, **janë realizuar në vlerën 491,897 milion lekë, nga 519,577 milion lekë (ose realizuar 95%)** të planifikuara, ose 27,680 milion lekë më pak se planifikimi fillestar dhe që mbeti i pandryshuar me Aktit Normativ nr.11, datë 24.12.2019 “Për disa ndryshime në buxhetin e vitit 2019 Gjatë vitit 2019, shpenzimet buxhetore u realizuan 15,750 milion lekë më shumë se viti 2018 ose rreth 3.3% më shumë. Shpenzimet e përgjithshme për vitin 2019, përbëjnë 29.1 % të PBB-së (nga 28.6% të deklaruara nga MFE në raport me PBB). Në gjykimin e KLSH, mosrealizimi i shpenzimeve është ndikuar vecanërisht nga mosrealizimi i të ardhurave, rritja ekonomike dhe është i lidhur me detyrimin ligjor për të mbajtur nivelin e deficitit nën 2% të PBB-së.

Grafiku nr.2 Programimi dhe realizimin i shpenzimeve buxhetore për vitin 2019.





KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Deficiti buxhetor për vitin 2019, ishte parashikuar në vlerën 32,900 milion lekë sipas Ligjit të Buxhetit të vitit 2019 dhe Akteve Normative dhe është realizuar në masën 31,548 milion lekë ose realizuar në masën 95,5%. Krahësuar me vitin 2018, deficiti buxhetor është rritur në masën 5,310 milion lekë ose është rritur në masën 20%. Në kontekstin formal, deficiti në raport me PBB rezulton në masën 1.87%, pra brenda kufirit prej 2%.

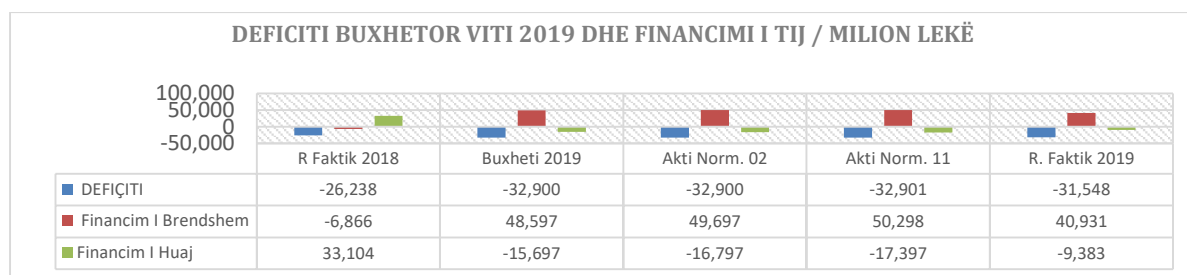
Në milion lekë

Nr.		Fakti 2018	Buxheti 2019	Akti Norm. 2	Akti Norm. 11	Fakti 2019
1	DEFICITI	-26,238	-32,900	-32,900	-32,901	-31,548
2	Financim i Brendshëm	-6,866	48,597	49,697	50,298	40,931
	Financim i Huaj	33,104	-15,697	-16,797	-17,397	-9,383

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Financimi i Deficitit ka pësuar ndryshime referuar fazës së planifikimit. **Deficiti ishte planifikuar të financohej nga Financimi i Brendshëm në vlerën 48,597 milion lekë dhe Financim i Huaj në vlerën minus 15,697 milion lekë.** Referuar Treguesve të Konsoliduar Fiskalë, të publikuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, **Deficiti faktik është financuar nga Financimi i Brendshëm në vlerën 40,931 milion lekë dhe Financim i Huaj në vlerën minus 9,383 milion lekë.**

Grafiku nr.3 Programimi dhe realizimin i Deficitit Buxhetor për vitin 2019.



Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Deficiti ka arritur vlerën e tij më të lartë në muajin Dhjetor 2019, për 20,426 milion lekë, vlerë që përfaqëson 65% të Deficitit Buxhetor faktik të vitit 2019.

Nga auditimet në zbatim të buxhetit të vitit 2019, KLSH ka konstatuar, që vijon praktika e mos regjistrimit të shpenzimeve në momentin që ndodhin dhe procesimit të vonuar për pagesë, në kundërshtim me nenin 61 të Ligjit nr. 9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, situatë që shoqërohet me devijime në mënyrën e financimit të deficitit dhe krijon risqe mbi stabilitetin fiskal. **Sipas KLSH, niveli faktik i deficitit për vitin 2019 është i nënvlerësuar me 0.4% në raport me PBB, si rrjedhojë e mos financimit të bonove të thesarit për mbulimin e humbjeve nga rivlerësimi i rezervës valutore të Bankës së Shqipërisë në vlerën 6,874 milion lekë.** Devijimet në procesin e hartimit, ekzekutimit dhe raportimit të buxhetit nga njësitë publike, si dhe vendosjes së limiteve buxhetore për njohjen, raportimin dhe pagimin e shpenzimeve ardhur edhe si rezultat i situatës së emergjencës së vendosur pas tërmetit të 26 nëntorit, kanë sjellë një nivel deficiti që nuk reflekton situatën reale buxhetore për këtë vit. **Si konkluzion, raportimi i zërave në pasqyrën e konsoliduar të treguesve fiskalë, vijon të mbetet formal duke mos reflektuar saktë dhe në mënyrë të plotë nivelin real të shpenzimeve buxhetore dhe si pasojë edhe deficiti vjetor, sipas KLSH, bazuar në një vlerësim të kujdesshëm arrin në 2.27% të PBB.**

Edhe në këtë raport KLSH, evidenton dobësitë dhe thyerjet e sistemeve të kontrollit përgjatë të gjithë ciklit buxhetor, programim të dobët, çelje buxhetore, alokime dhe rialokime jo gjithmonë të dokumentuara, pasuar me mos regjistrim të shpenzimeve për të qëndruar në vlerën e buxhetit të miratuar, marrjen e angazhimeve buxhetore nëpërmjet nënshkrimit të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

kontratave pa pasur në dispozicion fondet e miratuara në buxhet, mos regjistrimin, regjistrimin pjesor apo regjistrimin jo në periudhën e duhur buxhetore të kontratave publike, si dhe raste të realizimit formal të shpenzimeve kryesisht për investime në fund të vitit, devijime që janë në mospërputhjeve me kërkesat e Ligjit nr. 9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. **Mungesa e masave që do të adresonin saktë përgjegjësitë dhe do të minimizonin efektet e pafavorshme që prodhojnë këto devijime për buxhetet e viteve të ardhshme, sjellin presion rritës mbi nivelin e borxhit publik dhe tronditin themelet e brishta të konsolidimit fiskal të synuar përmes Strategjisë së Menaxhimit të Financave Publike.**

Celja e buxhetit të vitit 2019, sipas Ligjit nr. 99/2018, datë 03.12.2018 “Për buxhetin e vitit 2019” dhe ndryshimet e tij gjatë vitit.

Në nenin 01, të Ligjit nr. 99/2018, datë 03.12.2018 “Për buxhetin e vitit 2019”, citohet:

Për vitin 2019, buxheti është:

Te ardhurat: 486,677 milion lekë

Shpenzimet: 519,577 milion lekë

Deficiti: 32,900 milion lekë

Tabela në vijim paraqet gjithë procesin e përgatitjes dhe miratimit të buxhetit të vitit 2019.

Në milion lekë

	ZERAT	PBA Faza I	PBA Faza II	Projekt Buxheti 2019	Buxheti 2019
A	TE ARDHURAT	493,850	493,850	486,477	486,677
I	Te ardh ndihmat	15,500	15,500	15,500	15,500
II	Te ardhura tatimore	451,885	451,885	447,137	447,337
II.1	Nga Tat Doganat	338,750	338,750	325,604	325,604
II.2	Te ardhura PLok	19,983	19,983	22,661	22,661
II.3	ardh F Speciale	93,152	93,152	98,871	99,071
III	Te ardhura Jotat	26,465	26,465	23,840	23,840
B	SHPENZIME	523,629	523,629	519,377	519,577
I	Shpen. Korrente	432,482	431,182	427,577	426,069
1	Personeli	81,864	79,973	80,619	80,753
2	Interesat	47,500	47,500	41,700	41,700
3	Op. Mirembajtje	47,107	44,699	48,632	46,852
4	Subvencionet	2,090	2,090	1,490	1,490
5	Shp per Fond.Spec	182,440	181,440	179,987	179,987
6	Shp per B Lokal	47,681	47,681	51,149	51,286
7	Shpenzime te tjera	23,800	23,800	24,000	24,000
II	F. Rez. Kontigj	3,300	4,100	3,000	2,900
III	Shpenz. Kapitale	87,847	88,347	88,800	90,608
1	Financ. Brendsh	50,305	52,547	55,000	56,908
-	Ardjashte Limitit	1,100	1,100	1,100	1,100
2	Financimi Huaj	36,442	34,700	32,700	32,600
	DEFIÇITI	-29,778	-29,779	-32,900	-32,900
	Financi defičitit	29,778	29,778	32,900	32,900
I	Brendshem	22,636	22,636	48,597	48,597
II	I Huaj	7,142	7,142	-15,697	-15,697
PBB		1,754,992	1,754,992	1,752,736	1,752,736

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Buxheti sipas ndryshimeve me Akte Normative. Ministria e Financave dhe Ekonomisë, ka ndërmarrë procesin dhe ka përgatitur skenarin e rishikimit të buxhetit 2018. Akti Normativ propozohet në mbështetje të nenin 101, të Kushtetutës së Republikës së Shqipërisë citohet “Këshilli i Ministrave, **në rast nevojë dhe urgjence**, nën përgjegjësinë e tij, mund të nxjerrë akte normative që kanë fuqinë e ligjit, për marrjen e masave të përkohshme. Këto akte



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”

USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

normative i dërgohen menjëherë Kuvendit, i cili mbledhet brenda 5 ditëve nëse nuk është i mbledhur. Këto akte humbasin fuqinë që nga fillimi, në qoftë se nuk miratohen nga Kuvendi **brenda 45 ditëve**.

Gjatë vitit 2019, buxheti i shtetit u ndryshua me dy Akte Normative dhe më specifiku: Akti Normative nr. 02, datë 02.10.2019 të Këshillit të Ministrave “Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr.99/2018 “Për buxhetin e vitit 2019”, Akti Normative nr.11, datë 24.12.2019 të Këshillit të Ministrave “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr.99/2018 “Për buxhetin e vitit 2019”, të ndryshuar.

Mbas miratimit të këtij akti, përbërja e buxheteve, paraqitet si në tabelën e mëposhtme:

Në milion lekë

ZERAT		Ligji i Buxhetit	Akt Norm. 2	Akt Norm. 11
A	TOTALI I TE ARDHURAVE	486,677	486,677	486,677
I	Të ardhura nga ndihmat	15,500	15,500	15,500
	<i>Nga te cilat mb. buxhetore</i>	<i>2,500</i>	<i>2,500</i>	<i>2,500</i>
II	Të ardhura tatimore	447,337	448,337	448,337
1	Nga Tatimet& Doganat	325,605	323,604	323,604
2	Nga Pushteti Vendor	22,661	25,661	25,661
3	Nga Fondet Speciale	99,071	99,071	99,071
III	Të ardhura Jotatimore	23,840	22,840	22,840
B	TOTALI I SHPENZIMEVE	519,577	519,577	519,577
I	Shpenzime Korrente	426,069	428,720	429,854
1	Personeli	80,753	80,557	80,177
2	Interesat	41,700	40,100	40,100
3	Shpenzime Operative Miremb.	46,852	48,019	47,874
4	Subvencionet	1,490	1,430	1,430
5	Shpenzime per Fondet Speciale	179,987	178,987	180,277
6	Shpenzime per Buxhetin Vendor	51,286	55,286	55,286
7	Shpenzime te tjera	24,000	24,340	24,710
II	Fondi Rezerve	2,900	3,350	3,585
III	Shpenzime Kapitale	90,608	87,508	86,138
	Financimi Brendshem	56,908	54,808	54,038
	nga te ardhurat e A.te Larte	1,100	1,100	1,100
	Financimi Huaj	32,600	31,600	31,000
	DEFIÇITI	-32,900	-32,900	-32,900
	FINANCIMI DEFIÇITIT	32,900	32,900	32,901
	Brendshem	48,597	49,697	50,298
	I Huaj	-15,697	-16,797	-17,397
	PBB	1,752,736	1,717,000	1,705,206

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Zbatimi i Buxhetit të Shtetit për vitin 2019, duke u krahasuar me një vit më parë, me PBA-në në të dy fazat, me ligjin fillestar, me zërat kryesorë, rezulton si në tabelën e mëposhtme.

	ZERAT	PBA Faza I	PBA Faza II	Fakti 2018	P/ Buxheti 2019	Buxheti 2019	ANorm. 2	ANorm. 11	Fakti 2019	% //AN2
A	TE ARDHURAT	493,850	493,850	449,909	486,477	486,677	486,677	486,677	460,349	94.6%
I	Te ardh ndihmat	15,500	15,500	8,164	15,500	15,500	15,500	15,500	8,811	56.8%
II	Te ardhura tatimore	451,885	451,885	419,333	447,137	447,337	448,337	448,337	426,271	95.1%
II.1	Nga Tat Doganat	338,750	338,750	304,318	325,604	325,604	323,604	323,604	304,758	94.2%
II.2	Te ardhura PLok	19,983	19,983	21,862	22,661	22,661	25,662	25,662	23,102	90.0%
II.3	ardh F Speciale	93,152	93,152	93,153	98,871	99,071	99,071	99,071	98,411	99.3%
III	Te ardhura Jotat	26,465	26,465	22,412	23,840	23,840	22,840	22,840	25,267	110.6%
B	SHPENZIME	523,629	523,629	476,147	519,377	519,577	519,577	519,577	491,898	94.7%
I	Shpen. Korrente	432,482	431,182	397,344	427,577	426,069	428,719	429,854	416,852	97.2%
1	Personeli	81,864	79,973	73,582	80,619	80,753	80,557	80,177	76,962	95.5%



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCIVE DHE EKONOMISË

2	Interesat	47,500	47,500	36,513	41,700	41,700	40,100	40,100	35,143	87.6%
3	Shpenzime operative dhe mirembajtje	47,107	44,699	45,498	48,632	46,852	48,019	47,874	47,214	98.3%
4	Subvencione	2,090	2,090	1,883	1,490	1,490	1,430	1,430	1,421	99.4%
5	Shpenzime per fondet Speciale	182,440	181,440	168,249	179,987	179,987	178,987	180,277	175,628	98.1%
6	Shpenzime per Buxhetin Vendor	47,681	47,681	49,615	51,149	51,286	55,286	55,286	56,227	101.7%
7	Shpenzime te tjera	23,800	23,800	22,004	24,000	24,000	24,340	24,710	24,257	99.7%
II	F. Rez. Kontigj	3,300	4,100		3,000	2,900	3,350	3,585	53	1.6%
III	Shpenz. Kapitale	87,847	88,347	78,434	88,800	90,608	87,508	86,138	74,993	85.7%
1	Financ. Brendsh	50,305	52,547	51,552	55,000	56,908	54,808	54,038	50,641	92.4%
-	Te ardhura arsimit L.	1,100	1,100	672	1,100	1,100	1,100	1,100	890	80.9%
2	Financimi Huaj	36,442	34,700	26,210	32,700	32,600	31,600	31,000	23,462	74.2%
	DEFICITI	-29,778	-29,779	-26,238	-32,900	-32,900	-32,900	-32,900	-31,549	
	Financi deficitit	29,778	29,778	26,238	32,900	32,900	32,900	32,900	31,549	
I	Brendshem	22,636	22,636	-6,866	48,597	48,597	49,697	50,297	40,932	
II	I Huaj	7,142	7,142	33,104	-15,697	-15,697	-16,797	-17,397	-9,383	
PBB		1,754,992	1,754,992	1,630,905	1,752,736	1,752,736	1,717,000	1,717,000		

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

I. MBI REALIZIMIN E TË ARDHURAVE TË BUXHETIT TË VITIT 2019.

Për vitin 2019, të ardhurat janë realizuar në vlerë 460,349 milion lekë, nga 486,677 milion lekë (ose realizuar 94,6%) të planifikuara me Aktit Normativ nr.11, datë 24.12.2019 “Për disa ndryshime në buxhetin e vitit 2019”, ose 26,328 milion lekë më pak nga planifikimi. Ndërkohë që krahasuar me një vit më parë këto të ardhura janë rritur me 10,440 milion lekë (ose rreth 2,3 % më shumë krahasuar me vitin 2018). Referuar realizimit faktik të të ardhurave për vitin 2019 konstatohet se planifikimi fillestar ka parashikuar një rritje të të ardhurave në masën 8,2% më shumë për vitin 2019, dhe realisht ka realizuar në masën 2,3%.

Të ardhurat e buxhetit të shtetit,

Referua Treguesve Fiskalë të Konsoliduar, konstatohet se, të ardhurat në buxhetin faktik në vlerën 460,349 milion lekë, sipas grupeve për vitin 2019 përbëhen:

Të ardhurat nga ndihmat, në masën 1,9 % të të ardhurave të përgjithshme ose 8,811 milion lekë

Të ardhurat nga tatimet dhe doganat në masën 66,2 % të ardhurave të përgjithshme ose 304,758 milion lekë

Të ardhurat nga pushteti vendor në masën 5 % të ardhurave të përgjithshme ose 23,102 milion lekë

Të ardhurat nga fondet speciale në masën 21,4 % të ardhurave të përgjithshme ose 98,411 milion lekë.

Të ardhurat jo tatimore në masën 5,5 % të ardhurave të përgjithshme ose 25,267 milion lekë

Duke marrë në konsideratë ndryshimet që ka pësuar plani fillestar i buxhetit me Aktet Normative si dhe realizimin faktik të vitit 2018, të ardhurat kanë ndryshuar si më poshtë vijojnë:

ZERAT		Në milion lekë							
		Fakti 2018	Ligji i Buxhetit	Akt Norm. 2	Akt Norm. 11	Fakti 2019	% Realiz. /AN2	Fakti 2019/2018	Fakti 2019/2018
		1	2	3	4	5	6=5/3	8=5/1	9=5-1
A	TOTALI I TË ARDHURAVE	449,909	486,677	486,677	486,677	460,349	94.6%	2.3%	10,440
I	Të ardhura nga ndihmat	8,164	15,500	15,500	15,500	8,811	56.8%	7.9%	647
	<i>Nga te cilat mb. buxhetore</i>	<i>2,251</i>	<i>2,500</i>	<i>2,500</i>	<i>2,500</i>	<i>2,500</i>			<i>249</i>
II	Të ardhura tatimore	419,333	447,337	448,337	448,337	426,271	95.1%	1.7%	6,938
1	<i>Nga Tatimet& Doganat</i>	<i>304,318</i>	<i>325,605</i>	<i>323,604</i>	<i>323,604</i>	<i>304,758</i>	<i>94.2%</i>	<i>0.1%</i>	<i>440</i>
2	<i>Nga Pushteti Vendor</i>	<i>21,863</i>	<i>22,661</i>	<i>25,661</i>	<i>25,661</i>	<i>23,102</i>	<i>90.0%</i>	<i>5.7%</i>	<i>1,240</i>



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

3	Nga Fondet Speciale	93,153	99,071	99,071	99,071	98,411	99.3%	5.6%	5,258
III	Të ardhura Jotatimore	22,412	23,840	22,840	22,840	25,267	110.6%	12.7%	2,855

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

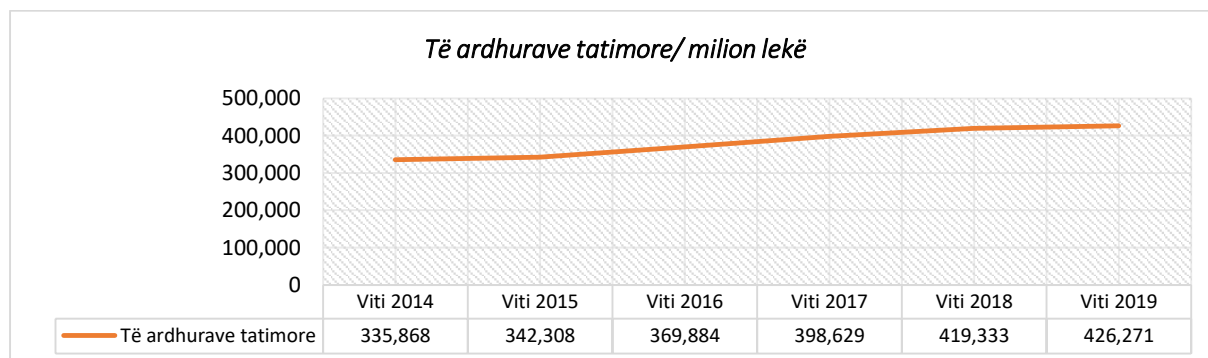
I. Të Ardhurat nga Ndihamat, zënë rreth 2% të total të ardhurave në planifikim, ndërkohë që janë realizuar në masën 8,811 milion lekë kundrejt 15,500 milion lekë të planifikuara. Këto të ardhura janë realizuar në masën 56,8% ndaj Aktit Normativ nr.11, datë 24.12.2019 ose 56,8 % ndaj planit fillestar. Krahasuar me realizimin faktik të vitit 2018, këto të ardhura janë shtuar me 647 milion lekë ose janë shtuar në masën 7,9 % me shume se viti i kaluar.

II. Të Ardhurat Tatimore, të realizuara në vlerë **426,271 milion lekë**, zënë peshën kryesore ose 92,6%, të të gjithë të ardhurave të realizuara dhe 88 % të planifikuara për 486,677 milion lekë sipas Aktit Normativ Nr. 11, datë 24.12.2019. Pra të ardhurat tatimore janë realizuar në masën 95,1%. Krahasuar me realizimin faktik të vitit 2018, këto të ardhura janë rritur me 6,938 milion lekë më shumë ose janë rritur në masë 1,7 % më shumë. Trendi i realizimit të të ardhurave tatimore për 6 vjet, rezulton kështu:

Emërtimi	Viti 2014	Viti 2015	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018	Viti 2019
Të ardhurave tatimore	335,868	342,308	369,884	398,629	419,333	426,271
Dif. nga viti i mëparshëm	35,980	6,440	27,576	28,745	20,704	6,938
Në % nga viti mëparshëm	112%	102%	108%	108%	105%	102%

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

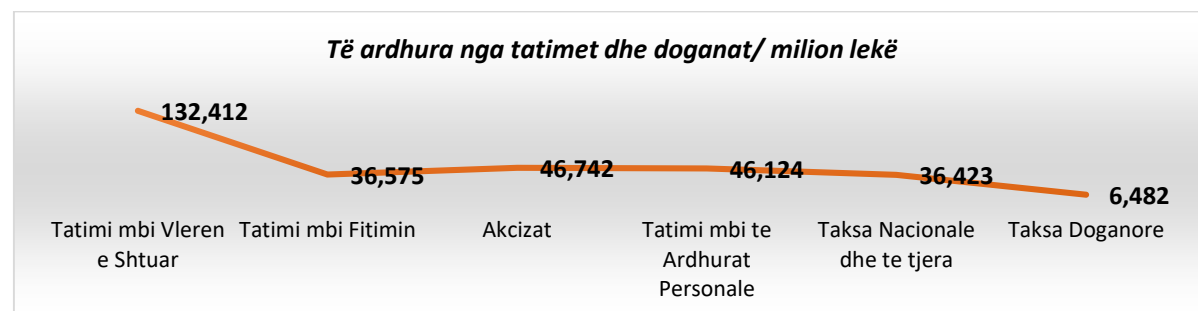
Në mënyrë grafike, trendi i realizimit të të Ardhurave Tatimore paraqitet:



Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Të Ardhurat Tatimore përbëhen nga:

1. Të ardhurat nga Tatimet dhe Doganat, në masën 304,758 milion lekë ose 66,2 % të totalit të të Ardhurave. Grafiku në vijim paraqet realizimin e komponentëve të të Ardhurave nga Tatimet dhe Doganat për vitin buxhetor 2019.



Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

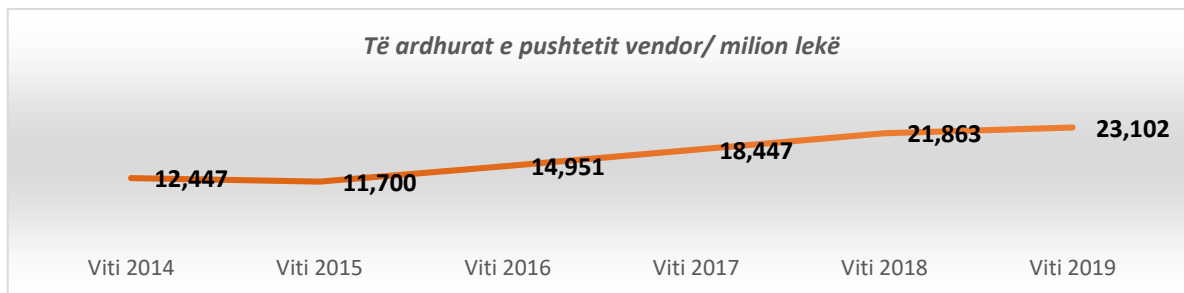
2. Të ardhura nga Pushteti Vendor, në masën 23,102 milion lekë ose 5 % të totalit të Të Ardhurave.

3. Të ardhura nga Fondet Speciale në masën 98,411 milion lekë ose 21,4% të totalit të Të Ardhurave.

II.3 Të ardhura nga Pushteti Vendor janë realizuar për 23,102 milion lekë, kundrejt 25,661 milion lekë të planifikuar sipas Aktit Normativ nr.11, datë 24.12.2019, ose realizuar në masën 90 %, ose më pak për 2,559 milion lekë. Këto të ardhura përbehen nga: të ardhurat nga taksat lokale; nga tatimi mbi pasurinë; dhe nga tatimi mbi biznesin e vogël. Trendi i realizimit të këtyre të ardhurave për 6 vjet rezulton si vijon:

Emërtimi	Viti 2014	Viti 2015	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018	Në milion lekë Viti 2019
Të ardhurat e pushtetit vendor	12,447	11,700	14,951	18,447	21,863	23,102
Dif. nga viti i mëparshëm	1,622	-747	3,251	18,447	3,416	1,239
Në % nga viti mëparshëm	115%	94%	128%	123%	119%	106%

Në mënyrë grafike, trendi i realizimit të të Ardhurave nga Pushteti Vendor paraqitet;



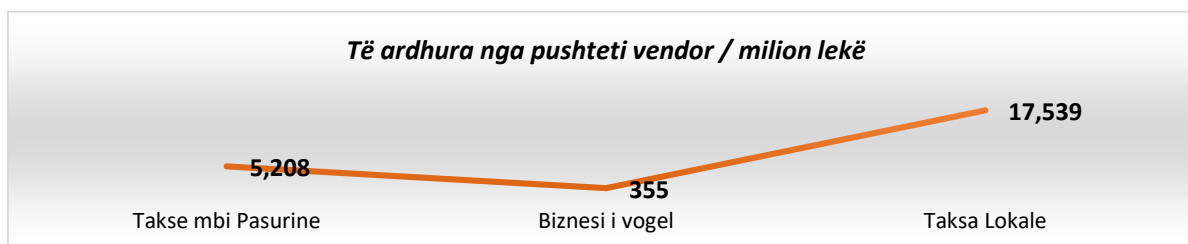
Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Të ardhura nga Pushteti Vendor, janë të përbëra nga:

a. Taksa lokale realizuar për 17,539 milion lekë, kundrejt 18,106 milion lekë të planifikuar sipas Aktit Normativ nr.11, datë 24.12.2019 ose realizuar në masën 97 %, ose më pak për 567 milion lekë. Kundrejt planit fillestar për 15,106 milion lekë këto të ardhura janë realizuar në masën 120%.

b. Tatimi mbi Pasurinë (ndërtesat) realizuar për 5,208 milion lekë, kundrejt 6,915 milion lekë të planifikuar sipas Aktit Normativ nr.11, datë 24.12.2019 dhe planit fillestar ose realizuar në masën 75 %, ose më pak për 1,707 milion lekë.

c. Tatimi mbi Biznesin e vogël realizuar për 355 milion lekë, kundrejt 640 milion lekë të planifikuar sipas Aktit Normativ nr.11, datë 24.12.2019 , ose realizuar në masën 55%, pra 285 milion lekë më pak. Grafiku në vijim paraqet realizimin e komponentëve të të Ardhurave nga Pushteti Vendor për vitin buxhetor 2019.



Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

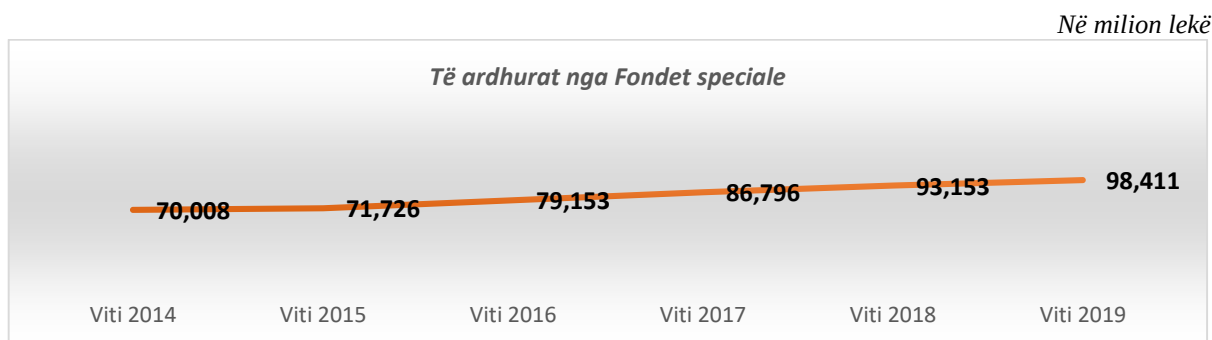
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCIVE DHE EKONOMISË

II.4 Të ardhura nga Fondet Speciale, të cilat janë realizuar për 98,411 milion lekë, kundrejt 99,071 milion lekë të planifikuar sipas Aktit Normativ nr.11, datë 24.12.2019 dhe planit fillestar, ose realizuar planin në masën 99 %, me 660 milion lekë më pak. Këto të ardhura janë realizuar në masën 5,258 milion lekë më shumë krahasuar me një vit më parë. Trendi i realizimit të këtyre të ardhurave për 6 vjet, rezulton kështu:

Emërtimi	Viti 2014	Viti 2015	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018	Në milion lekë Viti 2019
Të ardhurat nga Fondet speciale	70,008	71,726	79,153	86,796	93,153	98,411
Dif. nga viti i mëparshëm	9,975	1,718	7,427	7,643	6,357	5,258
Në % nga viti mëparshëm	116.60%	102.45%	110%	109.66%	107%	106%

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Në mënyrë grafike, trendi i realizimit të të Ardhurave nga Fondet Speciale paraqitet,



Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

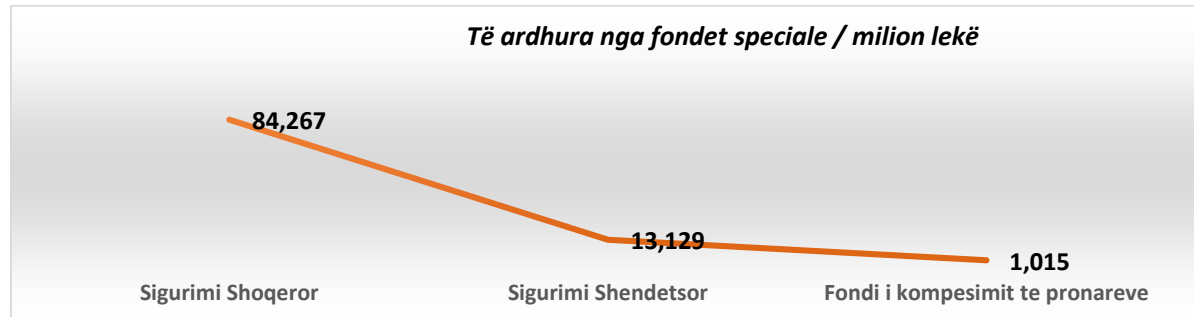
Të ardhura nga Fondet Speciale, janë të përbëra nga:

a. Të ardhura nga kontributet e sigurimeve shoqërore realizuar për 84,267 milion lekë, kundrejt 84,342 milion lekë të planifikuar sipas Aktit Normativ nr.11, datë 24.12.2019 dhe planit fillestar, ose realizuar në masën 100%, pra 75 milion lekë më pak se plani.

b. Të ardhura nga kontributet e sigurimeve shëndetësore realizuar për 13,129 milion lekë, kundrejt 13,729 milion lekë të planifikuar sipas Aktit Normativ nr.11, datë 24.12.2019 dhe planit fillestar, ose realizuar planin në masën 96%, pra 600 milion lekë më pak se plani.

c. Të ardhura Kompensimi të Pronarëve realizuar për 1,015 milion lekë, kundrejt 1,000 milion lekë të planifikuar sipas Aktit Normativ nr.11, datë 24.12.2019 dhe planit fillestar, ose realizuar në masën 101 %, ose më shumë për 15 milion lekë.

Grafiku në vijim paraqet realizimin e komponentëve të të Ardhurave nga Fondet Speciale për vitin buxhetor 2019.



Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë



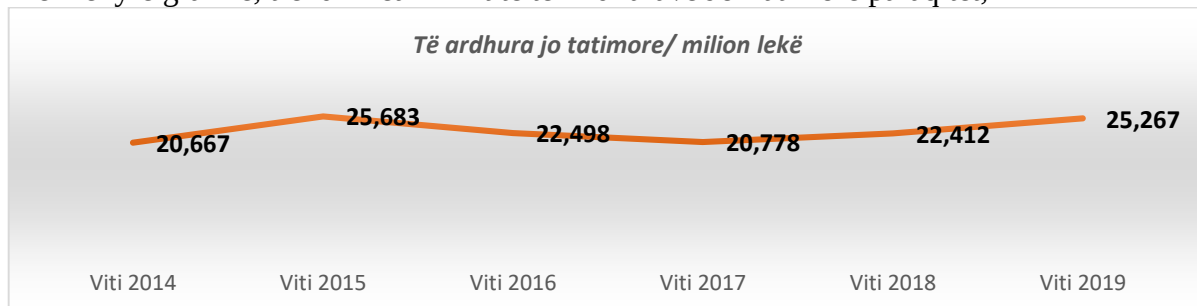
KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

III Të Ardhurat jo Tatimore janë të ardhura që zënë 5 % të të ardhurave gjithsej, ose 25,267 milion lekë, kundrejt 22,840 milion lekë të planifikuara sipas Aktit Normativ nr.11, datë 24.12.2019, ose realizuar në masën 111%, pra 2,427milion lekë më shumë. Trendi i realizimit të këtyre të ardhurave për 6 vjet rezulton kështu:

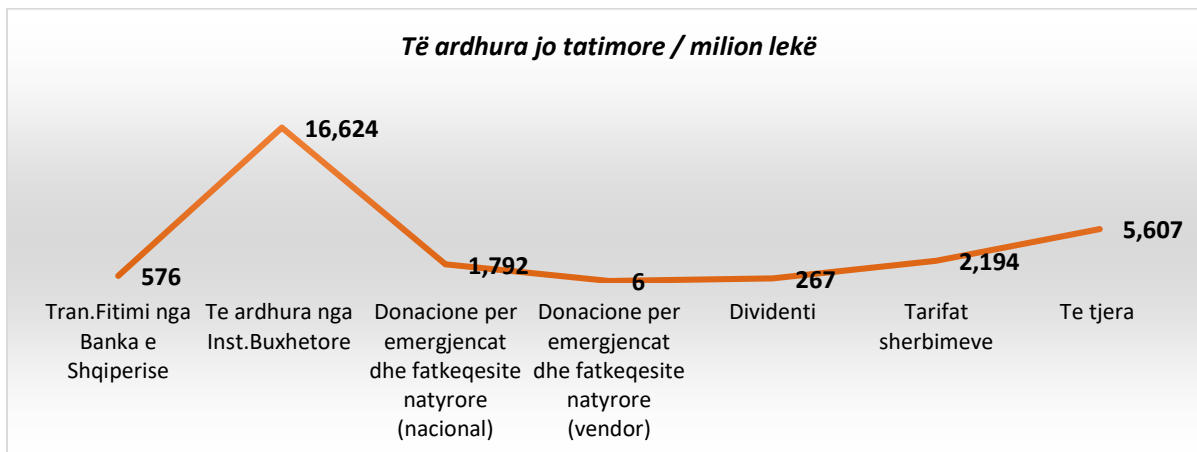
Emërtimi	Viti 2014	Viti 2015	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018	Në milion lekë Viti 2019
Të ardhura jo tatimore	20,667	25,683	22,498	20,778	22,412	25,267
Dif. nga viti i mëparshëm	-886	5,016	-3,185	-1,720	1,634	2,855
Në % nga viti mëparshëm	95.90%	124.27%	88%	92.35%	108%	113%

Në mënyrë grafike, trendi i realizimit të të Ardhurave Jo Tatimore paraqitet,



Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Grafiku në vijim paraqet realizimin e komponentëve të të Ardhurave jo Tatimore për vitin buxhetor 2019.



Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

II. **MBI REALIZIMIN E SHPENZIMEVE BUXHETORE TË VITIT 2019.**

Shpenzimet e përgjithshme të buxhetit për vitin 2019, u realizuan në vlerë 491.897 milion lekë, nga 519.577 milion lekë të planifikuara sipas Aktit Normativ nr.11, datë 24.12.2019 dhe planit fillestar, shpenzimet janë realizuar për 27,680 milion lekë më pak se planifikimi ose janë realizuar në masën 95%. Shpenzimet e përgjithshme për vitin 2019, përbëjnë 28,8 të PBB.

Nr.	EMERTIMI	R Faktik 2018	Buxheti 2019	Akti Norm. 02	Akti Norm. 11	R. Faktik 2019	% AN11	Fakti 2019/2018	Fakti 2019/2018
		1	2	3	4	5	6	7	



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”

USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

	TOTALI I SHPENZIMEVE	476,147	519,577	519,577	519,577	491,897	95%	103%	15,750
I.	Shpenzime Korrente	397,345	426,069	428,720	429,854	416,852	97%	105%	19,507
1	Personeli	73,582	80,753	80,557	80,177	76,962	96%	105%	3,380
1	Paga	62,174	65,643	65,651	65,391	65,636	100%	106%	3,461
2	Kontributi per Sigurime Shoqerore	10,304	11,110	11,006	10,986	10,579	96%	103%	274
3	Fondi i vecante i pagave	0	500	400	300				0
4	Politika te reja pagash	0	2,000	2,000	2,000				0
5	A i Larte nga te ardhurat e veta	1,103	1,500	1,500	1,500	747	50%	68%	-356
2	Interesat	36,513	41,700	40,100	40,100	35,143	88%	96%	-1,371
	Te Brendshme	23,158	24,500	23,100	23,100	22,838	99%	99%	-320
	Te Huaja	13,355	12,900	12,700	12,700	12,305	97%	92%	-1,050
	Kontingjencë për risqet e borxhit		4,300	4,300	4,300				
3	Shpenzime Operative Miremb.	45,498	46,852	48,019	47,874	47,215	99%	104%	1,717
4	Subvencionet	1,883	1,490	1,430	1,430	1,421	99%	75%	-462
5	Shpenzime per Fondet Speciale	168,249	179,987	178,987	180,277	175,628	97%	104%	7,379
1	Sigurime Shoqerore	125,364	130,637	129,637	130,927	131,238	100%	105%	5,875
2	Politika te reja pensionesh		2,450	2,450	2,450				0
3	Sigurime Shendetesore	40,154	41,900	41,900	41,900	42,118	101%	105%	1,964
4	Shp.Kompensimin Pronareve	2,731	5,000	5,000	5,000	2,272	45%	83%	-460
6	Shpenzime per Buxhetin Vendor	49,615	51,286	55,286	55,286	56,227	102%	113%	6,612
7	Shpenzime te tjera	22,004	24,000	24,340	24,710	24,257	98%	110%	2,253
	Pagesa e Papunesise	336	500	540	540	505	94%	150%	169
	Ndihma Ekonomike dhe Paaftesia	20,671	20,500	20,800	21,100	20,189	96%	98%	-482
	Kompensim per ish te perndjekurit	997	1,000	1,200	1,200	1,199	100%	120%	202
	Shperblimi i familjeve ne nevojë								
	Bonusi i lindjeve		2,000	1,800	1,870	2,364	126%		2,364
II	Trensferime kapitale	368				53		14%	-315
III.	Fondi Rezerve		2,900	3,350	3,585				
	Fondi Rezerve		1,500	2,000	2,235				
	Rezerve per reformen ne Drejtesi		1,400	1,350	1,350				
IV	Shpenzime Kapitale	78,434	90,608	87,508	86,138	74,992	87%	96%	-3,442
	Financimi Brendshem	51,552	56,908	54,808	54,038	50,640	94%	98%	-912
	nga te ardhurat e A.te Larte	672	1,100	1,100	1,100	890	81%	132%	218
	Financimi Huaj	26,210	32,600	31,600	31,000	23,462	76%	90%	-2,748
	nga të cilat: Energjia		3,000	2,500					0
	DEFIÇITI	-26,238	-32,900	-32,900	-32,901	-31,548	96%	120%	-5,310
	FINANCIMI DEFIÇITIT	26,238	32,900	32,900	32,901	31,548	96%	120%	5,310
	Brendshem	-6,866	48,597	49,697	50,298	40,931	81%	-596%	47,798
	Te ardhura nga privatizimi	104			0	242		234%	139
	Hua-marrje e brendshme	19,591	22,900	24,000	24,600	17,846	73%	91%	-1,745
	Te tjera	-26,561	25,697	25,697	25,697	22,844	89%	-86%	49,404
I	Huaj		-15,697	-16,797	-17,397	-9,383	54%		-9,383
	Hua afatgjate (e marre)	83,761	19,700	18,600	18,000	20,493	114%	24%	-63,267
	Ndryshimi i gjendjes se arkës	106				-1,729		-1637%	-1,834
	Ripagesat	-51,678	-35,397	-35,397	-35,397	-29,791	84%	58%	21,888
	Mbeshtetje buxhetore	916			0	1,643		179%	727
	Produkti i Brendshem Bruto	1.630,905	1,752,736	1,717,000	1,705,206				

Gjatë vitit 2019 shpenzimet buxhetore janë realizuar me 15,750 milion lekë më shumë se viti 2018. Trendi i realizimit të shpenzimeve buxhetore për 5 vjet, rezulton si vijon:

	Viti 2014	Viti 2015	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018	Në milion lekë Viti 2019
Emërtimi						
Shpenzimet e përgjithshme	438,849	437,408	433,773	461,410	476,147	491,897
Dif. nga viti i mëparshëm	44,731	-1,441	-3,635	27,637	14,570	15,750
Në % nga viti mëparshëm	111.30%	99.67%	99.17%	106.3%	103.16%	103%

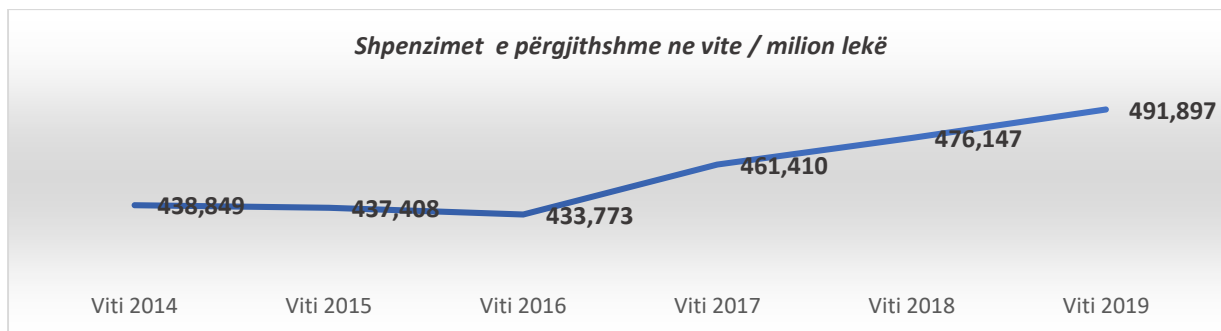
Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Në mënyrë grafike ky trend paraqitet:



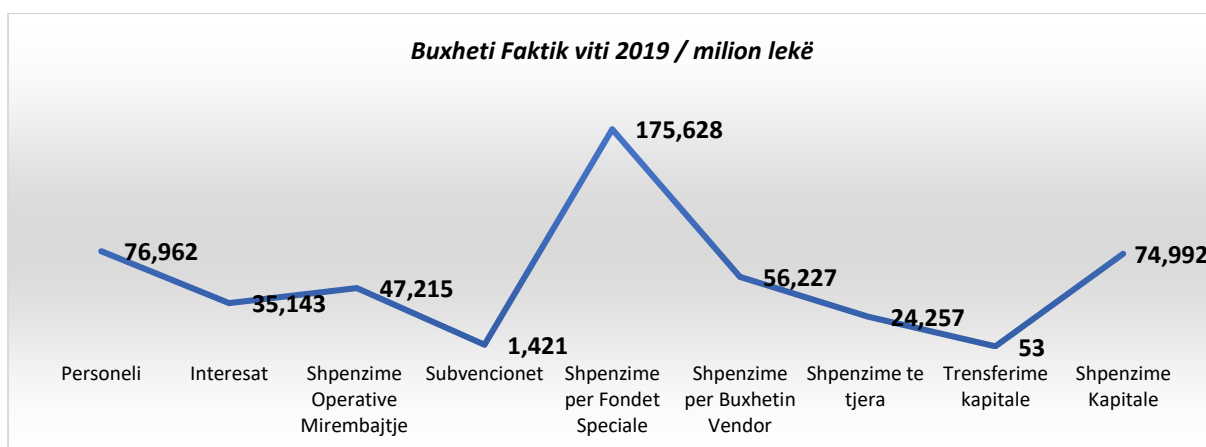
KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË



Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Grafiku në vijim paraqet realizimin e buxhetit të vitit 2019 në milion lekë.



Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

I. Shpenzimet Korrente janë realizuar në vlerë **416,852 milion lekë**, nga 429,854 milion lekë të planifikuara sipas Aktit Normativ nr.11, datë 24.12.2019, ose realizuar në masën 97% me një mosrealizim kundrejt planit me 13,002 milion lekë. Krahasuar me planin fillestar shpenzimet janë realizuar në masën 97,8% . Shpenzimet Korrente për vitin 2019, përbëjnë 24,4 të PBB.

Në shpenzimet korete përfshihen:

shpenzimet për personelin, për interesat, shpenzimet operative të mirëmbajtjes, shpenzimet për subvencionet, shpenzimet për fondet speciale, shpenzime për buxhetin e pushtetit vendor dhe shpenzimet e tjera.

Trendi i realizimit të shpenzimeve korrente për 6 vjet, rezulton kështu:

Emërtimi	Viti 2014	Viti 2015	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018	Në milion lekë Viti 2019
Shpenzimet korrente	341,012	350,752	368,720	382,455	397,345	416,852
Dif. nga viti i mëparshëm	12,371	9,740	17,968	13,735	14,890	19,507
Në % nga viti mëparshëm	103.80%	102.86%	105%	103.73%	103.89%	105%

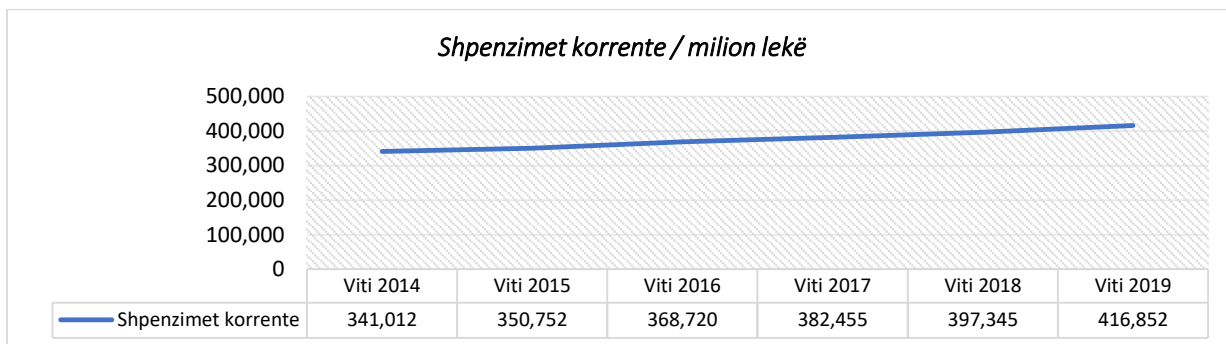
Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Në mënyrë grafike planifikimi dhe realizimi i këtyre shpenzimeve për vitin 2019 paraqitet si më poshtë:

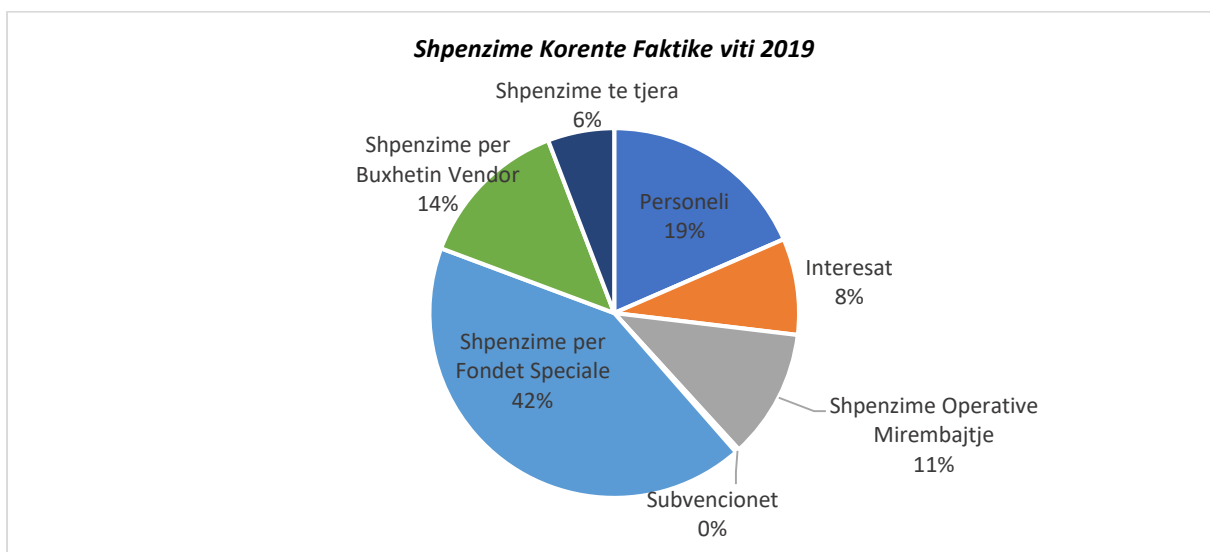


KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË



Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë



I.1. Shpenzimet e Personelit janë realizuar në masën 96% pra në vlerë 76,962 milion lekë kundrejt 80,177 milion lekë të planifikuara me Aktit Normativ nr.11, datë 24.12.2019, ose me një mosrealizim në prej 3,215 milion lekë krahasuar me planin. Krahasuar me planin fillestar shpenzimet janë realizuar në masën 100 %. Shpenzimet Korrente për vitin 2019, përbëjnë 4,5 të PBB. Kundrejt vitit 2018, shpenzimet e personelit janë realizuar për 4,5% më shumë ose realizuar më shumë në vlerën 3,380 milion lekë. Trendi i realizimit të shpenzimeve të personelit për 6 vjet, rezulton si vijon:

Emërtimi	Viti 2014	Viti 2015	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018	Në milion lekë Viti 2019
Shpenzime personeli	71,373	72,489	67,540	72,642	73,582	76,962
Dif. nga viti i mëparshëm	657	1,116	-4,949	5,102	940	3,380
Në % nga viti mëparshëm	100.90%	101.56%	93%	107.55%	101.29%	104.59%

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Në shpenzimet e personelit përfshihen:

a. Shpenzimet për pagat janë pjesë e rëndësishme e shpenzimeve të personelit dhe janë realizuar në masën 100,37% sipas Aktit Normativ nr.11, datë 24.12.2019 , ose 245 milion lekë më shumë, ose janë realizuar në vlerë 65,636 milion lekë nga 65,391 milion lekë të planifikuara. Krahasuar me planin fillestar shpenzimet janë realizuar në masën 100%

b. Kontributi i sigurimeve shoqërore është realizuar në masën 96,3%, ose 407 milion lekë më pak, pra janë realizuar në vlerë 10,579 milion lekë nga 10,986 milion lekë të planifikuara sipas Aktit Normativ nr.11, datë 24.12.2019.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

c. Arsimi i lartë nga të ardhurat e veta është realizuar në masën 49,81%, ose 753 milion lekë më pak, pra janë realizuar në vlerë 747 milion lekë nga 1,500 milion lekë të planifikuara sipas Aktit Normativ nr.11, datë 24.12.2019 dhe planit fillestar. Krahastuar me planin fillestar shpenzimet janë realizuar në masën 95,2 %.

I.2. Shpenzimet për interesat janë realizuar në vlerë **35,143 milion lekë**, nga 40,100 milion lekë të planifikuara sipas Aktit Normativ nr.11, datë 24.12.2019, ose realizuar në masën 87,64% me një mosrealizim kundrejt planit me 4,957 milion lekë. Krahastuar me planin fillestar shpenzimet janë realizuar në masën 84,3% . Shpenzimet për interesat për vitin 2019, përbëjnë 2,1% të PBB. Gjatë vitit 2019, këto shpenzime janë realizuar më pak se në vitin 2018 për 1,370 milion lekë, ose rreth 4% më pak. Shpenzimet për interesa përbëhen nga 65% ose 22,838 milion lekë interesa të brendshme dhe 38 % ose 12,305 milion lekë interesa të huaja. Trendi i realizimit të shpenzimeve për interesa për 6 vjet, rezulton si vijon:

Emërtimi	Viti 2014	Viti 2015	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018	Viti 2019
Shpenzimet për interesat	40,075	38,643	36,259	31,904	36,513	35,143
Dif. nga viti i mëparshëm	-3,260	-1,432	-2,384	-4,355	4,609	-1,370
Dif. në % nga një vit më parë	92.50%	96.43%	94%	87.99%	114.45%	96.25%

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

a. Shpenzimet për interesat e brendshme janë realizuar për 22,838 milion lekë, nga 23,100 milion lekë të planifikuara sipas Aktit Normativ nr.11, datë 24.12.2019 ose realizuar në masën 98,8 % me një mosrealizim kundrejt planit me 262 milion lekë. Krahastuar me planin fillestar shpenzimet janë realizuar në masën 93,2%.

b. Shpenzimet për interesat e huaja janë realizuar për 12,305 milion lekë, nga 12,700 milion lekë të planifikuara sipas Aktit Normativ nr.11, datë 24.12.2019, ose realizuar në masën 96,8% me një mosrealizim kundrejt planit me 395 milion lekë. Krahastuar me planin fillestar shpenzimet janë realizuar në masën 95,4%

I.3. Shpenzimet operative të mirëmbajtjes zënë 9,1% të shpenzimeve të planifikuara me Aktit Normativ nr.11, datë 24.12.2019 dhe 9,6% të shpenzimeve faktike. Në këtë zë, përfshihen të gjitha shpenzimet e tjera korrente të institucioneve publike, që nuk janë paga për personelin, por të domosdoshme për funksionimin e institucionit dhe ofrimin e shërbimeve për qytetarin. Gjatë vitit 2019, ato janë realizuar për 47,215 milion lekë, nga 47,874 milion lekë të planifikuara sipas Aktit Normativ nr. 11, datë 24.12.2019. Krahastuar me planin fillestar shpenzimet janë realizuar në masën 100,8%. Krahastuar me vitin 2018, shpenzime operative janë, realizuar për më shumë në vlerën 1,717 milion lekë ose për më shumë 3,7%. Trendi i realizimit të shpenzimeve operative për 6 vjet, rezulton kështu:

Emërtimi	Viti 2014	Viti 2015	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018	Viti 2019
Shpenzime Operative	33,124	42,409	44,329	43,441	45,498	47,215
Dif. nga viti i mëparshëm	700	9,285	1,920	-888	2,057	1,717
Dif. në % nga një vit më parë	102.20%	128.03%	105%	98.00%	104.74%	103.77%

I.4. Shpenzimet për Subvencionet Ato janë realizuar për 1,421 milion lekë, nga 1,430 milion lekë të planifikuara sipas Aktit Normativ nr.11, datë 24.12.2019 dhe realizuar 99 % me një mosrealizim kundrejt planit me 9 milion lekë Krahastuar me planin fillestar shpenzimet janë realizuar në masën 95,3%

I.5. Shpenzimet për fondet speciale zënë 34% të shpenzimeve të planifikuara dhe 36% të shpenzimeve faktike. Ato janë realizuar për 175,628 milion lekë, nga 180,277 milion lekë të planifikuara sipas Aktit Normativ nr.11, datë 24.12.2019 ose realizuar në masën 97,4% me një mosrealizim kundrejt planit me 4,649 milion lekë Krahastuar me planin fillestar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

shpenzimet janë realizuar në masën 97,6%. Trendi i realizimit të shpenzimeve Fondeve të veçanta për 5 vjet, rezulton kështu:

	Në milion lekë					
Emërtimi	Viti 2014	Viti 2015	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018	Viti 2019
Shpen. Fondeve Speciale	136,336	141,166	152,591	162,145	168,249	175,628
Dif. nga viti i mëparshëm	8,672	4,830	11,425	9,554	6,104	7,379
Dif. në % nga një vit më parë	106.80%	103.54%	108%	106.26%	103.76%	104.39%

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Në vitin 2019 këto shpenzime janë realizuar 7,379 milion lekë më shumë se në vitin 2018, ose 4,3% më shumë.

a. Shpenzimet për sigurimet shoqërore janë realizuar për 131,238 milion lekë, nga 130,927 milion lekë të planifikuara sipas Aktit Normativ nr.11, datë 24.12.2019 ose tejkaluar planin në masën 2,24% , ose me 311 milion lekë më shumë. Krahësuar me planin fillestar shpenzimet janë realizuar në masën 100,5%.

b. Shpenzimet për sigurimet shëndetësore janë realizuar për 42,118 milion lekë, nga 41,900 milion lekë të planifikuara sipas Aktit Normativ nr.11, datë 24.12.2019 ose realizuar në masën 100,5 % me një realizim kundrejt planit me 218 milion lekë më shumë. Krahësuar me planin fillestar shpenzimet janë realizuar në masën 100,5%.

c. Shpenzimet për kompensimin e pronarëve janë realizuar për 2,272 milion lekë, nga 5,000 milion lekë të planifikuara sipas Aktit Normativ nr.11, datë 24.12.2019 ose realizuar në masën 45,4 % me një mos realizim kundrejt planit me 2,728 milion lekë. Krahësuar me planin fillestar shpenzimet janë realizuar në masën 45,4%.

I.6 Shpenzimet për Buxhetin Vendor. Për vitin 2019, sipas treguesve fiskalë të konsoliduar janë raportuar shpenzime për buxhetin vendor të realizuara në shumën **56,227 milion lekë** nga 55,286 milion lekë të planifikuara me sipas Aktit Normativ nr.11, datë 24.12.2019, ose realizuar në masën 110% referuar planit fillestar, pra me një realizim **kundrejt planit me 941 milion lekë më shumë**. Shpenzimet e qeverisjes vendore përfaqësuan rreth 11,4 % të shpenzimeve totale të qeverisjes së përgjithshme në vitin 2019.

Në milion lekë							
E M E R T I M I	Faktik 2018	Buxheti 2019	AN.02	AN. 11	Faktik 2019	Devijimi Pl./Fakt	Pl./Fakt %
	1	2	3	4	5	7	
Shpenzime per Buxhetin Vendor	49,615	51,286	55,286	55,286	56,227	4,941	110%
Transferta nga Buxheti i Shtetit	27,753	25,075	25,075	25,075	26,706	1,631	107%
Transferte e pakushtëzuar e përgjithshme		17,632	17,632	17,632			
Transferte e pakushtëzuar sektoriale		7,443	7,443	7,443			
Buxheti vendor (të ardhurat e veta tatimore)	21,863	22,661	25,661	25,661	28,304	5,643	125%
Taksa të ndara		650	650	400			
Buxheti vendor (ardhurat e veta jo-tatimore)		2,900	2,900	2,900			
Financimi i Huaj Vendor			1,000	1,250	1,217	1,217	

Burimi: MFE

Trendi i realizimit të këtyre të shpenzimeve të pushtetit vendor për 6 vjet rezulton si vijon:

Në milionë lekë						
Emërtimi	Viti 2014	Viti 2015	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018	Viti 2019
Shpenzime të pushtetit vendor	32,985	34,066	43,580	46,487	49,615	56,227
Diferenca nga viti i mëparshëm	3,198	1,081	9,514	2,928	3,128	6,612
Ndr. në % nga një vit më parë	111%	103%	128%	107%	107%	113%

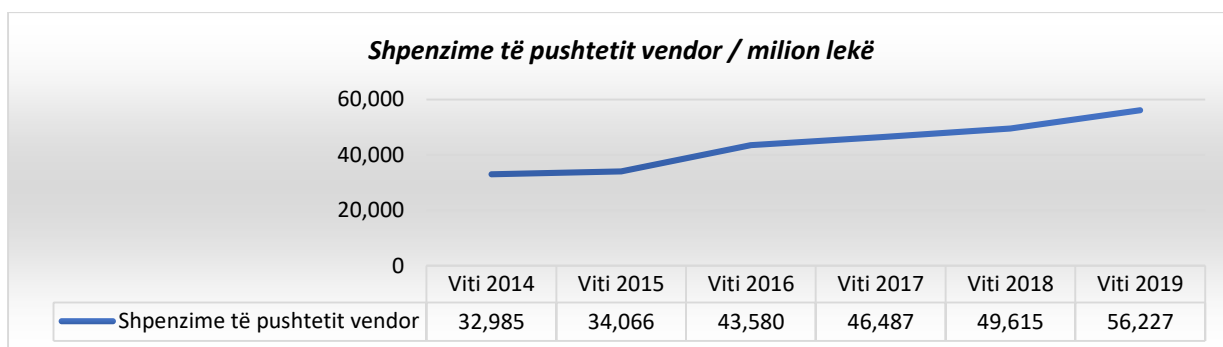
Burimi: MFE

Në mënyrë grafike, trendi i realizimit të shpenzimeve nga Pushteti Vendor paraqitet,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË



Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

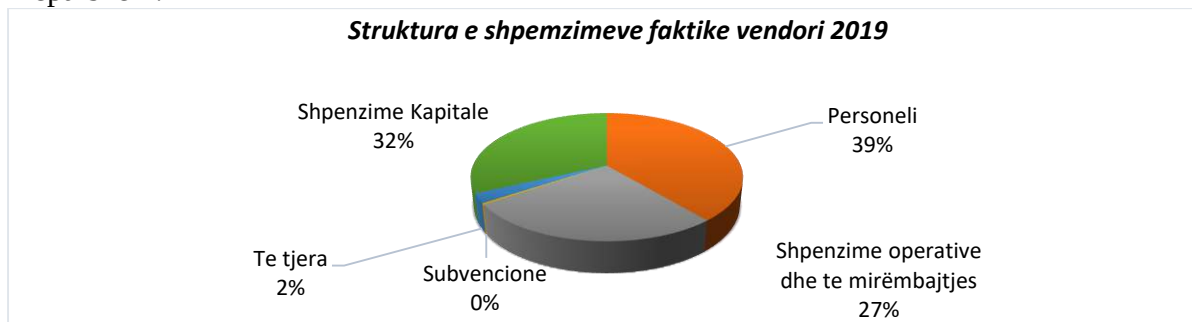
Tabela në vijim paraqet shpenzimet sipas klasifikimit ekonomik për 5 vite.

Në milionë lekë

Shpenzimet e buxhetit vendor	Realizimi 2015	Realizimi 2016	Realizimi 2017	Realizimi 2018	Realizimi 2019
1 Shpenzime Korente	20,858	26,740	30,204	35,364	38,340
Personeli	10,870	15,906	19,118	20,730	21,835
Shpenzime operative dhe te mirëmbajtjes	9,277	9,988	10,132	13,486	14,966
Subvencione	126	106	142	127	180
Te tjera	585	740	812	1,021	1,359
2 Shpenzime Kapitale	13,208	16,819	16,283	14,251	17,887
Totali	34,066	43,559	46,487	49,615	56,227

Burimi: MFE

Konstatohet se **68 %** të Shpenzimeve totale të Buxhetit Vendor e zënë **Shpenzimet Korente** dhe **32 %** e zënë **Shpenzimet Kapitale**. Shpenzime Kapitale si raport krahasuar me buxhetin total kanë një përmirësim referuar nivelit prej 29% të vitit 2018, ndërkohë Shpenzimet kapitale të kryera nga qeverisja vendore përfaqësuan rreth 1% ndaj PBB-së nominale në vitin 2019, raport ky në rënie me rreth 0.4 pikë përqindjeje krahasuar me nivelin e tij në vitin e mëparshëm.



Burimi: MFE, përpunuar nga grupi i auditimit.

I.7. Shpenzime të tjera sociale zënë 4,7 % të shpenzimeve të planifikuara dhe po 4,9% të shpenzimeve faktike. Ato janë realizuar për 24,257 milion lekë, nga 24,710 milion lekë të planifikuara sipas Aktit Normativ nr.11, datë 24.12.2019 ose realizuar në masën 98,1%
Trendi i realizimit të shpenzimeve të tjera për 5 vjet, rezulton kështu:

Në milion lekë

Emërtimi	Viti 2014	Viti 2015	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018	Viti 2019
Shpenzime të tjera	25,520	20,244	22,696	23,357	22,004	24,257
Dif. nga viti i mëparshëm	2,359	-5,276	2,452	661	-1,353	2,253
Dif. në % nga një vit më parë	110.20%	79.33%	112%	102.91%	94.21%	110.24%

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Në vitin 2019 këto shpenzime janë realizuar më shumë se në vitin 2018 për 2,253 milion lekë, ose 10,2% më shumë.

Shpenzimet Kapitale



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Për vitin 2019, të Investimet Kapitale janë realizuar në vlerë 74,993 milion lekë, nga 86,138 milion lekë (ose realizuar 85,7%) të planifikuara me Aktin Normativ nr.11, datë 24.12.2019 “Për disa ndryshime në buxhetin e vitit 2019”, ose 11,145milion lekë më pak nga planifikimi. Ndërkohë që krahasuar me një vit më parë këto investime kapitale janë pakësuar me 3,441 milion lekë (ose rreth 4 % më pak krahasuar me vitin 2018). Referuar realizimit faktik të investimeve kapitale për vitin 2019 konstatohet se planifikimi fillestar ka parashikuar një rritje të investimeve në masën 16% më shumë për vitin 2019 krahasuar me realizimin faktik 2018, dhe realisht ka realizuar në masën 4% më pak se viti 2018.

Në milionë lekë

ZERAT	Fakti 2018	Ligji i Buxheti	Akt Nor. 2	Akt Nor. 11	Realizim i Faktik 2019	% /AN2	Fakti 2019/20 18	Fakti 2019/20 18
	1	2	3	4	5	6=5/3	8=5/1	9=5-1
Shpenzime Kapitale	78,434	90,608	87,508	86,138	74,993	85.7%	-4.4%	-3,441
Financim I brendshëm	51,552	56,908	54,808	54,038	50,641	92.4%	-1.8%	-911
Te ardhura nga arsimi L.	672	1,100	1,100	1,100	890	80.9%	32.4%	218
Financim I Huaj	26,210	32,600	31,600	31,000	23,462	74.2%	-10.5%	-2,748
Nga te cilat energjia		3,000	2,500	2,000		0.0%		0

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Shpenzimet Kapitale me Financim të Brendshëm.

Trendi i shpenzimeve kapitale me financim të brendshëm, referuar Treguesve Fiskalë të Konsoliduar rezulton në zbritje. Konkretisht gjatë vitit 2019, ky zë është pakësuar me 1,3 % krahasuar me vitin 2018.

Në milionë lekë

Emërtimi	Viti 2014	Viti 2015	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018	Viti 2019
Kapitale Financim i brendshëm	33,964	38,133	39,118	46,177	52,225	51,531
Dif. nga viti i mëparshëm	-2,737	4,169	985	7,059	6,048	-694
Dif. në % nga një vit më parë	92.54%	112.27%	102.58%	118%	113.10%	98.67%

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Grafiku në vijim paraqet trendin e realizimit të Investimeve Kapitale me Financim të Brendshëm në 6 vitet e fundit.



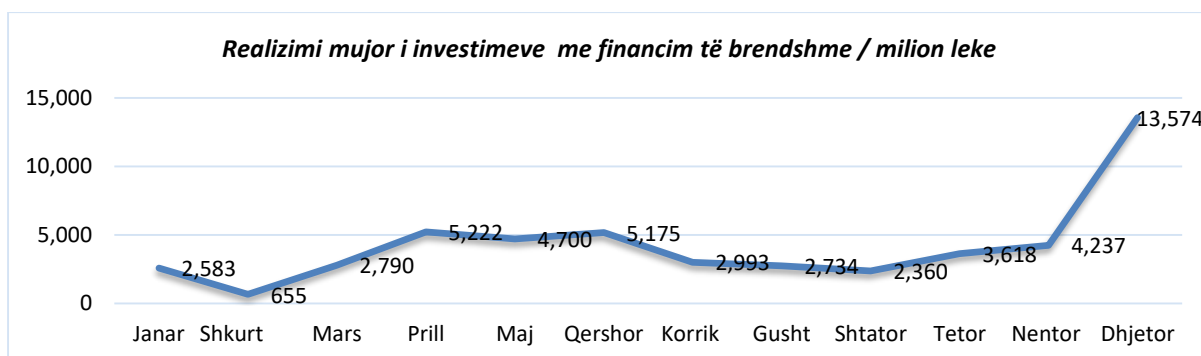
Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Grafiku në vijim, paraqet realizimin mujor të Investimeve Kapitale me Financim të Brendshëm.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË



Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

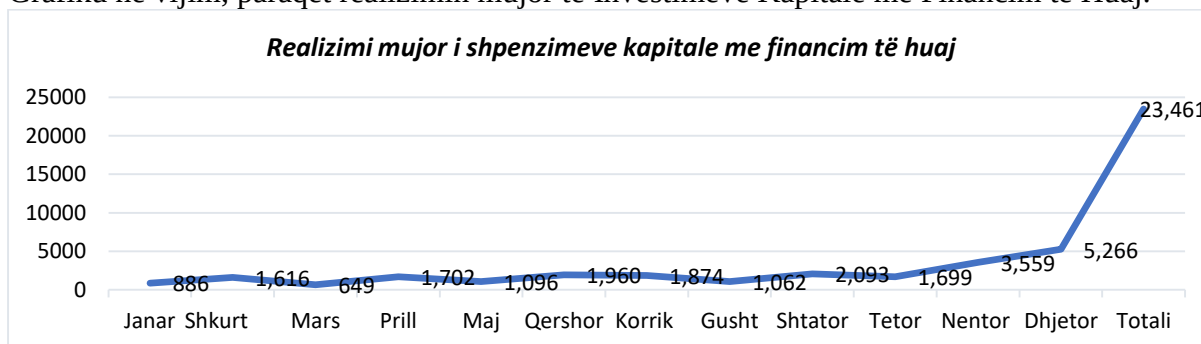
Referuar sa më lart, konstatohet se, 27% e realizimit të Investimeve me Kapital të Brendshëm realizohet në muajit Dhjetor.

Shpenzimet Kapitale me Financim të Huaj janë realizuar në masën 74,2% pra në vlerë 23,642 milion lekë kundrejt 31,000 milion lekë të planifikuara me Aktin Normativ nr.11, datë 24.12.2019, ose me një mosrealizim në prej 7,538 milion lekë krahasuar me planin. Krahasuar me planin fillestar shpenzimet janë realizuar në masën 72%. Kundrejt vitit 2018, shpenzimet e kapitale me financim të huaj janë realizuar për 10,5% më pak ose realizuar më pak në vlerën 2,748 milion lekë.

							Milion lekë
ZERAT	Fakti 2018	Ligji i Buxhetit	Akt Nor. 2	Akt Nor. 11	Realizimi Faktik 2019	% /AN2	Fakti 2019/2018
Financim I Huaj	26,210	32,600	31,600	31,000	23,462	74.2%	-10.5%
Nga te cilat energjia		3,000	2,500	2,000		0.0%	

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Grafiku në vijim, paraqet realizimin mujor të Investimeve Kapitale me Financim të Huaj.



Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Nga auditimi mbi përputhshmërinë dhe rregullshmërinë financiare, i ushtruar në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit në MFE, sa i takon shkallës së zbatueshmërisë së rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat realizohet veprimtaria, (kriteret e auditimit të përputhshmërisë), për vitin 2019 janë konstatuar mangësi dhe parregullsi të trajtuara më hollësisht përgjatë Raportit të Auditimit.

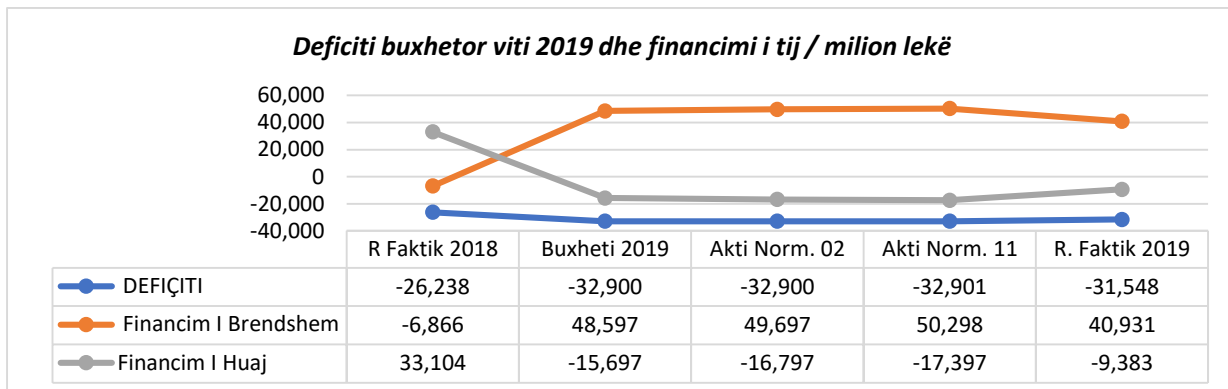
III. DEFICITI BUXHETOR

Deficiti buxhetor gjatë për vitin 2019, ishte parashikuar në vlerën 32,900 milion lekë sipas Ligjit të Buxhetit të vitit 2019 dhe Akteve Normative dhe është realizuar në masën 31,548 milion lekë ose realizuar në masën 95,5%. Krahasuar me vitin 2018, deficiti buxhetor është rritur në masën 5,310 milion lekë ose është rritur në masën 20%. Grafiku në vijim paraqet devijimet që ka pësuar Financimi i Deficitit Buxhetor nga faza e planifikimit të tij deri në realizimin faktik të buxhetit të vitit 2019.



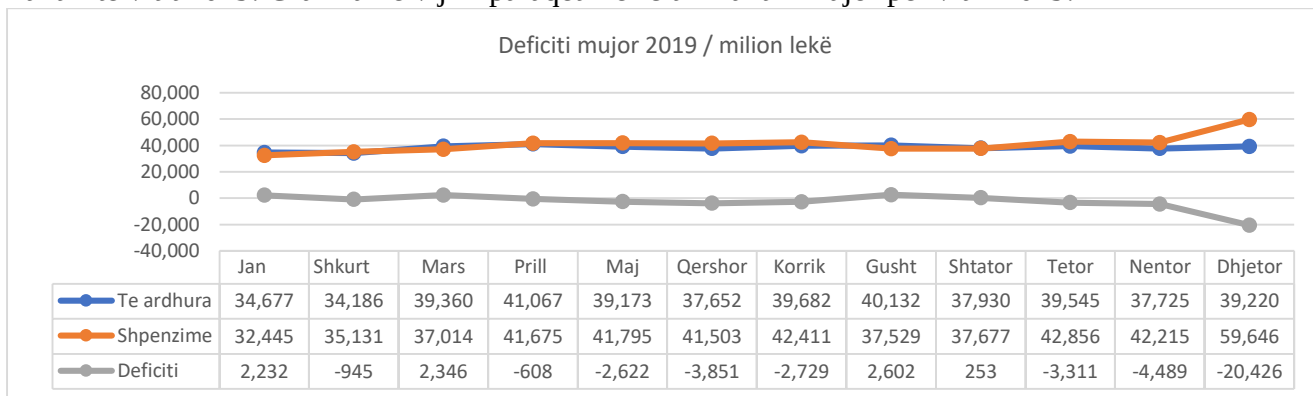
KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË



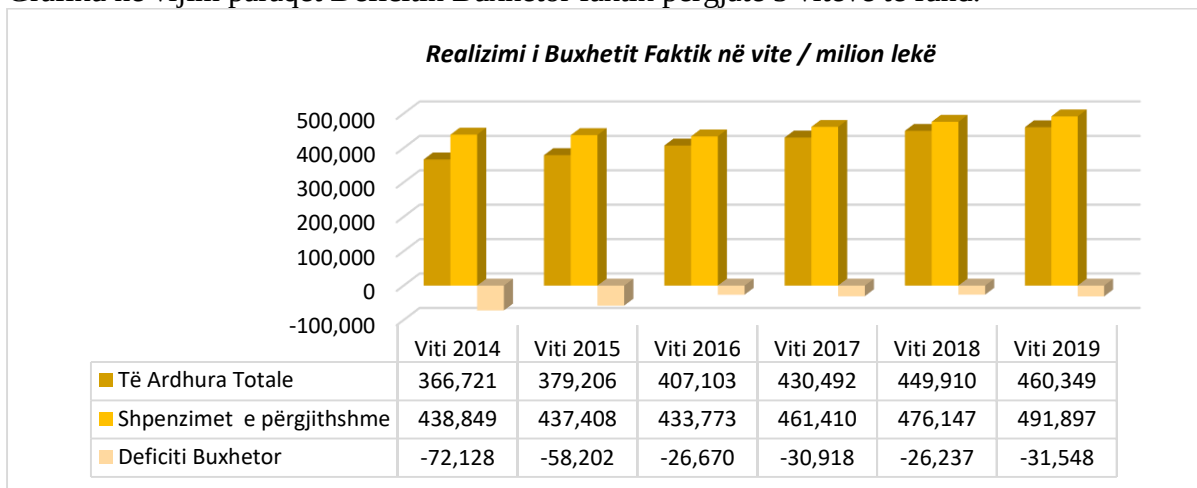
Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Referuar Treguesve Fiskalë të Konsoliduar, konstatohet se, Deficiti ka arritur vlerën e tij më të lartë në muajin Dhjetor 2019, për 20,426 milion lekë e cila përfaqëson 65% të Deficitit Faktik të vitit 2019. Grafiku në vijim paraqet Deficitin Faktik mujor për vitin 2019.



Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Grafiku në vijim paraqet Deficitin Buxhetor faktik përgjatë 5 viteve të fund.



Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

B. 2.1 Programimi i treguesve makroekonomik, PBA dhe buxheti vjetor, ndryshimet dhe realizimi.

Auditimi u realizua duke mbajtur parasysh legjislacionin e mëposhtëm:

-Ligjet: nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, ndryshuar me ligjin nr.57/2016, datë 02.06.2016, në nenet:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Neni 4/1: “Parimet dhe rregullat fiskale”: Buxheti programohet dhe zbatohet duke mbajtur parasysh këto parime:

1. Qëndrueshmërinë e *borxhit publik*, që konsiston: a. në çdo ligj vjetor të buxhetit, fillestar apo të rishikuar, si dhe në planifikimet e buxhetit afatmesëm, raporti i borxhit publik ndaj Produktit të Brendshëm Bruto do të planifikohet më i ulët se niveli i vlerësuar për vitin pararendës, deri atëherë kur niveli i borxhit të arrijë dhe qëndrojë poshtë nivelit 45 për qind të Produktit të Brendshëm Bruto; b. përjashtim nga rregulli i shkronjës “a” mund të bëhet *vetëm në rastet e rrethanave të jashtëzakonshme*, të përcaktuara në nenin 4/4 të këtij ligji; c. vlera e Produktit të Brendshëm Bruto, nominale në lekë, e cila do të përdoret për llogaritjen e raportit të borxhit publik ndaj PBB për vitet buxhetore që planifikohen dhe për vitin pararendës, nuk mund të jetë më e lartë se vlera respektive e parashikuar ose vlerësuar në raportin “Perspektiva ekonomike botërore” (Eorld Economic Outlook), të FMN, më i fundit i publikuar në kohën kur ligji vjetor i buxhetit dorëzohet për miratim në Kuvend. Kjo dokumentohet qartësisht në relacionin shoqërues të ligjit vjetor të buxhetit; ç. në çdo vit buxhetor të planifikuar duhet të përfshihet një kontingjencë e veçantë, prej jo më pak se 0,7% shpenzimeve totale të buxhetit, për të kompensuar rreziqe potenciale nga luhatjet në kurset e këmbimit ose normat e interesit, me ndikim në nivelin e borxhit; d. në çdo ligj vjetor fillestar të buxhetit, si dhe në planifikimet e buxhetit afatmesëm, kur rritja reale e PBB, e parashikuar në raportin respektiv “Perspektiva ekonomike botërore”, të FMN-së, është, të paktën 5%, atëherë deficitin i përgjithshëm nuk mund të jetë më i lartë se 2% e PBB, përveç rasteve të rrethanave të jashtëzakonshme, të përcaktuara në shkronjat “a”, “b” dhe “c”, të nenit 4/4, të këtij ligji.

2. Të ardhurat nga privatizimi nuk janë pjesë e procesit të programimit buxhetor.

3. Ndryshimet e ligjeve tatimore, me efekte në të ardhurat buxhetore, bëhen një herë në vit, jo më vonë se tre muaj përpara fillimit të vitit të ri fiskal. Ligjet tatimore konsultohen paraprakisht me përfaqësuesit e biznesit dhe grupe të tjera interesi, në strukturat e ngritura për këtë qëllim.

4. Masa e deficitit buxhetor nuk mund të tejkalojë masën e shpenzimeve kapitale të parashikuara çdo vit në ligjin e buxhetit.

Neni 4/2: Minimizimi i riskut për veprime ekstrasbuxhetore: “Ministria e Financave vlerëson dhe miraton, paraprakisht, të gjitha projektet koncesionare dhe të partneritetit publik privat (PPP), si edhe çdo ndryshim të tyre, nga pikëpamja e implikimeve, individuale apo në grup, për shpenzimet buxhetore, deficitin buxhetor, qëndrueshmërinë e borxhit publik dhe detyrimet kontingjente eventuale. Shuma e përgjithshme e pagesave vjetore neto, që kryhen nga njësitë e qeverisjes së përgjithshme, të cilat rezultojnë nga kontrata koncesionare apo partneriteti publik privat (PPP), si rregull, nuk duhet të tejkalojnë kufirin prej 5% të të ardhurave tatimore faktike të vitit paraardhës buxhetor.

Në rast tejkallimi të këtij kufiri, Këshilli i Ministrave merr masa korrektuese në krahun e të ardhurave buxhetore, të nevojshme dhe të mjaftueshme për t’u rikthyer brenda kufirit të lejuar, gjatë dy viteve të ardhshme buxhetore.

Kuvendi, në ligjin vjetor të buxhetit, miraton tavanin e vlerës totale të kontratave në përqindje të Produktit të Brendshëm Bruto (PBB), për të gjitha projektet koncesionare/PPP-të ekzistuese dhe ato të kontraktuara rishtazi gjatë vitit buxhetor korrent.

Gjithashtu në nenet: 23 “Vlerësimet dhe parashikimet makroekonomike dhe buxhetore”; Neni 24: Udhëzimi për përgatitjen e buxhetit; Neni 25: Projekti i programit buxhetor afatmesëm; Neni 26 “Programi buxhetor afatmesëm”; Neni 27: Udhëzimi plotësues për përgatitjen e buxhetit; Neni 28: Programi buxhetor afatmesëm, i rishikuar; Neni 29: Projektbuxheti vjetor ;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Neni 30 “Miratimi i projektligjit të buxhetit vjetor dhe Neni 31 “Publikimi i buxhetit vjetor dhe i programit buxhetor afatmesëm”.

-Ligji nr.99/2018, datë 02.12.2018 “Për buxhetin e vitit 2019” të ndryshuar me akte normative. nr.9665, datë 18.12.2006“Për huamarrjen shtetërore, borxhin shtetëror dhe garancitë shtetërore të huasë në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar me ligjin. nr.181/2014, datë 24.12.2014: nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”: nr. 9632, datë 30.06.2018“Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar: nr.10296, datë 08.07.2010“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”;

-Vendime të Këshillit të Ministrave: nr.25, datë 17.01.2018 “Kuatro Makroekonomik dhe Fiskal (KMF) ka për qëllim përcaktimin e përparësive strategjike të Qeverisë për periudhën 2019-2021”: VKM nr.128, datë 07.03.2018 “Për miratimi e tavaneve Përgatitore të shpenzimeve të PBA 2019-2021”: VKM nr.476, datë 31.07.2018 “Për miratimin e tavaneve përfundimtare të shpenzimeve të PBA 2019-2021”.

-Udhëzime të MFE: nr.23, datë 22.11.2016 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”; UMFE nr.2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të Zbatimit të Buxhetit” i ndryshuar; UMFE nr.9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të Zbatimit të Buxhetit”: UMFE nr.9/1, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të Zbatimit të Buxhetit” për njësitë e qeverisjes së Përgjithëshme që përdorin SIFQ:

UMFE nr.7, datë 28.02.2018 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm”, i ndryshuar, ku janë përcaktuar: *Përgjegjësia e Ministrit të Financave* gjatë hartimit të kërkesave buxhetore, si ato të Nëpunësit të Parë Autorizues, të Titullarëve të Njësive të Qeverisjes Qendrore, Nëpunësit Autorizues të njësive të qeverisjes qendrore, e Drejtuesit të Ekipit të Menaxhimit të Programit, e anëtarëve të ekipit të menaxhimit të programit, Nëpunësit Zbatues, e strukturës përgjegjëse për koordinimin e strategjive pranë Kryeministrit dhe përgjegjësia e ministrisë përgjegjëse për çështjet e integritetit evropian.

Gjithashtu në këtë udhëzim janë përcaktuar *hapat ndërinstitucionale* për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm, si ato të fazës strategjike dhe procedurat ndërinstitucionale gjatë fazës teknike. Metodologjia e buxhetimit në bazë programi dhe performance për hartimin e PBA; Metodologjia për përcaktimin e kostos për njësi dhe metodat e kostimit; Metodologjia e përcaktimit të politikave ekzistuese dhe politikave të reja dhe Planifikimi i projekteve të investimeve publike.

Çdo njësi e qeverisjes qendrore përgatit kërkesat buxhetore në kuadër të PBA me qëllim që të sigurojë që shpërndarjet e fondeve buxhetore të reflektojnë qëllimet dhe objektivat e dokumentave strategjik të vendit, si dhe Programin e Qeverisë gjatë një periudhe afatmesme (3-vjeçare), duke bërë një lidhje të drejtpërdrejtë ndërmjet shpërndarjes së buxhetit dhe objektivave të politikës së programit. Është e rëndësishme të mbahet parasysh *që përgatitja e buxhetit vjetor është pjesë përbërëse e procesit të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm* si dhe, që buxheti vjetor do të jetë viti i parë i këtij programi.

Programi Buxhetor Afatmesëm pas miratimit nga Këshilli i Ministrave, paraqitet për informacion nga Ministri i Financave në Kuvend. Gjithashtu, Këshilli i Ministrave pas miratimit paraprak të projektligjit të buxhetit vjetor e dërgon atë për miratim në Kuvend.

Projektligji i buxhetit vjetor miratohet nga Kuvendi brenda datës 15 dhjetor, në nivel programi buxhetor për çdo njësi të qeverisjes qendrore. Këshilli i Ministrave mund të propozojë miratimin e Buxhetit vjetor të Shtetit nga Kuvendi edhe në nivel më të detajuar se programi buxhetor. Si pjesë e projektligjit të buxhetit vjetor, miratohen edhe tavanet për çdo program për vitin e dytë dhe të tretë të Programit Buxhetor Afatmesëm, transfertat e pakushtëzuara për njësitë e vetëqeverisjes vendore dhe fondet speciale, me qëllim kryerjen e shpenzimeve për ushtrimin e funksioneve të tyre.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

-Në muajin Janar të çdo viti, pas miratimit të ligjit të buxhetit vjetor nga Kuvendi, nëpunësi i parë autorizues pasqyron ndryshimet në dokumentin përfundimtar të Programit Buxhetor Afatmesëm.

Udhëzimi MFE nr.7/1, datë 28.02.2018“Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2019-2021” citohet: Tavanet përgatitore të shpenzimeve buxhetore për përgatitjen e PBA 2019-2021, janë miratuar me VKM nr.128, datë 07.03.2018 “Për miratimin e taveve përgatitore të shpenzimeve për PBA 2019-2021”, në nivel programi, dhe gjendet bashkëlidhur këtij udhëzimi. *Kërkesat buxhetore, në këtë fazë, do të klasifikohen dhe paraqiten në kërkesa për financimin e politikave ekzistuese dhe kërkesa për financimin e politikave të reja.* Metodologjia për kostimin e politikave ekzistuese dhe politikave të reja është e përcaktuar në udhëzimin standard të përgatitjes së PBA. Kjo metodologji kërkon që: Kostimi të fillojë nga politikat ekzistuese dhe të vijojë me politikat e reja. Tavanet indikative pjesë e këtij udhëzimi, të hartuara bazuar në historikun e shpenzimeve të programit, duhet të përfshijnë së pari koston e politikave ekzistuese. Nuk përjashtohet rasti që brenda tavanit indikativ të programit të parashikohet financimi i politikave të reja. *Në rast se kostoja për financimin e politikave ekzistuese për njësinë e qeverisjes qendrore tejkalon tavanin indikativ të alokuar për atë njësi, pjesa e koston së tejkaluar e detajuar në nivel programi/objektivi/produkti do të paraqitet si pjesë e propozimeve për politika të reja.*

Çdo njësi e qeverisjes qendrore duhet të përgatis maksimalisht 3 propozime për politika të reja, për të cilat kërkohet financim shtesë. Si rregull, 2 prej tyre do të përbëjnë politikat krejtësisht të reja. Propozimet për politika krejtësisht të reja duhet të prioritarizohen nga njësia e qeverisjes qendrore sipas nivelit të rëndësisë dhe duhet: T’i përmbahen prioriteteve të qeverisë; Të paraqiten të analizuar në aspektin teknik dhe ekonomik; Të argumentojnë impaktin social-ekonomik. Në propozimin e fundit, do të paraqiten politikat ekzistuese, të cilat nuk mund të financohen brenda tavanit indikativ të programit të përcjellë përmes këtij udhëzimi;

Kërkesat buxhetore të njësisë së qeverisjes së qendrore, për fazën strategjike do të paraqiten sipas formateve standarde bashkëlidhur këtij udhëzimi, të cilat përmbajnë: Formati nr.1 “Misioni i njësisë së qeverisjes qendrore”; Formati nr.2 “Formati Standard i përllogaritjes së plotë të koston së Politikave Ekzistuese”; Formati nr.2.1 “Formati Standard i përgatitjes së kërkesave buxhetore 2019-2021 për politikat ekzistuese”; Formati nr.3 “Formati Standard i përgatitjes së kërkesave buxhetore 2019-2021 për politikat e reja”; Formati nr.4 “Alokimi i Taveve për financimin e politikave ekzistuese per Programet”; Formati nr.5 “Shpenzimet për financimin e politikave ekzistuese për projektet në vazhdim”; Formati nr.6 “Shpenzimet për projektet e reja të investimeve publike”, shoqëruar me: Një relacion shoqërues të kërkesave buxhetore, në të cilin të paraqitet një përshkrim i situatës aktuale të njësisë së qeverisjes qendrore si dhe, të përmbledhë shkurtimisht prioritetet e parashikuara për periudhën afatmesme. Të gjitha njësitë e Qeverisjes Qendrore, përjashtimisht për vitin 2018, do të paraqesin kërkesa buxhetore për PBA 2019-2021, sipas formateve standarde bashkëlidhur këtij udhëzimi. Ministrinë e linjës, që janë aktualisht përdoruese të softit të programit buxhetor afatmesëm, për PBA 2019-2021, nuk do të kenë akses për të përgatitur kërkesat buxhetore përkatëse. Kurset e Këmbimit për vitet 2012-2018 dhe parashikimi për vitet 2019-2021, që do të përdoren në planifikimin e shpenzimeve për projektet me financim të huaj, janë dhënë në këtë udhëzim.

Detyrat e Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit në drejtim të procesit të përgatitjes së Kuadrit Makroekonomik dhe Fiskal 2019-2021 dhe projekt buxhetit vjetor, sipas përcaktimeve të Regullores së Brendëshme të MFE:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit, udhëheq në tërësi procesin e përgatitjes së dokumentit të programit buxhetor afat mesëm dhe projekt ligjit të buxhetit vjetor, në përputhje me politikat dhe prioritetet e qeverisë. Siguron planifikimin e PBA për financimin e politikave afat mesme dhe afat gjata të qeverisë, siguron përgatitjen e plotë të projekt buxhetit në kohë përmes kordinimit të punës të strukturave teknike përgjegjëse dhe raporton tek Sekretari i Përgjithshëm/Ministri i Financave për planifikimin afat mesëm të shpenzimeve, kushtet dhe supozimet.

Drejtoria e Analizës dhe Programimit Buxhetor, si pjesë e Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit udhëheq procesin e përgatitjes së analizës së kërkesave për buxhetet e ministrive të linjës, institucioneve buxhetore dhe ja paraqet për komente dhe rekomandime drejtorit të përgjithshëm, përgatit dhe paraqet te drejtori i përgjithshëm draft- udhëzimit plotësues për përgatitjen e buxhetit, si dhe rishikimet dhe përditësimet e manualit të procedurave të buxhetit, në përputhje me zhvillimet në procesin e menaxhimit të shpenzimeve publike. Kjo drejtori paraqet te Drejtori i Përgjithshëm draftin e programit buxhetor afat mesëm dhe draftin e ligjit vjetor të buxhetit dhe analizon e propozon tek drejtori i përgjithshëm opsionet për tavanet e shpenzimeve buxhetore për ministrinë dhe institucionet buxhetore.

1. Përgatitja e Taveve Përgatitore të Programit Buxhetor Afatmesëm për fazën strategjike. Kuadri Makroekonomik dhe Fiskal (KMF) për periudhën 2019-2021:

Metodologjia për kostimin e politikave ekzistuese dhe politikave të reja është e përcaktuar në udhëzimin standard të përgatitjes së PBA. Sipas këtij udhëzimi: Vendimet më të rëndësishme në nivel strategjik dhe buxhetor merren gjatë fazës strategjike dhe përkthehen në tavane të qëndrueshme dhe të pandryshueshme të shpenzimeve që duhet të respektohen gjatë fazës teknike. Të gjitha vendimet kryesore strategjike/prioritare për financimin e politikave të reja duhet të merren gjatë fazës strategjike, duke përfshirë dhe vendimet për investime të reja publike.

Kuadri Makroekonomik e Fiskal (KMF) është pjesë e Sistemit të Planifikimit të Integruar dhe përgatitet nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, në përputhje me nenin 23 “Vlerësimet dhe parashikimet makroekonomike dhe buxhetore”, ku afati i miratimit është brenda muajit janar. KMF ka për qëllim përcaktimin e përparësive strategjike të Qeverisë, duke projektuar pritshmërinë makroekonomike afatmesme, si dhe parashikimin e nivelit të të ardhurave dhe shpenzimeve të buxhetit të shtetit, duke përcaktuar synimet dhe objektivat e qeverisë, në lidhje me treguesit kryesor të politikës fiskale si: balancën e përgjithshme fiskale (deficitin), huamarrjen, borxhin publik, balancën fiskale primare e atë korrente. KMF shërben si pikënisje për përcaktimin e taveve për të filluar procesin e përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm (PBA) 2019-2021 në nivel ministrie. KMF fillestar miratohet nga Këshilli i Ministrave në muajin janar të çdo viti, dhe është subjekt rishikimi dhe përditësimi, nëse ka ndryshime substanciale, në dy momente gjatë vitit: në muajin qershor, përpara finalizimit të PBA-së dhe të taveve të PBA-së për shpenzimet dhe në muajin tetor, përpara dërgimit në Parlament të projekt-buxhetit të shtetit.

Kuadri Makroekonomik e Fiskal përbëhet nga dy komponentë kryesore: a. Parashikimet për treguesit kryesorë makroekonomik, të cilët paraqesin pritshmërinë ekonomike për vitin aktual dhe tre vitet e ardhshme; b. Parashikimet dhe objektivat për treguesit fiskal sipas buxhetit të konsoliduar, të cilët paraqesin burimet e pritshme në dispozicion të qeverisë për vitet 2019-2021 dhe shpërndarjen e tyre për këtë periudhë.

Nga auditimi për përgatitjen e KMF, rezultoi:

-Me shkresën e MFE/DPBBP/DAPB nr.10, datë 10.01.2018 “Dërgim projekt vendimi për miratimin e kalendarit të menaxhimit të shpenzimeve publike për vitin 2018?”, drejtuar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”

USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Kryeministrisë, është dërguar projekt vendimi së bashku me tabelën shoqëruese e relacionin përkatës.

-Me **VKM nr.13, datë 12.01.2018** “Për miratimin e kalendarit të menaxhimit të shpenzimeve publike për vitin 2018”, është bërë miratimi i këtij kalendar.

Miratimi i Kuadrit Makroekonomik dhe Fiskal për periudhën 2019-2021, është bërë me **VKM nr.25, datë 17.01.2018** (brenda afatit ligjor). Kuadri Makroekonomik dhe Fiskal (KMF) ka për qëllim përcaktimin e përparësive strategjike të Qeverisë dhe përbëhet nga: Zhvillimet me të fundit makro ekonomike; Politikat fiskale; Parashikimet e treguesve makro dhe fiskalë, metodologjia e parashikimeve makroekonomike dhe skenari makroekonomik fiskal afat mesëm. Bashkëlidhur janë: “Treguesit kryesorë makro ekonomikë”, lidhja nr.1; “Treguesit fiskalë, sipas buxhetit të konsoliduar në % të PBB”, lidhja nr.2/2 dhe “Treguesit fiskalë, sipas buxhetit të konsoliduar” lidhja nr.2/1

Në milion lekë:

	EMËRTIMI	2014	2015	2016	2017 AN2	2018 BUXH	2019 PBA	2020 PBA	2021 PBA
	TOTALITË ARDHURAVE	366,721	379,206	407,021	442,901	464,702	493,850	527,052	562,892
I	Ndihmat	10,186	11,215	14,639	13,000	14,500	15,500	15,500	15,500
II	Të ardhurat tatimore	335,868	342,308	369,884	405,501	424,445	451,885	483,651	519,245
1	Nga tatimet dhe doganat	253,413	258,882	275,780	299,400	317,597	338,750	362,797	389,842
2	Të ardhura nga pushteti lokal	12,447	11,700	14,951	20,900	18,787	19,983	21,326	22,776
3	Të “ nga fondet speciale	70,008	71,726	79,153	85,200	88,062	93,152	99,528	106,628
III	Të ardhura jo tatimore	20,677	25,683	22,498	24,400	25,757	26,465	27,901	28,146
	TOTALI SHPENZIMEVE	438,849	437,408	433,697	474,100	497,069	523,629	549,762	571,916
I	Shpenzimet korente	341,012	350,752	368,720	393,370	407,981	432,482	454,215	473,331
1	Personeli	71,373	72,489	67,540	74,969	78,898	81,864	84,852	88,039
-	paqa	61,422	62,492	58,215	59,033	64,784	67,293	69,381	71,968
-	Kontributi i sig. Shoqërore	9,951	9,997	9,325	10,237	11,114	11,571	12,171	12,771
-	Fondi i vecantë i pagave	0	0	0	400	500	500	500	500
-	Politika të reja pagash	0	0	0	5,300	1,000	1,000	1,300	1,300
-	Arsimi i lartë	0	0	0	0	1,500	1,500	1,500	1,500
2	Interesat	40,075	38,643	36,259	37,900	41,500	47,500	50,969	53,305
-	Të brendëshme	31,834	27,385	25,526	22,000	25,000	30,200	31,269	32,305
-	Të huaja	8,241	11,258	10,733	11,900	12,500	12,300	13,700	14,000
-	Kontigjencë për luhatje nor. Int.	0	0	0	4,000	4,000	5,000	6,000	7,000
3	Shpenz operative mirëmbajtje	33,124	42,409	44,329	44,988	45,520	47,107	47,462	48,282
-	Të qeverisjes qendrore	0	0	0	40,088	41,720	43,107	43,162	43,882
-	Arsimi i lartë	0	0	0	3,000	1,800	1,900	2,000	2,100
-	Të tjera jashtë limiti	0	0	0	1,900	2,000	2,100	2,300	2,300
4	Suvencionet	1,599	1,735	1,725	2,339	2,090	2,090	2,090	2,090
5	Shpenzime për fonde speciale	136,336	141,166	152,591	163,322	170,485	182,440	193,385	202,585
-	Sigurime shoqërore	102,794	107,309	114,276	118,600	124,265	131,400	139,465	145,465
-	Politika të reja pensionesh	0	0	0	2,600	1,820	2,940	3,120	3,120
-	Sigurime shëndetsore	32,225	32,695	34,796	38,322	40,400	43,100	45,300	48,500
-	Shpenz për kompes. e pronave	1,317	1,162	3,519	3,800	4,000	5,000	5,500	5,500
6	Buxheti lokal	32,985	34,066	43,580	46,400	46,188	47,681	50,257	53,330
-	Grand nga Buxheti shtetit	20,538	22,366	28,629	22,376	24,001	24,148	25,281	26,804
-	Nga të ardhurat e veta tatimore	12,447	11,700	14,951	20,900	18,787	19,983	21,326	22,776
-	Nga “ transferimi i rentës	0	0	0	324	600	650	650	650
-	Nga të ardhurat jo tatimore	0	0	0	2,800	2,800	2,900	3,000	3,100
7	Transferata të tjera	25,520	20,244	22,696	23,452	23,300	23,800	25,200	25,700
-	Pagesa papunësisë	912	615	691	600	800	800	1,000	1,000
-	Ndima ekonomike	22,849	17,662	20,026	20,500	20,500	21,000	22,000	22,500
-	Komp. i të përndjekurve politike	1,759	1,967	1,979	2,352	2,000	2,000	2,200	2,200
II	Fondi Rezervë i BSH	0	0	0	2,400	2,700	3,300	3,300	3,300
1	FRBSH	0	0	0	2,300	1,700	1,500	1,500	1,500
2	FRR Drejtësi	0	0	0	100	1,000	1,800	1,800	1,800
III	Shpenzimet Kapitale	60,749	63,059	59,478	73,330	86,388	87,847	92,247	95,285
1	Financim i brendshëm	33,964	38,133	39,118	48,060	55,178	50,305	54,305	56,685
2	Arsi i lartë nga të ardhur e veta	0	0	0	700	700	1,100	1,200	1,300
3	Financimi i huaj	26,785	24,926	20,360	24,570	30,510	36,442	36,742	37,300



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”

USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

IV	Detyrime prapambetura të	33,919	17,597	0	0	0	0	0	0
V	Të tjera	1,669	1,000	5,499	4,500	0	0	0	0
VI	Fond shpronësimi	1,500	5,000	0	0	500	0	0	0
	DEFICITI, i cili mbulohet:	-72,128	-58,202	-26,676	-31,199	-32,366	-29,778	-22,711	-9,025
I	Financimi i brendshëm	42,237	-6,403	9,176	8,929	41,947	22,636	21,374	20,725
II	“ i jashtëm	29,891	64,605	17,500	22,270	-9,581	7,142	1,337	-11,700
	Borxhi publik në total (stoku)	1,005,157	1,043,212	1,066,566	1,112,145	1,133,875	1,164,742	1,188,872	1,198,305
	PBB nominal	1,395,305	1,427,799	1,472,791	1,555,202	1,649,952	1,754,992	1,872,979	2,000,344

Burimi: MFE. Pra vitet 2014, 2015, 2016, janë evidentuar treguesit fiskalë të realizuar, për vitin 2017 janë treguesit e aktit normativ nr.2 (plani përfundimtar), ndërsa për vitin 2018 janë të evidentuara treguesit e planifikuar sipas ligjit vjetor të buxhetit.

Treguesit fiskalë, sipas buxhetit të konsoliduar dhe kuadri makro për vitet 2019-2021, masa e deficitit buxhetor për vitet 2019-2021 nuk e tejkalon masën e shpenzimeve kapitale të parashikuara çdo vit, por në programimin e tij shifrat janë optimiste. Përfundimisht në këta tregues bën vetëm viti 2014, ku tejkalimi është i konsiderueshëm prej 18.7% më shumë se shpenzimet kapitale.

-Ministria e Financës dhe Ekonomisë me shkresën e DPBBP/DAPB nr.2689, datë 08.02.2018, i është drejtuar shkollës shqiptare të Administratës Publike “Kërkesë për iniciimin e procedurës për hartimin e kurikulës dhe trajnimeve në lidhje me hartimin e dokumentit të PBA. Në dokumentacionin e dorëzuar nuk provojmë se trajnimi është kryer, apo jo.

-Me memon e datës 15.02.2018 “Mbi tavanet përgatitore të PBA 2019-2021”, të DPBBP/DAPB, drejtuar Ministrit të Financave është përcaktuar struktura e shpenzimeve të 2019, krahasuar me një vit më parë, tavanet e shpenzimeve për vitet 2019-2021 dhe projekcioni i shpenzimeve sipas sektorëve pra u janë dërguar brenda afatit të vendosur në kalendarin e miratuar udhëzimi i përgatitjes së PBA. Në këtë memo informohet ministri se shpenzimet buxhetore për vitet 2019-2021, parashikohen të rriten mesatarisht 5% për çdo vit dhe të përbëjnë rreth 29% të PPB, ndërsa shpenzimet kapitale të mbahen në një nivel mesatarisht për rreth 5% të PPB çdo vit. Kështu: Shpenzimet për paga rezultojnë me ulje të lehtë në terma realë nga 4.7% të PPB në 2019, në 4.4% të PPB në vitin 2021. Shpenzimet për politika të reja pagash parashikohen të jenë rreth 0.1% e PPB, të cilat reflektojnë politiken e rritjes së pagave për mjekët dhe mësuesit.

-Me shkresën e MFE/DPBBP/DAPB nr.3535, datë 20.02.2018 “Dërgim projekt vendimi për miratimin e tavanëve përgatitore të shpenzimeve të PBA 2019-2021”, së bashku me tabelën shoqëruese dhe relacionin përkatës, është dërguar 6 ditë më vonë se afati i përcaktuar në kalendarin e miratuar.

Ndërsa me shkresën e MFE/DPBBP/DAPB nr.3535/4, datë 28.02.2018 “Dërgohet udhëzimi nr.7/1, datë 28.02.2018 “Për përgatitjen e PBA 2019-2021”, drejtuar ministrive dhe institucioneve qendrore, janë dërguar brenda afatit të vendosur në kalendarin e miratuar udhëzimi i përgatitjes së PBA.

-Me VKM nr.128, datë 07.03.2018 “Për miratimi e tavanëve Përgatitore të shpenzimeve të PBA 2019-2021”, janë miratuar tavanet përgatitore të shpenzimeve, pra miratimi i tij është bërë 2 javë më vonë se përcaktimet në kalendarin e miratuar, të shoqëruar me tabelën nr.1. Në përputhje me nenin 23 “Vlerësimet dhe parashikimet makroekonomike dhe buxhetore”, Këshilli i Ministrave miraton vlerësimin dhe parashikimin makroekonomik dhe ia përcjell Kuvendit brenda datës 10 mars, pra i ka përcjellë brenda afatit.

Tavanet indicative të shpenzimeve, sipas institucioneve buxhetore dhe artikujve kryesorë për vitet 2019-2021, janë miratuar me këtë vendim, si në tabelën përmbledhëse: Në milion lekë

Emërtimi	Faza e I-rë (makro) 2019-2021		
	2019	2020	2021



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

600-606 Shpenzime operative	234,209	242,741	249,248
Ndryshimi nga një vit më parë në %		3.64%	2.68%
230-231 Investim në total	86,747	91,047	93,727
Ndryshimi nga një vit më parë në %		4.96%	2.94%
Shuma Shpenzime të inst. buxhetore sipas tavanëve	320,958	333,788	342,975
Ndryshimi nga një vit më parë në %		4.0%	2.75%

Shënim: Tabela plotësohet nga grupi auditimit me të dhëna të subjektit.

Në këtë fazë shuma e tavanëve indicative të shpenzimeve, sipas institucioneve buxhetore në vitin 2020 janë parashikuar 4% më shumë se një vit më parë dhe për vitin 2021 me 2.75% më shumë një vit më parë, të analizuara:

Shpezmimet operative (600-606), në vitin 2020 janë parashikuar 3.64% më shumë se një vit më parë dhe për vitin 2021 me 2.68% më shumë një vit më parë;

Shpenzimet e investimeve (230&231) në vitin 2020 janë parashikuar 4.96% më shumë se një vit më parë dhe për vitin 2021 me 2.94% më shumë se një vit më parë.

-Sipas kalendarit, njësitë e qeverisjes së Përgjithëshme, paraqesin në MFE, kërkesat e tyre buxhetore, brenda datës 01.05.2018. Nga auditimi rezultoi se MFE duhet të kryejë analizat e kërkesave buxhetore brenda datës 16 maj 2018, ndërsa ato u janë dërguar institucioneve buxhetore më 25.06.2018, pra 40 ditë më vonë.

MFE ka dërguar në KM, me shkresën e DPBBP/DAPB nr.3535/72, datë 29.06.2018 “Dërgohet një projekt vendim për miratimin e **projekt dokumentit të PBA 2019-2021**” si dhe relacioni shoqërues, pra e ka dërguar 29 ditë më vonë se data e përcaktuar në kalendar. Në këtë projekt janë përcaktuar:

Zhvillimet në ekonominë e huaja: nga vlerësimet e fundit të bëra nga Eurostat për tremujorin e tretë të vitit 2018, ekonominë e Eurozonës kanë shënuar rritje prej 0.2%, ndërsa ekonominë e vendeve të BE kanë një rritje pozitive prej 0.3%, krahasuar me një tremujor më parë. Krahasuar më të njëjtin tremujor të një viti më parë, Prodhimi i Brendshëm Bruto në tremujorin e tretë 2018, u rrit në 1.6% për vendet e Eurozonës dhe 1.8% për vendet e BE. Rritja ekonomike u përshpejtua gradualisht duke arritur deri në rreth 3.84% në vitin 2017, e gjeneruar kryesisht nga rritja e konsumit dhe investimeve private. Ekonomia e Shqipërisë për tremujorin e tretë shënoi një rritje prej 4.35%, ndërsa vetëm për tremujorin e tretë 2018, rritja ekonomike e vendit tonë u përlllogarit rreth 4.48%, duke arritur një nivel mbi mesataren e rritjes ekonomike në vendet e Bashkimit Europian. Sipas vlerësimit të MFE të pasqyruara në Kuadrin Makroekonomik dhe Fiskal 2019-2021, rritja ekonomike për vitin 2018 parashikohet të vijojë përshpejtimin gradual në rreth 4.2%. Ndërsa për tre vitet në vijim 2019-2021 parashikohet një rritje mesatare prej rreth 4.4%. Nga informacionet e deri tanishme sinjalizohet se rritja reale për këtë vit do të jetë në linjë me parashikimet fillestare dhe do të qëndrojë mbi rritjen e saj potenciale prej 3%.

Spektori Monetar: Inflacioni vjetor mesatar rezultoi 2% për vitin 2018 dhe 1.8% vetëm për muajin dhjetor. Stimuli monetar është përcjellë nëpërmjet ruajtjes së normës së interesit në nivelin 1%, furnizimit të tregut me likuiditet dhe ndërhyrjeve selektive në tregun e brendshëm valutash gjatë muajve të verës. Inflacioni pritet të rritet gradualisht dhe të rikthehet në objektivin e politikës monetare, brenda vitit 2020. Emetimi i eurobondit në tregjet ndërkombëtare ndikoi në uljen e kërkesës së qeverisë për financim dhe kushtet e përmirësuar të likuiditetit kanë ndikuar në rënien e yield-eve. Interesat e depozitave dhe ato të kredive kanë mbetur në nivele të ulëta. Interesat e kredisë janë rritur tek maturiteti afatmesëm, ndërsa tek ai afatshkurtër dhe afatgjatë kanë shënuar zbritje të lehtë. Lidhur me normat e interesave të depozitave, vihet re një rritje e lehtë e interesave tek maturitetet deri në një vit, ndërkohë që ato me maturitet 2 deri në 5 vjet nuk kanë ndryshuar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Tregu i brendshëm valutor karakterizohet nga një mbiçmim i shpejtë i monedhës vendase, kryesisht ndaj euros. Të dhënat nga sektori i jashtëm tregojnë për flukse të larta valutore në vend gjatë nëntë muajve të parë të vitit 2018, duke mbështetur kahun mbiçmues të kursit të këmbimit. Ndërhyrja e përkohshme e Bankës së Shqipërisë në tregun valutor ka reduktuar çbalancimet e ofertës dhe kërkesës për valutë, ka qetësuar funksionimin e tregut valutor dhe ka frenuar ritmin e shpejtë të mbiçmimit të lekut. Të dhënat e deritanishme të muajit dhjetor tregojnë se leku është mbiçmuar ndaj monedhës evropiane në mesatarisht 123.6 euro/lekë, në linjë me sjelljen e tij sezonale të fundvitit.

Prioritetet buxhetore afatmesme 2019-2021: Politikat fiskale në vitet në vijim do të vazhdojnë të mbështesin sipërmarrjen dhe sektorët strategjikë të rritjes. Nisma e qeverisë për rritjen e kufirit për aplikimin e tatimit fitimit nga 8 në 14 milionë qarkullim vjetor, duke ulur ngarkesën fiskale për mbi 91% të ndërmarrjeve në 0% ose 5%. Përtej shkallës së reduktuar të TVSH-së për aktivitetet e hotelarisë në turizëm prej 6%, në këtë cikël treveçar nisim nxitjen e agroturizmit, me aplikimin e tatim fitimit në shkallën 5% dhe TVSH-së në shkallën 6% për shërbimet e akomodimit, si edhe përjashtimin nga taksa e ndikimit në infrastrukturë për zhvillimet e agroturizmit. Këto politika synojnë jo vetëm nxitjen e turizmit, por edhe bujqësisë, e cila mbetet një tjetër sektor prioritar për këtë cikël treveçar, shoqërite e bashkëpunimit bujqësor do të përfitojnë rimbursimin e TVSH-së në masën 20%, si fermerët, pa kufizime në lidhje me masën e qarkullimit vjetor, ndërkohë që bëhen subjekt i tatim fitimit të reduktuar nga 15% në 5%.

-Investimet Publike, ku synohet ruajtja e raportit prej 5% ndaj PBB, do të kanalizohen në sektorët kyç për zhvillimin ekonomik dhe social si:

Infrastruktura rrugore nacionale: Përqëndrimi i financimeve buxhetore për kompletimin e akseve të rëndësishme nacionale: Thumanë-Vorë-Kashar, Kashar-Rrogzhinë, Milot-Balldren, Orikum-Dukat dhe Kardhiq-Delvinë; si dhe bypass-^{et} e Fierit dhe Vlorës për shumën totale prej 75 miliardë lekësh për periudhën 2019-2021.

Ujësjellës Kanalizime: Rritja e aksesit të popullsisë në shërbime cilësore furnizimi me ujë dhe kanalizime përmes financimit të projekteve të Ujësjellës Kanalizimeve për periudhën 2019-2021, me vlerën totale prej 32 miliardë lekë. Sektori i ujit, i mbështetur nga modeli i financimit i miratur në vitin 2018, parashikon rritjen e investimeve çdo vit, mesatarisht 4,3 miliardë lekë në vit përgjatë 2019-2021 dhe parashikon edhe sistemin e granteve në bazë performancën për të rritur përgjegjshmërinë dhe mbulimin e kostove të ndërmarrjeve të ujit.

Arsimi: Në arsimin parauniversitar do të financohen me prioritet projekte për ndërtime të reja, rikonstruksion/rindërtimin, apo shtesa në objektet aktuale për më shumë se 170 objekte arsimore të tjera, ose rreth 1500-1700 klasa/laboratorë mësimore, nga të cilat do të përfitojnë 50,000-55,000 nxënës dhe 3000-3500 mësues dhe edukatorë.

Shëndetësia: Synohet rikonstruktimi i plotë i 200 qendrave shëndetësore (100 Qendra çdo vit) për periudhën 2019-2020, me një vlerë të përllogaritur mesatarisht 470 milionë lekë në vit. Këto qendra do të mobilohen dhe kompletohen me pajisje mjekësore. Rikonstruksione të godinave spitalore me një vlerë 2.1 miliardë lekë për periudhën 2019-2021. Në këtë projekt përfshihen: spitali Lushnje, spitali psikiatrik Elbasan, Spitali Vlorë, Berat, Lezhë, Pogradec, Mat.

Bujqësia: Rritja e produktivitetit në fermat e mëdha do të vazhdojë të mbështetet me më shumë se 7.8 miliardë lekë të siguruara nga programi IPARD.

Infrastruktura Rurale: “Rilindja rurale” do të jetë programi i integruar i zhvillimit të qendrave të banuara, zonave me interes turistik, apo i zonave rurale. Për këtë qëllim do të investohen përmes FSHZH, në programe zhvillimi dhe infrastrukturë rurale për periudhën 2019-2021, rreth 49 miliardë lekë. Në këtë kuadër programi 100 Fshatrat do të synoj të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

koordinojë ndërhyrjet zhvillimore në hapësirën rurale, sipas qasjes ndërsektoriale dhe me shumë aktorë, si fokusim i qendëruar i investimeve publike, atyre të donatorëve dhe i investimeve private, në hapësirën e tyre, me potenciale të larta zhvillimi ekonomik-sociale, të agroturizmit e turizmit rural, natyrës dhe mjedisit, si dhe të trashëgimisë kulturore.

-Parashikimi i ecuresë së Projekteve Koncesionare dhe të Partneritetit Publik Privat (PPP) me ndikim në buxhet për periudhën 2019-2021: Në zbatim të ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, MFE vlerëson dhe miraton paraprakisht të gjitha projektet koncesionare dhe të partneritetit publik privat (PPP), si edhe çdo ndryshim të tyre, nga pikëpamja e implikimeve individuale apo në grup, për shpenzimet buxhetore, deficitin buxhetor, qëndrueshmërinë e borxhit publik dhe detyrimet kontingjente eventuale. Gjithashtu në këtë ligj përcaktohet se: “Shuma e përgjithshme e pagesave vjetore neto, që kryhen nga njësitë e qeverisjes së përgjithshme, të cilat rezultojnë nga kontrata koncesionare, apo partneriteti publik privat (PPP), si rregull, nuk duhet të tejkalojnë kufirin prej 5% të të ardhurave tatimore faktike të vitit paraardhës buxhetor. Në rast tejkalimi të këtij kufiri, Këshilli i Ministrave merr masa korrektuese në krahun e të ardhurave buxhetore, të nevojshme dhe të mjaftueshme, për t’u rikthyer brenda kufirit të lejuar, gjatë dy viteve të ardhshme buxhetore”. Aktualisht, janë në fuqi 11 kontrata koncesionare, apo partneriteti publik privat (PPP), të cilat marrin mbështetje buxhetore, si dhe pritet që gjatë vitit 2018 të lidhen dhe 4 kontrata të reja nga ana e MSHMS dhe MIE.

Në milion lekë

	Emërtimi i koncesionit PPP	Shpenz.	2018	2019	2020	2021
1	Ndërtimi ,operimidhe mirëmb. E rugës Milot morine	kapitale	0	0	839	839
2	Ofrimi i shërbimit të kontrollit Bazë (CHECK-UP)	korente	876	876	876	876
3	Shërbimi i integruar i setit te perso, furn sterile dhe trajt. mbetjeve	korente	1,560	1,607	1,655	1,705
4	Ofrimi shërbimit të Dializës	korente	655	655	655	655
5	Nd. operimi dhe trasf.ii inceneratorit për përp mbetjeve urb.Elbasan	kapitale	662	662	662	662
6	Nd. operimi dhe trasf.ii inceneratorit për përp mbetjeve urbane fier	kapitale	753	753	753	753
7	Ndërimi operimi dhe tras(BOT) Heci mbi lumin Devoll, nd.ruge.	kapitale	1,374	1,374	0	0
8	Shërbimi i skanimit të Doganave	korrente	1,616	1,664	1,711	1,762
9	Ndërtimi i 17 shkollave të arsimit pauniversitar në B. Tiranë	kapitale	0	1,579	1,520	1,461
10	Ndërtimi dhe operimi i rugës së Arbërit	kapitale	0	2,500	2,500	2,500
11	Inceneratori i Tiranës	kapitale	1,039	1,364	1,364	1,364
Shuma I (kontrat e firmosura në vazhdim me mbështetje buxhetore)			8,535	13,035	12,535	12,577
1	Ofrimi i shërbimeve laboratorike të spitaleve	korente	886	886	886	886
2	Ndërimi dhe operimi i rugës Thumanë Vorë	kapitale	0	0	2,445	2,520
3	Ndërimi dhe operimi i Portit të jahteve Orikum Dukat	kapitale	0	0	355	1,143
4	Ndërtimi dhe operimi i rugës së Milot Balldren	kapitale			240	990
Shuma II proj. të avanc/ dhe në mirat. e MFE në vazhdim me mb. Buxh.			886	886	3,927	5,538
Shuma korente			6,633	7,053	7,148	7,249
Shuma kapitale			2,789	6,868	9,314	10,866
TOTALI			9,421	13,921	16,462	18,115

Shënim: Burimi i të dhënave MFE

Pra nuk është tejkaluar kufiri prej 5% i të ardhurave tatimore faktike të vitit paraardhës buxhetor. Vetëm në vitin 2014, nuk është ruajtur ky raport, ndërsa vitet e tjera ky raport është ruajtur dhe është si në tabelën e mëposhme:

Në milion lekë

Emërtimi	2018	2019	2020	2021
Të ardhurat tatimore	424,445	451,885	483,651	519,246
Pagesa vjetore për PPP	9,421	13,921	16,462	18,115
Koeficienti PPP/Të ardhurat tatimore	2.4%	3.3%	3.6%	3.7

Shënim: Burimi i të dhënave MFE; Punoi: KLSH

Pra edhe në programimin e buxhetor afatmesëm 2019-2021, ky afat është ruajtur me 3.3% në 2019, me 3.6 % në 2020 dhe me 3.7% në 2021.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Aneksi nr.2, i cili evidenton “Kërkesat shitesë për Programin Buxhetor Afatmesëm 2019-2021”, është plotësuar për çdo institucion buxhetor dhe të përmbledhura kërkesat për financimin e Politikave Ekzistuese dhe Politikave të reja mbi tavanin, janë si në tabelën e mëposhtme:

Në milion lekë

PBA 2019-2021		Shtesat në programet egzistuese				Shtesat për politika të reja				Totali i shtesave			
		600-601	602-606	230-231	Shuma 1	600-601	602-606	230-231	Shuma 2	600-601	602-606	230-231	tot.1+2
2019	Kërkesat	2,772	3,607	43,133	49,512	1,700	1,961	20,042	23,703	4,472	5,568	63,175	73,215
2020	Kërkesat	2,829	1,268	30,651	34,748	1,554	3,201	19,002	23,757	4,384	4,469	49,653	58,505
2021	Kërkesat	2,890	1,023	5,153	9,065	1,574	3,650	13,193	18,417	4,464	4,673	18,345	27,482

Shënim: Tabela hartuar nga grupi i auditimit

Ndërsa tek zëri **i investimeve** në përmbledhësen e kërkesave të hedhura në këtë aneks, totali i shtesave nuk është i barabartë me shumën e shtesave (politikat egzistuese + shtesat për politikat e reja), pra shuma e 230-231 ishte mëe vogël, si në përmbledhësen e mëposhtme:

Në milion lekë

230-231	Sipas aneksit totali i shtesave					Shuma e dy shtesave	diferenca	Totali dif.
vitet	Inv.brendshëm	Inv.jashtëm	shuma	Nga shuma B+J	diferenca			
2019	29,870	22,384	63,075	52,253	-10,822	63,175	10,922	100
2020	24,886	16,983	50,853	41,869	-8,984	49,653	7,784	-1,200
2021	8,930	2,553	19,745	11,483	-8,262	18,345	6,862	-1,400

Shënim: Tabela hartuar nga grupi i auditimit

Aneksi nr.3, i cili paraqet: *Raportin përmbledhës/Tryeza e Konsultimit “Përparësitë dhe Politikat në Programin Buxhetor Afatmesëm 2019-2021”*, ka të cilësuar se MFE, me mbështetjen e Asistencës Teknike të Bashkimit European për mbështetjen e Strategjisë së Menaxhimit të Financave Publike, në bashkëpunim me Fondacionin Shoqëria e Hapur për Shqipërinë (OSFA), ka organizuar në 20 Qershor 2018 tryezën e konsultimit me fokus rritjen e transparencës dhe gjithëpërfshirjes në përparësitë e PBA 2019-2021, në kuadër të Strategjisë së Menaxhimit të Politikave Fiskale (SMPF) 2014-2020. Për MFE/Paneli drejtues dhe moderues: Ministri z. Arben Ahmetaj, Zv/Ministër z. Erion Luci, Sekretar i Përgjithshëm zj. Geraldina Prodani, Drejtori i Përgjithshëm i Buxhetit Znj.Mimoza Dhëmbi, Drejtori i Buxhetit z. Gentian Opre. Pjesëmarrës: Përfaqësues të MFE dhe Ministrive të Linjës (MSHMS, MASR, MD, MM, MIE, MBZHR, MK), institucione shtetërore (Avokati i Popullit, Garda e Republikës, Komisionieri i të dhënave personale, FSHZH etj.). Përfaqësues nga OSHC-të, Përfaqësues nga Universitetet Private dhe Publike; Delegacioni European në Shqipëri, OSFA, ekipi i Asistenca teknike e BE-së në mbështetje të SMFP. Pjesëmarrja ishte 85 të pranishëm, nga 60 pjesëmarrës të parashikuar. *Në këtë raport është cituar vetëm fjala e Ministrisë të Financave dhe Ekonomisë dhe asnjë diskutim tjetër, por vetëm një përmbledhje e drejtimeve kryesore të prioritetëve në arsim, në çështjet sociale, në shëndetësia dhe bujqësi.*

Hapja e qeverisë ndaj qytetarit dhe OSHC-ve në këtë PBA është praktika e parë në këto 25 vite dhe MFE sugjeron që OSHC-të të bashkohen sipas sektorëve dhe të ofrojnë propozimet e tyre në një dokument /sektor jo vetëm në buxhetin qëndror, por edhe atë vendor, gjë e cila do të krijonte lehtësira dhe do të rriste impaktin e shoqërisë civile për rekomandimet në këto fusha. Ligji i menaxhimit të sistemit buxhetor lejon në periudhat Mars-Prill të vitit, përfshirjen e OSHC-vë për diskutime, sugjerime dhe reflektime në buxhet. MFE & ML-të konsiderojnë kyc



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

monitorimin dhe zbatimin e buxhetit, me nevojë reale për indikatorë të qartë matshmërie.

Në Aneksin nr.4: ka të përcaktuar “*Buxheti i Përgjithshëm Gjnor*”, ku janë evidentuar metodologjia e re e përgatitjes së buxhetit, në përfshirjen e elementëve gjnorë jo vetëm në terma të objektivave dhe produkteve, por edhe të treguesve të performancës, si në nivel qëllimi edhe në nivel objektiv. Në këtë mënyrë mundësohet vlerësimi jo vetëm i kostove të buxhetimit të përgjigjshëm gjnor, por edhe rezultateve dhe impakteve që shpenzimet buxhetore, kanë në jetën sociale-ekonomike të grave në Shqipëri.

Gjetje nga auditimi. Nga auditimi i përgatitjes së Tavanëve Përgatitore të Programit Buxhetor Afatmesëm për fazën strategjike dhe të Kuadri Makroekonomik dhe Fiskal (KMF) për periudhën 2019-2021, u konstatuan vonesa në përgatitjen e tyre, trajnime për fazat e programimit të pa verifikueshme, apo diferenca në përmbledhjen e kërkesave të reja dhe dhe ato ekzistuese.

Situata:	Nga auditimi i përgatitjes së Tavanëve Përgatitore të Programit Buxhetor Afatmesëm për fazën strategjike dhe të Kuadri Makroekonomik dhe Fiskal (KMF) për periudhën 2019-2021: u konstatua se: a. Përgatitja e tavanëve dhe kuadri makro ekonomik fiskal 2019-2021 në disa faza të tij është përgatitur jashtë kohës së përcaktuar në kalendarin e miratuar: -Me shkresën e MFE/DPBBP/DAPB nr.3535, datë <u>20.02.2018</u> “Dërgim projekt vendimi për miratimin e <u>tavanëve përgatitore</u> të shpenzimeve të PBA 2019-2021”, së bashku me tabelën shoqëruese dhe relacionin përkatës, është dërguar <u>6 ditë më vonë</u> se afati i përcaktuar në kalendarin e miratuar. -Me VKM nr.128, datë 07.03.2018 “Për miratimi e tavanëve Përgatitore të shpenzimeve të PBA 2019-2021”, janë miratuar tavanet përgatitore të shpenzimeve, pra <u>miratimi i tij është bërë 2 javë më vonë</u> se përcaktimet në kalendarin e miratuar. -Sipas kalendarit, njësitë e qeverisjes së Përgjithshme paraqesin në MFE kërkesat e tyre buxhetore brenda datës 01.05.2018 dhe MFE duhet të kryejë analizat e kërkesave buxhetore brenda datës 16 maj 2018, ndërsa ato u janë dërguar institucioneve buxhetore më <u>25.06.2018, pra 40 ditë më vonë</u>, se kalendarin e miratuar. -MFE ka dërguar në KM, me shkresën e DPBBP/DAPB nr.3535/72, datë <u>29.06.2018</u> “Dërgohet një projekt vendim për miratimin e <u>projekt dokumentit të PBA 2019-2021</u>” dhe relacioni shoqërues, <u>29 ditë më vonë se data e përcaktuar në kalendar</u>. b. Ministria e Financës dhe Ekonomisë me shkresën e DPBBP/DAPB nr.2689, datë <u>08.02.2018</u>, i është drejtuar shkollës shqiptare të Administratës Publike “Kërkesë për iniciimin e procedurës për hartimin e kurikulës dhe trajnimeve në lidhje me hartimin e dokumentit të PBA. Në dokumentacionin e dorëzuar <u>nuk provojmë se hartimi i kurikulës trajnimi është kryer apo jo.</u> c. Për mbështetjen e Strategjisë së Menaxhimit të Financave Publike, në bashkëpunim me Fondacionin Shoqëria e Hapur për Shqipërinë (OSFA) ka organizuar <u>në 20 Qershor 2018</u>, tryezën e konsultimit me fokus rritjen e transparencës dhe gjithëpërfshirjes në përparësitë e PBA 2019-2021, në kuadër të Strategjisë së Menaxhimit të Politikave Fiskale (SMPF) 2014-2020. Në këtë raport është cituar vetëm fjala e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë <i>dhe asnjë diskutim tjetër, por vetëm një përmbledhje e drejtimeve</i>
-----------------	--



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

kryesore të prioriteteve në arsim, në cështjet sociale, në shëndetësi dhe bujqësi.

d. Në Aneksi nr.2 “Kërkesat shitesë për Programin Buxhetor Afatmesëm 2019-2021”, është plotësuar për çdo institucion buxhetor dhe të përmbledhura kërkesat për financimin e Politikave Ekzistuese dhe Politikave të reja mbi tavanin, janë si në tabelën e mëposhtme:

Në milion lekë

PBA 2019-2021		Shtesat në programet egzistuese				Shtesat për politika të reja				Totali i shtesave			
		600-601	602-606	230-231	Shuma	600-601	602-606	230-231	Shuma	600-601	602-606	230-231	TOT.
2019	Kërkes	2,772	3,607	43,133	49,512	1,700	1,961	20,042	23,703	4,472	5,568	63,175	73,215
2020	Kërkes	2,829	1,268	30,651	34,748	1,554	3,201	19,002	23,757	4,384	4,469	49,653	58,505
2021	Kërkes	2,890	1,023	5,153	9,065	1,574	3,650	13,193	18,417	4,464	4,673	18,345	27,482

Ndërsa tek zëri i investimeve në përmbledhësen e kërkesave të hedhura në këtë aneks, totali i shtesave nuk është i barabartë me shumën e shtesave (politikat egzistuese + shtesat për politikat e reja), kështu shuma e 230-231 ishin më të vogla si në përmbledhësen e mëposhtme:

Në milion lekë

230-231	Sipas aneksit totali i shtesave					Shuma e dy shtesave	diferenca	Totali dif.
vitet	Inv.bren	Inv.jasht	shuma	Nga shuma B+J	diferenca			
2019	29,870	22,384	63,075	52,253	-10,822	63,175	10,922	100
2020	24,886	16,983	50,853	41,869	-8,984	49,653	7,784	-1,200
2021	8,930	2,553	19,745	11,483	-8,262	18,345	6,862	-1,400

Kriteri:	-Ligji nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, ndryshuar me ligjin nr.57/2016, datë 02.06.2016, -Vendime të Këshillit të Ministrave: nr.25, datë 17.01.2018 “Kuatrid Makroekonomik dhe Fiskal (KMF) ka për qëllim përcaktimin e përparësive strategjike të Qeverisë për periudhën 2019-2021”: nr.128, datë 07.03.2018 “Për miratimi e tavanëve Përgatitore të shpenzimeve të PBA 2019-2021”: nr.476, datë 31.07.2018 “Për miratimin e tavanëve përfundimtare të shpenzimeve të PBA 2019-2021”.VKM nr.185, datë 29.3.2018 “Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike” -Udhëzimi nr.7, datë 28.02.2018 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm”, i ndryshuar; -Udhëzimi MFE nr.7/1, datë 28.02.2018 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2019-2021”.
Impakti:	Në përgatitjen e Tavanëve Përgatitore të Programit Buxhetor Afatmesëm për fazën strategjike, Kuadri Makroekonomik dhe Fiskal (KMF) për periudhën 2019-2021, u konstatuan vonesa në përgatitjen e tyre, trajnime për fazat e programimit të pa verifikueshme, apo diferenca në përmbledhjen e kërkesave të reja dhe ato egzistuese duke venë në dyshim standardet dhe vërtetësinë e programimit të produkteve.
Shkaku:	Mos respektimi i kërkesave dhe përcaktimeve të udhëzimeve të përgatitjes së PBA.
Rëndësia:	E mesme
Rekomandimi:	Ministria e Financave dhe Ekonomisë/Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit, si përgjegjëse për hartimin e dokumentit të Planit Buxhetor Afatmesëm (PBA), duhet të marrë të gjitha masat e nevojshme për përgatitja e tavanëve dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

	kuadri maktro ekonomik fiskal si : a.Të përgatiten brenda kohës së përcaktuar në kalendarin e miratuar, tavanet përgatitore të Programit Buxhetor Afatmesëm, duke përgjegjësuar për vonesat strukturat që ndikojnë në përgatitjen e tyre. b. Ministria e Financës dhe Ekonomisë jo vetë ti drejtohet Shkollës Shqiptare të Administratës Publike për hartimin e kurikulës dhe trajnimeve në lidhje me hartimin e dokumentit të PBA, por edhe të ketë të evidentuar me prova pjesëmarrjen dhe temat në këto trajnime. c.Për mbështetjen e Strategjisë së Menaxhimit të Financave Publike, në bashkëpunim me Fondacionin Shoqëria e Hapur për Shqipërinë (OSFA), në tryezën e konsultimit me fokus rritjen e transparencës dhe gjithëpërfshirjes në përparësitë e Programeve Buxhetore Afatmesme, të marrin pjesë sa më shumë institucione e të jenë të evidentuara në raportin e këtyre takimeve të gjitha shqetësimet dhe diskutimet e pjesëmarrësve dhe jo vetëm një përmbledhje e drejtimeve kryesore të prioriteteve në arsim, në çështjet sociale, në shëndetësi dhe bujqësi, <u>në mënyrë që të përcaktohen qartë se nga vijnë ndryshimet në zërat gjatë përgatitjes dhe aprovimit të fazave të PBA.</u> d. Përgatitja e kërkesave shtesë për Programin Buxhetor Afatmesëm për çdo institucion të përmbledhura (kërkesat për financimin e Politikave Ekzistuese dhe Politikave të Reja mbi tavanin) <u>të jetë i barabartë me shumën e shtesave (politikat ekzistuese plus shtesat për politikat e reja), e sidomos tek zëri i investimeve,</u> për të treguar se përgatitja e PBA dhe evidentimi i kërkesave të institucioneve të bëhet me përgjegjësi si nga institucionet buxhetore dhe nga strukturat që i përmbledhin ato.
--	---

2. Përgatitja e dokumentit të “Programit Buxhetor Afatmesëm 2019-2021” dhe e Tavanëve Përfundimtarë të shpenzimeve të PBA 2019-2021 (faza teknike):

Dokumenti i PBA-së, pasqyron kërkesat buxhetore të ministrive të linjës duke paraqitur me detaje qëllimet, objektivat, dhe produktet e programeve prej secilës prej Ministrive të linjës për vitet 2019, 2020 dhe 2021.

Komiteti i Planifikimit Strategjik, si strukturë pranë KM dhe i kryesuar nga Kryeministri, luan një rol parësor në drejtim të miratimit të një sërë etapash të rëndësishme si: Kuadri makroekonomik dhe fiskal për periudhën e PBA-së: Tavanet përgatitore dhe përfundimtare të PBA-së: Projekt dokumenti dhe dokumenti i rishikuar i PBA-së.

Faza e dytë e përgatitjes së dokumentit, të rishikuar të programit buxhetor afatmesëm quhet faza teknike e përgatitjes së buxhetit (vjetor). Duke marrë parasysh që vendimet strategjike për buxhetin afatmesëm merren gjatë fazës së parë të përgatitjes së buxhetit, *objektivi i fazës së dytë është përpunimi i detajeve teknike të buxhetit brenda tavanëve të qëndrueshme të shpenzimeve të vendosura gjatë fazës strategjike.*

Objektivi kryesor i kësaj faze është të sigurojë që vendimet e marra gjatë fazës strategjike të zbatohen dhe që ligji vjetor i buxhetit të përgatitet në mënyrë efektive. Raportet e kërkesave buxhetore të njësive të qeverisjes qendrore në fazën strategjike dhe në fazën teknike do të përgatiten sipas formateve standarte të përcaktuara në udhëzimin vjetor të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm.

Metodologjia për përgatitjen e kërkesave buxhetore përcaktohen në kapitullin 4, seksioni 4.5 të këtij udhëzimi. Procedurat e detajuara për përgatitjen e kërkesave buxhetore nga njësitë e qeverisjes qendrore/fondeve speciale paraqiten në shtojcën 3 të udhëzimit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

-Me shkresën 3535/73&74, datë 09.07.2018, është miratuar dhe dërguar udhëzimi nr.7/2, datë 09.07.2018 “Për përgatitjen e programit buxhetor afat mesëm 2019-2021 (në kalendar deri në datën 10.07.2018), *pra miratuar brenda afatit*;

-MFE ka përgatitur projekt vendimin për tavanet përfundimtare të shpenzimeve dhe me shkresën nr.14152, datë 24.07.2018 të DPBBP/DPB “Mbi një projekt vendim për KM për miratimin e taveve përfundimtare të shpenzimeve të Programin Buxhetor Afat mesëm 2019-2021” dhe relacionin shoqërues ja ka drejtuar Këshillit të Ministrave me 34 ditë me vonesë nga koha e përcaktuar në kalendarin e miratuar.

-Këshilli i Ministrave ka shqyrtuar propozimin e Ministrisë së Financave “Mbi një Projektvendim” dhe me Vendim nr.462, datë 26.07.2017, ka miratuar “Tavanet Përgatitore të Shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm 2018-2020”, me 48 ditë me vonesë nga parashikimi në kalendarin e miratuar.

-Me VKM nr.476, datë 31.07.2018 “Për miratimin e taveve përfundimtare të shpenzimeve të PBA 2019-2021”, sipas institucioneve buxhetore, (në kalendar deri në datën 28.06.2018, *pra 33 ditë më vonë se kalendari i miratuar*).

Në milion lekë

Emërtimi	Faza e II-të (tavanet përfundimtare) 2019-2021		
	2019	2020	2021
600-601 Shpenzime për pagat e shitesa	75,973	75,973	75,973
602-606 Shpenzime operative	155,937	162,468	165,275
600-606 Shpenzime operative	231,910	238,441	241,248
230-231 Investim i bendshëm	52,547	55,545	57,925
230-231 Investim i huaj	34,700	35,002	35,560
230-231 Investim në total	87,247	90,547	93,485
Shuma shpenz të inst buxhetore mbas kërkesave	319,157	328,988	334,733
Ndryshimi në % nga një vit më parë		3.08%	1.75%

Shënim: Tabela plotësohet nga grupi auditimit me të dhëna të subjektit.

Shuma e tavanet përfundimtare të shpenzimeve të institucioneve buxhetore për vitin 2019, janë në shumën 319,157 milion lekë, krahasuar me tavanet indicative të fazës së parë janë 1,801 milion lekë më pak;

Në vitin 2020, kjo shumë është përcaktuar për 328,988 milion lekë, krahasuar me tavanet indicative të fazës së parë janë 4,800 milion lekë më pak dhe duke e krahasuar me vitin 2019 të kësaj faze është programuar për 3.08% më shumë.

Në vitin 2021, kjo shumë është përcaktuar për 334,733 milion lekë, krahasuar me tavanet indicative të fazës së parë janë 8,242 milion lekë më pak dhe duke e krahasuar me vitin 2019 të kësaj faze është programuar për 1.75% më shumë.

Diferencat e rezultuara më pak midis dy fazave nuk e gjetëm të analizuar në dokumentacionin e përmbledhur të tyre, pra ca ka ndryshuar nga faza e parë që shumat e këtyre shpenzimeve janë ulur në përllogaritjet e këtyre taveve.

Prioritetet buxhetore afatmesme 2019-2021 të kësaj faze janë të njëjta si te faza përgatitore.

Aneksi nr.4. Buxhetimi i Përgjithshëm Gjinnor: Metodologjia e re e përgatitjes së buxhetit dhe plotësimi i këtij aneksi është i njëjtë me fazën e parë.

Aneksi nr.5 Transferta e buxhetit të shtetit për njësitë e vetëqeverisjes vendore, janë përmbledhur si në tabelën e mëposhme:

Në milion lekë

Nr.	Vitet	2019	2020	2021
1	Transferta e Pakushtëzuar	17,528	18,600	20,000
2	Transferta e Pakushtëzuar nga viti 2016	7,410	7,432	7,467
3	Të ardhurat nga taksat e ndara	650	670	700

1.Transferta e pakushtëzuar: Niveli i transfertës së pakushtëzuar dhe transfertës për funksionet e transferuara në vitin 2016 për vitet 2019-2021, (së bashku me të ardhurat nga



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

taksat dhe tarifat vendore), financon funksionet dhe kompetencat, të cilat janë transferuar në pushtetin vendor. Transferta e pakushtëzuar i siguron njërive të vetëqeverisjes vendore diferencën mes kostos së ushtrimit të funksioneve (nevojat për shpenzime) dhe të ardhurave që ato krijojnë në mënyrë të pavarur (kapaciteti fiskal). Formula e ndarjes së transfertës së pakushtëzuar identifikon nevojat për shpenzime të njësive të vetëqeverisjes vendore, duke u bazuar tek popullsia relative, dendësia e popullsisë për çdo njësi (që kap diferencat në koston e ushtrimit të funksioneve ndërmjet bashkive) dhe tek numri faktik i nxënësve në shkollat 9-vjeçare dhe të mesme në çdo bashki. Transferta e pakushtëzuar për një bashki ose qark është e barabartë me shumën përkatëse që rezulton nga aplikimi i formulës së shpërndarjen e transfertës së pakushtëzuar për bashkitë dhe qarqet.

2. Transferta e pakushtëzuar për funksionet e transferuara në vitin 2016: Pjesë e transfertës së pakushtëzuar janë fondet të cilat iu transferohen njësive të vetëqeverisjes vendore për financimin e shpenzimeve për funksionet e transferuara në njësitë e vetëqeverisjes vendore nga pushteti qendror. Funksionet e transferuara janë: personeli mësimor dhe jomësimor në arsimin parashkollor dhe personeli jomësimor në arsimin parauniversitar, ujitja dhe kullimi, shërbimi i mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimi (PMNZSH), administrimi i pyjeve, mirëmbajtja e rrugëve rurale, konviktet e arsimit parauniversitar, qendrat e shërbimeve sociale. Parashikimi i zërave të pagave, sigurimeve shoqërore, dhe shpenzimeve operative e të mirëmbajtjes, do të bëhen ne përputhje me aktet ligjore në fuqi për zërat përkatës. Njësitë e vetëqeverisjes vendore mund të shtojnë fonde nga të ardhurat e tyre për të rritur cilësinë e shërbimit për çdo funksion të transferuar.

Transferta pakushtëzuar për funksionet e Qeverisjes vendore: Shuma dhe qëllimi i transfertës së kushtëzuar, që Buxheti i Shtetit jep për njësitë e vetëqeverisjes vendore: Qëllimi i transfertës së kushtëzuar është financimi i shpenzimeve për funksionet e deleguara. Shuma e transfertave të kushtëzuara është rezultat i shpenzimeve sipas artikujve për çdo aktivitet që kryhet në zbatim të funksioneve të deleguara, ose të përbashkëta. Parashikimi i zërave të pagave, sigurimeve shoqërore, dhe shpenzimeve operative e të mirëmbajtjes, do të bëhen ne përputhje me aktet ligjore në fuqi për zërat përkatës, nga ministrinë përkatëse të linjës.

3. Taksat kombëtare, të ndara me qeverisjen vendore, dhe pjesën e ndarë për tre vitet pasardhëse buxhetore: Një ndër taksat kombëtare, një pjesë e së cilës i transferohet njësive të vetëqeverisjes vendore është taksa e rentës mineare. Bazuar në ligjin nr.157/2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 9975, datë 28.07.2008 ‘Për taksat kombëtare’, të ndryshuar”, 5% e të ardhurave nga renta minerare i takojnë pushtetit vendor ku zhvillohet veprimtaria minerare. Të ardhurat nga renta minerare përdoren për investime nga njësitë e vetëqeverisjes vendore. Bazuar në ligjin nr.68, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, njësitë e vetëqeverisjes vendore do të përfitojnë si taksë të ndarë, 2% e të ardhurave nga tatimi mbi të ardhurat personale.

Gjetja: Nga auditimi i Përgatitjes së dokumentit të “Programit Buxhetor Afatmesëm 2019-2021” dhe e Tavanëve Përfundimtarë të shpenzimeve të PBA 2019-2021 (faza teknike), janë përgatitur jashtë kohës së përcaktuar në kalendarin e miratuar dhe diferencat e rezultuara më pak në këtë fazë, nuk u gjetëm të analizuar.

Situata:

Nga auditimi i Përgatitjes së dokumentit të “Programit Buxhetor Afatmesëm 2019-2021” dhe e Tavanëve Përfundimtarë të shpenzimeve të PBA 2019-2021 (faza teknike), rezultoi:

a. Përgatitja e Programit Buxhetor Afatmesëm 2019-2021” dhe e Tavanëve Përfundimtarë të shpenzimeve të PBA 2019-2021 në disa raste janë përgatitur jashtë kohës së përcaktuar në kalendarin e miratuar:

-MFE ka përgatitur projekt vendimin për tavanet përfundimtare të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

	shpenzimeve dhe me shkresën nr.14152, datë <u>24.07.2018</u> të DPBBP/DPB “Mbi një projekt vendim për KM për miratimin e taveve përfundimtare të shpenzimeve të Programin Buxhetor Afat mesëm 2019-2021” dhe relacionin shoqërues ja ka drejtuar Këshillit të Ministrave <u>me 34 ditë me vonesë</u> nga koha e përcaktuar në kalendarin e miratuar. -Këshilli i Ministrave ka shqyrtuar propozimin e Ministrisë së Financave “Mbi një Projektvendim” dhe me Vendim nr.462, datë 26.07.2017, ka miratuar “Tavanet Përgatitore të Shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm 2019-2021”, <u>48 ditë me vonesë nga parashikimi në kalendarin e miratuar</u>. -Me VKM nr.476, datë 31.07.2018 “Për miratimin e taveve përfundimtare të shpenzimeve të PBA 2019-2021”, sipas institucioneve buxhetore, miratimi është bërë <u>33 ditë më vonë</u> se kalendarin e miratuar. b. Diferencat e rezultuara më pak në këtë fazë nuk u gjetëm të analizuar në dokumentacionin e përmbledhur të tyre, <i>pra nuk ka një analizë</i> se çfarë ka ndryshuar nga faza e parë, që shumat e këtyre shpenzimeve janë ulur në përlogaritjet e këtyre taveve.
Kriteri:	-Ligji nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, ndryshuar me ligjin nr.57/2016, datë 02.06.2016, -Vendime të Këshillit të Ministrave: nr.25, datë 17.01.2018 “Kudri Makroekonomik dhe Fiskal (KMF) ka për qëllim përcaktimin e përparësive strategjike të Qeverisë për periudhën 2019-2021”: nr.128, datë 07.03.2018 “Për miratimi e taveve Përgatitore të shpenzimeve të PBA 2019-2021”: nr.476, datë 31.07.2018 “Për miratimin e taveve përfundimtare të shpenzimeve të PBA 2019-2021”.VKM nr.185, datë 29.3.2018 “Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike” -Udhëzimi nr.7, datë 28.02.2018 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm”, i ndryshuar; -Udhëzimi MFE nr.7/1, datë 28.02.2018 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2019-2021” .
Impakti:	Programit Buxhetor Afatmesëm hartohet me vonesa dhe pa shpjegimet e nevojshme për ndryshimet e tij.
Shkaku:	Mos respektimi i afateve nga ana e MFE dhe KM në miratimin e taveve përfundimtare të shpenzimeve sipas përcaktimeve të udhëzimeve të PBA.
Rëndësia:	E mesme
Rekomandimi:	Ministria e Financave dhe Ekonomisë/Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit si përgjegjëse për hartimin e dokumentit të Planit Buxhetor Afatmesëm (PBA), duhet të marrë të gjitha masat e nevojshme që tavanet Përfundimtarë të shpenzimeve të PBA: a.Të përgatiten brenda kohës së përcaktuar në kalendarin e miratuar PBA dhe tavanet Përfundimtarë të shpenzimeve të PBA, duke përgjegjësuat strukturat që ndikojnë në vonesat për përgatitjen e tyre. b. Diferencat e rezultuara në këtë fazë në krahasim me fazën e parë të PBA të jenë të analizuar dhe të dokumentuara se nga vjen ky ndryshim.

3.Përgatitja e Projektbuxhetin e vitit 2019, si dhe dokumentin e rishikuar të PBA-së 2019-2021:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

-Me shkresën nr.3535/77, datë 11.09.2018 të MFE/DPBBP/DPB “Informacion për Kuvendin e Shqipërisë për Programin Buxhetor Afat mesëm 2019-2021”, ky informacion është dorëzuar më shumë se dy muaj më vonë se përcaktimi në kalendarin e miratuar (deri në datën 09.07.2018).

-Me shkresën nr.18367, datë 15.10.2018 të MFE/DPBBP/DPB “Mbi një projekt vendim për KM për miratimin e dokumentit të Programin Buxhetor Afat mesëm 2019-2021” dhe relacionin shoqërues, (në kalendar deri në datën 12.10.2018).

-Me VKM nr.731, datë 12.12.2018 protokolluar me shkresën nr.5640/1, datë 13.12.2018 është bërë miratimi i PBA 2019-2021, ku janë përcaktuar:

Investimet totale në ekonomi parashikohen **të rriten** në terma realë me mesatarisht rreth 5.3% në vit, me një përshpejtim të lehtë në vitet 2020 dhe 2021, me një kontribut mesatar në rritjen totale prej rreth 1.5% në vit. Politika fiskale për periudhën afatmesme 2019-2021 synon një deficit fiskal të përgjithshëm prej 1.7% të PBB-së për 2019, nga 2% i programuar për vitin 2018; nivel prej 1.2% të PBB në 2020; dhe 0.5% në vitin 2021. Ky konsolidim fiskal synon që niveli i borxhit publik si raport ndaj PBB-së të vijojë trajektoren e sigurtë rënëse të nisur që në vitin 2016. Borxhi publik pritet që të bjerë rreth nivelit 66.4% të PBB në 2019, 63.5% në 2020 dhe më tej në 59.9% në vitin 2021. Njëkohësisht targeton në vijimësi një balancë primare pozitive dhe në rritje për vitet 2019-2021, respektivisht 1.0% në 2019 nga 0.6% i targetuar në buxhetin 2018; 1.5% në 2020; dhe 2.2% në vitin 2021. Prioritetet buxhetore afatmesme 2019-2021: Politikat fiskale në vitet në vijim do të vazhdojnë të mbështesin sipërmarrjen dhe sektorët strategjikë të rritjes. Nisma e qeverisë për rritjen e kufirit për aplikimin e tatimit fitimit nga 8 në 14 milionë qarkullim vjetor, duke ulur ngarkesën fiskale për mbi 91% të ndërmarrjeve në 0% ose 5%. Kjo politikë synon të krijojë më shumë nxitje për ndërmarrjet e vogla dhe të mesme për t'u rritur dhe për të krijuar më shumë punësim. Përtej shkallës së reduktuar të TVSH-së për aktivitetet e hotelierisë në turizëm prej 6%, në këtë cikël treveçar nisim nxitjen e agroturizmit, me aplikimin e tatim fitimit në shkallën 5% dhe TVSH-së në shkallën 6% për shërbimet e akomodimit, si edhe përjashtimin nga taksa e ndikimit në infrastrukturë për zhvillimet e agroturizmit. Këto politika synojnë jo vetëm nxitjen e turizmit, por edhe bujqësisë, e cila mbetet një tjetër sektor prioritar për këtë cikël treveçar, shoqërite e bashkëpunimit bujqësor do të përfitojnë rimbursimin e TVSH-së në masën 20%, si fermerët, pa kufizime në lidhje me masën e qarkullimit vjetor, ndërkohë që bëhen subjekt i tatim fitimit të reduktuar nga 15% në 5%.

Kjo politikë treveçare synon nxitjen dhe rritjen e ekonomisë për zhvillim të qëndrueshëm nëpërmjet kuadrit të ri ligjor për nxitjen e investimeve strategjike, për zonat e zhvillimit ekonomik dhe teknologjik dhe ligji për turizmin; të cilat synojnë përthithjen e teknologjive dhe investimeve të huaja private. Njëkohësisht, përmirësimi i klimës së biznesit dhe derregullimi lehtësojnë aksesin në shërbimet publike në kohë dhe kosto: platforma e unifikuar e qeverisë e-Albania po zgjerohet për të përfshirë Tatimet, Doganat, Qendren Kombëtare të Biznesit, Inspektoratin e Punës dhe një sërë institucionesh të tjera shtetërore. Parashikimi i ecurisë së Projekteve Koncesionare dhe të Partneritetit Publik Privat (**PPP**) me ndikim në buxhet për periudhën 2019-2021, është e njëjtë si në fazat e tjera.

Në relacionin e projekt buxhetit të vitit 2019, theksohen prioritetet për vitin 2019: Për vitin 2019, synohet progres i mëtijshëm në realizimin e objektivave të cilat janë pjesë e shtyllave të strategjisë si:

-Të nisë zbatimin e Strategjisë së Rishikuar të MFP-së dhe Planit të Veprimit 2018-2022.

-Të bëhen funksional sistemet AFMIS dhe IPSIS dhe të realizohet integrimi i këtyre sistemeve dhe EAMIS. Trajnim i stafit që do të përdorë sistemet.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”

USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

-Të bëhet funksional sistemi për kadastrën fiskale. Ky sistem do të shërbejë për të përmirësuar administrimin dhe performancën e taksimit të pasurisë si dhe krijimin e bazës së nevojshme për të kaluar në një metodologji moderne llogaritje të taksës kalimin në sistemin e taksimit ku baza e takses të jete vlera e pronës.

-Forcimi i kapaciteteve të Institutit të Statistikave në fushën e llogarive kombëtare të qeverisë duke synuar përmirësimin e cilësisë dhe sasisë së të dhënave të nevojshme të Statistikave Financiare Qeveritare (SFQ) dhe transmetimin e tabelave të reja me të dhënat e SFQ-së në EUROSTAT sipas kërkesave të Standarteve Europiane të Kontabilitetit 2010.

-Zbatimi i udhëzimit të ri standard për përgatitjen e PBA-së duke synuar forcimin e rolit udhëheqës të dokumentit të PBA-së dhe cilësinë e procesit strategjik të përgatitjes së buxhetit; përmirësimin dhe asistimin në përgatitjen e metodologjive të PBA-së dhe Buxhetit Vjetor; si dhe pilotimin e metodologjive të avancuara të PBA-së dhe të buxhetimit në Ministrinë e Linjës të përzgjedhura; Asistimi i Ministrive të Linjës në zbatimin e qasjes së rishikuar të përgatitjes së buxhetit gjatë ciklit të përgatitjes së buxhetit.

-Paraqitja e pasqyrave financiare në përputhje me standardet e përzgjedhura të IPSAS. Zhvillimi i një kualifikimi të qëndrueshëm të kontabilitetit në sektorin publik në përputhje me praktikën e mira ndërkombëtare, si dhe përmirësimin e mirëkuptimit dhe zbatimit të standardeve përkatëse të kontabilitetit nga praktikuesit dhe auditorët e sektorit publik.

-Rritja e kapaciteteve të inspektorëve të jashtëm nëpërmjet zhvillimit të vazhdueshëm profesional.

-Përgatitja e një dokumenti gjithëpërfshirës strategjik mbi politikën e kontrollit të brendshëm, duke u fokusuar në zbatimin e një sistemi efikas të llogaridhënies së menaxhimit në njësitë publike, si dhe përgatitja e një udhëzimi specifik për delegimin e detyrave të menaxherëve në njësitë e qeverisjes së përgjithshme.

-Rritja e bashkëpunimit të KLSH-së përmes Memorandumit të Mirëkuptimit me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë me qëllim të rritjes së shkallës së zbatimit të rekomandimeve të auditimit.

Tabela në vijim paraqet gjithë procesin e përgatitjes së PBA 2019-2021 dhe miratimit të buxhetit të vitit 2019.

Në milion lekë

Nr.	EMERTIMI	Tavanet PBA Faza I			Tavanet PBA Faza II			Projekt Buxheti 2019			Buxheti 2019
		2019	2020	2021	2019	2020	2021	2019	2020	2021	
TE ARDHURAT		493,850	527,052	562,892	493,850	527,052	562,892	486,477	518,716	555,129	486,677
I	Te ardh ndihmat	15,500	15,500	15,500	15,500	15,500	15,500	15,500	15,500	15,500	15,500
-	Nga t Mb. Buxhet	2,500	2,500	2,500	2,500	2,500	2,500	2,500	2,500	2,500	2,500
II	Te ardh tatimore	451,885	483,651	519,246	451,885	483,651	519,246	447,137	478,911	514,756	447,337
II.1	Nga Tat Doganat	338,750	362,797	389,842	338,750	362,797	389,842	325,604	349,369	376,198	325,604
1	TVSH	161,336	173,207	186,427	161,336	173,207	186,427	153,314	164,908	177,958	153,314
2	Tatimi mbi Fitimin	36,272	38,911	41,756	36,272	38,911	41,756	33,500	35,976	38,769	33,500
3	Akcizat	53,277	57,059	61,439	53,277	57,059	61,439	48,300	51,716	55,675	48,300
4	Tai mbi te A Pers	39,775	42,549	45,542	39,775	42,549	45,542	41,900	44,818	48,106	41,900
5	Taksa Nac e te tje	41,081	44,043	47,638	41,081	44,043	47,638	41,200	44,070	47,255	41,200
6	Taksa Doganore	7,010	7,030	7,040	7,010	7,030	7,040	7,390	7,881	8,434	7,390
II.2	Te ardhura PLOK	19,983	21,326	22,776	19,983	21,326	22,776	22,661	24,167	25,862	22,661
1	Taksa Lokale	10,804	11,330	11,901	10,804	11,330	11,901	15,106	16,110	17,240	15,106
2	Tatimi Pasurine	8,757	9,446	10,188	8,757	9,446	10,188	6,915	7,374	7,891	6,915
3	Tat fitimit e BV	422	550	687	422	550	687	640	683	731	640
II.3	ardh F Speciale	93,152	99,528	106,628	93,152	99,528	106,628	98,871	105,375	112,696	99,071
1	Sigurimi Shoqëror	79,458	84,950	91,027	79,458	84,950	91,027	84,142	89,733	96,028	84,342
2	Sig Shendetor	12,694	13,577	14,601	12,694	13,577	14,601	13,729	14,642	15,669	13,729
3	Te ardh Komp Pron	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000
III	Te ardhura Jotat	26,465	27,901	28,146	26,465	27,901	28,146	23,840	24,305	24,873	23,840
1	Fitimi nga BSH	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000
2	Te nga Inst.Buxhe	16,455	17,596	17,773	16,455	17,596	17,773	13,830	14,000	14,500	13,830
-	Te ardh A te Larte	4,500	4,700	4,900	4,500	4,700	4,900				
-	" jotte p vendor	2,900	3,000	3,100	2,900	3,000	3,100				
3	Dividenti	820	845	863	820	845	863	820	845	863	820
4	Tarifat e sherbim	3,480	3,500	3,520	3,480	3,500	3,520	3,480	3,500	3,520	3,480



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”

USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

5	Te tjera	4,710	4,960	4,990	4,710	4,960	4,990	4,710	4,960	4,990	4,710
7	Te A Jashte Limitit	2,100	2,300	2,300	2,100	2,300	2,300				
	TOT. SHPENZIMEVE	523,629	549,762	571,916	523,629	549,462	547,616	519,377	548,559	578,295	519,577
I	Shpen. Korrente	432,482	454,215	473,331	431,182	453,615	448,731	427,577	452,296	476,810	426,069
1	Personeli	81,864	84,852	88,039	79,973	82,973	86,773	80,619	82,973	85,473	80,753
-	Paga	67,293	69,381	71,968	64,809	64,809	64,809	65,508	68,209	70,209	65,643
-	Kon per Sig Shog	11,571	12,171	12,771	11,164	11,164	11,164	11,110	11,764	12,264	11,110
-	Fondi i vec i paga	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500
-	Pol e reja pagash	1,000	1,300	1,300	2,000	5,000	8,800	2,000	1,000	1,000	2,000
-	AL, te ardh e veta	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500
2	Interesat	47,500	50,969	53,305	47,500	50,969	53,305	41,700	47,538	52,978	41,700
-	Te Brendshme	30,200	31,269	32,305	30,200	31,269	32,305	24,500	28,238	31,278	24,500
-	Te Huaja	12,300	13,700	14,000	12,300	13,700	14,000	12,900	12,300	13,700	12,900
-	Rezerve	5,000	6,000	7,000	5,000	6,000	7,000	4,300	7,000	8,000	4,300
3	Op. Mirembajtje*	43,107	43,162	43,882	44,699	46,441	46,848	48,632	50,741	52,748	46,852
-	ardhurat e A latte	1,900	2,000	2,100	1,900	2,000	2,100	44,632	46,441	48,348	42,852
-	Rritja e pagave AL							1,900	2,000	2,100	1,900
-	“ ardhur.J Limitit	2,100	2,300	2,300	2,100	2,300	2,300	2,100	2,300	2,300	2,100
4	Subvencionet	2,090	2,090	2,090	2,090	2,090	2,090	1,490	1,490	1,490	1,490
5	Shp per Fond.Spec	182,440	193,385	202,585	181,440	192,385	201,585	179,987	191,185	201,391	179,987
-	Sig. Shqerore	131,400	139,465	145,465	130,400	138,465	144,465	130,637	138,965	145,965	130,637
-	Sigurime Shend	43,100	45,300	43,120	43,100	45,300	3,120	41,900	44,200	47,306	41,900
-	Pol te reja pensio	2,940	3,120	48,500	2,940	3,120	48,500	2,450	2,520	2,620	2,450
-	“ Kom te Pronar	5,000	5,500	5,500	5,000	5,500	5,500	5,000	5,500	5,500	5,000
6	Shp per B Lokal	47,681	50,257	53,330	47,681	50,257	53,330	51,149	53,869	57,129	51,286
-	Gr nga Bi Shtetit	24,148	25,281	26,804	24,148	25,281	26,804	24,938	26,032	27,467	25,075
-	Granti specifik nga	7,300	7,300	7,200	7,300	7,300	7,200	7,411	7,432	7,467	7,443
-	të ardhve veta tatim	19,983	21,326	22,776	19,983	21,326	22,776	22,661	24,167	25,862	22,661
-	“ nga tran. rentës	650	650	650	650	650	650	650	670	700	650
-	“ e veta jo-tat	2,900	3,000	3,100	2,900	3,000	3,100	2,900	3,000	3,100	2,900
7	Shpenzime te tjera	23,800	25,200	25,700	23,800	24,200	400	24,000	24,500	25,600	24,000
-	Pag.Papunese	800	1,000	1,000	800	1,000	1,000	500	600	600	500
-	Ndihma Ek. Paaf	21,000	22,000	22,500	21,000	21,200	21,500	20,500	20,900	21,000	20,500
-	Komp te pern pol	2,000	2,200	2,200	2,000	2,000	2,000	1,000	1,000	1,000	1,000
-	Bonusi I Lindjeve							2,000	2,000	3,000	2,000
II	F. Rez. Kontigj	3,300	3,300	3,300	4,100	4,100	4,100	3,000	4,000	5,100	2,900
1	F. Rez KM	3,300	3,300	3,300	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	2,500	1,500
2	“ per Ref Drejtisi				2,600	2,600	2,600	1,500	2,500	2,600	1,400
III	Shpenz. Kapitale	87,847	92,247	95,285	88,347	91,747	94,785	88,800	92,263	96,385	90,608
1	Financ. Brendsh	50,305	54,305	56,685	52,547	55,545	57,925	55,000	56,145	58,525	56,908
-	per infr. V. rajon	7,000	7,000	7,000	0	0	0				
-	Ardjashte Limitit	1,100	1,200	1,300	1,100	1,200	1,300	1,100	1,200	1,300	1,100
2	Financimi Huaj	36,442	36,742	37,300	34,700	35,002	35,560	32,700	34,918	36,560	32,600
-	:energja	2,500	2,500	2,500	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000	3,000
	DEFICITI	-29,778	-22,710	-9,025	-29,779	-22,410	15,275	-32,900	-29,843	-23,165	-32,900
	Financi deficitit	29,778	22,711	9,025	29,778	22,711	9,025	32,900	29,843	23,165	32,900
I	Brendshem	22,636	21,374	20,725	22,636	21,374	20,725	48,597	13,177	40,665	48,597
1	Hua-marrje brend	22,636	21,374	20,725	22,636	21,374	20,725	22,900	22,900	22,900	22,900
2	Te tjera	0	0	0	0	0	0	25,697	-9,723	17,765	25,697
3	Ndr gjendjes ISSH	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II	I Huaj	7,142	1,337	-11,700	7,142	1,337	-11,700	-15,697	16,666	-17,500	-15,697
1	Hua afatgja Marre	41,642	103,742	27,300	41,642	103,742	27,300	19,700	84,918	23,560	19,700
2	Ripagesat	-39,500	-102,405	-39,000	-39,500	-102,405	-39,000	-35,397	-68,252	-41,060	-35,397
3	Mbesh.Buxhetore	5,000	0	0	5,000	0	0				
	GDP Nominal	1,754,992	2,000,344	2,000,344	1,754,992	2,000,344	2,000,344	1,752,736	1,869,208	2,000,323	1,752,736

Burimi MFE

-Rishikimi i PBA 2019-2021, faza e dytë me projekt buxhetin (apo PBA e rishikuar), ka ndryshuar si më poshtë:

Për vitin 2019, shuma e të ardhurave është pakësuar me 7,373 milion lekë, ndërsa shpenzimet janë pakësuar për 4,252 milion lekë.

Për vitin 2020, shuma e të ardhurave është pakësuar me 8,336 milion lekë, ndërsa shpenzimet janë pakësuar për 903 milion lekë.

Për vitin 2021, shuma e të ardhurave është pakësuar me 7,763 milion lekë, ndërsa shpenzimet janë pakësuar për 30,679 milion lekë.

-Ndërsa me miratimin e Ligjit të buxhetit për vitin 2019, treguesit e të Ardhurave dhe Shpenzimeve në total, rezultojnë në nivele pothuajse të njëjta me ato të miratuara në kuadrin afatmesëm 2019-2021.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”

USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Ndryshimet e buxhetit të vitit 2019, që nga faza e parë, faza e dytë e PBA 2019-2021, projekt buxheti i vitit 2019, sipas zërave është si në tabelën e mëposhme:

Në milion lekë

Nr.	E M E R T I M I	Tavanet PBA Faza I			Tavanet PBA Faza II		Projekt Buxheti		Buxheti	
		tavanet kons 2018	tavanet 2019	Dif. 19-18	2019	Dif. nga faza I	2019	Dif. nga faza II	2019	Dif. nga faza PB
TE ARDHURAT		464,292	493,850	29,558	493,850	0	486,477	-7,373	486,677	200
I	Te ardh ndihmat	14,500	15,500	1,000	15,500	0	15,500	0	15,500	0
-	Nga Mb. Buxhet	2,500	2,500	0	2,500	0	2,500	0	2,500	0
II	Te ardh tatimore	424,035	451,885	27,850	451,885	0	447,137	-4,748	447,337	200
II.1	Nga Tat. Doganat	317,187	338,750	21,563	338,750	0	325,604	-13,146	325,604	0
1	TVSH	150,734	161,336	10,602	161,336	0	153,314	-8,022	153,314	0
2	Tatimi mbi Fitimin	33,913	36,272	2,359	36,272	0	33,500	-2,772	33,500	0
3	Akcizat	49,900	53,277	3,377	53,277	0	48,300	-4,977	48,300	0
4	Tat mbi të ardh. pers	37,300	39,775	2,475	39,775	0	41,900	2,125	41,900	0
5	Taksa nac. e te tjerë	38,340	41,081	2,741	41,081	0	41,200	119	41,200	0
6	Taksa Doganore	7,000	7,010	10	7,010	0	7,390	380	7,390	0
II.2	Të ardhura P. Lokal	18,786	19,983	1,197	19,983	0	22,661	2,678	22,661	0
1	Taksa Lokale	10,345	10,804	459	10,804	0	15,106	4,302	15,106	0
2	Tat.mbi Pasurinë	8,139	8,757	618	8,757	0	6,915	-1,842	6,915	0
3	Tat fitimit e Biz.Vogël	302	422	120	422	0	640	218	640	0
II.3	ardh F. Speciale	88,062	93,152	5,090	93,152	0	98,871	5,719	99,071	200
1	Sigurimi Shoqëror	74,656	79,458	4,802	79,458	0	84,142	4,684	84,342	200
2	Sig. Shëndetësor	11,906	12,694	788	12,694	0	13,729	1,035	13,729	0
3	Te ardh Komp. Pron	1,500	1,000	-500	1,000	0	1,000	0	1,000	0
III	Të ardhura Jo tat	25,757	26,465	708	26,465	0	23,840	-2,625	23,840	0
1	Fitimi nga BSH	1,000	1,000	0	1,000	0	1,000	0	1,000	0
2	Te nga Inst.Buxh.		16,455		16,455	0	13,830	-2,625	13,830	0
-	Te ardh Arsim te Lartë		4,500		4,500	0		-4,500		
-	“ jo te p. vendor		2,900		2,900	0		-2,900		
3	Dividenti		820		820	0	820	0	820	
4	Tarifat e sherbim		3,480		3,480	0	3,480	0	3,480	
5	Të tjera		4,710		4,710	0	4,710	0	4,710	
7	Të Ardh jashte limitit	2,000	2,100	0	2,100	0		-2,100		
TOTALI SHPENZIMEVE		496,659	523,629	26,970	523,629	0	519,377	-4,252	519,577	200
I	Shpen. Korrente	407,844	432,482	24,638	431,182	-1,300	427,577	-3,605	426,069	-1,508
1	Personeli	79,118	81,864	2,746	79,973	-1,891	80,619	646	80,753	134
-	Paga	65,010	67,293	2,283	64,809	-2,484	65,508	699	65,643	135
-	Kon per Sig Shoq	11,108	11,571	463	11,164	-407	11,110	-54	11,110	0
-	Fondi i vec i paga	500	500	0	500	0	500	0	500	0
-	Pol e reja pagash	1,000	1,000	0	2,000	1,000	2,000	0	2,000	0
-	AL, te ardh e veta	1,500	1,500	0	1,500	0	1,500	0	1,500	0
2	Interesat	41,500	47,500	6,000	47,500	1	41,700	-5,800	41,700	0
-	Te Brendshme	25,000	30,200	5,200	30,200	1	24,500	-5,700	24,500	0
-	Te Huaja	12,500	12,300	-200	12,300	0	12,900	600	12,900	0
-	Rezerve	4,000	5,000	1,000	5,000	0	4,300	-700	4,300	0
3	Op. Mirembajtje*	41,443	43,107	1,664	44,699	1,592	48,632	3,933	46,852	-1,780
-	ardhurat e A latte	1,800	1,900	100	1,900	0	44,632	42,732	42,852	-1,780
-	Rritja e pagave AL	0		0	0		1,900		1,900	0
-	“ ardhurJ Limitit	2,000	2,100	100	2,100	0	2,100	0	2,100	0
4	Subvencionet	2,090	2,090	0	2,090	0	1,490	-600	1,490	0
5	Shp per Fond.Spec	170,485	182,440	11,955	181,440	-1,000	179,987	-1,453	179,987	0
-	Sig. Shoqërore	124,265	131,400	7,135	130,400	-1,000	130,637	237	130,637	0
-	Sigurime Shend	40,400	43,100	2,700	43,100	0	41,900	-1,200	41,900	0
-	Pol te reja pensio	1,820	2,940	1,120	2,940	0	2,450	-490	2,450	0
-	“ Kom te Pronar	4,000	5,000	1,000	5,000	0	5,000	0	5,000	0
6	Shp për B Lokal	46,108	47,681	1,573	47,681	0	51,149	3,468	51,286	137
-	Gr nga Bi Shtetit	23,921	24,148	227	24,148	0	24,938	790	25,075	137
-	të ardh e veta tatim	18,787	19,983	1,196	19,983	0	22,661	2,678	22,661	0
-	“ nga tran. rentës	600	650	50	650	0	650	0	650	0
-	“ e veta jo-tat	2,800	2,900	100	2,900	0	2,900	0	2,900	0
7	Shpenzime te tjera	23,300	23,800	500	23,800	0	24,000	200	24,000	0
-	Pag.Papunesise	800	800	0	800	0	500	-300	500	0
-	Ndihma Ek. Paaf	20,500	21,000	500	21,000	0	20,500	-500	20,500	0
-	Komp te pern pol	2,000	2,000	0	2,000	0	1,000	-1,000	1,000	0
-	Bonusi I Lindjeve	0			0		2,000		2,000	0



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

II	F Rez.& Kontigj.	2,700	3,300	600	4,100	800	3,000	-1,100	2,900	-100
1	F Rez KM	2,700	3,300	600	1,500	-1,800	1,500	0	1,500	0
2	“ për Ref. Drejtësi	0			2,600	2,600	1,500	-1,100	1,400	-100
III	Shpenz. Kapitale	86,115	87,847	1,732	88,347	500	88,800	453	90,608	1,808
1	Financ. Brendsh	54,905	50,305	-4,600	52,547	2,242	55,000	2,453	56,908	1,908
-	per infr. V. rajon	7,000	7,000	0	0	-7,000		0		0
-	Ardjashte Limitit	700	1,100	400	1,100	0	1,100	0	1,100	0
2	Financimi Huaj	30,510	36,442	5,932	34,700	-1,742	32,700	-2,000	32,600	-100
-	“energia	3,500	2,500	-1,000	3,000	500	3,000	0	3,000	0
DEFICITI		-32,367	-29,778	2,589	-29,779	-1	-32,900	-3,121	-32,900	0
Financimi i deficietit		32,367	29,778	-2,589	29,778	0	32,900	3,122	32,900	0
I	Brendshem	41,948	22,636	-19,312	22,636	0	48,597	25,961	48,597	0
1	Hua-marje brend	41,948	22,636	-19,312	22,636	0	22,900	264	22,900	0
2	Te tjera	0	0	0	0	0	25,697	25,697	25,697	0
3	Ndr gjendjes ISSH	0	0	0	0	0	0	-15,697	-15,697	0
II	I Huaj	-9,581	7,142	16,723	7,142	0	-15,697	12,558	19,700	0
1	Hua afatgj. Marre	18,510	41,642	23,132	41,642	0	19,700	-41,642		0
2	Ripagesat	-35,091	-39,500	4,409	-39,500	0		4,103	-35,397	0
3	beshteBuxhetore	7,000	5,000	-2,000	5,000	0		-5,000		0
GDP Nominal		1,649,952	1,754,992		1,754,992		1,752,736		1,752,736	

Burimi MFE; Punoi KLSH

▪ Midis tavanëve të fazës së parë për vitin 2019, krahasuar me tavanet e konsoliduara të vitit 2018 ka një shtesë për të ardhurat në **29,558 milion lekë**, ose **6.4%** më shumë, e konkretisht me grupe: nga ndihmat për 1,000 milion lekë, ose 6.9%; të ardhura tatimore prej 27,850 milion lekë, ose 6.6% dhe të ardhurat jotatimore për 708 milion lekë, ose 2.7%. Ndërsa shpenzimet janë më shumë për **26,970 milion lekë**, ose **5.4%** më shumë, e konkretisht me grupe: Shpenzimet korente për 24,638 milion lekë, ose 6%; fondi rezervë& kontigjenca prej 600 milion lekë, ose 22.2% më shumë dhe shpenzimet kapitale me 1,732 milion lekë, ose 2% më shumë.

▪ Midis tavanëve të fazës së dytë për vitin 2019, krahasuar me tavanet e fazës së parë të vitit 2019 nuk ka ndryshim në të ardhura as në totalin e shpenzimeve, por midis zërave të shpenzimeve e konkretisht: janë pakësuar shpenzimet korente për 1,300 milion lekë (pakësuar pagat për 1,891 milion lekë, shtuar shpenzimet e mirëmbajtjes për 1,592 milion lekë dhe pakësuar shpenzimet për fondet speciale për 1,000 milion lekë), shtuar fondi rezervë për 800 milion lekë (pakësuar fondi rezervë për 1,800 milion lekë dhe shtuar fondi rezervë për drejtësinë për 2,600 milion lekë) dhe shtuar investimet kapitale për 500 milion lekë (shtuar investimi i brendshëm për 2,242 milion lekë dhe pakësuar investimi I huaj për 1,742 milion lekë);

▪ Midis projekt buxhetit 2019 dhe tavanëve të fazës së dytë për vitin 2019, të ardhurat janë programuar për 7,373 milion lekë, ose 1.5% më pak, e konkretisht: të ardhura tatimore më pak për 4,748 milion lekë (nga tatim doganat janë pakësuar për 13,146 milion lekë, të ardhur nga pushteti vendor më shumë për 2,678 milion lekë dhe të ardhurat nga fondet speciale më shumë për 5,719 milion lekë), të ardhurat jotatimore më pak për 2,625 milion lekë; Shpenzimet janë pakësuar për **4,252 milion lekë, ose 0.8% më pak**, të ndara në shpenzimet korente për 3,605 milion lekë më pak (shtuar pagat për 646 milion lekë, pakësuar interesat për 5,800 milion lekë, shtuar shpenzimet e mirëmbajtjes për 3,933 milion lekë; suversionet janë pakësuar për 600 milion lekë, pakësuar shpenzimet për fondet speciale për 1,453 milion lekë, shuar shpenzimet e pushtetit lokal për 3,468 milion lekë dhe shtuar shpenzime të tjera për 200 milion lekë), është programuar më pak fondi rezervë për drejtësisë për 1,100 milion lekë dhe shtuar investimet kapitale për 453 milion lekë (shtuar investimi i brendshëm për 2,453 milion lekë dhe pakësuar investimi i huaj për 2,000 milion lekë);

▪ Midis miratimit të buxhetit 2019 dhe projekt buxhetit 2019, të ardhurat janë programuar më shumë për 200 milion lekë e konkretisht të ardhurat nga fondet speciale nga sigurimet shoqërore për 200 milion lekë; Shpenzimet janë shtuar për **200 milion lekë** të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

ndara në shpenzimet korente janë pakësuar me 1,508 milion lekë (shtuar pagat për 134 milion lekë, pakësuar shpenzimet e mirëmbajtjes për 1,780 milion lekë; suvensionet janë pakësuar për 600 milion lekë, pakësuar shpenzimet për fondet speciale për 1,453 milion lekë, shuar shpenzimet e pushtetit local për 3,468 milion lekë dhe shtuar shpenzime të tjera për 200 milion lekë), është programuar më pak fondi rezervë për drejtësisë për 1,100 milion lekë dhe shtuar investimet kapitale për 453 milion lekë (shtuar investimi i brendshëm për 2,453 milion lekë dhe pakësuar investimi i huaj për 2,000 milion lekë);

-Me urdhërin e ministrit të Financave **nr.70, datë 28.02.2019** “Për miratimin dhe publikimin e programit buxhetor afat mesëm 2019-2021 të rishikuar, në përputhje me ligjin 99/2018 “Për buxhetin e vitit 2019”. Kjo fazë e PBA është publikuar në faqen zyrtare të MFE, e pa plotë dhe nuk ka një përmbledhëse të të gjitha institucioneve me shumat e tyre me artikuj dhe me programe. Në relacionin e kësaj faze ishin të analizuara vetëm 11 institucione buxhetore (ministritë), ndërsa institucionet e tjera nuk ishin në këtë relacion. Nga të dhënat e publikuara për këtë fazë, nuk nxjerrim dot se ca ndryshimi ka kjo fazë nga fazat e tjera për institucionet buxhetore.

Gjetja nga auditimi: Nga auditimi i Përgatitjes së Projektbuxhetit të vitit 2019, si dhe dokumentin e rishikuar të PBA-së 2019-2021, u konstatuan se vazhdojnë problematikat në vonesat për hartimin e projekt buxhetin , si dhe dokumentin e rishikuar të PBA-së 2019-2021, si dhe publikimi i kësaj faze në faqen zyrtare të MFE nuk është i plotë.

Situata:	Nga auditimi i Përgatitjes së Projektbuxhetit të vitit 2019, si dhe dokumentin e rishikuar të PBA-së 2019-2021, u konstatua: a. Përgatitja e Projektbuxhetit të vitit 2019, si dhe dokumentin e rishikuar të PBA-së 2019-2021 është bërë me shkresën nr.3535/77, datë <u>11.09.2018</u> të MFE/DPBBP/DPB “Informacion për Kuvendin e Shqipërisë për Programin Buxhetor Afat mesëm 2019-2021”, por ky informacion është dorëzuar më shumë se dy muaj më vonë se përcaktimi në kalendarin e miratuar. b. Me urdhërin e ministrit të Financave nr.70, datë 28.02.2019 “Për miratimin dhe publikimin e programit buxhetor afat mesëm 2019-2021 të rishikuar është bërë miratimi i PBA 2019-2021 të rishikuar, por kjo fazë e PBA është publikuar në faqen zyrtare të MFE, <u>e pa plotë</u>. Pra në këtë publikim nuk ka një përmbledhëse të të gjitha institucioneve me shumat e tyre me artikuj dhe me programe. Në relacionin e kësaj faze ishin të analizuara vetëm 11 institucione buxhetore (ministritë), ndërsa institucionet e tjera nuk ishin në këtë relacion. Nga të dhënat e publikuara për këtë fazë, nuk nxjerrim dot <i>për institucionet buxhetore</i> se cfarë ndryshimi ka kjo fazë nga fazat e tjera.
Kriteri:	-Ligji nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, ndryshuar me ligjin nr.57/2016, datë 02.06.2016, -Vendime të Këshillit të Ministrave: nr.25, datë 17.01.2018 “Kudri Makroekonomik dhe Fiskal (KMF) ka për qëllim përcaktimin e përparësive strategjike të Qeverisë për periudhën 2019-2021”: nr.128, datë 07.03.2018 “Për miratimi e tavaneve Përgatitore të shpenzimeve të PBA 2019-2021”: nr.476, datë 31.07.2018 “Për miratimin e tavaneve përfundimtare të shpenzimeve të PBA 2019-2021”.VKM nr.185, datë 29.3.2018 “Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike” -Udhëzimi nr.7, datë 28.02.2018 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm”, i ndryshuar; -Udhëzimi MFE nr.7/1, datë 28.02.2018 “Për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

	përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2019-2021” .
Impakti:	-Përgatitja e Projektbuxhetit të vitit 2019 është dorrëzuar në Kuvendin e Shqipërisë me shumë vonesë, duke venë në dyshim standardet për analizën e këtij projekti nga kuvendi.
Shkaku:	Mos respektimi nga ana MFE i kërkesave dhe përcaktimeve të udhëzimeve për përgatitjen e PBA.
Rëndësia:	E mesme
Rekomandimi:	Ministria e Financave dhe Ekonomisë/ Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit si përgjegjëse për hartimin e dokumentit të Planit Buxhetor Afatmesëm (PBA), duhet të marrë të gjitha masat e nevojshme për Përgatitja e Projektbuxhetit të vitit 2019, si dhe dokumentin e rishikuar të PBA-së 2019-2021, kështu: a. Informacioni për përgatitjen e Projektbuxhetit të vitit, si dhe dokumenti i rishikuar i PBA-së të dorrëzohet në kohë dhe i plotë në Kuvendin e Shqipërisë e sipas kalendarit të miratuar, në mënyrë që dhe aprovimi i tij të bëhet dhe analizohet në kohë e sipas legjislacionit në fuqi. b. Miratimi dhe publikimi i programit buxhetor afat mesëm të rishikuar në faqen zyrtare të MFE, <i>të bëhet i plotë e për të gjitha institucionet</i> , me përmbledhësen e të gjitha institucioneve dhe shumat e tyre me artikuj dhe me programe.

4. Kryerja e analizave të PBA 2019-2021 dhe dhënia e rekomandimeve, për njësitë e qeverisjes së përgjithshme:

Ministria e Financave dhe Ekonomisë, ka realizuar analizat dhe komentet e kërkesave buxhetore të ministrive të PBA 2019-2021. Referuar analizës dhe komenteve të bëra nga MFE për fazën e parë dhe të dytë të PBA 2019-2021, në lidhje me kërkesat buxhetore të institucioneve qendrore për tre vitet, ka rezultuar se për fazën e parë kërkesat janë shqyrtuar dhe dërguar në datën 25.06.2018, ndërsa në fazën e dytë kërkesat janë shqyrtuar dhe dërguar deri në datën 23.10.2018.

a. Mangësi të përgjithshme të institucioneve në analizën e PBA 2019-2021, të bëra nga MFE dhe dhënia e rekomandimeve për njësitë e qeverisjes së përgjithshme, kanë rezultuar:

-Ekipet e Menaxhimit të Programeve Buxhetore nevojitet të punojnë intensivisht për të reflektuar të gjitha komentet dhe sugjerimet e bëra nga ana MFE, në drejtim të formulimit të qëllimit, objektivave, treguesve të performancës dhe produkteve.

-Vëmendje e veçantë duhet ti kushtohet popullimit të treguesve të performancës me vlera konkrete të synuara dhe kostimit të saktë të produkteve.

-Nevojitet të plotësohet korrekt formati nr.2 për të gjitha programet, format i cili duhet të jetë plotësisht në përputhje me tavanet buxhetore. Probleme shfaqeshin veçanërisht projektet e investimeve publike, të cilat ose janë detajuar më shumë ose nuk janë paraqitur fare. Konstatohet mospërputhje në vlera të këtyre projekteve në krahasim me ato të detajuara në shtojcën nr.1/A.

-Relacioni shoqërues i kërkesave buxhetore paraqet tregues performance cilësor, të cilët nuk gjejnë reflektim në formatin nr.2 të kërkesave buxhetore.

b. Në disa prej institucioneve buxhetore të audituara, analizat dhe rekomandimet janë të evidentuara si më poshtë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

1.Ministria e Arsimit dhe e Sportit: Nga shqyrtimi i PBA 2018-2020?, plotësuar nga kjo ministri për të dy fazat, vërehet:

Faza e parë e PBA 2019-2021:

-Kërkesat buxhetore u dorëzuan brenda afatit të përcaktuar në udhëzimin nr.7/1, datë 28.02.2018 “Për përgatitjen e PBA 2019-2021”, në versionin elektronik por jo në hard copy.

-Raportet e kërkesave buxhetore të paraqitura nga Ministria e Arsimit, Rinisë dhe Sporteve nuk janë dërguar në përputhje me udhëzimin nr.7/1, datë 28.02.2018 “Për përgatitjen e PBA 2019-2021”. Plotësimi i këtyre raporteve nuk është bërë në përputhje me metodologjinë e përcaktuar në udhëzimin standard të përgatitjes së PBA.

-Kërkesat buxhetore janë shoqëruar nga një relacion shpjegues në zbatim të përcaktimit të pikës 8(g) kapitulli 1, i udhëzimit nr.7/2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”. Relacioni është thuajse i njejtë me relacionin që dërgohet çdo vit nga kjo Ministri.

-Nga shqyrtimi i deklaratës së politikës, kostatojmë se nuk është paraqitur sipas formatit të ri. Është përdorur formati i vjetër i dokumentit dhe për rrjedhojë nuk janë përcaktuar qëllimet, objektivat apo të evidentohen treguesit e performancës. Vetëm 2 nga 6 programe buxhetore janë paraqitur në vetëm 1 prej formateve të reja, por edhe këto formate nuk janë plotësuar sipas standardeve.

-Nuk janë evidentuar dhe kostuar politikat ekzistuese, në përputhje me metodologjinë e përcaktuar në udhëzimin standard.

-Duke qenë se kërkesat buxhetore nuk janë paraqitur në përputhje me metodologjinë, nuk mund të kuptohet se cilat janë politikat e reja të propozuara nga ky institucion.

-Institucioni nuk ka përcaktuar saktë qëllime/objektiva/treguesit performance/*produkte me bazë gjinore*, sipas kërkesave ligjore.

-Institucioni nuk ka sqaruar nëse ka zhvilluar konsultime me shoqërinë civile.

-Formati me të cilin janë paraqitur kërkesat buxhetore për 2019-2021, *nuk është ai i miratuar* nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë. Nuk është përcaktuar asnjë qëllim, që të përmbledhë shtyllat kryesore të përgjegjësiive të programeve buxhetore dhe po ashtu nuk është përcaktuar asnjë tregues performance në nivel qëllimi, për të treguar se si do të matet impakti i politikave që do të zbatohen nga këto programe.

-Institucioni nuk ka respektuar kërkesat e udhëzimit për përcaktimin e maksimumit të 3-4 objektiveve për çdo program buxhetor. Objektivat janë 7 e më shumë për çdo program, janë shumë të gjatë dhe jo të përcaktuar saktë. Përcaktimi jo i saktë i tyre bën të pamundur edhe përcaktimin e treguesve të performancës në nivel rezultati, të produkteve dhe kostimin e saktë të tyre.

-Në tabelën e mëposhtme paraqiten tavanet e miratuara për vitet 2019-2021 për Ministrinë e Arsimit, Sportit dhe Rinisë, sipas artikujve buxhetore. Sikurse shihet shpenzimet për sektorin e arsimit kanë një rritje të lehtë në vlerë nominale, ndërkohë që në përqindje ndaj PBB rezultojnë me rënie.

-Nuk është sjellë asnjë format i plotësuar me politika të reja dhe ekzistuese, ndaj nuk mund të japim mendime mbi to.

Faza e dytë e PBA 2019-2021:

-Kërkesat buxhetore u dorëzuan brenda afatit të përcaktuar në udhëzimin nr.7/2, datë 09.07.2018 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2019-2021”, në mënyrë elektronike dhe në hard copy.

-Raportet e kërkesave buxhetore të paraqitura nga Institucioni janë dërguar në përputhje me udhëzimin nr.7/2, datë 09.07.2018 “Për përgatitjen e PBA 2019-2021” por nuk janë të firmosura nga titullari i institucionit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

-Kërkesat buxhetore janë shoqëruar nga një relacion shpjegues në zbatim të përcaktimit të pikës 8(g) kapitulli 1, i udhëzimit nr.7/2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”.

-Nga një krahasim i përmbajtjes së relacionit, dhe treguesve të performancës së analizuar në të, me ato të paraqitur në formatin nr.2 konstatojmë mospërputhje të larta. Gjykojmë që treguesit e performancës së paraqitur në relacionin shoqërues duhet të gjejnë reflektim të plotë dhe në formatin nr.2, ndërkohë në formatin nr.2 duhet të paraqiten qëllimi dhe objektivat e programit, vetëm treguesit e performancës dhe jo të dhënat e përdorura për përlogaritjen e tyre. Këto të dhëna për çdo program, nevojiten të grupohen dhe paraqiten më vete, si pjesë e kërkesave buxhetore të ministrisë.

-Institucioni ka respektuar pjesërisht përcaktimet e udhëzimit, duke përpunuar teknikisht kërkesat buxhetore mbështetur në tavanet përfundimtare. Kërkesat buxhetore të Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë të paraqitura në formatin nr.2, nuk janë në përputhje me tavanet në nivel programi, të përcaktuara në VKM nr.472/2018, duke rezultuar me diferenca kryesisht në zërin e investimeve publike. Ndërkohë në total tavani buxhetor në nivel Ministrie rezulton i detajuar për vitin 2019 me 10 milionë lekë më pak se ai i miratuar, për vitin 2020 me 2.8 milionë lekë më shumë dhe nuk ka ndryshime për vitin 2021. Në konkluzion, nevojitet që MASR të plotësojë formatin nr.2, në përputhje me tavanin e miratuar në nivel ministrie.

-Referuar cilësisë së dokumentit të PBA për Ministrinë e Arsimit, Sportit dhe Rinisë, vlerësojmë se nevojitet që Ekipet e Menaxhimit të Programeve të intensifikojnë përpjekjet për të përmirësuar cilësinë e kërkesave të tyre buxhetore. Konkretisht, nevojiten të riformulohen qëllimet, objektivat, treguesit e performancës, si dhe të argumentohen luhatjet e kostos së produkteve ndër vite.

-Lidhur me projektet e investimeve publike, mbështetur në VKM nr.185, datë 29.3.2018 “Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike” dhe referuar shtojcës 1/A, pasqyrave nr.6 dhe nr.7 të plotësuara nga institucioni, theksojmë rëndësinë e ri-konceptimit dhe ri-grupimit të projekteve të copëzuara të investimeve në një projekt të vetëm madhor.

Referuar dokumentit të miratuar me VKM, të PBA të Rishikuar 2019-2021, konstatohet se, kjo ministri nuk ka marrë në konsideratë të gjitha komentet e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në lidhje me riformulimin e produkteve, me qëllim respektimin e përcaktimeve të udhëzimit standart dhe vjetor të PBA dhe përmirësimin më tej të cilësisë së dokumentit në mënyrë që të formulojë qëllimet, objektivat, treguesit e performancës, si dhe të argumentohen luhatjet e kostos së produkteve ndër vite. Nga një krahasim i përmbajtjes së relacionit, dhe treguesve të performancës së analizuar në të, me ato të paraqitur në formatin nr.2 konstatojmë mospërputhje të larta. Kërkesat buxhetore të Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë të paraqitura në formatin nr.2, nuk janë në përputhje me tavanet në nivel programi, të përcaktuara në VKM nr.472/2018, duke rezultuar me diferenca kryesisht në zërin e investimeve publike.

2. Ministria e Shëndetësisë dhe Mirëqenies Sociale: Nga shqyrtimi i PBA 2019-2021, plotësuar nga kjo ministri vërehet:

Faza e parë e PBA 2019-2021:

-Kërkesat buxhetore u dorëzuan brenda afatit të përcaktuar në udhëzimin nr.7/1, datë 28.02.2018 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2019-2021”, në mënyrë elektronike, por jo në hard copy.

-Raportet e kërkesave buxhetore të paraqitura nga Institucioni janë dërguar në përputhje me udhëzimin nr.7/1, date 28.02.2018 “Për përgatitjen e PBA 2019-2021” dhe janë të firmosura nga titullari i institucionit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

-Kërkesat buxhetore janë shoqëruar nga një relacion shpjegues në zbatim të përcaktimit të pikës 8(g) kapitulli 1, i udhëzimit nr.7/2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”.

-Nga shqyrtimi i deklaratës së politikës, kostatojmë se është paraqitur sipas formatit të ri, janë përcaktuar qëllimet, objektivat dhe janë evidentuar treguesit e performancës.

-Janë evidentuar dhe kostuar politikat ekzistuese. Kostimi i politikave ekzistuese është bërë në përputhje me metodologjinë e përcaktuar në udhëzimin standard. Nevojitet të paraqiten më tepër argumenta lidhur parashikimet e luhajteve të sasisë së produkteve kryesisht në programet e kujdesit parësor dhe dytësor.

-Janë paraqitur kërkesa për politika të reja për Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, por nevojitet të bëhet një prioritarizim i tyre, veçanërisht kërkesave për financimin e projekteve të reja të investimeve publike.

-Institucioni nuk ka sqaruar nëse ka zhvilluar konsultime me shoqërinë civile apo jo.

-Në shpërndarjen e fondeve për investime, peshën kryesore e zë programi “Shërbimet e Kujdesit Dytësor (Spitalori)” (69%), i ndjekur nga programi “Shërbimet e Kujdesit Parësor” (17%) dhe “Përkujdesi Social (8%)”. Në programin e parë ka një ndikim të ndjeshëm edhe kontributi i financimit të huaj, në mbështetje të këtij sektori të rëndësishëm.

-Duhet riparë edhe njëherë vlera e tavanit për programin “Përfshirja Sociale” pasi si në relacionin shoqërues ashtu edhe në Formatin 5 (listimi i projekteve të investimeve), nuk është detajuar ndonjë projekt, ndërkohë që i gjithë tavanin indikativ është përdorur për programin “Përkujdesi Social”.

-Projektet e reja të propozuara për financim nuk janë të shoqëruara me Formularin F2 sipas procedurave të menaxhimit të investimeve publike, miratuar me VKM nr.185 datë 29.03.2018.

-Formatet 5 dhe 6 (detajimi i projekteve në vazhdim si dhe projekteve të reja) nuk janë plotësuar sipas të gjithë të dhënave që ato sigurojnë. Kjo e bën të pamundur një analizë të mëtejshme për të gjykuar mbi nevojat shtesë për investime dhe tavanet indikativë të propozuar.

Faza e dytë e PBA 2019-2021:

-Është propozuar një rialokim brenda grup shpenzimeve përkatëse midis programeve pa ndryshuar totalin e tavanit të miratuar. Lidhur me këtë propozim, konstatojmë që ka mospërputhje midis kërkesave buxhetore të paraqitura në formatin nr.2 për disa programe dhe kërkesave buxhetore të paraqitura në shtojcën 1/A, respektivisht pasqyra 2 për vitin 2019 dhe pasqyra nr.2 për vitin 2021. Nevojiten të saktësohen mospërputhjet e konstatuara.

-Referuar cilësisë së dokumentit të PBA për Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, mbështetur në komentet dhe sugjerimet e përgatitura nga ana jonë në fazën e parë, vlerësojmë se nevojitet që Ekipet e Menaxhimit të Programeve të intensifikojnë përpjekjet për të përmirësuar më tej cilësinë e kërkesave të tyre buxhetore. Konkretisht, nevojiten të riformulohen disa tregues performance si dhe, të vendosen vlera konkrete të synuara për t’u arritur e jo vetëm trendi i tyre.

-Lidhur me projektet e investimeve publike, mbështetur në VKM nr.185, datë 29.03.2018 “Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike” dhe referuar shtojcës 1/A, pasqyrave nr.6 dhe nr.7 të plotësuara nga institucioni, theksojmë rëndësinë e ri-konceptimit dhe ri-grupimit të projekteve të copëzuara të investimeve në një projekt të vetëm madhor.

-Sa i përket rialokimeve për shpenzimet kapitale, vlerësojmë që nevojitet një rishikim tërësor i projekteve të investimeve publike të kësaj ministrie sipas llogjikës së procedurave të reja të menaxhimit të investimeve publike e cila rrjedhimisht justifikon dhe ndryshimet e shpërndarjes së tyre mes programeve.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

-Numri i punonjësve organik rezulton në rënie krahasuar me planin e vitit 2018, nga 4276 punonjës në 4259 punonjës, pra në total 17 punonjës më pak. Në relacionin shoqërues të kërkesave buxhetore mungojnë sqarimet për këtë pakësim.

-Numri i punonjësve me kontratë të përkohshme pune për vitin 2019 rezultuan në 22 punonjës nga 52 punonjës të miratuar në vitin 2018. Kërkesa e paraqitur nuk rezulton e argumentuar. Mungon e plotësuar tabela e argumentimit të kërkesës.

Referuar relacionit të kërkesave buxhetore të paraqitura nga Fondi, kërkesat për financimin e spitaleve rezultojnë me mesatarisht 10 miliardë më shumë se sa fondi i alokuar brenda tavanit për vitin 2019. Këto kërkesa janë më të larta për shkak të zërit të shpenzimeve për mallra dhe shërbime. Lidhur me këtë kërkesë, nuk mund të arrijmë në një konkluzion përsa kohë nga ana e fondit nuk është paraqitur një analizë e plotë kostoje për këto nevoja.

-Shpenzimet për rimbursimin e barnave dhe pajisjeve karakterizohen nga një trend rritës në vite, ndërkohë që shpenzimet e tjera të kujdesit parësor për financimin e qendrave shëndetësore dhe kontrollit bazë (check up) qëndrojnë në nivele konstante.

-Referuar relacionit të kërkesave buxhetore të paraqitura nga Fondi, kërkesat për financimin e rimbursimit të barnave dhe pajisjeve rezulton me shtesë prej 1.25 miliardë lekë mbi fondin e planifikuar prej 11.4 miliardë lekë për vitin 2019. Për këtë kërkesë shtesë, nga ana e fondit është paraqitur një analizë e detajuar e faktorëve që ndikojnë nevojën për rritjen e shpenzimeve për rimbursimin e barnave, nga të cilët kryesisht përmendim: Trendi rritës i shpenzimeve për barnat spitalore; Shtimi i kërkesave për trajtime me barna të shtrenjta; Futja në LBR e barnave të reja çdo vit. Parashikimi i rritjes natyrale të sëmundshmërisë kronike me trend rritës. Shpenzimet administrative të FDSKSH, rezultojnë të reduktuara me rreth 50 milionë lekë për vitin 2019 krahasuar me vitin 2018. Ky reduktim përkon me koston e mirëmbajtjes së softeve të Fondit, të cilat nga 1 janari 2019 do të kalojnë në administrim të AKSHI-it. Lidhur me këtë parashikim, konstatojmë se ana e FDSKSH, fondi prej 50 milionë lekësh është rialokuar brenda tavanit të shpenzimeve në nënprogramet e tjera. Sjellim në vëmendje që ky fond duhet t'i atashohet AKSHI-t dhe jo të përdoret për qëllime të tjera.

Së fundi, lidhur me shpenzimet e tjera të skemës konstatojmë se qëndrojnë në nivele konstante në vite mbështetur në treguesit e sëmundshmërisë dhe nevojat e skemës.

Referuar dokumentit të miratuar me VKM, të PBA të Rishikuar 2019-2021, konstatohet se, kjo ministri nuk ka marrë në konsideratë të gjitha komentet e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në lidhje me riformulimin e produkteve dhe plotësuar treguesit e performancës me vlera konkrete, me qëllim respektimin e përcaktimeve të udhëzimit standart dhe vjetor të PBA dhe përmirësimin më tej të cilësisë së dokumentit të PBA, të ri-konceptimit dhe ri-grupimit të projekteve të investimeve publike të copëzuara, për ti përmbledhur në një projekt të vetëm madhor. Gjithashtu kjo ministri nuk e ka plotësuar me bazë ligjore plotësimin e pasqyrës 1, të shtojcës 1/A të lidhur me të ardhurat e vet institucionit. Gjithashtu kërkesat e punonjësve me kontratë janë të pa-argumentuara dhe nuk janë saktësuar si nga pikëpamja e numrit ashtu dhe e koston.

3. Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural: Nga shqyrtimi i PBA 2019-2021 plotësuar nga kjo ministri vërehet:

Faza parë e PBA 2019-2021:

-Raportet e kërkesave buxhetore të paraqitura nga Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural janë dërguar në përputhje me udhëzimin nr.7/1, datë 28.02.2018 “Për përgatitjen e PBA 2019-2021”, si dhe të gjitha këto formate janë firmosur nga Nëpunësi Autorizues. Plotësimi i këtyre raporteve nuk është bërë plotësisht në përputhje me metodologjinë e përcaktuar në udhëzimin standard të përgatitjes së PBA.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

-Kërkesat buxhetore janë shoqëruar nga një relacion shpjegues në zbatim të përcaktimit të pikës 8 (g) kapitulli 1, i udhëzimit nr.7/2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”.

-Janë evidentuar dhe kostuar politikat ekzistuese. Kostimi i politikave ekzistuese nuk është bërë plotësisht në përputhje me metodologjinë e përcaktuar në udhëzimin standard.

-Në përgjithësi nuk janë paraqitur kërkesa për politika të reja për tetë programet e Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, por janë paraqitur kërkesa për financimin e politikave ekzistuese.

-Institucioni është shprehur se ka bërë njoftim për prezantimin e dokumentit të PBA 2019-2021 me shoqërinë civile në faqen zyrtare të internetit, por nuk qartësohen nëse ka zhvilluar konsultime apo jo.

Konkluzione: Në kuadër të përmirësimit të mëtejshëm të cilësisë së dokumentit të PBA 2019-2021 për Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, vlerësojmë se duhet të mbahen në konsideratë komentet e mëposhtme

-Së pari, plotësimi i formatit 2.1 duhet të bazohet të tavanet e miratuara në Vendimin nr.128, datë 7.3.2018 “Për Miratimin e Tavanëve Përgatitore të Shpenzimeve të Programit Buxhetor Afatmesëm 2019-2021”. Një gjë e tillë nuk është respektuar për disa programe.

-Së dyti, gjatë plotësimit të formateve duhet mbajtur në konsideratë fakti se luhatja e shpenzimeve për artikullin 602 Mallra dhe Shërbime duhet të shpjegohet nga luhatja e sasisë së produktit. Në çdo rast të ndryshimit të sasisë së produktit përgjatë viteve nevojitet të qartësohet ku është mbështetur ky ndryshim. Nëse ky ndryshim është miratuar sipas një plani paraprak, apo është e miratuar ligjërisht, në të kundërt në zbatim të metodologjisë ky numër nuk duhet të ketë luhatje të pajustificuara dhe shpenzimet duhet të ndryshojnë sa norma e inflacionit.

-Së treti, mund të themi se në përgjithësi janë formuluar saktë qëllimet, objektivat, produktet dhe janë evidentuar tregues të matshëm të performancës.

Faza dytë e PBA 2019-2021:

-Kërkesat buxhetore u dorëzuan brenda afatit të përcaktuar në udhëzimin nr.7/2, datë 9.07.2018 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2019-2021”, në mënyrë elektronike, dhe në hard copy.

-Raportet e kërkesave buxhetore të paraqitura nga Institucioni janë dërguar në përputhje me udhëzimin nr.7/2, datë 9.07.2018 “Për përgatitjen e PBA 2019-2021” dhe janë të firmosura nga titullari i institucionit.

-Kërkesat buxhetore janë shoqëruar nga një relacion shpjegues në zbatim të përcaktimit të pikës 8(g) kapitulli 1, i udhëzimit nr.7/2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”.

-Institucioni ka respektuar përcaktimet e udhëzimit, duke përpunuar teknikisht kërkesat buxhetore mbështetur në tavanet përfundimtare.

-Referuar cilësisë së dokumentit të PBA për Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, mbështetur në komentet dhe sugjerimet e përgatitura nga ana jonë në fazën e parë, vlerësojmë se nevojitet që Ekipet e Menaxhimit të Programeve të intensifikojnë përpjekjet për të përmirësuar më tej cilësinë e kërkesave të tyre buxhetore. Konkretisht, nevojiten të riformulohen disa tregues performance si dhe, të vendosen vlera konkrete të synuara për t'u arritur e jo vetëm trendi i tyre.

-Në shpërndarjen e fondeve për investime evidentohet se peshën kryesore e zë programi “Zhvillimi Rural duke mbështetur prodhimet bujqësore blektorale, agroindustrinë dhe markete.” (52%), i ndjekur nga programi “Menaxhimi i infrastrukturës së kullimit dhe ujitjes” (31%).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

-Në detajimin e kërkesave për projekte investimesh konstatohet se janë rreth 650 milion lekë të tavanit të miratuar në financim të brendshëm për për 2019, që janë parashikuar për financimin e *projekteve të reja* ku do të veçonim: Mbrojtjen nga lumi i Kalasës (pjesët me problematike: zona sipër staneve, Ura Vanes, përballë Pularisë), Delvine, me vlerë financimi për 2019-80 milion lekë. Mbrojtje nga gërryerja dhe përmytja nga lumi i Kseras të tokave bujqësore të fshatit Vrisera, Gjirokastrë, qendrës së banuar si dhe sistemimi i shtratit të lumit me vlerë financimi për 2019-53.2 milion lekë dhe vlerë e plotë 120 milion lekë. Mbrojtje nga lumi Vjosë në Selenicë (zonë që rrezikon shembjen edhe të dy shtyllave të tensionit të lartë) me vlerë financimi për 2019-56.2 milion lekë dhe vlerë e plotë 100 milion lekë. Mbrojtje nga lumi Vjosë në Ferras, Fier me vlerë financimi për 2019-60 milion lekë. Rehabilitimi i argjinaturës së lumit Buna, segmenti Pentar-Luarëz, Shkodër me vlerë financimi 2019 100 milion lekë dhe vlerë e plotë 130 milion lekë. Ndertimi i Tregut të peshkut Vlore me vlerë financimi për 2019-48 milion lekë.

-Përsa i përket realizimit të fondeve për shpenzime kapitale, të alokuara në buxhetin e vitit 2018, për periudhën 14.09.2018 mujore situata është: Për financimin e brendshëm realizimi është në masën 30% (me kontrata të obliguara është (45%); Për financimin e huaj realizimi është në masën 47%. Pra konstatohet se shkalla e realizimit të fondeve buxhetore është në ecuri shumë të ulët (për objektet me financim të brendshëm).

Referuar cilësisë së dokumentit të PBA për Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, mbështetur në komentet dhe sugjerimet e përgatitura MFE ka rezultuar se, Ekipet e Menaxhimit të Programeve duhet të kishin punuar më mirë për të përmirësuar më tej cilësinë e kërkesave të tyre buxhetore. Konkretisht, nevojiten të ri-formulohen disa tregues performance si dhe të vendosen vlera konkrete të synuara për t'u arritur e jo vetëm trendi i tyre.

Konstatohet se shkalla e realizimit të fondeve buxhetore, sidomos për investime është në ecuri shumë të ulët për 9/ mujorin rreth 30%, e sidomos objektet me financim të brendshëm, megjithatë në detajimin e kërkesave për projekte investimesh konstatohet se janë rreth 650 milion lekë të tavanit të miratuar në financim të brendshëm për për 2019, që janë parashikuar për financimin e projekteve të reja.

4.Ministria e Brendshme: Nga shqyrtimi i PBA 2019-2021 plotësuar nga kjo ministri vërehet:

Faza e parë e PBA 2019-2021:

-Kërkesat buxhetore u dorëzuan brenda afatit të përcaktuar në udhëzimin nr.7/1, datë 28.02.2018 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2019-2021”.

-Raportet e kërkesave buxhetore të paraqitura nga Institucioni janë dërguar në përputhje me udhëzimin nr.7/1, datë 28.02.2018 “Për përgatitjen e PBA 2019-2021”.

-Kërkesat buxhetore janë shoqëruar nga një relacion shpjegues në zbatim të përcaktimit të pikës 8(g) kapitulli 1, i udhëzimit nr.7/2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”.

-Nga shqyrtimi i deklaratës së politikës, konstatohet se është paraqitur sipas formatit të ri, janë përcaktuar qëllimet, objektivat dhe janë evidentuar treguesit e performancës.

-Janë evidentuar dhe kostuar politikat ekzistuese. Kostimi i politikave ekzistuese nuk është bërë plotësisht në përputhje me metodologjinë e përcaktuar në udhëzimin standard.

-Në përgjithësi nuk janë paraqitur kërkesa për politika të reja për pesë programet e Ministrisë së Brendshme, por janë paraqitur kërkesa për financimin e politikave ekzistuese.

-Institucioni nuk ka sqaruar nëse ka zhvilluar konsultime me shoqërinë civile apo jo.

Faza e dytë e PBA 2019-2021:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

- Kërkesat buxhetore u dorëzuan brenda afatit të përcaktuar në udhëzimin nr.7/2, datë 09.07.2018 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2019-2021”.
 - Raportet e kërkesave buxhetore të paraqitura nga Ministria e Brendshme, janë dërguar në përputhje me udhëzimin nr.7/2, datë 09.07.2018 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2019-2021”.
 - Raportet e kërkesave buxhetore të paraqitura nga Institucioni, janë të gjitha të firmosura nga Nëpunësi Autorizues.
 - Formati nr.1 dhe Formatu nr.2, nuk janë sjell nga institucioni në hard copy por vetë në mënyrë elektronike.
 - Referuar cilësisë së dokumentit të PBA për Ministrinë e Brendshme, mbështetur në komentet dhe sugjerimet e përgatitura nga ana jonë në fazën e parë, vlerësojmë se nevojitet që Ekipet e Menaxhimit të Programeve të intensifikojnë përpjekjet për të përmirësuar më tej cilësinë e kërkesave të tyre buxhetore. Konkretisht, nevojiten të ri-formulohen disa tregues performance si dhe, të vendosen vlera konkrete të synuara për t’u arritur e jo vetëm trendi i tyre.
 - Lidhur me projektet e investimeve publike, mbështetur në VKM nr.185, datë 29.3.2018 “Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike” dhe referuar shtojcës 1/A, pasqyrave nr.6 dhe nr.7 të plotësuara nga institucioni, theksojmë rëndësinë e ri-konceptimit dhe ri-grupimit të projekteve të copëzuara të investimeve në një projekt të vetëm madhor.
- Në kuadër të përmirësimit të mëtejshëm të cilësisë së dokumentit të PBA 2019-2021 për Ministrinë e Brendshme vlerësojmë se duhet të mbahen në konsideratë komentet dhe vërejtjet si: ripunimi i formati nr.2 “Formati standart i paraqitjes së kërkesave buxhetore 2019-2021”, në lidhje me formulimet e qëllimeve, objektivave, treguesve të performancës si dhe, të vendosen vlera konkrete të synuara për t’u arritur e jo vetëm trendi i tyre.*
- Lidhur me projektet e investimeve publike, mbështetur në VKM nr.185, datë 29.3.2018 “Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike” dhe referuar shtojcës 1/A, pasqyrave nr.6 dhe nr.7 të plotësuara nga institucioni, të bëhet ri-konceptimi dhe ri-grupimi i projekteve të copëtuara të investimeve në një projekt të vetëm madhor.*

Gjetja: Nga auditimi i kryerjes së analizave të PBA 2019-2021 dhe dhënia e rekomandimeve nga MFE, për njësitë e qeverisjes së përgjithshme u konstatua se vazhdojnë problematikat në drejtim të hartimit të dokumentit të Programit Buxhetor nga institucionet buxhetore dhe vazhdojnë të përsëriten mungesa e shkelje në përgatitje e PBA, pa u ndëshkuar nga MFE.

Situata:	Nga auditimi i kryerjes së analizave të PBA 2019-2021 dhe dhënia e rekomandimeve, për njësitë e qeverisjes së përgjithshme u konstatua se referuar analizës dhe komenteve të bëra nga MFE për fazën e parë dhe të dytë të PBA 2019-2021, në lidhje me kërkesat buxhetore të institucioneve qendrore për tre vitet, kanë rezultuar : a. Mangësi të përgjithëshme të institucioneve të konstatuara në analizën e PBA 2019-2021 nga MFE për njësitë e qeverisjes së përgjithshme si: -Ekipet e Menaxhimit të Programeve Buxhetore nuk kanë punuar intesivisht për të reflektuar të gjitha komentet dhe sugjerimet e bëra nga ana MFE, në drejtim të formulimit të qëllimit, objektivave, treguesve të performancës dhe produkteve. -Nuk i është kushtuar vemëndje popullimit të treguesve të performancës me vlera konkrete të synuara dhe kostimit të saktë të produkteve. -Nuk plotësohet korrekt formati nr.2 për të gjitha programet, format i cili duhet të jetë plotësisht në përputhje me tavanet buxhetore. Probleme janë
-----------------	---



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

	shfaqur veçanërisht në projektet e investimeve publike, të cilat ose janë detajuar më shumë, ose nuk janë paraqitur fare. Konstatohet mospërputhje në vlera të këtyre projekteve në krahasim me ato të detajuara në shtojcën nr.1/A. -Relacioni shoqërues i kërkesave buxhetore, paraqet tregues performance cilësor, të cilët nuk gjejnë reflektim në formatin nr.2 të kërkesave buxhetore. b. Mangësi të institucioneve të veçanta të audituara: <u>1.Ministria e Arsimit dhe e Sportit:</u> Ky institucion nuk ka marrë në konsideratë të gjitha komentet e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në lidhje me riformulimin e produkteve, me qëllim respektimin e përcaktimeve të udhëzimit standart dhe vjetor të PBA dhe përmirësimin më tej të cilësisë së dokumentit, në mënyrë që të formulojë qëllimet, objektivat, treguesit e performancës, si dhe të argumentohen luhatjet e kostos së produkteve ndër vite. Nga një krahasim i përmbajtjes së relacionit, dhe treguesve të performancës së analizuar në të, me ato të paraqitur në formatin nr.2 konstatohet mospërputhje të larta. Kërkesat buxhetore të saj të paraqitura në formatin nr.2, <i>nuk janë në përputhje me tavanet në nivel programi, të përcaktuara në VKM nr.472/2018, duke rezultuar me diferenca kryesisht në zërin e investimeve publike.</i> <u>2.Ministria e shëndetësisë dhe mbrojtjes sociale:</u> Nuk ka marrë në konsideratë të gjitha komentet e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në lidhje me riformulimin e produkteve dhe plotësimin e treguesve të performancës me vlera konkrete, me qëllim respektimin e përcaktimeve të udhëzimit standart dhe vjetor të PBA dhe përmirësimin më tej të cilësisë së dokumentit të PBA, <i>të ri-konceptimit dhe ri-grupimit të projekteve të investimeve publike të copëzuara, për ti përmbledhur në një projekt të vetëm madhor.</i> Gjithashtu kjo ministri nuk e ka plotësuar me bazë ligjore plotësimin e pasqyrës 1, të shtojcës 1/A të lidhur me të ardhurat e vet institucionit. Gjithashtu kërkesat e punonjësve me kontratë janë të paargumentuara dhe nuk janë saktësuar si nga pikëpamja e numrit ashtu dhe e kostos. <u>3.Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural:</u> Ekipet e Menaxhimit të Programeve duhet të kishin punuar më mirë për të përmirësuar më tej cilësinë e kërkesave të tyre buxhetore. Konkretisht, nevojiten të riformulohen disa tregues performance, si dhe të vendosen vlera konkrete të synuara për t'u arritur e jo vetëm trendi i tyre. Konstatohet se shkalla e realizimit të fondeve buxhetore, <i>sidomos për investime është në ecuri shumë të ulët për 9/mujorin rreth 30%, e sidomos objektet me financim të brendshëm, megjithatë në detajimin e kërkesave për projekte investimesh konstatohet se janë rreth 650 milion lekë të tavanit të miratuar në financim të brendshëm për për 2019, që janë parashikuar për financimin e projekteve të reja.</i> <u>4.Ministria e Brendëshme:</u> Mbështetur në komentet dhe sugjerimet e përgatitura MFE ka rezultuar se ripunimi i formati nr.2 “Formati standart i paraqitjes së kërkesave buxhetore 2019-2021”, në lidhje me formulimet e qëllimeve, objektiveve, treguesve të performancës si dhe të vendosen vlera konkrete të synuara për t'u arritur e jo vetëm trendi i tyre. Lidhur me
--	--



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

	projektet e investimeve publike, mbështetur në VKM nr.185, datë 29.3.2018 “Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike” dhe referuar shtojcës 1/A, pasqyrave nr.6 dhe nr.7 të plotësuara nga institucioni, të bëhet <i>ri-konceptimi dhe ri-grupimi i projekteve të copëzuara të investimeve në një projekt të vetëm madhor</i> .
Kriteri:	Ligji nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, ndryshuar me ligjin nr.57/2016, datë 02.06.2016, Vendime të Këshillit të Ministrave: nr.25, datë 17.01.2018 “Kuadri Makroekonomik dhe Fiskal (KMF) ka për qëllim përcaktimin e përparësive strategjike të Qeverisë për periudhën 2019-2021”: nr.128, datë 07.03.2018 “Për miratimi e tavaneve Përgatitore të shpenzimeve të PBA 2019-2021”: nr.476, datë 31.07.2018 “Për miratimin e tavaneve përfundimtare të shpenzimeve të PBA 2019-2021”.VKM nr.185, datë 29.3.2018 “Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike” Udhëzimi nr.7, datë 28.02.2018 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm”, i ndryshuar; -Udhëzimi MFE nr.7/1, datë 28.02.2018 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2019-2021”.
Impakti:	Programit Buxhetor Afatmesëm nuk hartohet nga institucionet buxhetore me përgjegjësi të duhur, duke venë në dyshim standardet dhe vërtetësinë e programimit të produkteve.
Shkaku:	Mos respektimi nga ana e ministrive të linjës i kërkesave dhe përcaktimeve të udhëzimeve të PBA.
Rëndësia:	E mesme
Rekomandimi:	Ministria e Financave dhe Ekonomisë/Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit si përgjegjëse për hartimin e dokumentit të Planit Buxhetor Afatmesëm (PBA) dhe buxhetit vjetor duhet të marrë të gjitha masat e nevojshme që analizat e të gjitha institucioneve për hartimin e tyre të jenë efikase, në mënyrë që mangësitë të mos përsëriten vit pas viti, kështu: a. Për mangësi të përgjithshme të konstatuara në institucione gjatë analizës së përgatitjes së PBA 2019-2021 në të dy fazat e saj dhe në dhënien e rekomandimeve për to, të bëhen objekt i trajnimeve dhe analizave, në mënyrë që Ekipet e Menaxhimit të Programeve Buxhetore të punojnë për të reflektuar të gjitha komentet dhe sugjerimet e bëra nga ana MFE, duke vendosur dhe masa ndëshkimi për institucione që i përsëritin ato. b. Për mangësitë në institucionet e audituara për vitin 2019 dhe për grupet e menaxhimit të programeve të tyre, MFE të marrë masa që këto mangësi të mos përsëriten dhe strukturat që merren me përgatitjen e tyre të përgjegjësohen për mangësitë e konstatuara, si në Ministrinë e Arsimit dhe Sportit, Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural dhe Ministrinë e Brendshme, duke bërë diferencimin midis tyre edhe në vlerësimet dhe masat ndëshkuese për strukturat që merren me përgatitjen e PBA.

Shënim: Këto gjetje janë trajtuar edhe në Programin e Auditimit nr. 349/1, datë 12.05.2020 “Auditim Përputhshmërie” në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit pranë MFE dhe në Vendimin e Kryetarit të KLSH-së, që i referohet këtij Programi Auditimi.

B. 2.2 Programimi i buxhetit vendor, ndryshimet gjatë vitit dhe realizimi i tij.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Shpenzimet për Buxhetin Vendor. Për vitin 2019, sipas treguesve fiskalë të konsoliduar janë raportuar shpenzime për buxhetin vendor të realizuara në shumën 56,227 milion lekë nga 55,286 milion lekë të planifikuara me sipas Aktit Normativ nr.11, datë 24.12.2019, ose realizuar në masën 110% referuar planit fillestar, pra me një realizim kundrejt planit me 941 milion lekë më shumë. Shpenzimet e qeverisjes vendore përfaqësuan rreth 11,4 % të shpenzimeve totale të qeverisjes së përgjithshme në vitin 2019.

Në milion lekë

E M E R T I M I	Faktik 2018	Buxheti 2019	AN.02	AN. 11	Faktik 2019	Devijimi Pl./Fakt
	1	2	3	4	5	6 = 5 - 4
Shpenzime per Buxhetin Vendor	49,615	51,286	55,286	55,286	56,227	941
Transferrat nga Buxheti i Shtetit	27,753	25,075	25,075	25,075	26,706	1,631
Transferte e pakushtëzuar e përgjithshme		17,632	17,632	17,632		
Transferte e pakushtëzuar sektoriale		7,443	7,443	7,443		
Buxheti vendor (të ardhurat e veta tatimore)	21,863	22,661	25,661	25,661	28,304	-657
Taksa të ndara		650	650	400		
Buxheti vendor (ardhurat e veta jo-tatimore)		2,900	2,900	2,900		
Financimi i Huaj Vendor			1,000	1,250	1,217	-33

Burimi: MFE

Trendi i realizimit të këtyre të shpenzimeve të pushtetit vendor për 6 vjet rezulton si vijon:

Në milionë lekë

Emërtimi	Viti 2014	Viti 2015	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018	Viti 2019
Shpenzime të pushtetit vendor	32,985	34,066	43,580	46,487	49,615	56,227
Diferenca nga viti i mëparshëm	3,198	1,081	9,514	2,928	3,128	6,612
Ndr. në % nga një vit më parë	111%	103%	128%	107%	107%	113%

Burimi: MFE

Tabela në vijim paraqet shpenzimet sipas klasifikimit ekonomik për 5 vite.

Në milionë lekë

	Shpenzimet e buxhetit vendor	Realizimi 2015	Realizimi 2016	Realizimi 2017	Realizimi 2018	Realizimi 2019
1	Shpenzime Korente	20,858	26,740	30,204	35,364	38,340
	Personeli	10,870	15,906	19,118	20,730	21,835
	Shpenzime operative dhe te mirëmbajtjes	9,277	9,988	10,132	13,486	14,966
	Subvencione	126	106	142	127	180
	Te tjera	585	740	812	1,021	1,359
2	Shpenzime Kapitale	13,208	16,819	16,283	14,251	17,887
	Totali	34,066	43,580	46,487	49,615	56,227

Burimi: MFE

Konstatohet se 68 % të Shpenzimeve totale të Buxhetit Vendor e zënë Shpenzimet Korente dhe 32 % e zënë Shpenzimet Kapitale. Shpenzime Kapitale si raport krahasuar me buxhetin total kanë një përmirësim referuar nivelit prej 29% të vitit 2018, ndërkohë Shpenzimet kapitale të kryera nga qeverisja vendore përfaqësuan rreth 1% ndaj PBB-së nominale në vitin 2019, raport ky në rënie me rreth 0.4 pikë përqindjeje krahasuar me nivelin e tij në vitin e mëparshëm.

Nga auditimi mbi përputhshmërinë dhe rregullshmërinë financiare, i ushtruar në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit në MFE, sa i takon shkallës së zbatueshmërisë së rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat realizohet veprimtaria, (kriteret e auditimit të përputhshmërisë), për vitin 2019 janë konstatuar mangësi dhe parregullsi:

1. Mbi problematikat e konstatuara në raportimin e të ardhurave të pa përdorura nga njësitë e qeverisjes vendore të cilat trashëgohe në vitin buxhetor pasardhës.

Nga auditimi u konstatua se, referuar të dhënave të marra nga MFE, të ardhurat e pa përdorura dhe të trashëguara për vitin 2020 për njësitë e vetëqeverisjes vendore, janë 11,038 milion lekë, të cilat përfaqësojnë 22% të të ardhurave faktike të vitit 2019, (50,590 milion lekë) dhe konkretisht:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

-Janë trashëguar në kapitullin 01, “Çelje nga buxheti”, në vlerën 63,601 milion lekë, të cilat përfaqësojnë 14 % të Grantit i Buxheti të Shtetit për pushtetin vendor për vitin 2019.(Grandi i buxhetit të shtetit është 24,975 milion lekë)

-Janë trashëguar në Kapitulli 05 dhe 06 “Të ardhurat e veta”, në vlerën 7,433 milion lekë të cilat përfaqësojnë 29 % të Të Ardhurave nga burimet e veta të realizuara nga pushtetin vendor në vitin 2019. (Të ardhurat nga burimet e veta janë 25,614 milion lekë)

-Janë trashëguar në Kapitulli 02, fonde të disponueshme në vlerën për 4 milion lekë.

Nga testimi i KLSH mbi të dhënat e MFE rezulton se këto të ardhura të trashëguara kanë diferencë si me vlerën që duhet të ishte trashëguar dhe vlerës së raportuar në pasqyrat financiare të njësive të vetëqeverisjes vendore. Tabela në vijim paraqet devijimet e të ardhurave të pa përdorura që trashëgohen në vitin buxhetor 2020.

Në mijë lekë

Bashkia	Të ardhura të Trashëguar nga 2018	Total Ardhura 2019	Total Shpenzime 2019	Duhet të trashëgohej në v. 2020	Te ardhura që trashëgohen për 2020	Deviacioni	Trashëg. 2020 sipas bilanceve	Deviacioni
	1	2	3	4=1+2-3	5	6=5-4	7	8=5-7
Bashkia Belsh	88.712	222.537	230.408	80.840	83.994	3.154	83.994	0
Bashkia Berat	121.633	816.513	903.812	34.334	69.105	34.771	69.105	0
Bashkia Bulqizë	196.737	426.969	575.940	47.767	76.203	28.436	76.203	0
Bashkia Cërrik	55.794	310.195	349.519	16.470	27.292	10.822	27.292	0
Bashkia Delvine	18.178	146.569	163.557	1.190	11.191	10.001	11.191	0
Bashkia Devoll	199.273	384.348	445.126	138.496	148.420	9.925	138.390	10.030
Bashkia Diber	39.656	725.602	718.859	46.398	64.780	18.382	64.780	0
Bashkia Divjake	58.285	420.510	441.153	37.642	60.647	23.004	60.647	0
Bashkia Dropull i Poshtem	26.363	158.849	158.083	27.129	30.745	3.616	30.745	0
Bashkia Durrës	903.642	2.401.570	2.888.627	416.585	575.551	158.966	576.887	-1.336
Bashkia Elbasan	274.047	1.883.086	1.852.841	304.293	230.745	-73.548	217.951	12.794
Bashkia Fier	415.886	1.565.507	1.733.750	247.643	342.174	94.532	342.174	0
Bashkia Finiq	91.072	215.581	303.730	2.924	5.976	3.052	5.976	0
Bashkia Fushe-Arrez	80.244	172.182	169.945	82.481	83.333	852	83.333	0
Bashkia Gjirokastrë	100.888	541.733	591.641	50.981	69.078	18.098	69.078	0
Bashkia Gramsh	93.689	411.851	468.221	37.319	42.547	5.229	42.604	-57
Bashkia Has	36.001	223.654	262.864	-3.209	5.525	8.734	5.525	0
Bashkia Himarë	111.657	408.389	343.004	177.042	181.884	4.841	143.527	38.357
Bashkia Kamez	231.284	1.444.714	1.636.820	39.178	50.355	11.177	87.115	-36.760
Bashkia Kavaja	251.711	737.209	801.780	187.140	202.072	14.932	137.227	64.845
Bashkia Këlcyre	38.056	112.486	140.639	9.903	11.773	1.870	11.773	0
Bashkia Klos	53.107	235.658	263.895	24.870	29.266	4.396	29.266	0
Bashkia Kolonjë	35.006	248.268	252.321	30.953	42.646	11.694	15.779	26.867
Bashkia Konispol	18.405	124.357	138.665	4.097	5.344	1.247	5.344	0
Bashkia Korce	293.882	1.371.758	1.521.037	144.603	154.039	9.436	269.169	-115.130
Bashkia Krujë	200.380	719.092	753.865	165.606	198.389	32.782	198.389	0
Bashkia Kucovë	46.220	390.909	423.837	13.292	32.144	18.851	32.144	0
Bashkia Kukës	28.624	642.431	611.667	59.388	94.128	34.739	94.128	0
Bashkia Kurbin	43.748	427.690	445.406	26.032	59.521	33.489	61.015	-1.494
Bashkia Lezhë	127.073	1.175.996	1.218.554	84.515	112.236	27.721	110.883	1.353
Bashkia Libohovë	43.010	80.761	86.591	37.180	39.286	2.106	39.286	0
Bashkia Librazhd	133.607	522.404	581.926	74.086	90.907	16.821	83.851	7.056
Bashkia Lushnjë	102.584	1.003.405	1.096.060	9.930	61.097	51.168	61.097	0
Bashkia Malesi e Madhe	179.436	451.868	539.174	92.130	97.657	5.527	61.888	35.769
Bashkia Maliq	97.007	524.224	590.437	30.794	41.517	10.723	63.924	-22.407
Bashkia Mallakastër	359.703	402.972	694.049	68.626	89.185	20.559	89.185	0
Bashkia Mat	103.204	390.092	450.104	43.191	55.676	12.485	55.676	0
Bashkia Memaliaj	71.689	175.119	206.121	40.688	44.784	4.096	32.581	12.203
Bashkia Mirditë	16.010	395.031	406.612	4.429	24.902	20.473	-33.489	58.391
Bashkia Patos	144.543	349.419	475.564	18.399	110.836	92.437	110.836	0
Bashkia Peqin	33.248	260.983	277.805	16.427	21.081	4.654	21.082	-1
Bashkia Permet	56.480	225.127	233.789	47.819	56.543	8.725	56.543	0



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

Bashkia Pogradec	191.401	804.350	824.576	171.175	185.583	14.407	183.476	2.107
Bashkia Polican	4.297	180.877	181.668	3.506	5.530	2.025	870	4.660
Bashkia Prenjas	88.142	310.335	267.943	130.534	132.059	1.525	99.989	32.070
Bashkia Puke	53.084	222.457	219.894	55.648	56.351	703	56.351	0
Bashkia Pustec	24.003	55.524	61.427	18.100	18.512	412	0	18.512
Bashkia Rogozhine	28.441	304.895	308.695	24.642	30.487	5.845	7.528	22.959
Bashkia Roskovec	6.892	363.859	415.801	-45.050	15.582	60.631	15.582	0
Bashkia Sarande	281.971	606.383	683.556	204.798	229.878	25.080	229.878	0
Bashkia Selenice	42.805	302.016	320.044	24.777	30.630	5.853	30.210	420
Bashkia Shijak	70.291	343.891	347.173	67.009	84.265	17.256	84.265	0
Bashkia Shkoder	1.026.951	1.665.915	1.977.911	714.954	724.933	9.979	537.027	187.906
Bashkia Skrapar	10.899	289.368	268.114	32.153	40.465	8.313	40.465	0
Bashkia Tepelene	4.263	185.850	198.826	-8.713	907	9.620	-1.789	2.696
Bashkia Tirana	5.803.351	17.391.120	19.404.024	3.790.447	4.977.346	1.186.899	72.568	4.904.778
Bashkia Tropoje	9.176	332.042	332.498	8.720	18.495	9.775	18.114	381
Bashkia Ura Vajguore	39.733	330.903	341.769	28.866	44.081	15.214	44.081	0
Bashkia Vau-Dejes	314.272	432.633	646.918	99.988	143.071	43.084	143.061	10
Bashkia Vlore	315.215	1.538.968	1.685.648	168.535	178.189	9.654	178.189	0
Bashkia Vore	47.916	573.418	615.951	5.383	7.638	2.256	7.101	537
Qarku Berat	2.848	30.990	28.984	4.854	4.947	93	4.947	0
Qarku Diber-Diber	27.237	33.668	48.713	12.193	16.502	4.309	30.326	-13.824
Qarku Durres-Durres	12.287	32.657	69.047	-24.104	6.396	30.500	6.396	0
Qarku Elbasan-Elbasan	42.248	56.599	85.175	13.672	35.702	22.030	35.702	0
Qarku Fier-Fier	19.809	36.353	29.269	26.894	28.094	1.200	28.094	0
Qarku Gjirokaster	7.840	33.906	44.738	-2.992	10.314	13.307	10.314	0
Qarku Korce	73.289	53.092	60.757	65.623	67.227	1.604	67.227	0
Qarku Kukes	9.517	32.688	40.845	1.360	1.360	0	1.360	0
Qarku Lezhe	10.491	30.820	33.516	7.795	13.364	5.570	13.364	0
Qarku Shkoder	33.258	51.512	79.688	5.082	14.039	8.957	14.039	0
Qarku Tirane	54.105	74.443	119.015	9.533	20.333	10.799	20.333	0
Qarku Vlore	43.303	40.874	36.683	47.494	61.931	14.437	61.931	0
TOTAL	14.319.114	50.590.022	56.226.664	8.682.472	11.038.785	2.356.313	5.785.094	5.253.692

Burimi: MFE, dhe KLSH

Nga krahasimi i pasqyrave financiare të njëjësive të vetqeverisjes vendore konstatohet se ka devijime në lidhje me vlerën e të ardhurave të trashëguara, të cilat sipas bilanceve rezultojnë 5,785 milionë lekë, me një deviacion 5,253 milionë lekë nga të dhënat e raportuara, ku devijimi më i madh i takon të dhënave të Bashkisë Tiranë. Nga analiza e të dhënave të paraqitura nga MFE mbi tepricën fillestare të vitit të të ardhurave të trashëguara dhe të ardhurat dhe shpenzimet e vitit sipas burimeve të financimit, konstatohet se nuk është paraqitur si burim financimi i vitit në ligjin fillestar të buxhetit, financimi i huaj për pushtetin vendor (1,250 milion lekë).

2. Mbi raportimin e Detyrimeve të Prapambetura të pushtetit vendor.

Në fund të vitit 2019, referuar të dhënave të MFE (Drejtoria e Pushtetit Vendor), konstatohet se, detyrimet e prapambetura të raportuara nga njësitë e qeverisjes vendore, arrijnë në vlerën 8,170 milion lekë dhe se 22% të këtij detyrimi e zë Bashkia Tiranë për vlerën 1,758 milion lekë. Me qëllim dhënien e sigurisë në lidhje me detyrimet e prapambetura të raportuara nga pushteti vendor, nga ana e KLSH janë dërguar kërkesa për konfirmim të stokut të detyrimeve të prapambetura sipas pasqyrave financiare dhe formateve të tjerë raportues. Nga ana e njëjësive të vetqeverisjes vendore është kthyer përgjigje duke shoqëruar edhe me relacion përkatës e tabela shoqëruese të nënshkruara nga këto subjekte raportuese.

KLSH ka bërë një vlerësim të nivelit të raportuar nga MFE si stok të detyrimeve të prapambetura në nivel vendor (mbi bazë vetë deklarimi) dhe ka konstatuar devijime minimalisht në nivelin 3,712 milionë lekë. Sipas të dhënave të vetë deklaruara nga bashkitë për KLSH, është konstatuar se stoku i detyrimeve të prapambetura është më i lartë. Në tabelë kemi dhënë përmbledhjen e të dhënave të stokut sipas deklarimit të vetë bashkive dhe më pas një vlerësim të KLSH në bazë të të dhënave të vetë deklarimit, të kontabilitetit dhe të analizës së sjellë në KLSH për cdo lloj detyrimi. Grupi i



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

auditimit, ka nxjerrë të dhënat nga kontabiliteti sipas pasqyrave financiare dhe relacioneve shpjeguese të dërguara në KLSH për të krahasuar të dhënat me ato ekstrakontabël.

Nr.	Bashkia	2016	2017	2018	2019	Vetdeklarim ne KLSH 2019	Diferenca KLSH - MFE
1	Bashkia Belsh	24	13	24	40	100	60
2	Bashkia Berat	15	13	11	149	182	33
3	Bashkia Bulqizë	141	75	130	150	124	-26
4	Bashkia Cërrik	143	55	66	79	115	36
5	Bashkia Delvinë	9	13	18	24	40	16
6	Bashkia Devoll	79	15	19	57	113	56
7	Bashkia Dibër	194	161	213	286	289	3
8	Bashkia Divjakë	107	64	33	68	64	-4
9	Bashkia Dropull	13	0	0	2	3	1
10	Bashkia Durrës	458	325	284	256	256	0
11	Bashkia Elbasan	183	243	161	203	279	76
12	Bashkia Fier	362	202	127	107	153	46
13	Bashkia Finiq	25	29	49	108	134	26
14	Bashkia Fushë-Arrëz	10	5	11	10	16	6
15	Bashkia Gjirokastër	35	54	38	50	58	8
16	Bashkia Gramsh	118	27	34	15	17	2
17	Bashkia Has	13	27	8	43	40	-3
18	Bashkia Himarë	9	6	14	26	27	1
19	Bashkia Kamëz	237	198	289	409	862	453
20	Bashkia Kavajë	279	379	389	766	911	145
21	Bashkia Këlcyrë	3	1	10	0	30	30
22	Bashkia Klos	69	18	8	51	97	46
23	Bashkia Kolonjë	2	18	20	20	40	20
24	Bashkia Konispol	60	98	113	109	109	0
25	Bashkia Korçë	112	101	9	55	109	54
26	Bashkia Krujë	134	77	63	46	53	7
27	Bashkia Kuçovë	47	50	38	64	300	236
28	Bashkia Kukës	237	95	87	279	264	-15
29	Bashkia Kurbín	28	9	33	63	68	5
30	Bashkia Lezhë	536	530	335	361	361	0
31	Bashkia Libohovë	13	11	24	27	47	20
32	Bashkia Librazhd	57	322	114	148	221	73
33	Bashkia Lushnjë	350	146	157	162	113	-49
34	B. Malësi e Madhe	68	23	20	17	115	98
35	Bashkia Maliq	86	17	2	66	84	18
36	Bashkia Mallakastër	374	38	8	13	75	62
37	Bashkia Mat	41	13	75	48	70	22
38	Bashkia Memaliaj	40	25	28	27	29	2
39	Bashkia Mirditë	49	60	110	83	258	175
40	Bashkia Patos	5	1	11	30	19	-11
41	Bashkia Peqin	40	48	15	50	28	-22
42	Bashkia Përmet	22	13	24	9	5	-4
43	Bashkia Pogradec	379	405	417	405	418	13
44	Bashkia Poliçan	11	18	39	89	94	5
45	Bashkia Prenjas	41	152	5	6	8	2
46	Bashkia Pukë	44	32	38	37	59	22
47	Bashkia Pustec	3	2	20	3	3	0
48	Bashkia Roskovec	38	51	35	145	191	46
49	Bashkia Rrogozhinë	21	55	95	189	209	20
50	Bashkia Sarandë	84	71	37	64	64	0
51	Bashkia Selenicë	124	344	131	119	119	0
52	Bashkia Shijak	11	2	2	34	36	2
53	Bashkia Shkodër	214	67	62	51	376	325
54	Bashkia Skrapar	78	28	36	41	43	2
55	Bashkia Tepelenë	21	18	23	65	82	17
56	Bashkia Tiranë	5504	3871	1998	1758	2,606	848
57	Bashkia Tropojë	88	42	48	110	125	15
58	B. Ura Vajgurore	33	76	136	174	277	103
59	Bashkia Vau i Dejës	10	13	19	10	16	6
60	Bashkia Vlorë	191	386	381	286	286	0



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCIVE DHE EKONOMISË

61	Bashkia Vorë	83	12	27	14	598	584
	Totali	11,805	9,263	6,771	8,176	11,888	3,712

Burimi: MFE, dhe KLSH

Në përfundim KLSH vlerëson se, stoku i detyrimeve të prapambetura vetëm për Bashkitë në fund të vitit 2019 është minimalisht 11.888 milionë lekë por mund të jetë edhe me i lartë për shkak të problematikave në raportim të konstatuara nga KLSH në lidhje me llogarinë 486 (llogaria e shpenzimeve të periudhave të ardhshme mbi bazën e të cilës regjistrohen detyrimet e prapambetura). Për këtë arsye nuk jepet siguri për vlerën e detyrimeve të prapambetura për pushtetin vendor. Diferencat më të mëdha në raportim rezultojnë nga raportimet e Bashkisë Tiranë, me rreth 848 milion lekeë diferencë, Bashkisë Vorë me rreth 584 milion lekë diferencë të pa raportuara, Bashkisë Kamëz me rreth 453 milion lekë diferencë të pa raportuara, Bashkisë Shkodër me rreth 325 milion lekë, etj.

3. Mbi statusin e gjëndjes financiare të njësive të vetëqeverisjes vendore.

Në Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” citohet:

Neni 55 Probleme financiare

1. Njësia e vetëqeverisjes vendore konsiderohet me probleme financiare kur në një muaj të caktuar të vitit buxhetor konstatohen vonesa prej më shumë se 30 ditësh në likuidimin e detyrimeve financiare ndaj palëve të treta dhe kur detyrimet e konstatuara dhe të papaguara përbëjnë 15 për qind të shpenzimeve vjetore të miratuara.

2. Nëse në muajin pasues totali në vlerë i detyrimeve financiare të konstatuara dhe të papaguara tejkalon nivelin prej 20 për qind të shpenzimeve vjetore të miratuara, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore njofton këshillin e njësisë për arsyet e situatës së krijuar dhe propozon masat përkatëse për daljen nga situata e problemeve financiare.

Neni 56 Vështirësia financiare :

1. Njësia e vetëqeverisjes vendore konsiderohet në vështirësi financiare kur vonesat në likuidimin e detyrimeve financiare ndaj palëve të treta konstatohen edhe në muajin pasues të muajit të përcaktuar në pikën 2, të nenit 55, të këtij ligji, dhe vlera e stokut të detyrimeve të papaguara ndaj palëve të treta rritet progresivisht mbi nivelin prej 25 për qind të shpenzimeve vjetore të miratuara.

2. Brenda 20 ditëve nga konstatimi, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan për daljen nga situata e vështirë financiare dhe ia dërgon këshillit të njësisë së vetëqeverisjes vendore. Këshilli shqyrton dhe miraton planin brenda 15 ditëve nga data e paraqitjes së tij. Një kopje e planit të miratuar nga këshilli i dërgohet, zyrtarisht, Ministrisë së Financave, e cila mund të japë rekomandime konkrete për rregullimin e situatës së vështirësisë financiare.

Neni 57 Vështirësia serioze financiare

1. Njësia e vetëqeverisjes vendore konsiderohet në vështirësi serioze financiare kur borxhet afatgjata dhe detyrimet e papaguara ndaj palëve të treta përbëjnë mbi 80 për qind të shpenzimeve vjetore të miratuara, konstatimin e situatës së vështirësisë serioze financiare, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore njofton menjëherë këshillin e njësisë dhe Ministrinë e Financave.

3. Ministria e Financave, me marrjen e njoftimit nga kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore ose kur e konstaton vetë, i propozon Këshillit të Ministrave masat për daljen nga situata e vështirësisë serioze financiare.....

Ministrinë e Financave si mbikëqyrës financiar të saj, duke respektuar rigorozisht këto kushte:

i) njësia e vetëqeverisjes vendore nuk mund të marrë asnjë vendim që mund të çojë në shtimin e detyrimeve të saj financiare;

ii) njësia e vetëqeverisjes vendore nuk mund të vendosë shërbime të reja publike, të themelojë sipërmarrje publike apo çdo institucion tjetër;

iii) njësia e vetëqeverisjes vendore nuk mund të shlyejë asnjë detyrim financiar, të krijuar para shpalljes së rastit të vështirësisë financiare, përveç detyrimeve të përcaktuara shprehimisht në planin e rehabilitimit financiar.

4. Këshilli i njësisë së vetëqeverisjes vendore, brenda 30 ditëve nga shpallja e njësisë në mbikëqyrje financiare, sipas shkronjës “c”, të pikës 3, të këtij neni, miraton një plan rehabilitimi financiar, të cilin ia dorëzon për miratim Ministrisë së Financave. Përgatitja e planit të rehabilitimit bëhet nga kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore, me asistencën e Ministrisë së Financave. Në rast se njësia e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

vetëqeverisjes vendore nuk e dorëzon planin e rehabilitimit brenda këtij afati, plani përgatitet nga Ministria e Financave.....

Duke ju referuar kërkesave të Ligjit, dhe udhëzimit. Nr. 26, datë 27.09.2019 “Procedura për menaxhimin e vështirësive financiare për njësitë e vetëqeverisjes vendore” grupi i auditimit ka vlerësuar situatën financiare të Bashkive nga ku rezulton se:

Stoku i detyrimeve (të prapambetura dhe afatshkurtra) deri në dhjetor të vitit 2019 për njësitë e vetëqeverisjes vendore sipas vlerësimi të KLSH-së të formuluar mbi vlerën më të madhe të deklaruar prej 17,196 milion lekë (si detyrim i prapambetur dhe detyrim afatshkurtër i vet deklaruar në KLSH me formularë dhe pasqyrave financiare) përbën një risk të shtuar për qëndrueshmërinë financiare të njësisë të vetëqeverisjes vendore. Kundrejt totalit të shpenzimeve faktike vetëm të bashkive, stoku i detyrimeve paraqitet në masën 31 % të totalit. Tabela në vijim paraqet statusin e vështirësive financiare sipas përcaktimeve të nëneve 55, 56 dhe 57 të Ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” sipas metodologjisë të vlerësuar nga KLSH:

Bashkia	Statusi I Vështirësisë	Shpenzime Faktike 2019	Stoku i detyrimeve vlerësim i KLSH	Borxhi afatgjatë	Borxhi dhe Stoku 2019	Stoku/Fakt 2019	Borxhi dhe Stoku/Faktit 2019
		1	2	3	4=2+3	5=2/1	6=5/1
Bashkia Dropull	Pa Probleme Financiare 19 Bashki	158,083	2,879		2,879	2%	2%
Bashkia Skrapar		1,977,911	43,919		43,919	2%	2%
Bashkia Vau-Dejes		646,918	18,100		18,100	3%	3%
Bashkia Gramsh		591,641	26,268		26,268	4%	4%
Bashkia Pustec		61,427	2,879		2,879	5%	5%
Bashkia Patos		475,564	30,399		30,399	6%	6%
Bashkia Përmet		233,789	14,968		14,968	6%	6%
Bashkia Memaliaj		450,104	30,204		30,204	7%	7%
Bashkia Krujë		753,865	59,097		59,097	8%	8%
Bashkia Himarë		343,004	26,923		26,923	8%	8%
Bashkia Fushë-Arrëz		169,945	16,257		16,257	10%	10%
Bashkia Shijak		347,173	35,555		35,555	10%	10%
Bashkia Sarandë		683,556	70,827		70,827	10%	10%
Bashkia Mallakastër		694,049	75,178		75,178	11%	11%
Bashkia Fier		1,733,750	197,474		197,474	11%	11%
Bashkia Korçë		1,521,037	175,461	170,842	346,303	12%	23%
Bashkia Gjirokastrë		468,221	61,590		61,590	13%	13%
Bashkia Durrës		2,888,627	385,871		385,871	13%	13%
Bashkia Peqin		277,805	38,757		38,757	14%	14%
Bashkia Lushnje	Vështirësi Financiare 35 Bashki	1,096,060	166,190		166,190	15%	15%
Bashkia Kurbin		445,406	67,953		67,953	15%	15%
Bashkia Kolonjë		252,321	40,162		40,162	16%	16%
Bashkia Has		262,864	44,225		44,225	17%	17%
Bashkia Vlorë		1,685,648	285,742	35,250	320,992	17%	19%
Bashkia Mat		406,612	70,473		70,473	17%	17%
Bashkia Maliq		590,437	104,468		104,468	18%	18%
Bashkia Berat		903,812	181,742	34,771	216,513	20%	24%
Bashkia Divjakë		441,153	93,447		93,447	21%	21%
B. Malësi e Madhe		539,174	114,509		114,509	21%	21%
Bashkia Këlcyrë		140,639	30,008		30,008	21%	21%
Bashkia Elbasan		1,852,841	431,440	364,200	795,640	23%	43%
Bashkia Devoll		445,126	112,644		112,644	25%	25%
Bashkia Tiranë		19,404,024	5,353,357	7,458,960	12,812,317	28%	66%
Bashkia Pukë		219,894	62,537		62,537	28%	28%
Bashkia Lezhë		1,218,554	360,569	39,372	399,941	30%	33%
Bashkia Tropojë		332,498	101,014		101,014	30%	30%
Bashkia Bulqizë		575,940	186,521		186,521	32%	32%
Bashkia Prrenjas		267,943	96,032		96,032	36%	36%
Bashkia Klos		263,895	97,345		97,345	37%	37%
Bashkia Delvinë		163,557	65,903		65,903	40%	40%
Bashkia Belsh		230,408	99,193		99,193	43%	43%
Bashkia Selenicë		320,044	138,033		138,033	43%	43%
Bashkia Cërrik		349,519	150,975		150,975	43%	43%



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Bashkia Kukës		611,667	264,250		264,250	43%	43%
Bashkia Tepelenë		198,826	93,642		93,642	47%	47%
Bashkia Librazhd		581,926	285,456		285,456	49%	49%
Bashkia Roskovec		415,801	209,435		209,435	50%	50%
Bashkia Pogradec		824,576	418,273	6,025	424,298	51%	51%
Bashkia Libohovë		86,591	47,033		47,033	54%	54%
Bashkia Finiq		303,730	176,181		176,181	58%	58%
Bashkia Rogozhinë		308,695	190,720		190,720	62%	62%
Bashkia Dibër		718,859	455,755		455,755	63%	63%
Bashkia Kucovë		423,837	299,827		299,827	71%	71%
Bashkia Konispol		138,665	108,607		108,607	78%	78%
B. Ura Vajgurore		341,769	277,002		277,002	81%	81%
Bashkia Kamëz	Vështirësi Serioze Financiare 7 Bashki	1,636,820	1,478,987		1,478,987	90%	90%
Bashkia Polican		181,668	177,360		177,360	98%	98%
Bashkia Kavajë		801,780	911,172	43,594	954,766	114%	119%
Bashkia Mirditë		206,121	258,051		258,051	125%	125%
Bashkia Shkodër		268,114	381,728		381,728	142%	142%
Bashkia Vorë		615,951	1,396,230		1,396,230	227%	227%
Totali		55,550,234	17,196,797	8,153,014	25,349,811	31%	

Burimi: MFE, dhe KLSH

Sikurse shihet në tabelën e mësipërme, në statusin

A. **“Vështirësi serioze financiare”**, ku stoku i detyrimeve sipas vlerësimit të KLSH-së, përfaqëson mbi 80% të shpenzimeve faktike përfshihen bashkitë:

1. Bashkia Shkodër, stoku i detyrimeve sipas vlerësimit të KLSH, së në vlerën për 381,728 mijë lekë përfaqësojnë 142 % të shpenzimet faktike në vlerën 268,114 mijë lekë.
2. Bashkia Vorë, stoku i detyrimeve sipas vlerësimit të KLSH, së në vlerën për 1,396,230 mijë lekë përfaqësojnë 227 % të shpenzimet faktike në vlerën 615,951 mijë lekë.
3. Bashkia Mirditë, stoku i detyrimeve sipas vlerësimit të KLSH, së në vlerën për 258,051 mijë lekë përfaqësojnë 125 % të shpenzimet faktike në vlerën 206,121 mijë lekë.
4. Bashkia Kavajë, stoku i detyrimeve sipas vlerësimit të KLSH, së në vlerën për 911,172 mijë lekë përfaqësojnë 114 % të shpenzimet faktike në vlerën 801,780 mijë lekë.
5. Bashkia Poliçan, stoku i detyrimeve sipas vlerësimit të KLSH, së në vlerën për 177,360 mijë lekë përfaqësojnë 98 % të shpenzimet faktike në vlerën 181,668 mijë lekë.
6. Bashkia Kamëz, stoku i detyrimeve sipas vlerësimit të KLSH, së në vlerën për 1,478,987 mijë lekë përfaqësojnë 90 % të shpenzimet faktike në vlerën 1,636,820 mijë lekë.
7. Bashkia Ura Vajgurore, stoku i detyrimeve sipas vlerësimit të KLSH, së në vlerën për 277,002 mijë lekë përfaqësojnë 81 % të shpenzimet faktike në vlerën 341,769 mijë lekë.

B. **“Vështirësi financiare”**, ku stoku i detyrimeve sipas vlerësimit të KLSH-së, përfaqëson mbi 25%-45% të shpenzimeve faktike, janë 35 bashki

C. **“Pa probleme Financiare”** ku stoku i detyrimeve sipas vlerësimit të KLSH-së, përfaqëson nën 15% të shpenzimeve faktike, janë 19 bashki.

4. Mbi analizën e stokut të detyrimeve dhe të ardhurave të papërdorura të bashkive.

Nëse do të vlerësonim situatën e stokut të detyrimeve të bashkive (17,196 milion lekë) përkundrajt të ardhurave të pa përdorura të cilat trashëgohen në vitin buxhetor pasardhës (10,758 milion lekë) referuar të dhënave të MFE-së, konstatohet se, vlera e stokut të detyrimeve të prapambetura sipas vlerësimit të KLSH-së, është 60% më e lartë se vlera e të ardhurave të pa përdorura të cilat trashëgohen. Në tabelën më poshte po japim analizën e stokut të detyrimeve krahasuar me të ardhurat e trashëguara.

Në mijë lekë

Bashkia	Të ardhura të trashëguara	Detyrime të vlerësuara	Diferenca
Bashkia Shkoder	724,933	381,728	- 343,205
Bashkia Durres	575,551	385,871	- 189,680
Bashkia Sarande	229,878	70,827	- 159,051
Bashkia Himare	181,884	26,923	- 154,961
Bashkia Fier	342,174	197,474	- 144,700



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Bashkia Kruje	198,389	59,097	- 139,292
Bashkia Vau-Dejes	143,071	18,100	- 124,971
Bashkia Patos	110,836	30,399	- 80,437
Bashkia Fushe-Arrez	83,333	16,257	- 67,076
Bashkia Shijak	84,265	35,555	- 48,710
Bashkia Permet	56,543	14,968	- 41,575
Bashkia Prenjas	132,059	96,032	- 36,027
Bashkia Devoll	148,420	112,644	- 35,776
Bashkia Dropull i Poshtem	30,745	2,879	- 27,866
Bashkia Gramsh	42,547	26,268	- 16,279
Bashkia Pustec	18,512	2,879	- 15,633
Bashkia Memaliaj	44,784	30,204	- 14,580
Bashkia Mallakaster	89,185	75,178	- 14,007
Bashkia Gjirokaster	69,078	61,590	- 7,488
Bashkia Kolonje	42,646	40,162	- 2,484
Bashkia Skrapar	40,465	43,919	3,454
Bashkia Puke	56,351	62,537	6,186
Bashkia Libohove	39,286	47,033	7,747
Bashkia Kurbin	59,521	67,953	8,432
Bashkia Mat	55,676	70,473	14,797
Bashkia Belsh	83,994	99,193	15,199
Bashkia Malesi e Madhe	97,657	114,509	16,852
Bashkia Peqin	21,081	38,757	17,676
Bashkia Kelcyre	11,773	30,008	18,235
Bashkia Korce	154,039	175,461	21,422
Bashkia Divjake	60,647	93,447	32,800
Bashkia Has	5,525	44,225	38,700
Bashkia Delvine	11,191	65,903	54,712
Bashkia Maliq	41,517	104,468	62,951
Bashkia Klos	29,266	97,345	68,079
Bashkia Tropoje	18,495	101,014	82,519
Bashkia Tepelene	907	93,642	92,735
Bashkia Konispol	5,344	108,607	103,263
Bashkia Lushnje	61,097	166,190	105,093
Bashkia Selenice	30,630	138,033	107,403
Bashkia Vlore	178,189	285,742	107,553
Bashkia Bulqize	76,203	186,521	110,318
Bashkia Berat	69,105	181,742	112,637
Bashkia Cerrik	27,292	150,975	123,683
Bashkia Rogozhine	30,487	190,720	160,233
Bashkia Kukes	94,128	264,250	170,122
Bashkia Finiq	5,976	176,181	170,205
Bashkia Polican	5,530	177,360	171,830
Bashkia Roskovec	15,582	209,435	193,853
Bashkia Librazhd	90,907	285,456	194,549
Bashkia Elbasan	230,745	431,440	200,695
Bashkia Pogradec	185,583	418,273	232,690
Bashkia Ura Vajguore	44,081	277,002	232,921
Bashkia Mirdite	24,902	258,051	233,149
Bashkia Lezhe	112,236	360,569	248,333
Bashkia Kucove	32,144	299,827	267,683
Bashkia Tirana	4,977,346	5,353,357	376,011
Bashkia Diber	64,780	455,755	390,975
Bashkia Kavaja	202,072	911,172	709,100
Bashkia Vore	7,638	1,396,230	1,388,592
Bashkia Kamez	50,355	1,478,987	1,428,632
Totali	10,758,575	17,196,797	6,438,222

Burimi: MFE, dhe KLSH

Referuar tabelës së mësipërme konstatohet se,

a.1 20 bashki rezultojnë me një stok detyrimesh (1,663 milion lekë) shumë më të ulët ose 50% më pak se të ardhurat e pa përdorura (3,349 milion lekë) që trashëgojnë në vitin 2020.

a.2 Për 6 bashkitë me probleme serioze financiare, Kavajë, Kamëz, Ura Vajguore, Mirditë, Poliçan, Vorë përjashtuar bashkinë Shkodër, vlere e stokut të detyrimeve të prapambetura për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

4,499 milion lekë (26% e totalit), krahasuar me vlerën totale të fondeve që këto bashki kanë trashëguar në vitin 2020 në vlerën totale për 334 milion lekë , është 12 herë më e lartë.

a.3 Konstatohet se, Bashkia Shkodër ku, referuar nenit 57, të Ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, (referuar të dhënave të mësipërme) konsiderohet si një bashki me vështirësi serioze financiare, në mbyllje të vitit buxhetor 2019, ka trashëguar të ardhura të pa përdorura në vlerën për 724 milion lekë dhe një stok të detyrimeve për 381 milion lekë. Pra nëse kjo bashki do të kishte mundësi të përdorte të ardhurat ajo jo vetëm nuk do të kishte stok të detyrimeve të prapambetura dhe të klasifikojë si një bashki me probleme serioze financiare por do të trashëgonte të ardhura të pa përdorura në vlerën për 343 milion lekë.

5. Ligji për vetëqeverisjen vendore përcakton detyrimin për shpërndarjen e buxhetit për qeverisjen vendore në nivelin e 1 % të PBB. Nga ana tjetër në LOB dhe në Ligjin për vetëqeverisjen vendore përcaktohet e drejta e njësive të vetëqeverisjes vendore për mbartjen e fondeve të transfertës së pakushtëzuar së papërdorur në fund të vitit si dhe të fondeve të siguruar nga të ardhurat e veta të papërdorura në fund të vitit. Në këtë mënyrë, në çeljen e planit fillestar me ligjin e buxhetit të vitit rezulton se plani i detajuar për buxhetin vendor është në nivelin e 1% të PBB për pjesën e transfertës së pakushtëzuar. Referuar analizës mbi të drejtën për të shpenzuar fondet e trashëguara, dhe nivelit të shpenzimeve të planifikuara për buxhetin vendor konstatohet se, edhe për këtë vit, nuk janë respektuar kërkesat e LOB dhe Ligjit për Vetëqeverisjen Vendore në lidhje me të drejtën e pushtetit vendor për të shpenzuar. Nga auditimi konstatohet se pjesa e transfertës së pakushtëzuar e papërdorur dhe pjesa e të ardhurave të veta të papërdorura në fund të vitit nuk janë të detajuara me ligjin fillestar të buxhetit. Kjo krijon kushtet që duke mos paraqitur planin përkatës ti rezervohet njësive të vetëqeverisjes vendore e drejta për të shpenzuar. Në disa rast ky argument është i mbështetur edhe në faktin që shuma e mbartur e këtyre dy burimeve të financimit është e mjaftueshme jo vetëm për shlyerjen e detyrimeve, por edhe të ndërmarrjes së shpenzimeve të tjera. Vendorsja e kufizimeve me ligjin e buxhetit në këtë vit e justifikuar me situatën e jashtëzakonshme nga ngjarja madhore e tërmetit të datës 26 nëntor 2019 ka krijuar kushtet për frenimin e kryerjes së shpenzimeve dhe akumulimin e detyrimeve të prapambetura. Mosrespektimi i përcaktimeve të bëra në ligjin integral të buxhetit dhe ligjin për njësitë e vetëqeverisjes vendore ka mundësuar alokimin e buxhetit të vitit 2019 drejt zërave të tjerë buxhetorë dhe në kompetencë përdorimi të autoriteteve të tjera vendimmarrëse të ndryshme nga njësit e vetëqeverisjes vendore. Këto shpërndarje në thelb, jo vetëm krijojnë detyrime të prapambetura, por nga ana tjetër cenojnë parimet e autonomisë së pushtetit vendor. Rrjedhimisht edhe parimet mbi të cilat ngrihet sistemi buxhetor rezulton të mos jenë respektuar për këtë pjesë në buxhetin e shpërndarë për vitin 2019, duke siguruar më pak ndarje të barabartë të burimeve ndërmjet njësive të qeverisjes vendore si pjesë e transfertës së pakushtëzuar të papërdorur apo të të ardhurave të veta të papërdorura.

Gjetje: Nga auditimi mbi veprimtarinë e Drejtorisë së Financave Vendore në lidhje me menaxhimin dhe monitormin e procesit të hartimit dhe zbatimit të Buxhetit Vendor, u konstatua se, edhe për këtë vit nuk janë respektuar kërkesat e Ligjit Organik të Buxhetit dhe Ligjit për Vetëqeverisjen Vendore në lidhje me të drejtën e pushtetit vendor për të shpenzuar.

a) Nga auditimi u konstatua se, referuar të dhënave të marra nga MFE, **të ardhurat e pa përdorura dhe të trashëguara për vitin 2020** për njësitë e vetëqeverisjes vendore, janë **11,038 milion lekë**, të cilat përfaqësojnë 22% të të ardhurave faktike të vitit 2019, (50,590 milion lekë) ndërkohë që nga testimi i të dhënave të MFE, rezulton



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

	se, kjo vlerë duhet të ishte për 8,683 milion lekë, pra me një diferencë për 2,365 milion lekë. Nga analiza e të dhënave të paraqitura nga MFE mbi tepricën fillestare të vitit të të ardhurave të trashëguara dhe të ardhurat dhe shpenzimet e vitit sipas burimeve të financimit, konstatohet se nuk është paraqitur si burim financimi i vitit në ligjin fillestar të buxhetit, financimi i huaj për pushtetin vendor (1,250 milion lekë). Gjithashtu grupi i auditimit testoi edhe të dhënat e deklaruara në Pasqyrave Financiare të dorëzuara nga bashkitë dhe konstatoj se ka deviacione materiale. Të ardhurat e trashëguara sipas balanceve rezultojnë 5,785 milionë lekë, ndërkohë që referuar të dhënave të MFE, kjo shifër rezulton në vlerën për 11,039 milion lekë, pra me një deviacion 5,253 milionë lekë nga të dhënat e raportuara, ku devijimi më i madh i takon Bashkisë Tiranë. b) Në fund të vitit 2019, referuar të dhënave të MFE (Drejtoria e Pushtetit Vendor), konstatohet se, detyrimet e prapambetura të raportuara nga njësitë e qeverisjes vendore, arrijnë në vlerën 8,170 milion lekë dhe se 22% të këtij detyrimi e zë Bashkia Tiranë për vlerën 1,758 milion lekë. Me qëllim dhënien e sigurisë në lidhje me detyrimet e prapambetura të raportuara nga pushteti vendor, nga ana e KLSH janë dërguar kërkesa për konfirmim të stokut të detyrimeve të prapambetura sipas pasqyrave financiare dhe formateve të tjerë raportues. Nga ana e njërive të vetqeverisjes vendore është kthyer përgjigje duke shoqëruar edhe me relacion përkatës e tabela shoqëruese të nënshkruara nga këto subjekte raportuese. KLSH ka bërë një vlerësim të nivelit të raportuar nga MFE si stok të detyrimeve të prapambetura në nivel vendor (mbi bazë vetë deklarimi) dhe ka konstatuar devijime minimalisht në nivelin 3,712 milionë lekë. Sipas të dhënave të vetë deklaruara nga bashkitë për KLSH, është konstatuar se stoku i detyrimeve të prapambetura është më i lartë. Në përfundim KLSH vlerëson se, stoku i detyrimeve të prapambetura vetëm për Bashkitë në fund të vitit 2019 është minimalisht 11.888 milionë lekë por mund të jetë edhe me i lartë për shkak të problematikave në raportim të konstatuara nga KLSH në lidhje me llogarinë 486 (llogaria e shpenzimeve të periudhave të ardhshme mbi bazën e të cilës regjistrohen detyrimet e prapambetura). Për këtë arsye nuk jepet siguri për vlerën e detyrimeve të prapambetura për pushtetin vendor. Diferencat më të mëdha në raportim rezultojnë nga raportimet e Bashkisë Tiranë, me rreth 848 milion lekë diferencë, Bashkisë Vorë me rreth 584 milion lekë diferencë të pa raportuara, Bashkisë Kamëz me rreth 453 milion lekë diferencë të pa raportuara, Bashkisë Shkodër me rreth 325 milion lekë, etj. c) Duke ju referuar kërkesave të Ligjit, dhe udhëzimit. Nr. 26, datë 27.09.2019 “Procedura për menaxhimin e vështirësive financiare për njësitë e vetqeverisjes vendore” grupi i auditimit ka vlerësuar situatën financiare të Bashkive nga ku rezulton se: Stoku i detyrimeve (të prapambetura dhe afatshkurtra) deri në dhjetor
--	--



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

	të vitit 2019 për njësitë e vetëqeverisjes vendore sipas vlerësimit të KLSH-së të formuluar mbi vlerën më të madhe të deklaruar prej 17,196 milion lekë (si detyrim i prapambetur dhe detyrim afatshkurtër i vet deklaruar në KLSH me formularë dhe pasqyrave financiare) përbën një risk të shtuar për qëndrueshmërinë financiare të njësive të vetëqeverisjes vendore. Kundrejt totalit të shpenzimeve faktike vetëm të bashkive, stoku i detyrimeve paraqitet në masën 31 % të totalit Nga testimi i të dhënave konstatohet se, në statusin -“Vështirësi serioze financiare”, ku stoku i detyrimeve sipas vlerësimit të KLSH-së, përfaqëson mbi 80% të shpenzimeve faktike përfshihen bashkitë: 1. Bashkia Shkodër, stoku i detyrimeve sipas vlerësimit të KLSH, së në vlerën për 381,728 mijë lekë përfaqësojnë 142 % të shpenzimet faktike në vlerën 268,114 mijë lekë. 2. Bashkia Vorë, stoku i detyrimeve sipas vlerësimit të KLSH, së në vlerën për 1,396,230 mijë lekë përfaqësojnë 227 % të shpenzimet faktike në vlerën 615,951 mijë lekë. 3. Bashkia Mirditë, stoku i detyrimeve sipas vlerësimit të KLSH, së në vlerën për 258,051 mijë lekë përfaqësojnë 125 % të shpenzimet faktike në vlerën 206,121 mijë lekë. 4. Bashkia Kavajë, stoku i detyrimeve sipas vlerësimit të KLSH, së në vlerën për 911,172 mijë lekë përfaqësojnë 114 % të shpenzimet faktike në vlerën 801,780 mijë lekë. 5. Bashkia Poliçan, stoku i detyrimeve sipas vlerësimit të KLSH, së në vlerën për 177,360 mijë lekë përfaqësojnë 98 % të shpenzimet faktike në vlerën 181,668 mijë lekë. 6. Bashkia Kamëz, stoku i detyrimeve sipas vlerësimit të KLSH, së në vlerën për 1,478,987 mijë lekë përfaqësojnë 90 % të shpenzimet faktike në vlerën 1,636,820 mijë lekë. 7. Bashkia Ura Vajgurore, stoku i detyrimeve sipas vlerësimit të KLSH, së në vlerën për 277,002 mijë lekë përfaqësojnë 81 % të shpenzimet faktike në vlerën 341,769 mijë lekë. -“Vështirësi financiare”, ku stoku i detyrimeve sipas vlerësimit të KLSH-së, përfaqëson mbi 25%-45% të shpenzimeve faktike, janë 35 bashki -“Pa probleme Financiare” ku stoku i detyrimeve sipas vlerësimit të KLSH-së, përfaqëson nën 15% të shpenzimeve faktike, janë 19 bashki. d) Nëse do të vlerësonim situatën e stokut të detyrimeve të bashkive (17,196 milion lekë) përkundrejt të ardhurave të pa përdorura të cilat trashëgohen në vitin buxhetor pasardhës (10,758 milion lekë) referuar të dhënave të MFE-së, konstatohet se, vlera e stokut të detyrimeve të prapambetura sipas vlerësimit të KLSH-së, është 60% më e lartë se vlera e të ardhurave të pa përdorura të cilat trashëgohen. Nga testimi i të dhënave konstatohet se, a.1 20 bashki rezultojnë me një stok detyrimesh (1,663 milion lekë) shumë më të ulët ose 50% më pak se të ardhurat e pa përdorura
--	---



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

	(3,349 milion lekë) që trashëgojnë në vitin 2020. a.2 Për 6 bashkitë me probleme serioze financiare, Kavajë, Kamëz, Ura Vajguore, Mirditë, Poliçan, Vorë përjashtuar bashkinë Shkodër, vlera e stokut të detyrimeve të prapambetura për 4,499 milion lekë (26% e totalit), krahasuar me vlerën totale të fondeve që këto bashki kanë trashëguar në vitin 2020 në vlerën totale për 334 milion lekë , është 12 herë më e lartë. a.3 Konstatohet se, Bashkia Shkodër ku, referuar nenit 57, të Ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, (referuar të dhënave të mësipërme) konsiderohet si një bashki me vështirësi serioze financiare, në mbyllje të vitit buxhetor 2019, ka trashëguar të ardhura të pa përdorura në vlerën për 724 milion lekë dhe një stok të detyrimeve për 381 milion lekë. Pra nëse kjo bashki do të kishte mundësi të përdorte të ardhurat ajo jo vetëm nuk do të kishte stok të detyrimeve të prapambetura dhe të klasifikojë si një bashki me probleme serioze financiare por do të trashëgojë të ardhura të pa përdorura në vlerën për 343 milion lekë. e) Ligji për vetëqeverisjen vendore përcakton detyrimin për shpërndarjen e buxhetit për qeverisjen vendore në nivelin e 1 % të PBB. Nga ana tjetër në LOB dhe në Ligjin për vetëqeverisjen vendore përcaktohet e drejta e njësive të vetëqeverisjes vendore për mbartjen e fondeve të transfertës së pakushtëzuar së papërdorur në fund të vitit si dhe të fondeve të siguruar nga të ardhurat e veta të papërdorura në fund të vitit. Në këtë mënyrë, në çeljen e planit fillestar me ligjin e buxhetit të vitit rezulton se plani i detajuar për buxhetin vendor është në nivelin e 1% të PBB për pjesën e transfertës së pakushtëzuar. Referuar analizës mbi të drejtën për të shpenzuar fondet e trashëguara, dhe nivelit të shpenzimeve të planifikuara për buxhetin vendor konstatohet se, edhe për këtë vit, nuk janë respektuar kërkesat e LOB dhe Ligjit për Vetëqeverisjen Vendore në lidhje me të drejtën e pushtetit vendor për të shpenzuar. Nga auditimi konstatohet se pjesa e transfertës së pakushtëzuar e papërdorur dhe pjesa e të ardhurave të veta të papërdorura në fund të vitit nuk janë të detajuara me ligjin fillestar të buxhetit. Kjo krijon kushtet që duke mos paraqitur planin përkatës ti rezervohet njësive të vetëqeverisjes vendore e drejta për të shpenzuar. Në disa rast ky argument është i mbështetur edhe në faktin që shuma e mbartur e këtyre dy burimeve të financimit është e mjaftueshme jo vetëm për shlyerjen e detyrimeve, por edhe të ndërmarrjes së shpenzimeve të tjera. Vendosija e kufizimeve me ligjin e buxhetit në këtë vit e justifikuar me situatën e jashtëzakonshme nga ngjarja madhore e tërmetit të datës 26 nëntor 2019 ka krijuar kushtet për frenimin e kryerjes së shpenzimeve dhe akumulimin e detyrimeve të prapambetura. Mosrespektimi i përcaktimeve të bëra në ligjin integral të buxhetit dhe ligjin për njësitë e vetëqeverisjes vendore ka mundësuar alokimin e buxhetit të vitit 2019 drejt zërave të tjerë buxhetorë dhe në kompetencë përdorimi të autoriteteve të tjera vendimmarrëse të ndryshme nga njësit e vetëqeverisjes vendore. Këto shpërndarje në
--	---



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

	thelb, jo vetëm krijojnë detyrime të prapambetura, por nga ana tjetër cenojnë parimet e autonomisë së pushtetit vendor. Rrjedhimisht edhe parimet mbi të cilat ngrihet sistemi buxhetor rezulton të mos jenë respektuar për këtë pjesë në buxhetin e shpërndarë për vitin 2019, duke siguruar më pak ndarje të barabartë të burimeve ndërmjet njësive të qeverisjes vendore si pjesë e transfertës së pakushtëzuar të papërdorur apo të të ardhurave të veta të papërdorura.
Impakti:	Mosrespektimi i LOB
Shkaku:	Mosrespektimi i legjislacionit dhe mosfunksionimi i hallkave të kontrollit.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	1. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë, në rolin e mbikëqyrësit financiar të veprimtarisë të njësië së qeverisjes vendore, duhet të marrë të gjithë masat e nevojshme me qëllim: a. Rishpërndarjen e planit buxhetor në drejtim të njësive të qeverisjes vendore me qëllim eliminimin e detyrimeve të akumuluar dhe planifikimin vit pas viti duke paraqitur edhe pjesën e fondeve të trashëguara të papërdorura për transfertën e pakushtëzuar dhe të ardhurat e veta. b. Ngritjen e një grupi pune me qëllim saktësimin e shifrës së Detyrimeve të Prapambetura duke marrë në konsideratë shifrën e pasqyruar në pasqyrat financiare të bashkive dhe shifrën e deklaruar po nga këto bashki pranë MFE. c. Analizimin e situatës për të gjitha ato bashki të cilat paraqitën në vështirësi financiare dhe vështirësi serioze financiare me qëllim marrjen e masave të menjëhershme për daljen nga situata e krijuar.

Në lidhje me projektraportin mbi auditimin e ushtruar nga Kontrolli i Lart i Shtetit në subjektin Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit, në bazë të Programit të Auditimit nr. 349/1, datë 12.05.2020, të ndryshuar me shkresën nr. 349/2, datë 22.07.2020, Znj. Mimoza Dhëmbi dhe Z. F.B. kanë sqaruar:

11.Referuar konstatimit në faqen 126, lidhur me tejkalimin e planit të shpenzimeve të pushtetit vendor për vitin 2019 nga realizimi faktik me rreth 941 milion lekë, ju bëjmë me dije si më poshte vijon: Njësitë e vetëqeverisjes vendore në përputhje me përcaktimet e ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” dhe ligjit nr. 68, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, kanë të drejtën që shumën e papërdorur të transfertës së pakushtëzuar dhe të ardhurave të veta vendore të një viti më parë ta shpenzojnë në vitin pasardhës. Në këto kushte, gjatë vitit 2019 është realizuar vlera prej 941 milion lekë më shumë se plani i ligjit vjetor të buxhetit, vlerë kjo e cila i përket pjesës së trashëguar të transfertës së pakushtëzuar dhe e të ardhurave të tjer të një viti më parë.

12. Në lidhje me konstatimin në paragrafin e parë të faqes 127, ku përcaktohet se shpenzimet kapitale të pushtetit vendor në raport me PBB nominale kanë pësuar një rënie në vitin 2019 me rreth 0.4 pikë përqindje në raport me vitin 2018, ju bëjmë me dije se:

Duke ju referuar të dhënave zyrtare të miratuara në tabelën fiskale të buxhetit vjetor për vitin 2018 dhe 2019, raporti që zënë shpenzimet kapitale ndaj produktit të brendshëm bruto ka



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

ardhur në rritje, ku nga 0.86% E PBB-së në vitin 2018 ky raport ka arritur në vlerën e 1.02% e PBB-së në vitin 2019. Në këto kushte, është e nevojshme saktësimi i këtij përcaktimi në raportin e paraqitur.

13. Lidhur me sa përcaktohet në faqen 191 të akt projekt raportit, ku thuhet se vendosja e kufizimeve me ligjin e buxhetit të vitit ka krijuar kushtet për frenimin e kryerjes së shpenzimeve dhe akumulimin e detyrimeve të prapambetura ju bëjmë me dije si më poshtë vijon:

Gjatë vitit 2019, Ministria e Financave dhe Ekonomisë ka marrë të gjitha masat për të mos vënë kufizime në shpenzimet buxhetore të njësive të vetëqeverisjes vendore, duke vazhduar normalisht relizimi buxhetor sipas buxhetit vjetor të miratuar. Kjo frazë në akt duhet riparë sepse ligji i buxhetit të vitit bën parashikimin e të ardhurave dhe shpenzimeve të buxhetit të vitit dhe nuk bën kufizime. Buxheti si akt-juridik sigurisht që është instrument bazik për parashikimin, ruajtjen dhe garantimin e treguesve makroekonomikë ku ndër kryesorët janë, defiçiti buxhetor i vitit dhe borxhi publik. Në këtë mënyrë, përcaktojmë që nga ana e Drejtorisë së Financave Vendore gjatë vitit buxhetor 2019 nuk është hartuar asnjë akt kufizues për buxhetin e njësive të vetëqeverisjes vendore.

14. Lidhur me sa përcaktohet në faqen 191 të projekt raportit, ku evidentohet që njësive të vetëqeverisjes vendore përmes kufizimeve u janë mbajtur fondet buxhetore deri në përfundim të vitit buxhetor objekt auditimi, ju bëjmë me dije se:

Ky përcaktim duhet korrigjuar për arsye se në asnjë rast nuk konstatohet një veprim ku i janë mbajtur fonde njësive të vetëqeverisjes vendore si nga të ardhurat nga burimet e veta ashtu dhe nga transfertat e pakushtëzuar. Gjithashtu, përmes akteve rregullatore të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë është rritur disiplina financiare përmes së cilës do të sigurohet ulja e detyrimeve të prapambetura dhe rritja transparencës e llogaridhënies në përdorimin e fondeve publike në nivel vendor. Përmes këtyre akteve është siguruar gjithashtu zbatimi i të gjitha parimeve të menaxhimit të sistemit buxhetor, duke lehtësuar procesin e menaxhimit të financave publike në nivel vendor.

Ekipi i KLSH-së duhet të analizojë historikun e krijimit të detyrimeve në nivel vendor. Një pjesë e konsiderueshme e tyre janë problematika të trashëguara nga ish-komunat. Në këtë këndvështrim Drejtoria e Financave Vendore po punon të disiplinojë të gjithë procesin e buxhetimit në nivel vendor me synimin kryesor uljen e nivelit të detyrimeve të prapambetura dhe përmirësimin e menaxhimit financiar në nivel vendor.

Qëndrim i Grupit të Auditimit.

Në lidhjeobservacionit Tuaj, sqarojmë se, për sa u citoni jemi në një linjë me sa në shprehemi që pjesa e transfertës së pakushtëzuar e papërdorur dhe pjesa e të ardhurave të veta të papërdorura në fund të vitit nuk janë të detajuara me ligjin fillestar të buxhetit. Në disa rast ky argument është i mbështetur edhe në faktin që shuma e mbartur e këtyre dy burimeve të financimit është e mjaftueshme jo vetëm për shlyerjen e detyrimeve, por edhe të ndërmarrjes së shpenzimeve të tjera. Fakti që bashkitë trashëgojnë njëkohësisht të ardhura dhe stok të detyrimeve tregon edhe një herë që bashkitë kanë kufizime në përdorimin e të ardhurave të tyre. Nëse do I referoheshim të dhënave të Bashkisë Shkodër në lidhje me shumën e trashëguar dhe stokun e detyrimeve që trashëgon do të vërehet që kjo bashki nëse do të kishte mundësi të përdorte të ardhurat që trashëgon nuk do të konsiderohej si një bashki në fështirësi serioze financiarë, por do të kishte likjduar të gjitha detyrimet e prapambetura dhe njëkohësisht do të trashëgonte edhe të ardhura.

Për sa më lart observacioni Juaj nuk merret në konsideratë nga ana jonë.

B.3. Zbatimi i Buxhetit të Shtetit nëpërmjet Sistemit të Thesarit në përputhje me



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

procedurat standarde dhe aktet ligjore e nënligjore në fuqi. Konsolidimi i njësive që operojnë në llogari speciale në Bankën e Shqipërisë nëpërmjet transfertës nga Llogaria e Unifikuar e Thesarit.

Sistemi i thesarit është tërësia e rregullave dhe e procedurave për ekzekutimin e buxhetit, administrimin e mjeteve monetare, mbajtjen e llogarive dhe raportimin financiar të qeverisjes së përgjithshme. Nga auditimi i sistemit të thesarit, ashtu si një vit më parë, janë konstatuar thyerje të sistemeve të kontrollit përgjatë gjitha hallkave, të vendosura për mirëmenaxhimin e financave publike.

3.1 Edhe gjatë vitit 2019 rezultoi përsëri një numër i lartë rishpërndarjesh të fondeve buxhetore përfshirë këtu 1169 projekte për investime me një ndryshim fondesh buxhetore neto prej 4.13 miliard lekë, bërë nga 612 njësi ekonomike. Ky fenomen vihet re i përhapur edhe në projektet e njësive të qeverisjes vendore me financim të fondeve të veta, ku rezultojnë rishpërndarje për rreth 1500 kode projektesh nga rreth 100 njësi të vetëqeverisjes vendore.

Me qëllim vlerësimin e regjistrimeve të celjeve dhe rishikimeve buxhetore, u analizuan të dhënat e plan buxhetit të projekteve të qeverisjes qendrore dhe vendore për 12 muaj të vitit 2019 nga ku konstatohen edhe këtë vit një numër i lartë i rishpërndarjeve buxhetore. Konkretisht, nga të dhënat e audituara rezultojnë rreth 1169 projekte të rishikuara, me një ndryshim neto të fondeve disponibël prej 4.13 miliard lekë. Kërkesat për rialokime konstatohen se vijnë nga pothuaj të gjitha njësitë buxhetore. Edhe këtë vit, numri i lartë i rishikimeve buxhetore është i pranishëm përgjatë gjithë vitit, që prej muajit Shkurt 2019 edhe pse sapo ka përfunduar procesi i detajimit fillestar. Konstatohet se kërkesat për rishikime vijnë nga pothuaj të gjitha njësitë ekonomike, por njësitë e qeverisjes vendore janë ato që janë në proces të vazhdueshëm rishikimi dhe rishpërndarje fondesh përfshirë këtu dhe kërkesat për celje projektesh të reja të financuara me të ardhurat e veta. Sipas Udhëzimit të përhershëm nr.2 datë 06.12.2012, pika 79 e tij: “Numri i rishpërndarjeve të fondeve buxhetore për çdo njësi të qeverisjes qendrore mund të përbëjë një nga treguesit për vlerësimin e performancës gjatë zbatimit të buxhetit”, dhe në bazë të numrit të lartë të rishikimeve mund të konkludojmë për një planifikim tepër të dobët të shpenzimeve për investime ashtu edhe ato për shpenzime operacionale, nga ana e institucioneve qendrore dhe vendore, mungesës së analizave të mirëfillta para planifikimit nga ana e Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit, mungesë monitorimi i zbatimit të buxhetit dhe vecanërisht të ecures së zbatimit të shpenzimeve për investime. Theksojmë se pavarësisht shpjegimeve të dhëna nga MFE për natyrën e disa shpenzimeve korrente apo veprimeve me Fondin e Vecantë për të cilat rishikimet buxhetore janë të justifikuara apo të pashmangshme, problematika që KLSH ngre në disa auditime rradhazi ka të bëjë kryesisht me rishikimet e shpeshta të fondeve për shpenzime për investime me pasojë rritjen e stokut të detyrimeve të prapambetura.

3.2. Konstatohen celje fillestare dhe rishpërndarje fondesh me Akte Normative për të financuar detyrime të prapambetura të mbartura nga vitet e kaluara, në shumën 15.76 miliard lekë nga të cilat 12.83 miliard lekë për shpenzime për investime ose rreth 28% e financimit të brendshëm.

Sipas nenit 43 “Detajimi i fondeve buxhetore” Nëpunësit autorizues detajojnë fondet për njësitë shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme, në përputhje me shpërndarjen e fondeve buxhetore, të miratuara nga Ministri i Financave dhe përparësitë e njësive të qeverisjes së përgjithshme. Nëpunësit autorizues të njësive të qeverisjes qendrore i paraqesin NPA propozimin për detajimin e fondeve buxhetore, të shpërndara për çdo njësi shpenzuese në përputhje me udhëzimin për zbatimin e buxhetit. Sipas prioriteve të përcaktuara për tu



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

mbajtur parasysh në planifikim, fonde të caktuara për programe apo projekte planifikohen për pagesa të detyrimeve të prapambetura nga vitet e kaluara. *Gjatë detajimit të planit të buxhetit, njësitet e qeverisjes qendrore më parë shpërndajnë fonde për të paguar detyrimet e prapambetura të viteve të kaluara për të gjitha llojet e shpenzimeve. Gjithashtu sipas pikës 65 të po këtij Udhëzimit, plani i investimeve i detajuar nga njësitet e qeverisjes qendrore në nivel projekti, mban parasysh këtë rradhë prioritare: a. Investimet në proces nga viti i kaluar; b. Objektet e investimeve të paraqitura në Kuvend, gjatë shqyrtimit të projekt – buxhetit; c. Bashkëfinancimet e buxhetit të shtetit në projektet me financime të huaja; d. Investimet sipas prioriteteve sektoriale të miratuara në programin buxhetor afatmesëm.* Kështu, nga përpunimi i të dhënave të pagesave të kryera **gjatë vitit 2019, evidentohen 5010 regjistrime për fatura shpenzimesh të kryera në vitet e mëparshme, në vlerën prej 15.76 miliard lekë nga të cilat 12.83 miliard lekë për shpenzime për investime** (sipas balancave në llogarinë 230 dhe 231). Detajuar sipas projekteve, rezultojnë **797 projekte për investime** (punime apo blerje) **me një vlerë totale prej 4.98 miliard lekë, celja buxhetore e të cilave është ekzaktësisht e barabartë me vlerën e fatures (ve) të prapambetura.** Nga këto raste 707 janë projekte të njësive të vetqeverisjes vendore me një vlerë financimi prej 3.57 miliard lekë dhe 90 janë projekte të njësive të qeverisjes qendrore me vlerë financimi 1.4 miliard lekë (Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë 30 projekte me detyrim 1 miliard lekë; Ministria e Bujqësisë 22 projekte me detyrim 0.055 miliard lekë etj.). Ndërkohë, pavarësisht celjeve për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, gjatë vitit 2019 konstatohen një numër projektesh të parealizuar nga të cilat 348 projekte investimesh me një vlerë fondesh të djegura prej rreth 15.55 miliard lekë (Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë me 63 projekte me fond disponibël të parealizuar prej 1.88 miliard lekë, Ministria e Arsimit me 64 projekte me fond disponibël të parealizuar prej 0.5 miliard lekë etj.), fonde të cilat jo vetëm që nuk janë përdorur për projektet e planifikuara por as nuk janë rishpërndarë në projekte të tjera në nevojë për fonde.

Konstatohet se regjistrimi i shpërndarjes së planit të pagesave nuk përputhet me fondet buxhetore të miratuara ndër vite sipas PBA, ku në 93 projekte në shumën 10.14 miliard lekë nuk ka plan pagese të ekzekutimit të kontratës për vitin aktual, vitin “1” dhe vitin “2”.

Nga auditimi mbi shpërndarjen e planit të pagesave të kontratave për projekte investimesh në SIFQ konstatohet se janë regjistruar plan pagesash vetëm në vitin 3, pa asnjë plan pagese për vitin aktual, vitin “1” dhe vitin “2” **për 93 projekte në shumën 10,145,055,197 lekë.** Regjistrimi në këtë vit të këtyre projekteve të investimeve është kryer në kushtet e mungesës së fondeve buxhetore të miratuara për angazhime të ndërmarra në vitin aktual apo vitet e mëparshme buxhetore, pasi nuk është e mundur që angazhimet të ndërmarra me kontrata përkatëse, të mos parashikohet që të ekzekutohen përgjatë 2 viteve të ardhshme buxhetore. Gjithashtu, nga totali i rasteve të marra në shqyrtim, konstatohen gjithsej **367 raste të projekteve** të investimeve të cilat kanë buxhet të parashikuar zero lekë për vitin 1 dhe 125 raste të projekteve të investimeve të cilat kanë angazhim në vitin 2 (F-Y2) zero dhe ribuxhetohen në vitin e tretë (F-Y3). Pjesa më e madhe e projekte të investimit të mësipërme i përkasin kryesisht projekteve koncesionare, projekteve të infrastrukturës publike dhe projekteve në lidhje me rikonstruksionet. Në konkluzion, regjistrimi i shpërndarjes së planit të pagesave të kontratave, nga strukturat e Thesarit nuk përputhet me fondet buxhetore të miratuara ndër vite sipas PBA, duke regjistruar kështu një pjesë të konsiderueshme të angazhimeve buxhetore në periudhën e fundit buxhetore si një shumë të vetme për të gjitha vitet e angazhimit. Përgjegjësia e regjistrimit të plan buxhetit sipas PBA është e Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit, ndërkohë që në Degët e Thesarit ku paraqiten autoritet kontraktuese



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

për regjistrimin e kontratës në SIFQ janë udhëzuar të regjistrojnë në vitin 3 të gjithë shumën e angazhimit në mungesë të fondeve sipas viteve. Nga testimet e këtyre angazhimeve këto raste janë përgjithësisht kontrata apo angazhime të ndërmarra pa fonde buxhetore dhe jo thjesht në neglizhencë e Drejtorisë përgjegjëse.

3.3. Në SIFQ rezultojnë vetëm 472 urdhër-prokurime të regjistruara nga rreth 26 mijë kontrata të regjistruara gjatë vitit 2019 pasi njësitë ekonomike, me ose pa akses në SIFQ, nuk regjistrojnë në cdo rast pranë Degëve të Thesarit urdhër-prokurimet para fillimit të procedurave në APP. Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit nuk kryen asnjë kontroll parandalues në funksion të disiplinimit të anagazhimeve buxhetore për shkak të mungesës së kontrollit të aplikacionit në SIFQ për ato institucione buxhetore pa akses të drejtpërdrejtë në SIFQ. Në të njëjtën kohë konstatohet mosveprim nga Nëpunësi i Parë Autorizues për marrjen e masave efektive administrative të parashikuara me ligj dhe mosveprim nga ana e Agjensisë së Prokurimit Publik për mospranimin e urdhër-prokurimeve që nuk kanë vulën e Thesarit.

Në përputhje me Udhëzimin nr.9/1 dt.19.01.2018, pjesa III Procedurat për kryerjen e shpenzimeve, pika 15.1 “Faza para angazhimit” urdhër prokurimi autorizohet nga struktura përgjegjëse e Thesarit në degë përpara se të fillojë procesi i prokurimit”. Me qëllim vlerësimin e përputhshmërisë së këtij kriteri, u audituan të dhënat e vëna në dispozicion mbi numrin e urdhër-prokurimeve të regjistruara në SIFQ gjatë vitit 2019 ku rezultojnë **508** rekorde unike të dokumentit urdhër-prokurim me vlerë totale **76.63 miliard** lekë. Ndërkohë në SIFQ rezultojnë 25987 kontratat të regjistruara gjatë të njëjtës periudhë. Diferenca në numër vjen në rradhë të parë për faktin se mundësia e regjistrimit në SIFQ të urdhër-prokurimit ekziston vetëm për institucionet që kanë akses të plotë në SIFQ, aktualisht vetëm 15 institucione (ky numër nuk ka ndryshuar nga viti i kaluar) por edhe për faktin se në sistem një PO (kontratë) nuk lidhet domosdoshmërisht me një Urdhër prokurimi. Numri i urdhër-prokurimeve të regjistruara është rreth 50% më i ulët se një vit më parë ndërkohë që numri i kontratave të lidhura dhe regjistruara gjatë të njëjtës periudhë është ulur me vetëm 10%. **Pra jemi në të njëjtat kushte si gjatë vitit 2017- 2018 ku në SIFQ nuk ka informacion të plotë mbi të gjithë urdhër-prokurimet e paraqitura nga institucionet publike.** Gjithashtu, 122 nga 508 urdhër-prokurime të regjistruara me datë viti 2019, rezultojnë të lidhura me një kontratë të viteve të mëparshme (2011-2018) pra procedura e prokurimit ka përfunduar para se urdhër-prokurimi të regjistrohet në SIFQ që tregon se regjistrimi në SIFQ është formal dhe i kushtëzuar nga regjistrimi i faturës në momentin e pagesës. Nga ana tjetër, 36 nga 508 urdhër-prokurimet, rezultojnë me përshtatimin “migrim kontrate” që do të thotë se urdhër-prokurimi është realisht një dokument i krijuar para vitit 2019 por që po regjistrohet për herë të parë në SIFQ në vitin 2019, kryesisht nga Bashkia Tiranë (26 raste), Aparati i MFE (6 raste). Kështu, **vetëm 372 nga 508 rekorde janë urdhër prokurime të regjistruara të vlefshme për periudhën në auditim.** Për sa i përket saktësisë së momentit të regjistrimit: **47 nga 231 urdhër-prokurime për shpenzime për investime (Aparati i Ministrisë së Financave 13 raste, AKSHI 8 raste, Ministria e Mbrojtjes 8 raste etj.) rezultojnë të jenë regjistruar në të njëjtën ditë ose në një interval prej 1-5 ditë nga data e regjistrimit të kontratës.** Në kushtet kur vetë kontrata duhet të regjistrohet brenda 5 ditëve nga data e nënshkrimit, në përputhje me Udhëzimin standard të zbatimit të buxhetit ky interval kohor është i pamjaftueshëm për realizimin e prokurimit nga shpallja deri te lidhja e kontratës. Në shtesë të sa më sipër, për të gjitha rekordet mungon informacioni për datën e dokumentit fizik, mangësi kjo e kontatuar edhe në auditimin e kaluar për të cilin u rekomandua parashikimi i fushës përkatëse në sistem, rekomandim ky që rezulton i zbatuar nga Nëntori i vitit 2019. **Në konkluzion,** nga SIFQ nuk ka informacion nëse çdo prokurim ka filluar pasi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

janë konfirmuar fondet disponibël në Thesar, gjë do të shmangte marrjen e angazhimeve pa fonde buxhetore dhe rrjedhimisht krijimin e stokut të faturave dhe angazhimeve të prapambetura të cilat më pas rëndojnë buxhetin e vitit korrent. Gjithashtu nga kryqëzimi i të dhënave të SIFQ dhe APP për urdhër-prokurimet dhe kontrata e regjistruara gjatë vitit 2019 janë konstatuar diferenca të theksuara në numrin e shpalljeve për procedura prokurimit kundrejt regjistrimeve në SIFQ si në rastin e:

Autoriteti Rrugor Shqiptar: ku sipas SIFQ, rezultojnë 3 urdhër-prokurime të regjistruara me vlerë totale 136,788,130 lekë, kundrejt 31 kontratave të regjistruara në SIFQ me vlerë 789,542,678 lekë Ndërkohë në APP rezultojnë 30 prokurime me një fond të prokuruar me TVSH prej 2,999,143,030 lekë nga të cilat 5¹ kontrata për investime me vlerë 2.2 miliard lekë nuk janë regjistruar në SIFQ.

Autoriteti Kombëtar i Shërbimit të Informacionit (AKSHI) rezultojnë 3 projekte me vlerë totale 0.6 miliard lekë të paregjistruara në SIFQ.

Drejtoria e Përgjithshme e Doganave (DPD) rezulton 1 kontratë me vlerë 208,679,808 lekë në lidhje me projektin M100479 “Upgrade i pajisjeve fizike të dëmtuara të sistemit të monitorimit me kamera në degët dhe pikat doganore si dhe shtimi i tyre në 12 pika të tjera doganore” i regjistruar në SIFQ por nuk rezulton e listuar në të dhënat e APP, si dhe në regjistrin e realizimit të prokurimeve.

Bashkia Tiranë për 19 projekte me vlerë totale të kontraktuar me TVSH 153,550 mijë lekë, fituesit dhe të dhënat e kontratës nuk rezultojnë të listuara në regjistrin e realizimeve të APP-së ose rezultojnë pasaktësi në regjistrimin në SIFQ të datave apo operatorit fitues.

3.4. Nga auditimi konstatohet marrja e angazhimeve pa fonde buxhetore disponibël për projekte që nuk kanë kaluar në procesin ligjor të miratimit në PBA në 18 raste me vlerë totale mbi 2.4 miliard lekë, vecanërisht nga: ARRSH, AKSHI, AUKMI, Ministria Bujqësisë me impakt shkeljen e Ligjit të menaxhimit të buxhetit dhe udhëzimeve përkatëse të parashikuar në funksion të disiplinimit të anagazhimeve buxhetore dhe parandalimit të krijimit të detyrimeve të prapambetura.

Nga lista e projekteve të kontraktuara gjatë vitit 2019 u konstatuan këto raste në shkelje të kriterit ligjor:

Autoriteti Rrugor Shqiptar (ARRSH): Rasti i projektit “Rehabilitim i segmentit rrugor ‘Mbikalimi pallati me shigjeta-Rrethrrrotullimi Shqiponja’, loti 1”:

Projekti është parashikuar në PBA2019-2021 me një vlerë totali investimi të planifikuar prej 2,696,000,000 lekë. Sipas APP, prokurimi për këtë projekt është shpallur më 13/06/2019 dhe realizuar me lidhjen e kontratës në datën 22.10.2019. Nga verifikimi i të dhënave për celjet buxhetore dhe rishikimin e tyre nuk rezulton asnjë celje për këtë projekt për të plotësuar kushtin e një minimum alokim fondesh prej 0% në vitin e parë të zbatimit të projektit shumëvjeçar, ARRSH ka proceduar në shkelje të VKM nr.185 datë 19.3.2018, pika 10 duke ndërmarrë një **angazhim pa patur fonde disponibël në shumën 539,200,000 lekë**. Urdhër-prokurimi dhe kontrata nuk rezultojnë të regjistruar në SIFQ në shkelje të udhëzimit standard të zbatimit të buxhetit.

¹ “Nërtim mure mbajtës dhe pritës në segmentin rrugor Kuben - Vasije” me vlerë 34.2 milionë lekë
Rehabilitim i segmentit ‘Mbikalimi pallati me shigjeta-Rrethrrrotullimi Shqiponja’, loti 1 me vlerë 1.77 miliard lekë

Shtesë kati objekti zyra Drejtorisë Rajonit Jugor Gjirokastrë me vlerë 6.2 milionë lekë
Rikonstruksion i Ures së Kaludhit me vlerë 1.5 milionë lekë
Rikonstruksioni i Urës së Dragotit me vlerë 9.2 milionë lekë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

Autoriteti Rrugor Shqiptar (ARRSH): 4 prokurime² me vlerë fondi të prokuruar me TVSH prej **61,147,745 lekë** nuk listohen si projekte të parashikuara dhe miratuara në PBA2019-2021. 3 prej këtyre prokurimeve kanë filluar pas datës 15 Tetor duke qenë kështu edhe në shkelje të nenin 51, pika g e Ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH, i ndryshuar, *Nëpunësi autorizues i njësisë së qeverisjes së përgjithshme mund të ndërmarrë angazhime të reja gjatë vitit buxhetor, por jo më vonë se data 15 tetor e çdo viti buxhetor.* Gjithashtu, këto kontrata nuk janë regjistruar në SIFQ, në shkelje shkelje të udhëzimit standard të zbatimit të buxhetit.

Agjencia Kombëtare e Ujësjetllës Kanalizimeve dhe Infrastrukturës së Mbetjeve (AKUIM): Projekti “Ndërtim i rrjetit të jashtëm dhe të brendshëm të qytetit Laç”, nga databaza e prokurimeve të APP rezulton të jetë kontraktuar në shumën **497,471,140 lekë me TVSH** me datë kontrate 27.12.2019. Në PBA 2019-2021 faza III, ky projekt nuk ekziston si fond investimi i parashikuar. Më pas në PBA 2020-2022 faza II, ky projekt është shtuar si projekt i ri me këtë plan pagese me fond buxhetor zero lekë për vitin 2019. Pra, në momentin e kontraktimit nuk ka pasur fonde disponibël. Në rast se do marrim në konsideratë PBA 2019-2021, e gjithë vlera cilësohet si angazhim pa fonde buxhetore.

Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit (AKSHI): Projekti “Përmirësimi i Sistemit VMS – Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural” nga databaza e prokurimeve të AKSHI rezulton të jetë kontraktuar përmirësimi i sistemit VMS- për Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural në shumën 148,500,900 lekë me datë kontrate në 31.01.2020. Data e publikimit të elementit të prokurimit sipas databazës së APP rezulton 07.11.2019. Në PBA 2020-2022 të fazës së II të MBZHR nuk gjenden të alokuara fonde për këtë projekt investimi. Kontrata është nënshkruar në 2020 dhe konsiderohet një **angazhim pa fonde buxhetore në shumën 148,500,900 lekë** dhe në shkelje edhe të afatit 15 Tetor për marrjen e angazhimeve të reja të pa miratuara paraprakisht në PBA.

Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit (AKSHI): Projekti “Sistemi i dixhitalizimit të monitorimit dhe raportimit të ndërmarrjeve të ujësjetllës-kanalizimeve- Për AKUKIM” nga databaza e prokurimeve të AKSHI rezulton të jetë kontraktuar në shumën 145,745,000 lekë me datë kontrate në 30.12.2019. Në PBA e fazës së dytë 2020-2022 si dhe Projekt Buxhetin 2020-2022 nuk gjendet ky projekt i parashikuar për tu financuar me fonde me financim të brendshëm. Sipas APP, prokurimi ka filluar në 31.10.2019 dhe kontrata është lidhur në 31.12.2019, ndërkohë që fondet për këtë projekt investimi nuk kanë qenë disponibël. Angazhim është marrë **pa fonde buxhetore në shumën 145,745,000 lekë** dhe në shkelje edhe të afatit 15 Tetor për marrjen e angazhimeve të reja të pa miratuara paraprakisht në PBA.

Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit (AKSHI): Projekti “Ngritja e regjistrit elektronik të ekspertëve” për Ministrinë e Drejtësisë nga databaza e prokurimeve të AKSHI rezulton të jetë kontraktuar në shumën 113,333,333 lekë me datë kontrate 13.05.2019. Në 2019 nuk rezulton të jetë regjistruar në SIFQ kjo kontratë as nga Ministria e Drejtësisë dhe as nga AKSHI. Në projekt buxhetin 2019-2021 nuk rezulton të jetë një projekt i tillë investimi i detajuar. Kontrata konsiderohet si një angazhim **pa fonde buxhetore në shumën 113,333,333 lekë.**

² 1) Njërtim mure mbajtës dhe pritës në segmentin rrugor Kuben - Vasije” 34.2 milionë lekë,

2) Shtesë kati në objektin zyra të Drejtorisë së Rajonit Jugor Gjirokastrë 6.2 milionë lekë,

3) Rikonstruktion i Ures së Kaludhit 11.5 milionë lekë,

4) Rikonstrukcioni i Urës së Dragotit 9.2 milionë lekë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Agjensia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit (AKSHI): Projekti “Përmirësimi i Sistemit të Shërbimit Kombëtar të punësimit (SHKP- njësi varësie e MFE)” nga databaza e prokurimeve të AKSHI rezulton të jetë kontraktuar në shumën 106,801,000 lekë me datë kontrate 27.12.2019. Data e publikimit të elementit sipas databazës së APP rezulton data 13.11.2019. Në PBA 2019-2021, faza e III, nuk rezulton të jenë parashikuar fonde investimi për këtë projekt. Edhe në Projekt Buxhetin 2020-2022 në programin buxhetor përkatës nuk rezulton të jenë parashikuar fonde investimi për këtë projekt. Kontrata konsiderohet si një angazhim **pa fonde buxhetore në shumën 106,801,000 lekë.**

Agjensia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit (AKSHI): Projekti 18CE601 “Programi i integruar i zhvillimit për “Polin e Drejtësisë” në SIFQ, kontrata është regjistruar me nr.1087006-1900060 në shumën 307,669,004 lekë (kontratë e klasifikuar nr.240prot., datë 25.09.2019). Kjo kontratë, nuk rezulton e publikuar në databazën e APP si kontratë dhe prokurim. Ndërkohë në PBA 2019-2021 faza e tretë nuk ekziston si projekt i parashikuar. Sipas raportimeve të MFE për realizimin e investimeve pubike, fondet për këtë projekt janë detajuar për herë të parë në Tetor 2019 në shumën 65,000,000 lekë. Në konkluzion, në momentin e prokurimit ky projekt nuk ka qenë i miratuar dhe angazhimi është marrë pa fonde disponibël **në shumën 307,669,004 lekë.**

Agjensia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit (AKSHI): Projekti “Përmirësim i Sistemit të Provimit të Shtetit për Profesionet e Rregulluara (SPSH)” nga databaza e prokurimeve të APP rezulton të jetë prokuruar dhe kontraktuar në shumën 102,840,000 lekë me TVSH me datë kontrate 15.01.2019. Në PBA 2019-2021 faza III, ky projekt investimi nuk listohet. Gjithashtu, kjo kontratë nuk rezulton të jetë regjistruar në SIFQ në vitin 2019. Prokurimi është bërë në kushtet e mungesës së fondeve disponibël duke shkaktuar detyrime të prapambetura, vërtetuar kjo nga pagesa e parë e kryer për këtë projekt në Mars 2020 në shumën 6,348,000 lekë transaksion që referon një faturë të datës 09.04.2019³. Në konkluzion, **angazhimi prej 102,840,000 është marrë pa fonde buxhetore disponibël.**

Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural: Nga auditimi i regjistrimeve të angazhimeve nga ky institucion rezultojnë 5 kontrata të lidhura për projekte⁴ të pa miratuara në PBA 2019-2021 pjesë e programit 04240 “Infrastruktura e Mbrojtjes nga përmbytja” **me një vlerë totale angazhimi 401,363,334 lekë.** Sipas APP procedura e prokurimit është publikuar në Prill 2019 me një fond limit pa TVSH në shumën 430,000,000 lekë.

3.5. Konstatohen kontrata të lidhura me shuma më të larta se fondet disponibël në 24 raste në shumën 5 miliard lekë nga ARRS, AKSHI, AKUKIM, Ministria e Bujqësisë, MFE, Ministria e Mbrojtjes etj veprime këto në shkellje e Ligjit të menaxhimit të buxhetit dhe udhëzimeve përkatëse të parashikuara për disiplinimin e anagazhimeve buxhetore dhe parandalimit të krijimit të detyrimeve të prapambetura.

Sipas Udhëzimit plotësues nr.2 datë 19.01.2019 “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2018”, pika f) e tij: *Projektet e reja të propozuara për financim duhet të kenë kaluar procedurat e miratimit në kuadër të PBA-së 2018-2020, dhe duhet të jenë në përputhje me prioritetet sektoriale të propozuara nga njësitë e qeverisjes qendrore.* Sipas pikës 8, gërma f) e VKM nr.185 dt.19.3.2018, projekte të reja për investime të politikave ekzistuese përfshihen

³ *spending.data.al*

⁴ *Më konkretisht: 1)Bordi i Kullimit Fier për projektin 18AJ939 “Mbrojtje nga Lumi Vjosë” në shumën 76,661 mijë lekë; 2)Bordi i Kullimit Lezhë për projektin 18AJ942 “Argjinatura e lumit Drin” në shumën 62,094 mijë lekë; 3)Bordi i kullimit Korçë për projektin 18AJ941 “Mbrojtje nga përmbytjet nga lumi Shkumbin në Shushicë” në shumën 32,971 mijë lekë; 4)Bordi i Kullimit Durrës për projektin 18AJ940 “Argjinatura mbrojtëse Zalli Sines” në shumën 43,051 mijë lekë dhe 5)Bashkia Elbasan për projektin 18AJ910 “Përroi Zaranikës” në shumën 186,583 mijë lekë.*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

shpenzimet e investimeve kapitale që ende nuk kanë filluar por për të cilat janë ndërmarrë angazhimet ligjore dhe që janë miratuar në procesin e mëparshëm të PBA-së gjithashtu pika 10 e kësaj VKM përcaktohet një minimum alokimi fondesh prej 20% në vitin e parë të zbatimit të projektit shumëvjeçar.

Autoriteti Rrugor Shqiptar (ARRSH): projekti 18BS604 “Masa inxhinierike për stabilizimin e shëmbjes ne Km.21+363÷ Km.21+468, në segmentin Lin - Pogradec”. Sipas APP ky është një projekt afatshkurter 3 mujor dhe jo një kontratë shumëvjeçare, prokurimi i publikuar në APP më 19.03.2019 dhe kontrate të lidhur më 29.03.2019 me shumën 225,787,785 lekë. Sipas SIFQ, fondi disponibël në Janar 2019 është 90,000,000 lekë. Situacioni i parë i punimeve është paguar në Qershor 2019 në shumën 89,999,412 lekë ndërsa situacioni përfundimtar i punimeve i datës 29.07.2019 është paguar me tre këste në muajin Dhjetor 2019 në total 135,772,826 lekë. Pra pagesa pas 5 muajve të përfundimit të punimeve është bërë e mundur pas riallokimit të fondeve shtesë në Dhjetor 2019. Përsëri riallokimi është bërë pjesor në datën 20.12.2019 për 100 milion lekë dhe në 29.12.2019 me 35,772,826 lekë. Në konkluzion, procedura e prokurimit ka filluar me një fond limit prej 222,572,200 lekë kundrejt fondeve disponibël prej 90 milion lekë ose 135,787,786 lekë më shumë se fondi limit. Kjo ka shkaktuar krijimin e një detyrimi të prapambetur duke shlyer detyrimet ndaj furnitorit me 5 muaj vonesë si dhe shkelje të parimit të njohjes se shpenzimit dhe detyrimit të plotë në momentin kur ato kanë ndodhur.

Autoriteti Rrugor Shqiptar (ARRSH): Rasti i projektit M061502 dhe 18BS703 “Përmirësimi rifreskimi sinjalistikës vertikale/horizontale në akset kombëtare dhe përmirësim të sigurisë rrugore ne akset e Rajonit Verior Loti 1”. Ky është një projekt 3 vjeçar, i parashikuar në PBA2019-2021 me një vlerë prej 249,800,000 lekë. Prokurimi publikuar në APP 19.08.2018 është realizuar me një kontratë me vlerën 246,000,002 lekë nga të cilat paguar 125,000,000 lekë në vitin 2018 dhe mbartur detyrime të prapambetura në vitin 2019 në shumën 116,080,804 lekë. Ndërkohë, prokurohet dhe lidhet një kontratë e re për të njëjtin projekt, me të njëjtin kontraktor për shumën 168,000,000 lekë duke e cuar në total vlerën e angazhimit në 414,000,002 lekë ose 164,200,002 lekë më shumë se plani i miratuar për këtë investim.

Autoriteti Rrugor Shqiptar (ARRSH): Rasti i projektit M064197 dhe 18BS706 “Përmirësimi rifreskimi sinjalistikës vertikale/horizontale në akset kombëtare dhe përmirësim të sigurisë rrugore ne akset e Rajonit Jugor Loti 1, (vazhdim)”. Ky është një projekt 3 vjeçar, i parashikuar në PBA2019-2021 me një vlerë investimi prej 300,000,000 lekë. Prokurimi publikuar në APP 07.27.2018 është realizuar me një kontratë me vlerën 298,327,466 lekë nga të cilat paguar vetëm 60,000,000 lekë në vitin 2018 dhe mbartur detyrime të prapambetura në vitin 2019 në shumën 10,668,725 lekë dhe faturime të reja të vitit në shumën 101,317,600 lekë, pra në total kontrata është realizuar 171,986,325 lekë. Ndërkohë, që kontrata është ende në vazhdim me shpalljen e datës 19.08.2019, prokurohet dhe lidhet një kontratë e re për të njëjtin projekt të quajtur “vazhdim”, me të njëjtin kontraktor për shumën 155,636,327 lekë duke e cuar në total vlerën e angazhimit në 453,963,793 lekë ose 153,963,793 lekë më shumë se plani i miratuar për këtë investim. Për më tej, kontrata e dytë është lidhur më 03.12.2019 ndërkohë që në pritje të finalizimit të procedurës së prokurimit dhe lidhjes së kontratës fondet disponibël të celuara në Qershor 2019 shkurtohen me -20,000,000 lekë në 20 Nëntor 2019 dhe menjëherë pas lidhjes së kontratës shkurtohen edhe me -19,900,000 lekë.

Agiensia Kombëtare e Ujësjiellës Kanalizime dhe Infrastrukturës Mbetjeve (AKUIM): Projekti “Furnizimi me ujë i zonës së Koplikut Qendër dhe Koplik i Sipërm. Nga databaza e prokurimeve të APP rezulton të jetë kontraktuar në shumën 364,221,316 lekë me datë lidhje



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

kontrate 07.11.2019. Prokurimi rezulton të jetë realizuar nga Bashkia Malësi e Madhe. Në PBA 2019-2021 faza III, ky projekt është paraqitet me zero lekë për vitin 2019 dhe 99.8 milion lekë në vitin 2020-2021. Në momentin e kontraktimit nuk ka pasur fonde të nevojshme në dispozicion, në rast se do marrim në konsideratë PBA 2019-2021 faza e tretë me një diferencë mbi celjen prej 264,384,316 lekë. Më pas, në Projekt Buxhet 2020-2022 me financim nga MIE, AKUKIM është paraqitur si projekt i ri me plan buxheti për vitin 2019 në shumën 87.4 milionë lekë.

Agjensia Kombëtare e Ujësjellës Kanalizime dhe Infrastukturës Mbetjeve (AKUKIM): Projekti “18BE207” Mbyllja e vendepozitimit ekzistues të mbetjeve” sipas dokumentit PBA dhe projekt buxhetit, vlera e projektit në total është 321.7 milionë lekë, në PBA2020-2022 me vlerë totale 1337 milionë lekë dhe në Projekt-Buxhetin 2020-2022 me vlerë totale investimi 2091.3 milionë lekë.

Nga Buletini i Njoftimeve Publike nr.42 datë 21.10.2019 në APP rezulton se është nisur procedura e prokurimit nga AKUKIM me fond limit 1,684,288,721 lekë pa TVSH. Nga Buletini i Njoftimeve Publike nr.3/2020 në APP rezulton se është lidhur kontrata me vlerë totale 1,950,115,822 lekë pa TVSH me datë 27.12.2019. Në databazën e APP nuk rezulton si kontratë e lidhur. Kontrata është regjistruar në SIFQ në datën 09.01.2020 në tejkalim të afatit për regjistrimin e kontratës. Angazhimi është marrë në tejkalim të fondeve buxhetore disponibël.

Agjensia Kombëtare e Shërbimit Informatik (AKSHI): Projekti “Ngritja e Sistemit, kryerja e shërbimit të risk assessment dhe data loss prevention” në databazën e APP 2019 rezulton se në datë 11.03.2019 është lidhur kontrata në shumën 198,990,060 lekë. Në PBA 2019-2021 e fazës së 3 ky projekt rezulton me kod M870309 me përshkrim “Blerje shërbim risk assessment dhe pajisje për rritjen e sigurisë”, në total investimi 103,600,000 lekë. Në SIFQ, nuk rezulton të jetë regjistruar as urdhër-prokurimi apo kontrata e këtij projekti. Ndërkohë, sipas databazës së pagesave 2019, konstatohet se fondet për këtë projekt “M870309” janë përdorur për pagesën e detyrimeve të prapambetura të një kontrate të mbartur nga viti 2018, në shumën 60,000,000 lekë. Për këto arsye, projekti “Ngritja e Sistemit, kryerja e shërbimit të risk assessment dhe data loss prevention.” rezulton të jetë kontraktuar në kushtet e mungesës së fondeve disponibël në momentin e marrjes së angazhimit buxhetor, për aq kohë sa fondet e kontraktuara prej 198,990,060 lekë janë mbi fondet e miratuara prej 103,600,000 lekë, **me një diferencë prej 95,390,000 lekë.**

Agjensia Kombëtare e Shërbimit Informatik (AKSHI): Projekti 18BP207 “Blerja dhe Implementimi i Sistemit të Menaxhimit të Dokumentave Elektronike (SMDE) dhe Arkivës Dixhitale të Ministrisë së Financave. Nga databaza e prokurimeve të APP rezulton të jetë kontraktuar në shumën 177,120,000 lekë me TVSH me datë lidhje kontrate 16.01.2019. Në PBA2019-2021, faza e tretë, ky projekt rezulton i parashikuar në shumën 115,000,000 lekë. Angazhimi i fondeve nëpërmjet kontraktimit është më i madh se vlera e miratuar në PBA2019-2021 në shumën 62,120,000 lekë. Gjithashtu, sipas SIFQ kjo kontratë rezulton e regjistruar me nr.1010001-1900024 me vlerë të pasaktë në shumën **92,857,882 lekë dhe jo sipas vlerës së kontraktuar në APP.**

Drejtoria e Përgjithshme e Doganave (DPD): Projekti M100479 “Upgrade i pajisjeve fizike të dëmtuara të sistemit të monitorimit me kamera në degët dhe pikat doganore si dhe shtimi i tyre në 12 pika të tjera doganore”. Sipas PBA 2019-2021 faza e tretë, ky projekt është parashikuar si një projekt 1- vjecar me buxhet të miratuar prej 90,000,000 lekë për të cilin janë celur dhe fondet me të njëjtën vlerë në Janar 2019. Sipas SIFQ, rezulton se kontrata është regjistruar me 5 muaj vonesë nga data e nënshkrimit 04.07.2019 në shumën 208,679,808 lekë, nga të cilat 160,680,000 lekë për investime dhe 47,999,808 lekë për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

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

Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural: Projekti 18AJ601 “Ndërtimi i tregut të peshkut Vlore”. Në databazën e APP 2019 rezulton se në datë 25.09.2019 është zhvilluar prokurimi për projektin 18AJ601 përfunduar me kontratë të lidhur më 03.12.2019, me operatorin ekonomik “....” në shumën 189,948,629 lekë me TVSH, me një afat dy vjecar. Sipas dokumentit PBA 2019-2021 ky projekt është parashikuar si një projekt njëvjecar me plan buxhet të miratuar në shumën 48,000,000 lekë. Sipas SIFQ, fondi disponibël në momentin e prokurimit ishte 40,000,000 lekë. Pra angazhimi është marrë me vlerë më të lartë se fondet disponibël dhe buxheti i miratuara në PBA në shumën 169,948,629 lekë.

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

Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale: Projekti 18BB003 "Rikonstruksion në spitalin Lezhë dhe shtesë për maternitetin Lezhë" . Në databazën e APP 2019 rezulton se në datë 05.06.2019 është zhvilluar prokurimi për projektin 18BB006 përfunduar me kontratë të lidhur më 28.06.2019 në shumën 337,674,420 lekë me TVSH me një afat dy vjecar. Sipas dokumenti PBA 2019-2021 ky projekt listohet me plan buxhet të miratuar në shumën 253,100,000 lekë. Angazhimi është marrë me vlerë më të lartë se fondet disponibël dhe buxheti i miratuara në PBA është në shumën 84,574,420 lekë. Gjithashtu në regjistrimin e kësaj kontrate konstatohen dhe pasaktësi në lidhje me vlerën e plotë të kontratës. Sipas SIFQ kjo kontratë është regjistruar në Degën e Thesarit me nr.1997097 me vlerë 311,906,000 lekë ose 25,768,420 lekë më pak se vlera e publikuar nga APP.

Ministria e Mbrojtjes: Programi 10910 “Emergjencat civile”; Projekti 18AZ901 “Fatkeqësi natyrore të menaxhuara”. Sipas dokumentit PBA2019-2021 faza e tretë, për programin “Emergjenca civile, projekti 18AZ901 “Fatkeqësi natyrore të menaxhuara është miratuar në total për vitin 2019 një fond prej 400,000,000 lekë. Sipas SIFQ- buxheti operativ, rezulton se ky fond është ulur në 338,000,000 lekë në muajin Tetor 2019 dhe më pas rritur në 578,000,000 lekë në muajin Dhjetor 2019. Sipas APP për këtë projekt janë prokuruar dhe kontraktuar gjithsej 941,043,002 lekë me TVSH nga të cilat: 67,189,617 lekë në datë 27.09.2019 për rikonstruksionin e shtëpive të dëmtuara nga tërmeti i Korçës; 327,065,041 lekë në datë 06.11.2019 për rehabilitimin e argjinaturave të lumenjve për shmangien emergjencave nga përmbytjet dhe 546,365,094 lekë për ndërtimin e shtëpive të dëmtuara nga tërmeti i 21 Shtatorit 2019. Fondet disponibël deri në momentin e prokurimit sipas planit të muajit Nëntor të publikuar për këtë projekt investimi janë 338,000,000 lekë. Pjesa tjetër prej 603,043,002 lekë (pa përfshirë angazhimet për mbikqyrje, projektim) rezulton një angazhim pa fonde buxhetore. Të gjitha kontratat janë regjistruar në SIFQ përtej afatit ligjor 5 ditor. Për të verifikuar më tej disponibilitetin e fondeve për këto projekte u shqyrtua dokumenti PBA



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

2020-2022 faza e II si dhe listën shoqëruese të Projekt Buxhetit 2020 ku rezulton se fondet për vitin 2020 për këtë projekt janë 0 lekë.

Ministria e Mbrojtjes: Programi 2120 “Forca e Luftimit”; Projekti M170499 “Pajisje te komunikimit taktik me radio për Grup-Batalionin”. Në PBA 2019-2021 faza e tretë, fondet e miratuar për këtë projekt janë 29,950,000 lekë për dy vite 2018-2019. Sipas SIFQ nuk rezulton kontratë e regjistruar për këtë kod projekti për vitin 2019. Sipas SIFQ- buxheti operativ për këtë projekt rritet në 92,966,212 lekë pas Akti Normativ nr.2 datë 02.10.2019. Vlera e kontraktuar prej 92,966,172 lekë është mbi shumën e miratuar në PBA 2019-2021 faza III prej 15,000,000 lekë për vitin 2019. Për këtë arsye, diferenca prej 77,966,172 lekë rezulton angazhim pa fonde buxhetore.

Ministria e Mbrojtjes: Programi 7340 “Mbështetje për shëndetësinë” Projekti M170519 “Rikonstrukcion i Pavionit dhe ndërtimi i Sallave të Operacionit të Këmbës Diabetike” në Spitalin Universitar i Traumës. Sipas dokumentit PBA 2019-2021 faza e tretë projekti është miratuar me një fond prej 59,000,000 lekë për dy vite 2018-2019. Sipas APP, prokurimi për këtë projekt është kryer në Gusht 2019 përfunduar me kontratën e lidhur me vlerë 66,882,234 lekë ose 7,882,234 lekë më shumë se fondi i miratuar. Sipas SIFQ, fondet për pagesa për këtë kontratë janë bërë disponibël në Tetor 2019 pas Aktit Normativ të datës 02.10.2019.

Ministria e Financave dhe Ekonomisë: Projekti 18AY603 “Ndërtim i shkollës profesionale të IT-së”. Sipas dokumentit PBA2019-2021 e fazës së tretë vlera e parashikuar për këtë projekt është 100,000,000 lekë. Sipas APP, ky projekt rezulton të jetë kontraktuar në shumën 249,742,141 lekë pa TVSH me datë kontrate 21.12.2018. Kontrata është regjistruar në SIFQ në shumën 270,415,304 lekë në datën 27.03.2019, pra rreth 3 muaj me vonesë, si dhe me një plan pagese të shtrirë në 3 vite megjithëse sipas databazës së APP është me afat ekzekutimi 12 muaj. Pra në momentin e marrjes së angazhimit buxhetor, kontrata është lidhur në kushtet e mungesës së fondeve të nevojshme për financimin e saj, që ka sjell si rezultat vonesën në regjistrimin e kontratës dhe në vijim shtesën e fondeve në muajt tetor, nëntor dhe dhjetor për përballimin e realizimit të saj.

Projekti 18CC201 “Blerje pajisje dhe mobilje për institucionet e reja të polit të drejtësisë”. Ky projekt nuk rezulton të jetë parashikuar në PBA2019-2021 faza e tretë. Detajimi i fondeve për këtë projekt është bërë në muajin Korrik 2019 me 57,000,000 lekë, në Tetor 182,000,000 lekë dhe në Dhjetor 2019 në shumën totale prej 233,069,076 lekë. Sipas SIFQ kjo kontratë rezulton të jetë lidhur me datë kontrate 02.10.2019 dhe datë regjistrimi në SIFQ 14.11.2019, në tejkallim të afatit për regjistrim. Sipas APP, shpallja për prokurim është bërë në datën 25.07.2019 dhe në momentin e angazhimit, fondet disponibël për këtë projekt rezultojnë të jenë vetëm në shumën 57,000,000 lekë, duke ndërmarrë angazhime mbi fondet disponibël në shumën 177,974,076 lekë

Projekti 18AY607 “Rikonstrukcion i shkolles se mesme profesionale “Beqir Cela” Durrës”. Sipas dokumentit PBA2019-2021 faza e tretë 2019-2021 vlera e parashikuar për këtë projekt është në total 27,385,000 lekë me një afat 1 vjeçar. Sipas APP, ky projekt investimi rezulton të jetë kontraktuar në 97,335,957 lekë me TVSH me operator ekonomik fitues “A.....” me datë kontrate 06.06.2019. Kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në 28.08.2019, në tejkallim të afatit ligjor 5 ditore dhe me plan pagese në vite të ndryshme. Në momentin e angazhimit, fondet disponibël për këtë projekt rezultojnë në shumën 27,385,000 lekë, ndërkohë që angazhimi sipas regjistrimit në SIFQ rezulton në shumën 97,335,957 lekë, ose 69,950,957 lekë më shumë se fondi disponibël. Gjithashtu, në SIFQ rezultojnë të jenë kryer pagesa për të njëjtin objekt investimi të paraqitur në projektin 18AY613 “Ndërtim i ri shkolla Beqir Cela, Durrës”. Këto pagesa, sipas përshkrimeve në urdhërshpenzimet në SIFQ



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

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

Projekti 18AY609 “Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale “Sali Ceka” Elbasan”. Në PBA e fazës së tretë 2019-2021 vlera e parashikuar për këtë projekt është 37,281,000 lekë. Ky projekt investimi rezulton të jetë kontraktuar në shumën 113,404,743 lekë pa TVSH me datë kontrate 06.06.2019 sipas databazës së APP. Kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në shumën 136,085,692 lekë e shpërndarë në vite të ndryshme me datë kontrate 06.06.2019 regjistruar në 28.08.2019, në tejkalim të afatit për regjistrimin e kontratës. Në momentin e angazhimit, fondet disponibël për këtë projekt rezultojnë në shumën 37,281,300 lekë, ndërkohë që angazhimi sipas regjistrimit në SIFQ rezulton në shumën 136,085,692 lekë, duke ndërmarrë angazhime pa fonde disponibël për diferencën, në shumën 98,804,392 lekë.

Projekti 18AY606 “Rikonstruksion i shkollës së mesme bujqësore “Mihal Shahini” Cërrik”. Në PBA 2019-2021 faza e tretë vlera e parashikuar për këtë projekt është 28,763,000 lekë me afat realizimi një vjeçar. Sipas APP, ky projekt investimi rezulton të jetë kontraktuar në shumën 86,950,048 lekë me TVSH me datë kontrate 08.07.2019 sipas databazës së APP. Kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në shumën 103,165,117 lekë në datën 09.10.2019 pra në tejkalim të afatit ligjor ditor. Në momentin e angazhimit, fondet disponibël për këtë projekt rezultojnë në shumën 28,763,000 lekë, duke marrë kështu një angazhim më të madh se fondet disponibël, në shumën 74,402,117 lekë.

Projekti 18AY604 “Hartim i projekteve të reja për rikonstruksionin e shkollave të arsimit profesional”. Në PBA e fazës së tretë 2019-2021 vlera e parashikuar për këtë projekt është 23,000,000 lekë. Ky projekt investimi rezulton të jetë kontraktuar në shumën 29,000,000 lekë pa TVSH me operator ekonomik fitues “.....” me datë kontrate 06.06.2019 sipas databazës së APP. Kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në shumën 34,800,000 lekë me datë kontrate 06.06.2019 regjistruar në 31.07.2019 me operatorin ekonomik E., në tejkalim të afatit për regjistrimin e kontratës. Në momentin e angazhimit, fondet disponibël për këtë projekt rezultojnë në shumën 18,000,000 lekë, ndërkohë që angazhimi sipas regjistrimit në SIFQ rezulton në shumën 34,800,000 lekë, duke marrë angazhime pa fonde disponibël për diferencën, në shumën 16,800,000 lekë.

Projekti 18AY611 “Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale “Thoma Papapano” Gjirokastr”. Në PBA e fazës së tretë 2019-2021 vlera e parashikuar për këtë projekt është 35,146,000 lekë. Sipas databazës së APP, ky projekt investimi rezulton të jetë kontraktuar në shumën 107,000,510 lekë pa TVSH me datë kontrate 12.07.2019. Kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në shumën 128,400,611 lekë me datë kontrate 12.07.2019 regjistruar në 30.07.2019, në tejkalim të afatit për regjistrimin e kontratës. Në momentin e angazhimit, fondet disponibël për këtë projekt rezultojnë në shumën 35,145,500 lekë, ndërkohë që angazhimi sipas regjistrimit në SIFQ rezulton në shumën 128,400,611 lekë, duke ndërmarrë angazhime pa fonde disponibël për diferencën, në shumën 93,255,111 lekë.

Projekti 18AY612 “Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale “Stiliano Bandilli” Berat”. Në PBA e fazës së tretë 2019-2021 vlera e parashikuar për këtë projekt është 32,286,000 lekë. Ky projekt investimi rezulton të jetë kontraktuar në shumën 87,250,282 lekë pa TVSH me datë kontrate 11.06.2019 sipas databazës së APP. Kontrata rezulton e regjistruar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

në SIFQ në shumën 104,700,336 lekë në vite të ndryshme me datë kontrate 11.06.2019 regjistruar në 28.08.2019, në tejkalim të afatit për regjistrimin e kontratës. Në momentin e angazhimit, fondet disponibël për këtë projekt rezultojnë në shumën 32,286,200 lekë, ndërkohë që angazhimi sipas regjistrimit në SIFQ rezulton në shumën 104,700,336 lekë, duke ndërmarrë angazhime pa fonde disponibël për diferencën, në shumën 72,414,136 lekë.

Projekti 18AY610 “Rikonstruksion i shkolles se mesme profesionale “26 Marsi” Kavajë. Sipas dokumentit PBA2019-2021 faza e tretë, vlera e parashikuar për këtë projekt është 37,299,000 lekë. sipas databazës së APP ky projekt investimi rezulton të jetë kontraktuar në shumën 123,284,355 lekë pa TVSH me datë kontrate 11.06.2019 Kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në shumën 147,941,225 lekë me plan pagesash në vite të ndryshme me datë kontrate 11.06.2019 dhe regjistruar në 28.08.2019, në tejkalim të afatit ligjor 5 ditor për regjistrimin e kontratës. Në momentin e angazhimit, fondet disponibël për këtë projekt rezultojnë në shumën 37,299,200 lekë, ndërkohë që angazhimi sipas regjistrimit në SIFQ rezulton në shumën 147,941,225 lekë, duke marrë angazhime pa fonde disponibël për diferencën, në shumën 110,642,025 lekë.

Projekti 18AY605 “Rikonstruksion i shkollës “Teknike Ekonomike” Tiranë. Në PBA e fazës së tretë 2019-2021 vlera e parashikuar për këtë projekt është 20,000,000 lekë. Ky projekt investimi rezulton të jetë kontraktuar në shumën 52,978,565 lekë pa TVSH me datë kontrate 06.06.2019 sipas databazës së APP. Kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në shumën 68,472,778 lekë në vite të ndryshme me datë kontrate 06.06.2019 regjistruar në 28.08.2019, në tejkalim të afatit për regjistrimin e kontratës. Në momentin e angazhimit, fondet disponibël për këtë projekt rezultojnë në shumën 20,000,000 lekë, ndërkohë që angazhimi sipas regjistrimit në SIFQ rezulton në shumën 68,472,778 lekë, duke marrë angazhime pa fonde disponibël për diferencën, në shumën 48,472,778 lekë.

3.6. Nga auditimi konstatohen urdhër-prokurime pas datës 15 Tetor në 64 raste me fond limit 3.1 miliard lekë, dhe mbi 500 kontrata të lidhura në vlerën rreth 10 miliard lekë si dhe procedura prokurimi të zhvilluara në kundërshtim me VKM dhe Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr.21920 datë 02.12.2019.

Një tjetër masë për parandalimin e krijimit të detyrimeve të prapambetura dhe monitorimin e angazhimeve dhe zbatimit të buxhetit është edhe kërkesa e parashikuara në nenin 51, pika g e Ligjit nr.9936 datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar, *Nëpunësi autorizues i njësisë së qeverisjes së përgjithshme mund të ndërmarrë angazhime të reja gjatë vitit buxhetor, por jo më vonë se data 15 tetor e çdo viti buxhetor. Gjithashtu, sipas nenit 2 të VKM nr.807 datë 16.11.2016 “Për disiplinimin e angazhimeve buxhetore publike”, pika 2 “Pas datës 15 tetor, procedurat e prokurimeve publike, të parashikuara në regjistrin e prokurimeve publike, mund të fillojnë/vazhdojnë vetëm për ato projekte që janë pjesë e buxhetit tre-vjeçar, të miratuar për njësinë përkatëse të qeverisjes së përgjithshme. Lidhja e kontratës në këtë rast bëhet vetëm pasi fondi të jetë vënë në dispozicion në llogarinë e autoritetit kontraktor, në buxhetin e tij, të miratuar për vitin buxhetor pasardhës.* Nga auditimi i urdhër-prokurimeve të regjistruara në SIFQ rezultojnë gjithsej 55 raste me vlerë 2.13 miliard lekë të regjistruara pas afatit ligjor për marrjen e angazhimeve (MFE 14 UP me vlerë 268 milionë lekë, Ministria e Turizmit dhe Mjedisit 11 UP me vlerë 163.6 milionë lekë etj.) Sipas APP, rezultojnë rreth 361 prokurime me fond limit pa TVSH 7.76 miliard lekë të inciuara pas datës 15 Tetor 2019⁵, të llojit kontratë apo marrëveshje kuadër nga të cilat **64 prokurime me fond limit 3.11 miliard lekë janë lidhur me projekte për investime.** Në kushtet kur databaza e urdhër-prokurimeve nuk është e saktë

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



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

dhe e plotë nuk mund të identifikojmë një numër të saktë të urdhër prokurimeve të regjistruara në SIFQ pas datës 15 Tetor 2019, dhe nëse projektet janë të reja apo ekzistuese. Ndërkohë, sipas databazës së dërguar nga APP mbi kontratat e lidhura konstatohet se janë lidhur kontrata nga autoritetet kontraktuese pas datës 15 Tetor në mbi 500 raste me një vlerë totale në rreth 10 miliard lekë, nga të cilat në muajin janar dhe shkurt 2020 në 83 raste në rreth 0.6 miliard lekë.

Gjithashtu konstatohet se në zbatim të VKM nr.750 datë 27.11.2019 “Për shpalljen e gjëndjes së fatkeqësisë natyrore në qarqet Durrës dhe Tiranë”, Ministria e Financave dhe Ekonomisë ka udhëzuar njësitë shpenzuese dhe Degët e Thesarit për prioritet e pagesave dhe menaxhimin e angazhimeve me shkresën nr.21920 datë 02.12.2019. Sipas kësaj shkrese, njësitë shpenzuese janë njoftuar për ndërprerjen e kontraktimeve që ishin në proces apo të ndërmarrjen e procedurave të reja të prokurimit përveç fondeve të emergjencës/fatkeqësisë. Nga auditimi, rezultojnë më shumë se 130 kontrata të lidhura për shpenzime për blerje dhe investime (përfshirë këtu kontratat e marrëveshjeve kuadër për shpenzime operative dhe shpenzime të lidhura me sektorin e shëndetësisë) në kundërshtim me këtë kufizim.

3.7. Fenomeni i regjistrimit me vonesë i kontratave të lidhura nga institucionet qëndrore dhe vendore vazhdon të jetë i përhapur edhe gjatë vitit 2019, konstatuar në 18024 raste me vlerë 98.3 miliard lekë ose 63% e të gjithë kontratave të regjistruara në SIFQ, në thyerje të afatit ligjor. Konstatohet regjistrim i pjesshëm i angazhimeve në 52 raste me vlerë 12 miliard lekë, kjo për shkak të mungesës së fondeve të disponueshme. Gjithashtu, në 550 raste regjistrimi i kontratës bëhet në të njëjtën ditë dhe me të njëjtën vlerë me faturën, cka tregon për formalitetin e procedurës së regjistrimit në SIFQ.

Në zbatim udhëzimit standard të zbatimit të buxhetit, regjistrimi i kontratave duhet të kryhet brenda *pesë ditëve pune* nga nënshkrimi i tyre. Në vlersim të përputhshmërisë me këtë afat ligjor, nga auditimi i konstatohet se nga 28,488 kontrata të regjistruara vetëm 10,465 kontrata (investimesh dhe shpenzimesh operative) janë regjistruar në afat dhe 18,023 kontrata ose 63% e totalit të kontratave me vlerë 98.3 miliard lekë janë regjistruar në shkelje të afatit 5 ditor. Nga këto, 2501 kontrata me vlerë 67.2 miliard lekë datojnë midis viteve 2006-2018, nga të cilat 851 kontrata për shpenzime për investime, ku vetëm viti 2018 rezulton me 613 kontrata për investime me vlerë 42.8 miliard lekë të paregjistruara në momentin e lidhjes dhe të mbartura në vitin 2019 që tregon se fenomeni është ende aktual.

Sipas institucioneve vecojmë Bashkitë me 6171 raste me vlerë 23.2 miliard lekë, MFE me 1464 raste me vlerë 2.7 miliard lekë, Ministria e Brendshme me 1382 raste me vlerë 1.25 miliard lekë, Ministria e Arsimit me 955 raste me vlerë 2.9 miliard lekë. Pra regjistrimi i kontratave në shkelje të afatit ligjor është i shtrirë pothuaj në të gjitha njësitë buxhetore por sidomos atyre të qeverisjes vendore rastet e të cilave zënë 34% e totalit të vonesave. Në njësitë e qeverisjes vendore me numrin më të lartë të vonesave evidentohen Bashkia Tiranë me 270 raste me vlerë 17.1 miliard lekë, Bashkia Korçë me 184 raste me vlerë 123 milionë lekë, Bashkia Shkodër me 146 raste me vlerë 227 milionë lekë, Bashkia Vlorë me 153 raste me vlerë 388 milionë lekë.

Nga shqyrtimi i rasteve të regjistrimit të kontratave me vonesë vihen re se nga disa njësi kontrata regjistrohet në të njëjtën datë me urdhër shpenzimin për pagesën e faturës së parë si parakusht për regjistrimin e faturës. Pra kontrata regjistrohet jo si një domosdoshmëri në përputhje me Udhëzimin por vetëm si një dokumentacion shoqërues i faturës miratuar për pagesë e konstatuar kjo në mbi 550 raste regjistrimesh nga institucione si MIE, FZHS, Bashkia Tiranë, etj. Nga testimet e mëtejshme të të dhënave të kontratave të regjistruara me vonesë, konstatohet se në disa raste arsyeja e regjistrimit me vonesë të kontratës është mungesa e fondeve disponibël në SIFQ.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Një tjetër fenomen i konstatuar në vazhdimësi është edhe regjistrimi pjesor apo i fragmentarizuar i kontratës me vlerë të barabarta me fondin disponibël të celur në SIFQ. Nga auditimi i databazës së kontratave, konstatohen edhe këtë vit regjistrime rishtaz të kontratave të viteve të mëparshme me përshkrimin “migrim kontrate” në total 52 kontrata me një vlerë prej 12.4 miliard lekë ku Bashkia Tiranë ka 41 raste me vlerë 10.9 miliard lekë. Ky është një fenomen i konstatuar edhe më parë në auditimet e KLSH, dhe që në observacionet e subjektit lidhet me rastet e migrimit të kontratave të lidhura nga institucione të cilat janë përthithur në programe apo Ministri të tjera në kuadër të riorganizmit të qeverisjes qendrore në Nëntor të vitit 2017 si edhe kontrata të migruara nga ish-komunat pas reformës administrative. Në gjykimin e audituesit, transferimet e këtyre kontratave në institucionet apo programet e reja duhej të kishin përfunduar dhe të dhënat në SIFQ duhej të ishin tashmë të rakorduara me kontratat fizike.

3.1.8. Stoku i detyrimeve të prapambetura i raportuar në bazë të vetëdeklarimeve të njësive buxhetore në shumën 16.65 miliard lekë është rritur me 7% krahasuar me një vit më parë. Ky raportim rezulton jo i plotë dhe i saktë pasi konstatohen diferenca me të paktën 5 miliard lekë në raportimet e pagesave për detyrimet e prapambetura krahasuar kundrejt pagesave të kryera faktikisht gjatë vitit 2019 për shpenzime për investime dhe shërbime. Në këtë vlerë të raportuar stoku i detyrimeve për TVSH e rimbursueshme raportohet në shumën 3.6 milionë lekë ndërkohë që në treguesit fiskal të konsoliduar pagesat për TVSH e rimbursueshme raportohen në vlerën 23.5 miliard lekë. Rakordimet me njësitë nuk bëhen në mënyrë periodike dhe skema e udhëzuar për kontabilizim mbetet e gabuar.

Sipas raporteve të vëna në dispozicion, balanca progresive e detyrimeve të prapambetura (ajo e mbartur dhe e krijuar rishtaz gjatë vitit 2019) më 31.12.2019 është 39,942,347,269 lekë⁶ ose 43.5% më i lartë se një vit më parë (v.2018: 27,817,290,069 lekë). Detyrimet e papaguara në fund të periudhës raportuese paraqiten në pasqyrat financiare të konsoliduara më 31.12.2019, klasa 4 në shumën **16,651,188,079 lekë** (v.2018: 15,505,241,700 lekë) ose 7% më i lartë se një vit më parë.

Sipas institucioneve, lista e 30 njësive me stokun më të lartë të detyrimeve të prapambetura nga 245 të listuara më 31.12.2019 përbën 82% të stokut total të detyrimeve. Kjo listë ka pësuar pak ndryshime nga një vit më parë, konkretisht stokun më të lartë të detyrimeve të prapambetura e raportojnë Bashkia Tiranë 2.5 miliard lekë, ARRSH me 3.5 miliard lekë, AKUIKM me 1 miliard lekë etj.⁷

Në ndryshim nga viti i kaluar llogaria 4864 është detajuar me llogari analitike me qëllim regjistrimin dhe raportimin e detyrimeve të prapambetura tatimore dhe atyre të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore. Ndërkohë që, detyrimet për vendime gjyqësore ndërkombëtare vazhdojnë të mos raportohen në kundërshtim me Udhëzimin nr.5 datë 27.02.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”. Krahasuar këto të dhëna me raportimin e datës 31.12.2018, raportimet e reja të kryera vetëm gjatë vitit 2019 rezultojnë të jenë shtesa 12,209,680 mijë lekë dhe pakësime 10,915,483 mijë lekë me një efekt neto në balancën e stokut më 31.12.2019 me shtesë 1,294,197 mijë lekë. Nga auditimi konstatohet se shumat e deklaruar “të paguara” gjatë vitit 2019 sipas modulit të pagesave SIFQ, me datë fature viti 2011-2018 janë gjithsej **24,459,657 mijë lekë ose 13,544,132 mijë lekë pagesa më shumë se ato të raportuara.** Të gjitha ministritë e linjës dhe njësitë e qeverisjes vendore

⁶ Në akt konstatim është paraqitur vlera e vënë në dispozicion nga DPTH më 03.03.2020

⁷ Sipas të dhënave të raportuara dhe rakorduara deri në datën 3.3.2020



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

rezultojnë me diferenca në raportim sipas skemës së miratuar në Udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018, pika 42. Nga auditimi i të dhënave të rifreskuara të kësaj llogari në datën 04.04.2020⁸ rezultojnë se 12 institucione (Presidenca, DPT, Universiteti i Vlorës, Ministria e Mjedisit, Qarku Vlorë etj.) nuk kishin raportuar dhe regjistruar në SIFQ me parë detyrime të prapambetura në shumën 607,394,691 lekë megjithëse edhe këto të raportime shtesë deri në përfundim të auditimit nuk janë përfundimtare.

Në përputhje me Udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018, udhëzimit nr.5 datë 27.02.2014 Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura si dhe Manualin udhëzues “Mbi regjistrimin, ngarkimin dhe postimin në sistem të detyrimeve të prapambetura”, skema e kontabilizimit të faturave të prapambetura vazhdon të jetë e njëjtë si në vitin 2017 duke u trajtuar si “shpenzime të periudhave të ardhshme”. KLSH konstaton se ky kontabilizim është i gabuar dhe në kundërshtim me ligjin e zbatimit të buxhetit dhe standardeve të kontabilitetit dhe me parimin e njohjes së shpenzimit në momentin e ndodhjes. Kjo anomali, duke mos prekur klasën e duhur të shpenzimeve apo investimeve, bën që stoku i detyrimeve të prapambetura apo borxhi ndaj palëve të treta, i krijuar nga anazhime të pabuxhetura, nuk raportohet në treguesit e konsoliduar fiskal me arsyetimin që “ligji lejon njohjen, regjistrimin dhe pagesën vetëm të faturave për të cilat ka fonde disponibël”.

Krijimi i faturave të prapambetura është një fenomen në rritje si pasojë e thyerjeve në vazhdimësi e procedurave miratuese të angazhimeve buxhetore dhe mungesës së kontroleve dhe masave në regjistrimin e dokumentave dhe transaksione përkatëse, trajtuar në gjetjet sa më lartë. Kështu nga të dhënat e pagesave të kryera deri më 15.08.2020⁹ rezultojnë rreth 8400 fatura të viteve të mëparshme, të regjistruara dhe ekzekutuara gjatë vitit 2020 me vlerë rreth 13.84 miliard lekë. Nga këto fatura 7800 janë pagesa për detyrimet e lindura në vitin 2019 me vlerë 11.6 miliard lekë.

Në këto kushte, nisur edhe nga fakti që nuk është bërë asnjë ndryshim në procedurën e vetëdeklarimit të faturave të prapambetura **nuk mund të japim siguri se stoku i detyrimeve të prapambetura më 31.12.2019 është i saktë dhe i plotë, çështje kjo e trajtuar në mënyrë më të plotë në auditimet vijuese në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë.**

3.9. Nga auditimi u konstatuan 26,561 raste në total me vlerë 43.9 miliard lekë, të faturave të dorëzuara në Thesar jashtë afatit 30 ditor nga 748 njësi buxhetore me impakt rritjen e stokut të detyrimeve të prapambetura .

Referuar, Ligjit Nr.48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” neni 7, afatet për autoritet publike, pika a) *parashikon që kalimi i likuiditetit tek kreditori duhet të bëhet brenda 60 ditëve kalendarike, duke parashikuar dhe 30 ditë për procedurat e aprovimit në njësinë shpenzuese dhe 30 ditë për procedurat e miratimit dhe procesimit të pagesës në degën e thesarit.* Nga auditimi i të dhënave të transaksioneve të regjistruara në sistemin SIFQ u konstatua se nga 192,844 fatura të dorëzuara në Thesar për shpenzime për investime dhe shpenzime operationale në 26,561 raste me një vlerë prej 43,928,109 mijë lekë, dorëzimi i tyre në Thesar nga 748 njësi buxhetore, ishte në tejkalim të afatit ligjor 30 ditor. Krahësuar me një vit më parë kjo problematikë është në rënie në numër por jo në vlerë faturash ku për vitin 2018 u konstatuan 33,031 raste të vonesave me një vlerë prej 44,279,986 mijë lekë. Pavarësisht numrit në rënie, fenomeni mbetet material dhe i përhapur në të gjithë sistemin buxhetor veçanërisht në njësitë e vetëqeverisjes vendore me 14,663 raste me vlerë 16,903,481 mijë lekë ose 55% e totalit të vonesave. Duke bërë një krahasim në dy vite 2018 dhe 2019, të

⁸ Të dhënat e rifreskuara të vëna në dispozicion nga DPTH, pasqyrojnë gjendjen e llogarisë 486 në SIFQ pas rakordimeve të njësive me MFE për efekt përgatitje të pasqyrave financiare afati i të cilave është shtyrë disa herë edhe pas datës së përfundimit të auditimit në terren për shkak të pandemisë duke konfirmuar se edhe këto vlera nuk ishin përfundimtare.

⁹ Dërguar nga DPTH më datë 28.08.2020



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

20 institucioneve me numrin më të lartë të faturave të dorëzuara jashtë afatit 30 ditor, reynulton se Bashkia Tiranë ka numrin më të lartë të faturave të vonuara me 2,516 raste, i ndjekur nga ARRSH me 718 raste, Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme me 526 raste.

3..10. KLSH konstaton se NPA nuk ka ndërmarrë masa administrative ndaj NA dhe NZ të njësive buxhetore për shkeljet e ligjit të menaxhimit të sistemit buxhetor të raportuara nga DPTH, të vlerësuara në të paktën 8 miliard lekë, por është mjaftuar vetëm me shkresa “tërheqje vëmendje” kundrejt 26,561 raste të faturave dhe 18,024 raste të kontratave të dorëzuara dhe regjistruara në shkelje të afat ligjor.

Neni 71, gërma (f dhe gj) e Ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 ‘Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH’, i ndryshuar, parashikon gjobë nga nëpunësi i parë autorizues, në masën nga 1 deri në 3 paga mujore (për regjistrimin me vonesë të kontratave) dhe 3 deri 7 paga për moszbatim të afateve të dorëzimit të urdhër-shpenzimit. DPTH vuri në dispozicion kopje të shkresave të dërguara ku rezulton se ato janë formale pa cituar numrin e kontratës, datën apo vlerën e saj, por vetëm një përshkrim tepër të shkurtër të projektit për të cilin është lidhur kontrata. Gjithashtu, në asnjë rast nuk rezulton të jetë marrë ndonjë masë administrative për institucionet me raste përsëritje apo me kontrata me vlera të mëdha dhe impakt të konsiderueshëm në raportimin e buxhetit faktit dhe menaxhimit të likuiditetit. Pavarësisht raportimeve nga DPTH për evidentimin e vonesave nga ana e NPA, nuk është marrë asnjë masë konkrete administrative nëse i referohemi impaktit që 26,561 raste të vonesave të faturave dhe 18024 raste të kontratave të regjistruara me vonesë kanë në krijimin dhe saktësinë e raportimit të stokut të detyrimeve të prapambetura. Në vijim, shkresat pasi dërgohen nuk monitorohen nga Drejtoria përgjegjëse që është Drejtoria e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik.

3.11. Nga auditimi u konstatuan ekzekutime të pagesave të faturave të regjistruara në data të mëvonshme, përpara urdhër shpenzimeve të regjistruara në data më të hershme kryesisht me muajt Shkurt, Prill, Maj, Qershor, Gusht dhe Tetor.

Është konstatuar se pagesat e kryera nuk kanë ndjekur në disa raste, parimin hyrje e parë dalje e parë (FIFO) sipas përcaktimeve në udhëzimin standard të zbatimit të buxhetit, argumentuar nga DPTH me mungesën e planit të thesarit në SIFQ. Sipas udhëzimit standard të zbatimit të buxhetit plani i arkës propozohet nga struktura e Thesarit dhe miratohet nga Nëpunësi i Parë Autorizues dhe në të njëjtën kohë gjatë vitit është objekt rishikimi, në zmadhim/reduktim në kufijtë maksimalë mujorë të lejuar për shpenzim, pa cënuar funksionimin normal të njësisë.

Një tjetër argument i DPTH i paraqitur në observacione lidhet me mosrepsektimin e FIFO-s për shkak të prioriteteve të muajit Dhjetor 2019. Nga auditimi është konstatuar se gjatë periudhës së fundvitit, shpenzimet operative/për investime nuk janë regjistruar në llogaritë përkatëse buxhetore 60/23 në mënyrë që të procesohen drejtpërsëdrejti për pagesë sipas kohës më të parë të regjistrimit të tyre, por regjistrimi i tyre është bërë në ditarë manualë në llogarinë buxhetore 486, analitike përkatëse. Kjo procedurë është bazuar në shkresën nr.21290prot., datë 02.12.2019 dhe të shkresës nr.21290/38prot., datë 20.12.2019 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë. Këto shkresa janë përcjellë drejt Degëve të Thesarit dhe Institucioneve Qëndrore në vijim të VKM nr.750, datë 27.11.2019 “Për shpalljen e gjendjes së fatkeqësisë natyrore në qarqet Durrës dhe Tiranë”. Në shkresën nr.21290prot., datë 02.12.2019 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë ndër të tjera është përcaktuar në pikën 1. “Faturat e datuara brenda vitit 2019 do të paraqiten pranë degëve të Thesarit deri më datë 15 Dhjetor 2019. Përtej kësaj date nuk pranohet më asnjë faturë për llogari të buxhetit të vitit 2019” dhe në pikën 4 “Faturat që nuk parashikojnë në pikën 3, do të regjistrohen në SIFQ nga degët e Thesarit në llogarinë ekonomike “4865100- Shpenzime të periudhave të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

ardhshme- Detyrime që rrjedhin nga prioriteti i emergjencave” dhe do të paguhen në vijim sipas rendit kronologjik hyrje e parë-dalje e parë (FIFO).” Në shkresën nr.21290/38prot., datë 20.12.2019 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë ndër të tjera është përcaktuar që “1.Faturat e datuara brenda vitit 2019 do të paraqiten pranë degëve të Thesarit deri më datë 24 Dhjetor 2019” dhe 4.Faturat që nuk parashikohen në pikën 2, do të regjistrohen në sistemin Informatik Financiar të Qeverisë nga Degët e Thesarit në llogarinë ekonomike “4865100-Shpenzime të periudhave të ardhshme-Detyrime që rrjedhin nga prioriteti i emergjencave” dhe do të paguhen në vijim sipas rendit kronologjik hyrje e parë-dalje e parë (FIFO).”

Në këtë mënyrë, duke vendosur dy data të ndryshme kufi sipas dy shkresave të ndryshme është kryer racionimi i shpenzimeve deri në një datë të caktuar përpara datës së përcaktuar si dita e fundit e vitit buxhetor përkatës. Frenimi i të drejtës për të kryer shpenzime e bën të pamundur kontrollin e respektimit të parimit FIFO të ekzekutimit të pagesave, duke qenë se vetë afati për regjistrimin e faturave është kufizuar. Në nenin 13 të ligjit të buxhetit është përcaktuar që “Viti buxhetor, për të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme, fillon nga data 1 janar dhe përfundon më 31 dhjetor të çdo viti.”. Në vijim në nenin 52 të ligjit të buxhetit është përcaktuar që “Nëpunësit zbatues të njërive shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme paraqesin në strukturën përgjegjëse të thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik.” Neni 54 “E drejta për të kryer pagesa për detyrime financiare, të konstatuara deri më 31 dhjetor të vitit paraardhës, skadon në fund të muajit janar të vitit pasardhës, pavarësisht nëse detyrimi financiar paraqitet në sistemin e thesarit në vitin buxhetor pasardhës, duke respektuar afatet e përcaktuara nga legjislacioni në fuqi për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore dhe tregtare”. Justifikuar me volumnin e lartë të veprimeve në muajin Dhjetor, nga Degët e Thesarit (kryesisht Dega e Thesarit Tiranë) urdhër-shpenzimet janë regjistruar në këtë llogari në mënyrë të grupuar dhe po në këtë mënyrë janë stornuar. Për sa i përket rradhës së pagesave DPTH shpjegon se ato janë kryer sipas rradhës kronologjike të regjistrimit (në grup sipas datave FIFO) në varësi të limitit ditor të përcaktuar nga Komiteti i Menaxhimit të Deficitit Buxhetor¹⁰. Si rrjedhojë, nga testimi i disa prej regjistrimeve, nuk arritëm ti identifikojmë faturat individuale të paguara në modulin e pagesave. Gjithashtu, u konstatua se faturat ishin të periudhave të ndryshme të vitit dhe jo vetëm të muajit Dhjetor 2019, fatura të cilat njësitë shpenzuese i paraqitën vecse në muajin Dhjetor, pra fatura të prapambetura përtej afatit 60 ditor të dorëzimit dhe shlyerjes.

Për këto arsye, në kushtet e shpalljes së fatkeqësisë natyrore si pasojë e tërmetit të 26 Nëntorit 2019, me pasojë parashikimin e mosrealizimit të të ardhurave të planifikuara, është frenuar regjistrimi i faturave dhe në këtë mënyrë është kufizuar regjistrimi në kohë i shpenzimeve për pagesë, duke përdorur llogarinë e detyrimeve të prapambetura, duke e bërë të pamundur gjurmimin e të gjitha transkacioneve që duhet të ishin regjistruar në mënyrë kronologjike dhe për pasojë zbatimin e parimit FIFO në rradhën e ekzekutimit.

3.12. Likuidime pjesore të faturave me qëllim përputhjen e fondeve buxhetore disponibël dhe mbartjen e detyrimit të mbetur në vitin pasardhës.

KLSH konstaton raste të regjistrimit dhe pagesave pjesore të faturave, kjo me qëllim përputhjen e fondeve buxhetore disponibël të cilat janë më të vogla se sa vlera e detyrimit të lindur. Këto raste janë evidentuar për institucione si: Aparati Ministrisë së Financave dhe

¹⁰ Komiteti i Menaxhimit të deficitit buxhetor përbëhet nga: Arian Kraja SP, Mimoza Dhembli DPB, Xhoana Agolli DMB, Nikolla Lera DP Macros&Fiskut, Endrit Lami DMakros, DBorxhi nuk ka patur DP dhe Alma Beja Drejtor i DPTH.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Ekonomisë, Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit dhe Bashkia Tiranë, të cilat kanë akses në SIFQ (BI Online). Me paraqitjen e faturës dhe urdhër-shpenzimit nga njësitë buxhetore, regjistrimi nga degët e Thesarit është bërë pjesor duke rezultuar në pagesa pjesore, me vlerë të barabartë me fondet disponibël. Pavarësisht numrit të vogël të rasteve të konstatuara, KLSH thekson efektin e detyrimeve të prapambetura në kushtëzimin e procesimit të transaksioneve të pjesshme në sistem, veprime që nuk japin siguri për vlerën reale të shpenzimeve apo investimeve të raportuara. Këto praktika nuk janë në përputhje me ligjin për menaxhimin e sistemit buxhetor ku njohja e shpenzimit bëhet në castin e konstatimit dhe pagesa e tij bëhet brenda 30 ditëve.

3.13. Nga auditimi u konstatuan 92 raste të urdhër-shpenzimeve të paguara jashtë afatit 30 ditor me vlerë 0.92 milionë lekë nga të cilat 24 raste për shpenzime për investime. Pavarësisht numrit në rënie krahasuar me një vit më parë me 341 raste në total 0.465 milion lekë.

Referuar, Ligjit Nr.48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” neni 7, afatet për autoritetet publike, pika a) parashikon që kalimi i likuiditetit tek kreditori duhet të bëhet brenda 60 ditëve kalendarike, duke parashikuar dhe 30 ditë për procedurat e aprovimit në njësinë shpenzuese dhe 30 ditë për procedurat e miratimit dhe procesimit të pagesës në degën e thesarit. Nga auditimi i të dhënave të transaksioneve të procesuara në sistemin SIFQ u konstatuan tejkalime të këtyre afateve edhe nga Degët e Thesarit në 92 raste me vlerë 0.92 milion lekë. Krahasuar me një vit më parë ku konstatuan 341 raste me vlerë 465,274 milion lekë me tejkalim të afatit 30 ditor të kryerjes së pagesës nga momenti i regjistrimit në sistemin e thesarit ky numër është në rënie, duke reflektuar kështu dhe rekomandimet e KLSH-së të lëna në auditimet e mëparshme.

3.2. Baza ligjore dhe ruajtja e afateve të raportimit për të ardhurat dhe shpenzimet e buxhetit të shtetit për vitin 2019:

1. Baza ligjore dhe ruajtja e afateve të raportimit për të ardhurat dhe shpenzimet e buxhetit të shtetit për vitin 2019:

Në auditim u mor parasysh legjislacioni i mëposhtëm:

a. Ligjet: nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar me ligjin nr.57/2016, datë 02.06.2016, në nenet:

Neni 1, pika 37 citohet: “Sistemi i thesarit” është tërësia e rregullave dhe e procedurave, si dhe struktura organizative përkatëse, e ngarkuar për ekzekutimin e buxhetit, administrimin e mjeteve monetare, mbajtjen e llogarive dhe raportimin financiar të qeverisjes së përgjithshme”, pika 45. “Sistemi informatik financiar i Qeverisë (SIFQ)” është sistemi financiar, nëpërmjet të cilit Qeveria e Republikës së Shqipërisë kryen të gjitha proceset e ekzekutimit dhe raportimit financiar të Buxhetit të Shtetit”.

Në nenin 8 “Menaxhimi i mjeteve monetare të qeverisjes së përgjithshme” citohet: “Arkëtimet dhe pagesat e qeverisjes së përgjithshme kryhen nëpërmjet llogarisë së Unifikuar të Thesarit, e mbajtur në lekë dhe në valuta të huaja. Llogaria e unifikuar e thesarit mbahet në Bankën e Shqipërisë. Ministri i Financave, në rast se kërkohet, për fondet speciale, për financimet e projekteve, ose për qëllimet e menaxhimit eficient të mjeteve monetare, mund të mbajë një numër të kufizuar llogarish në Bankën e Shqipërisë. Ministri i Financave është i autorizuar të nënshkruajë marrëveshje me Bankën e Shqipërisë dhe me bankat e nivelit të dytë, për kryerjen e operacioneve bankare dhe menaxhimin e mjeteve monetare të qeverisjes së përgjithshme. Teprica e mjeteve monetare, përkohësisht të lira, të llogarive të qeverisjes së përgjithshme në Bankën e Shqipërisë, investohet sipas procedurave të përcaktuara me udhëzim të Ministrisë të Financave”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Neni 54 “Kryerja e pagesave” citohet: “Angazhimet dhe detyrimet financiare të njësive të qeverisjes së përgjithshme paguhen vetëm nga llogaria e unifikuar e thesarit, nëpërmjet sistemit informatikë financiar të Qeverisë, nga personat e caktuar sipas kritereve të përcaktuara në ligjin për menaxhimin financiar dhe kontrollin. Nëpunësi autorizues i njësive shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme, të cilat janë përdorues të drejtpërdrejta të sistemit informatikë financiar të Qeverisë, miraton transaksionet e regjistruara nga nëpunësi zbatues i njësisë brenda 5 ditëve, nga data e regjistrimit të tyre në sistem. Nëse përfituesi është njësi që operon me sistemin e thesarit, atëherë transaksioni procesohet me anë të kontabilizimeve në sistem, pa lëvizje të mjeteve monetare që prekin llogarinë e unifikuar të thesarit. Transaksionet e shpenzimeve që rrjedhin nga angazhimet financiare procesohen të përputhura me urdhrat e blerjes, të regjistruara më parë në sistemin e thesarit. E drejta për të kryer pagesa për detyrime financiare, të konstatuara deri më 31 dhjetor të vitit paraardhës, skadon në fund të muajit janar të vitit pasardhës, pavarësisht nëse detyrimi financiar paraqitet në sistemin e thesarit në vitin buxhetor pasardhës, duke respektuar afatet e përcaktuara nga legjislacioni në fuqi për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore dhe tregtare. Pagesat e kryera gjatë vitit buxhetor, pavarësisht kohës së konstatimit të detyrimit financiar, regjistrohen si pagesa të këtij viti. Pagesat e kthyera për llogari të detyrimeve financiare të vitit paraardhës, të cilat nuk do të ri paguhen, do të trajtohen si arkëtim në vitin ushtrimor.

Në nenin 61 “Standardet dhe procedurat e kontabilitetit”, citohet: “Metoda e njohjes së shpenzimeve dhe të ardhurave, për qëllim të këtij ligji, ka të bëjë me: “Njohjen e shpenzimeve të vitit buxhetor në çastin e ndodhjes së tyre, pavarësisht nga data e pagesës; Njohjen e të ardhurave bëhet në çastin e arkëtimit të tyre”.

Në nenin 63 “Miratimi i raportit vjetor të konsoliduar të zbatimit të buxhetit”, shkronja ç, citohet: “Këshilli i Ministrave, brenda muajit Qershor, miraton dhe përcjell në Kuvend raportin vjetor të konsoliduar të zbatimit të buxhetit, i cili përmban: pasqyrat e konsoliduara vjetore për transaksionet financiare të shtetit”.

-Ligji nr.8269, datë 23.12.1997 “Për Bankën e Shqipërisë”, i ndryshuar;

-Ligji nr.99/2018, datë 03.12.2018 “Për buxhetin e vitit 2019”.

b. Udhëzime të MFE: nr.9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit, në pikën 18 citohet: Ministri përgjegjës për Financat është përgjegjës për evidentimin, regjistrimin dhe menaxhimin e të gjitha huave të qeverisjes qendrore, garancive shtetërore në regjistrin e borxhit publik, gjithashtu është përgjegjës për evidentimin dhe regjistrimin e të gjitha huave vendore, garancive vendore në regjistrin e borxhit publik.

Në pikën 138, citohet: “Sistemi i thesarit është tërësia e rregullave, procedurave, si dhe struktura organizative përkatëse, e ngarkuar për ekzekutimin e buxhetit, administrimin e mjeteve monetare, mbajtjen e llogarive dhe raportimin financiar të qeverisjes së përgjithshme”.

Të ardhurat që arkëtohen në bankat e nivelit të dytë në datën e fundit të vitit buxhetor, në zbatim të marrëveshjes me sistemin bankar, ngarkohen me të njëjtën datë-valutë nga struktura përgjegjëse për thesarin në SIFQ në ditën pasardhëse të punës. Këto të ardhura konsiderohen likuiditete në udhëtim dhe reflektohen në llogarinë e unifikuar të thesarit në Bankën e Shqipërisë në ditën/ditët pasardhëse të punës sipas nxjerrjes së llogarisë të dërguar nga Banka e Shqipërisë.

Në pikën 237, citohet: Gjendja e mjeteve monetare e mbartur në vitin pasardhës e llogarisë së unifikuar të thesarit, si dhe të ardhurat që arkëtohen në bankat e nivelit të dytë në datën 31 dhjetor të vitit të mëparshëm buxhetor (likuiditetet në udhëtim), do të shërbejnë si likuiditet në ditët pasardhëse të punës për të paguar urdhër-shpenzimet e regjistruara dhe të miratuara kundrejt planit buxhetor të vitit të mëparshëm deri në datën 31 janar të vitit pasardhës.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Në pikën 247 citohet: Në fillim të çdo muaji bankat e nivelit të dytë dërgojnë zyrtarisht në Ministrinë përgjegjëse për Financat (strukturën përgjegjëse për thesarin) konfirmimin për gjendjen e likuiditeteve në llogarinë e ISSH në fund të muajit të mëparshëm.

Në pikën 256 citohet: Pas marrjes së informacionit nga struktura tatimore FSDKSH rakordon me strukturën qendrore përgjegjëse për thesarin. Personat e autorizuar prej tyre bashkëfirmosin akt rakordimin për sistemimin e diferencave lidhur me transferimet e likuiditeteve gjatë muajit të mëparshëm nga llogaria e unifikuar e thesarit. Në bazë të aktrakordimit, struktura qendrore përgjegjëse për thesarin procedon me reflektimin e sistemeve në transfertën e radhës nga llogaria e unifikuar e thesarit në llogaritë speciale FSDKSH në Bankën e Shqipërisë.

Në pikën 257 citohet: Në fillim të çdo muaji bankat e nivelit të dytë dërgojnë zyrtarisht në Ministrinë përgjegjëse për Financat (struktura përgjegjëse për thesarin), konfirmimin për gjendjen e likuiditeteve në llogarinë e FSDKSH në fund të muajit të mëparshëm.

-UMFE nr.37, datë 19.12.2019 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2019”, ku është përcaktuar:

-Për llogari të Buxhetit të Shtetit të vitit 2019, në pasqyrën vjetore të konsoliduar të shpenzimeve dhe të ardhurave të qeverisjes së përgjithshme përfshihen: Të gjitha të ardhurat e arkëtuara, të regjistruara në Sistemin Informatikë Financiar të Qeverisë (SIFQ) nga data 01.01.2019 deri më 31.12.2019 (duke përfshirë datën 31.12.2019 si dhe arkëtimet e kontributeve vullnetare të kontabilizuara në llogarinë ekonomike 7207013 “Donacione për emergjencat dhe fatkeqësi natyrore” çelur në planin kontabël posaçërisht për gjendjen e shpallur të fatkeqësisë natyrore dhe emergjencës nga Këshilli i Ministrave, të cilat trashëgohen dhe përdoren në vitin 2020.

Të gjitha shpenzimet publike (përfshirë edhe shpenzimet nga nënhuatë e raportuara nga njësitë e zbatimit të projekteve të financimit të huaj dhe të konfirmuara nga struktura përgjegjëse për borxhin publik) të ndodhura (të dokumentuara) nga data 01.01.2019 deri më 31.12.2019 të njohura brenda kufirit të fondeve buxhetore disponibël dhe të regjistruara në SIFQ për llogari të vitit 2019, pavarësisht nga data e kryerjes së pagesave.

-Për llogari të buxhetit të shtetit 2019 në pasqyrën vjetore të konsoliduar të shpenzimeve dhe të ardhurave të qeverisjes së përgjithshme, në seksionin e financimit të deficitit fiskal të përfshihen të gjitha transaksionet e regjistruara në SIFQ si më poshtë: Të gjitha të ardhurat e arkëtuara nga shitja/privatizimi i aktiveve afatgjata publike gjatë vitit 2019; Të gjitha arkëtimet e lidhura me huamarrjen e huaj deri në fund të datës 31.12.2019; Të gjitha ripagesat e borxhit të jashtëm të kryera deri më datë 31.12.2019; Ndryshimi i gjendjes së mjeteve monetare në të gjitha llogaritë e çelura nga ministri përgjegjës për financat në Bankën e Shqipërisë dhe bankat e nivelit të dytë; Gjendja e likuiditeteve në udhëtim që figurojnë si të tilla në fund të datës 31.12.2019. Fitimi/humbja që rezulton nga transaksionet e këmbimit të mjeteve monetare ndërmjet nënllogarive në monedhat LEK, EURO, USD dhe SDR të llogarisë së unifikuar të Thesarit “Depozitë e qeverisë” (TSA) në Bankën e Shqipërisë si dhe ato të zhvlerësimit/rivlerësimit periodik të gjendjes vjetore të mbartur (balanca e llogarive të planit kontabël 657, 767, 766, etj.) të raportohen në nënzërin “Balanca nga kursi i këmbimit” të zërit “Të tjera” të burimeve të brendshme të financimit të deficitit.

-Struktura përgjegjëse për thesarin në qendër përgatit të dhënat faktike përfundimtare të pasqyrës vjetore të konsoliduar të shpenzimeve dhe të ardhurave të qeverisjes së përgjithshme brenda datës 14.02.2020 (e konfirmuar).

-Pasqyra vjetore e konsoliduar e shpenzimeve dhe të ardhurave të njërive të qeverisjes së përgjithshme publikohet nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë në muajin shkurt 2020 (e konfirmuar).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCIVE DHE EKONOMISË

-Pasqyra vjetore e konsoliduar e shpenzimeve dhe të ardhurave të qeverisjes së përgjithshme e shoqëruar me raportin përfundimtar të gjendjes faktike të shpenzimeve dhe të të ardhurave të Buxhetit të Shtetit 2019, i paraqitet Këshillit të Ministrave brenda muajit maj të vitit 2020 (pra dërguar më 28.05.2020, brenda afatit).

Marrëdhëniet e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me njësitë e qeverisjes së përgjithshme:

-Njësitë e Projekteve me Financime të Huaja, ISSH dhe FSDKSH dorëzojnë raportin përfundimtar të të ardhurave e shpenzimeve në strukturën përgjegjëse për thesarin në qendër brenda datës 15.01.2020, në fakt janë njoftuar në datën 24.01.2020, pra 9 ditë më vonë.

Degët e thesarit rakordojnë me njësitë e qeverisjes së përgjithshme për shpenzimet e kryera dhe të ardhurat e arkëtuara gjatë vitit 2019. Gjatë procesit, degët e thesarit duhet të rakordojnë me njësitë e qeverisjes së përgjithshme për statusin e ekzekutimit të çdo kontrate duke respektuar udhëzimin e operacioneve ditore në SIFQ.

-Në rastet e konstatimeve të gabimeve të regjistrimeve në sistem të shkresave të ndryshimit të planit vjetor të Buxhetit të Shtetit të vitit 2019, degët e thesarit i raportojnë si të tilla në strukturën përgjegjëse për buxhetin dhe strukturën përgjegjëse për thesarin në qendër, të cilat bëjnë sistemimet përkatëse. Për çdo mospërputhje të këtyre planeve në nivel programi, projekti, kapitulli dhe llogari ekonomike do të bëhen sistemimet me strukturën përgjegjëse për buxhetin, e cila përgatit akt-rakordimin paraprak elektronik me njësitë e qeverisjes qendrore për planin përfundimtar të vitit 2019 deri më datën 23.01.2020, e konfirmuar dhe të realizuara brenda afatit.

-Struktura përgjegjëse për thesarin në qendër publikon të dhënat faktike të detajuara në nivel njësie shpenzuese sipas strukturës buxhetore, në faqen elektronike zyrtare të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë brenda muajit janar të vitit 2020 e konfirmuar dhe të realizuara brenda afatit.

-Procesi i regjistrimit në SIFQ dhe rakordimit me kreditorët për financimet e huaja midis strukturave përgjegjëse të thesarit, borxhit dhe njësive të qeverisjes së përgjithshme duhet të përfundojë brenda datës 13.02.2020, e konfirmuar dhe të realizuara brenda afatit.

c. Në Marrëveshjen Kuadër, midis Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dhe Bankës së Shqipërisë, në aneksin 2 është përcaktuar se: “MFE ka siguruar brenda orareve të përcaktuara, likuiditetin e nevojshëm për mbulimin e shpenzimeve, nga llogaria kryesore e qeverisë dhe llogaritë e tjera të saj. Në rast se Banka e Shqipërisë konstaton pamjaftueshmëri likuiditeti, ajo komunikon menjëherë me Ministrinë e Financave, e cila ka për detyrë të ndërmarrë sa më shpejt të gjitha masat e nevojshme për krijimin e likuiditetit”.

Gjithashtu në auditim u mbështetëm edhe në Marrëveshjen “Menaxhimit të disa llogarive të Ministrisë së Financave pranë Bankës së Shqipërisë”. Në aneksin e “Marrëveshjes Kuadër”, janë përcaktuar: “Banka e Shqipërisë duhet të dërgojë çdo ditë me email lëvizjet në llogaritë kryesore të qeverisë, të grupuara sipas zërave të identifikueshëm nga raportimet e bankave, apo nga urdhër pagesat, por jo më pak të detajuara se në 6 grupe si: 1.Të ardhura tatimore; 2.Të ardhura jo tatimore; 3.Shpenzime të përgjithshme; 4.Shpenzime për interesa; 5.Financim i brendshëm nëpërmjet emetimit; 6.Financimi i jashtëm; 7.Instrumentet”.

Nga auditimi rezultoi se transaksionet e bëra në Llogarinë e Unifikuar të Thesarit “Depozitë e Qeverisë”, kanë ruajtur grupet e mësipërme nga Ministra e Financës, ndërsa nga BOA janë dërguar çdo ditë me email lëvizjet në llogaritë kryesore të qeverisë, të grupuara sipas zërave të identifikueshëm nga raportimet e bankave, apo nga urdhër pagesat, sipas detajimeve në grupe si në udhëzimin dhe marrëveshjen e mësipërme, por në rakordimin mujor nuk ka analizë të tillë shoqëruese.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

Për vitin 2019, kishte çdo muaj shkresa të konfirmimit të gjendjes së Llogarisë së Unifikuar të Thesarit “Depozitë Qeverie”, pra Banka e Shqipërisë/DOM/DKP kanë dërguar çdo muaj me shkresë (por jo përgjithësisht tre ditë pune mbas mbërritjes së shkresës së Ministrisë së Financave), konfirmimin e informacionit mbi të ardhurat totale dhe shpenzimet totale, por jo të grupuara në jo më pak se 7 grupe: Të ardhura tatimore; Të ardhura jo tatimore; Shpenzime të përgjithshme; Shpenzime për interesa; Financim i brendshëm nëpërmjet emetimit; Financimi i jashtëm; Instrumentet.

2. Rakordimi i të dhënave të llogarisë së Unifikuar të Thesarit (TSA) “Depozitë qeverie”, me Sektorin e Borxhit të Jashtëm dhe Sektorin e Borxhit të Brendshëm, me ISSH dhe FSDKSH dhe me bankat e nivelit të dytë:

Mbështetur në udhëzimin nr.2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të Zbatimit të buxhetit, kapitulli V, dhe në udhëzimin nr.37, datë 19.12.2019 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2019”, pika 17.Nga auditimi raportet e rakordimit kanë rezultuar:

a. Rakordimi për “Financim i Brendshëm” dhe “Financim i Jashtëm”:

Në fund të çdo muaji dhe në fund të vitit 2019, Sektori i Transaksioneve Qendrore, pranë Drejtorisë së Thesarit ka rakorduar në lidhje me arkëtimet dhe pagesat e bëra me Sektorin e Borxhit të Brendshëm në Ministrinë e Financave, në zërin “Financim i Brendshëm” dhe me Sektorin e Borxhit të Jashtëm në zërin “Financim i Jashtëm”.

b. Rakordimi mujor dhe vjetor i FSDKSH me MFE:

Në fund të çdo muaji dhe në fund të vitit 2019, Sektori i Transaksioneve Qendrore, pranë Drejtorisë së Thesarit ka rakorduar me strukturat e FSDKSH për të ardhurat tatimore dhe transfertat e tyre nga tsa. Në fund të vitit 2019, rakordimi është bërë me shkresën nr.1634, datë 21.02.2020 “Dërgohet rakordimi vjetor për arkëtimet dhe transferimet e kontributeve të sigurimit shëndetësor për vitin 2019. Për arkëtimet nga llogaria e unifikuar e thesarit “Depozitë Qeverie” (TSA) dhe nga kontributet e sigurimeve shëndetësore, ardhur nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve (DPT) dhe rakorduar me MFE, për vitin 2019, por edhe 2 vjet më parë, është edhe tabela e mëposhtme:

Në mijë lekë

Nr.	Emërtimi	2017	2018	2019
1	Gjendja në 01.01	859,881.76	90,367.46	218,351.01
2	Të ardhura tatimore gjatë vitit (llogaria 75)	11,430,485.70	12,314,983.56	12,952,373.12
I	Totali të ardhurave (1+2)	12,290,367.46	12,405,351.02	13,170,724.13
II	Transferuar nga TSA për	12,000,000.00	12,187,000.00	12,220,000.00
III	Gjendja në fund të vitit	90,367.46	218,351.01	950,724.13

Shënim: Tabela konceptuar nga grupi auditimit me të dhëna të subjektit.

Gjatë raportit të rakordimit nuk kanë rezultuar diferenca dhe janë të miratuara e cikluara nga FSDKSH & MFE, pra për FSDKSH-në nga Sektori i të Ardhurave dhe Likuiditeteve-përgjegjës dhe specialist dhe nga MFE, nga Sektori Raportimit Financiar dhe Kontabilitetit-përgjegjës dhe specialist dhe nga Sektori i Llogarisë së Unifikuar të Thesarit TSA “Depozitë qeverie” -përgjegjës dhe specialist. Për vitin 2019, transfertat nga Llogaria e Unifikuar e Thesarit “Depozitë Qeverie” (TSA) për **FSDKSH**, në vlerë **12,220,000 mijë lekë**, rezultuan se janë kontabilizuar si shpenzim të llogaria e TSA dhe shumat e kaluara me këto shkresa, ishin të barabarta me nxjerrjen e evidencës së shpenzimeve të “Depozitës së Qeverisë” nga të dy institucionet (Ministria e Financave dhe Banka e Shqipërisë), por edhe nga të dhënat e nxjerra nga llogaria vjetore e FSDKSH-së.

c. Rakordimi mujor e vjetor i ISSH me MFE:

Në fund të çdo muaji dhe në fund të vitit 2019, Sektori i Transaksioneve Qendrore, pranë Drejtorisë së Thesarit ka rakorduar për të ardhurat tatimore e jo tatimore e kamat vonesat, si dhe për transfertat që i kanë kaluar institucionit nga TSA. Në fund të vitit 2019, rakordimi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

është bërë me shkresën nr.618, datë 27.01.2020 “Dërgohet rakordimi vjetor për arkëtimet dhe transferimet e kontributeve të sigurimit shëndetësor për vitin 2019”. Për arkëtimet nga llogaria e unifikuar e thesarit “Depozitë Qeverie” (TSA) dhe nga kontributet e sigurimeve shoqërore, për këtë vit, por dhe dy vite më parë, ardhur nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve (DPT) dhe rakorduar me MFE, janë si në tabelën e mëposhtme:

Në mijë lekë

Nr.	Emërtimi	2017	2018	2019
I	Gjendja në fillim të vitit	261,517.95	415,570.40	2,064,157.68
1	Të ardhura tatimore (llog.75)	70,543,830.13	75,853,051.64	80,537,941.63
2	Të ardhura jo tatimore (llog.711-gjoha)	140,857.85	163,707.94	205,920.30
3	Kamat vonesa të sigurimeve (llog.709-gjoha)	49,364.47	61,825.70	100,233.34
II	Totali të ardhurave për vitin (1+2+3)	70,734,052.45	76,078,587.28	80,844,085.27
I+II	Totali të ardhurave në fund të vitit	70,995,570.40	76,493,157.68	82,908,242.95
III	Transferuar nga TSA në ISSH për vitin	70,580,000.00	74,430,000.00	80,948,000.00
	Gjendja në fund të vitit	415,570.40	2,064,157.68	1,960,242.95

Shënim: Tabela konceptuar nga grupi auditimit me të dhëna të subjektit.

Këto shifra janë të cikluara dhe vulosur nga të dy institucionet në tabelën përmbledhëse nga ISSH & MFE, pra për ISSH-në nga: zv/drejtori i përgjithshëm, Drejtore e Financës/nga Sektori i të Ardhurave dhe Likuiditeteve-përgjegjës dhe specialist dhe për MFE nga Drejtoria e Përgjithshme e thesarit, nga Sektori i Raportimit Financiar dhe Kontabilitetit-përgjegjës dhe specialist për të ardhurat & Sektori i Llogarisë së Unifikuar të Thesarit “Depozitë Qeverie” (TSA) - përgjegjës dhe specialist për transfertat në favor të ISSH-së.

Nga auditimi për vitin 2019 i transfertave, nga llogaria e unifikuar e thesarit “Depozitë Qeverie” për ISSH, në vlerë **80,948,000 mijë lekë**, rezultoi se në këtë llogari kanë kaluar dhe janë kontabilizuar si shpenzim këto shuma, të cilat ishin të barabarta me nxjerrjen e evidencës së shpenzimeve të “Depozitës së Qeverisë” nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë dhe Bankës së Shqipërisë, por edhe nga të dhënat e nxjerra nga llogaria vjetore e ISSH-së.

d. Rakordimi i Bankave të Nivelit të Dytë me Bankën e Shqipërisë dhe me Degët e Thesarit në rrethe çdo muaj dhe për vitin 2019:

Në mbështetje të udhëzimit nr.37, datë 19.12.2019 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2019”, kapitulli V “Marrëdhëniet e Ministrisë së Financave me bankat e nivelit të dytë”, në pikat e mëposhtme përcaktohet:

-Në zbatim të marrëveshjes me ministrinë përgjegjëse për financat, bankat e nivelit të dytë kryejnë arkëtime të fondeve publike për llogari të vitit 2019 deri në fund të vitit 2019. Bankat e nivelit të dytë transferojnë në Bankën e Shqipërisë brenda orës 10:00 të datës së parë të punës në muajin Janar 2020 të gjitha mjetet monetare të arkëtuara për buxhetin e shtetit deri në fund të vitit 2019. Llogaritë e degëve të thesarit në bankat e nivelit të dytë do të fillojnë me gjendje zero në vitin 2020. Ky afat është realizuar.

-Degët e Thesarit përfundojnë rakordimin me bankat e nivelit të dytë dhe raportojnë elektronikisht në strukturën përgjegjëse për thesarin në qendër brenda datës 10.01.2020. Nga auditimi rezultoi se *është ruajtur ky afat* dhe të ardhurat me drejtoritë rajonale janë konfirmuar kështu në vitin 2019, por edhe një vit më parë:

Në mijë lekë

Nr.	Degët e thesarit	Shuma të ardhurave		Nr.	Degët e thesarit	Shuma të ardhurave	
		2018	2019			2018	2019
1	Librazhd	151,322.47	170,096.36	19	Lushnjë	546,791.30	555,414.87
2	Dures	2,397,257.27	2,243,160.05	20	Devoll	125,782.96	159,666.30
3	Gramsh	62,155.56	54,754.88	21	Pogradec	320,380.38	351,185.37
4	Kurbin	102,039.66	102,317.23	22	Sarandë	575,430.32	678,177.13
5	Kolonjë	51,302.95	44,148.44	23	Krujë	372,079.17	366,655.55



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

6	Mallakasër	321,587.91	148,578.12	24	Fier	1,398,834.95	1,334,349.29
7	Shkoder	1,285,964.19	1,259,689.90	25	Lezhe	603,379.52	830,087.62
8	Delvine	88,877.11	93,708.45	26	Peqin	53,584.76	63,012.66
9	Tepelenë	55,642.24	47,989.40	27	Kukes	157,094.81	183,818.97
10	Bulqizë	52,873.25	59,613.70	28	Skrapar	105,871.36	104,154.34
11	M.madhe	65,959.44	62,494.29	29	Kavajë	547,124.42	528,426.03
12	Gjirokaster	430,076.83	428,489.35	30	Korcë	1,147,315.15	1,093,665.74
13	Kucove	131,859.33	136,492.38	31	Has	19,331.95	18,011.57
14	Berat	588,896.81	542,879.12	32	Mat	100,776.99	122,290.74
15	Diber	138,913.38	177,778.06	33	Pukë	47,569.17	40,876.35
16	Permet	65,616.98	59,476.13	34	Elbasan	1,490,764.84	1,455,499.97
17	Mirditë	58,622.10	59,129.78	35	Tirana	403,862,423.06	416,877,124.84
18	Vlorë	1,501,603.91	1,410,650.19	36	Tropoja	55,199.47	52,829.16
Shuma					Shuma	419,080,305.98	431,916,692.33

Shënim: Tabela konceptuar nga grupi auditimit me të dhëna të subjektit. Pra 96.5% e të ardhurave realizohet nga DTH Tiranë.

-Sistemimet që nuk kanë ndikim në balancën e llogarisë unike të thesarit, do të kryhen në SIFQ nga vetë degët e thesarit dhe degët e bankave të nivelit të dytë, pa konfirmim nga struktura e thesarit në qendër.

-Përmbledhëset për sistemimet, të cilat kanë ndikim në balancën e llogarisë unike të thesarit, do të paraqiten elektronikisht në strukturën përgjegjëse për thesarin në qendër deri më datën 15.01.2020 dhe do të kryhen nëpërmjet SIFQ me urdhër të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë. Informacioni elektronik do të shoqërohet me akt-rakordimin e skanuar të mbajtur midis degës së thesarit dhe degës së bankës së nivelit të dytë (e konfirmuar).

Bankat e nivelit të dytë, para konfirmimit përfundimtar të rakordimit vjetor me strukturën përgjegjëse të Bankës së Shqipërisë dhe me strukturën përgjegjëse për thesarin në degë, duhet të sqarojnë më parë mosrakordimet e mundshme me subjektet që operojnë dhe mënyrën e sistemimit të tyre.

Drejtoria qendrore të bankave të nivelit të dytë rakordojnë me strukturën përgjegjëse për thesarin në qendër sipas formatit të dërguar nga kjo e fundit brenda datës 17.01.2020. Nga auditimi rezultoi se edhe ky afat është plotësuar me komunikimin elektronik dhe fizik, përveç First Investen Bank, si më poshtë:

Në mijë lekë

Bankat e Nivelit të II	Datat e konfirmim. BNII		Të ardhurat MOF/DOTH	Të ndara:			
	elektron	shkresë		DPT	DPD	THESARI	nenhuaja
Raifezën	10.01.2020	17.01.2020	101,349,199.18	47,460,994.74	45,298,846.31	8,589,358.14	
BKT	6.01.2020	13.01.2020	85,575,535.47	40,970,468.79	37,848,133.56	6,755,457.32	1,475.81
BB Shqiptare	13.01.2020	16.01.2020	1,404,522.06	716,652.19	541,775.36	146,094.51	
Banka Credins	13.01.2020	13.01.2020	73,574,857.34	34,727,935.76	27,311,243.68	11,535,677.90	
Alfa Bank	14.01.2020	20.01.2020	14,194,816.06	6,002,869.44	7,190,163.10	,001,783.53	
Inteza sanpa	0.01.2020	17.01.2020	53,556,291.12	29,684,819.67	21,097,220.26	2,774,251.19	
B amer inv.	14.01.2020	16.01.2020	11,551,524.90	8,040,330.74	2,491,986.82	1,019,207.34	
BKomb. Greke	14.01.2020	16.01.2020	1,390,501.73	897,490.80	329,624.88	163,386.05	
Pro CreditBank	10.01.2020	10.01.2020	15,823,604.47	5,479,357.02	9,984,052.04	360,195.42	
Fir Invest. Bank	16.01.2020	21.01.2020	7,225,414.35	4,860,170.03	2,058,559.23	306,685.10	
B Ndërk.Treg.			381,285.42	221,398.11	132,916.88	26,970.42	
Tirana Bank	10.01.2020	17.01.2020	20,633,733.50	8,224,830.27	10,506,144.16	1,902,759.07	
B S. GJ albania	13.01.2020	17.01.2020	32,316,598.33	12,668,419.75	17,873,515.17	1,774,663.41	
Union Bank	16.01.2020	16.01.2020	12,938,808.39	5,980,420.35	4,463,940.74	2,494,447.30	
Shuma			431,916,692.33	205,936,157.64	187,128,122.19	38,850,936.70	1,478.81

Shënim: Tabela konceptuar nga grupi auditimit me të dhëna të subjektit.

Shuma e rakorduar nga Bankat e nivelit të dytë me BOA dhe me MFE, në vlerë **431,916,692.33 mijë lekë**, është e realizuar dhe rakorduar:

-Nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, për 205,936,157.64 mijë lekë, ose 47.7% të totalit;

-Nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganës, për 187,128,122.19 mijë lekë, ose 43.3% të totalit;

-Nga degët e thesarit për 38,850,936.70 mijë lekë, ose 9% të totalit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Konfirmim mbi të ardhurat nga bankat e nivelit të dytë me BSH dhe MFE, është bërë me shkresën e DOM nr.516/1, datë 27.01.2020 për “Konfirmim mbi të ardhurat nga bankat për periudhën 01.01.2019-31.12.2019”, drejtuar DPTH/Drejtorisë së Operacioneve të thesarit të MFE, në bazë të kërkesës nr.1498, datë 24.01.2020, janë konfirmuar të ardhurat e kaluara nga këto Banka për vitin 2019, në shumën **431,916,692.33 mijë lekë**.

Në Llogarinë e Unifikuar të Thesarit “Depozitë qeverie”, zëri “Të ardhurat nga Bankat e Nivelit të Dytë” (**BNII-të**) të raportuar në fund të vitit 2019, ka rezultuar për të dy institucionet (BOA & MFE) në shumën **431,916,692.33 mijë lekë**, ndërsa të ardhurat të konfirmuara nga bankat e nivelit të dytë e të rakorduara si në degët e thesarit, në Drejtorinë e Thesarit dhe në Bankën e Shqipërisë, janë **432,195,671.22 mijë lekë**. Midis këtyre dy raportimeve rezulton një diferencë për të ardhurat, në vlerë **278,978.89 mijë lekë**, e cila përbëhet:

a. Me diferencën në shumën 250,611.95 mijë lekë, rezultat i “Accruallit” në datën 06.01.2020, e që në bazë të udhëzimit të Ministrisë së Financave njihen si të ardhura për datën 31.12.2019, në vlerë prej 1,578,270.59 mijë lekë, dhe Accruallit” në datën 03.01.2019, që në bazë të udhëzimit të Ministrisë së Financave njihen si të ardhura për datën 31.12.2018, në shumën 1,828,882.54 mijë lekë);

b. Vlera e të ardhurave përmes sistemit “AECH” në shumën 28,366.94 mijë lekë. Kjo shumë është e përfshirë në zërin kthime nga BND-të, shumë e regjistruar vetëm në sistemin e Bankës së Shqipërisë, ndërsa në sistemin informatikë të qeverisë kalojnë automatikisht në Degët përkatëse të Thesarit dhe nuk shfaqen të veçanta në sistem. Pra në sistemin e regjistrimit të Bankës së Shqipërisë shfaqen me zë më vete “Të tjera të ardhura vetëm nga AECH”.

Të ardhurat në Llogarinë e Unifikuar të Thesarit “Depozitë qeverie”, në zërin “Të ardhurat nga Bankat e Nivelit të dytë”, aktualli i datës 03.01.2019, aktualli i datës 06.01.2020 dhe raportimi i bankave të nivelit të dytë për vitin 2019, janë si në tabelën e mëposhtme:
Në mijë lekë

Bankat e Nivelit të II-të	Të ardhurat sipas depozitës së qeverisë	Akrualli më 03.01.2019	Akrualli më 06.01.2020	Të ardhurat sipas Raportimit në BSH&MFE
	1	2	3	4= (1+2)-3
Banka	85,575,535.47	367,464.05	257,727.44	85,685,272.09
Banka	101,349,199.18	468,810.79	576,602.21	101,241,407.77
Banka	53,556,291.12	138,791.73	22,038.71	53,673,044.15
Banka	1,390,501.73	15,669.29	0.00	1,406,171.02
Banka	15,823,604.47	43,553.50	26,685.53	15,840,472.43
Banka	14,194,816.06	46,598.07	64,177.40	14,177,236.74
Banka	20,633,733.50	69,143.14	44,269.57	20,658,607.06
Banka	1,404,522.06	1,632.45	2,181.52	1,403,973.00
Banka	11,551,524.90	10,549.58	274,517.75	11,287,556.73
Banka	73,574,857.34	309,581.43	170,954.44	73,713,484.33
Banka	381,285.42	0.00	0.00	381,285.42
Banka	32,316,598.33	216,578.02	118,733.46	32,414,442.88
Banka	12,938,808.39	128,728.90	15,830.02	13,051,707.26
Banka	7,225,414.35	11,781.59	4,552.54	7,232,643.41
Banka		0.00	0.00	28,366.94
Shuma	431,916,692.33	1,828,882.54	1,578,270.59	432,195,671.22

Shënim: Tabela është përpiluar e sistemuar nga grupi i kontrollit, në bazë të tabelave shoqëruese nga dy institucionet (MFE & BOA).

Pra rakordimi i bankave të nivelit të dytë me Bankën e Shqipërisë dhe me Degët e Thesarit në rrethe për vitin 2019, është kryer në kohë sipas legjislacionit dhe në të gjitha nivelet dhe i njëjtë për të dyja institucionet.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

3. Mbi saktësinë e raportimeve të Llogarisë së Unifikuar të Thesarit (TSA) “Depozitë Qeverie”, me Bankën e Shqipërisë çdo muaj dhe në fund të vitit 2019:

Nga auditimi për vitin 2019, sikundër edhe vite të tjera Qeveria Shqiptare, ka të çelura në Bankën e Shqipërisë për llogari të Qeverisë së Republikës të Shqipërisë, përveç Llogarisë së Unifikuar të Thesarit “Depozitë qeverie” edhe disa llogari të tjera speciale të qeverisë. Pra sipas balanceve të provës të Bankës së Shqipërisë gjendja e këtyre llogarive është si më poshtë:

Në mijë lekë

LLOG.	EMËRIMI I LLOGARIVE TË QEVERISË NË BSH	Gjendja sipas bilancit BOA:	
		31.12.2018	3.12.2019
361100	DQeverisë në lekë	10,582,513.08	21,934,541.42
361300	DQeverisë në valutë	38,816,899.44	10,840,994.57
361400	DQ garanci	500,000.00	500,000.00
I	Shuma e Llogarisë së Unifikuar të Thesarit	49,899,412.52	33,275,535.99
II	Shuma e Llogarive Speciale të Qeverisë në Bankën e Shqipërisë	12,627,419.99	10,474,945.50
I+II	Gjendja e llogarive të Qeverisë në BOA	62,526,832.51	43,750,481.49

Shënim: Tabela hartuar nga grupi i auditimit, me të dhëna të subjektit.

a. Rakordimi i llogarisë së Unifikuar të thesarit “Depozitë qeverie” çdo muaj dhe në fund të vitit 2019:

Ministria e Financës dhe Ekonomisë rakordon me Bankën e Shqipërisë për lëvizjet dhe gjendje e Llogarisë së Unifikuar të Thesarit (TSA) “Depozitë Qeverie” çdo muaj dhe në fund të vitit financiar, në mbështetje të marrëveshjes kuadër. Çdo muaj të vitit 2019, Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit/Drejtoria Operacioneve të Thesarit pranë Ministrisë së Financave, rakordon me Departamentin e Operacioneve Monetare dhe Departamentin e Sistemit të Pagesave, Kontabilitetit dhe Financës pranë Bankës së Shqipërisë, në lidhje me “Gjendjen dhe lëvizjet e llogarisë së unifikuar të thesarit “Depozitë Qeverie” në lekë, në euro, në dollarë dhe SDR, të shoqëruara me evidencat mujore të tyre. Çdo evidencë mujore e transaksioneve të “Depozitës së Qeverisë në lekë dhe valutë”, ka bashkëngjitur datën e kryerjes së transaksionit, kursin e këmbimit dhe përshkrimin e zërave, në të cilat janë kontabilizuar transaksionet.

Çdo shkresë mujore e Bankës së Shqipërisë/Departamenti i Operacioneve Monetare, konfirmon të ardhurat totale të raportuara nga BN-II dhe shpenzimet totale të inicuar nga Ministria e Financës dhe Ekonomisë, por pa evidencën e me zëra të ndarë në 7 grupe shpenzimesh e të ardhurash.

Nga auditimi i korrespondencës për gjendjen e llogarisë së unifikuar të thesarit “**Depozitë e qeverisë**” TSA, e konvertuar në lekë, ndërmjet dy institucioneve dhe tre departamenteve, rezultoi se gjendja e kësaj llogarie është e njëjtë. Konfirmimi nga DOM çdo muaj dhe në fund të vitit bëhet për shumën e të ardhurave dhe shpenzimeve, ndërsa DSPKF konfirmon çdo muaj dhe në fund të vitit gjendjen e llogarisë dhe në valuta. Pra konfirmimi nga të tre departamentet dhe lëvizja çdo muaj për vitin 2019 është si në tabelën e mëposhtme:

2018	MOF	MFE & DSPKF					DOM		
	data	data	në mijë lekë	Në euro	Në USD	Në SDR	data	Të ardhura	Shpenzime
Janar	15.02	08.03	10,192,124.71	201,559,994.16	33,481.01	4,656,739.20	28.02	33,178,209.94	27,372,716.55
Shkurt	15.03	23.03	13,426,848.97	180,762,333.33	33,481.01	2,951,970.20	19.03	63,712,400.08	48,151,252.79
Mars	18.04	25.04	12,532,421.90	158,506,424.63	371,902.41	2,951,970.20	24.04	97,305,369.86	74,447,847.02
Prill	17.05	28.05	12,844,196.03	92,008,094.98	828,974.06	30,989,470.20	24.05	139,975,778.58	99,551,356.72
Maj	17.06	12.07	7,517,604.79	139,332,817.70	1,325,091.47	29,322,000.20	24.06	177,812,697.97	127,110,857.49
Qershor	11.07	17.07	14,706,288.92	116,099,735.86	2,098,297.86	27,359,500.20	16.07	211,771,486.38	156,647,894.92
Korrik	20.08	10.09	7,938,105.51	77,601,716.81	2,253,003.36	27,359,500.20	30.08	250,611,097.19	182,990,484.27
Gusht	17.09	25.09	12,723,042.72	60,941,285.85	204,965.60	21,788,204.20	23.09	288,706,926.64	206,898,482.81
Shtator	17.10	21.10	18,702,794.88	47,082,975.11	204,965.60	21,788,204.20	22.10	324,201,094.10	



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

									230,159,853.79
Tetor	15.11	27.11	15,124,994.46	71,130,331.84	351,018.21	19,825,704.20	26.11	362,667,434.77	257,277,613.61
Nentor	17.12	21.12	11,451,299.49	60,358,357.00	1,960,127.35	15,946,433.20	20.12	392,788,675.57	283,090,476.51
Dhjetor	24.01	05.02	21,934,541.42	65,512,739.11	7,020,453.31	13,983,933.20	03.02	432,195,671.22	312,731,221.79
Shuma konv. mijë lekë			21,934,541.42	7,977,486.24	762,702.05	2,100,806.28		432,195,671.22	312,731,221.79

Shënim: Tabela konceptuar nga grupi auditimit me të dhëna të subjektit.

Nga auditimi i regjistrimit të ardhurave dhe shpenzimeve, në të dy institucionet, si dhe gjendjen e saj në fund të vitit, rezultoi:

Konfirmimin mujor të informacionit nga Departamenti i Opracioneve Monetare mbi të ardhurat totale dhe shpenzimet totale çdo muaj dhe jo të shoqëruar konfirmimin me të të paktën në 7 grupe të ardhurash dhe shpenzimesh (në grup zërat të ardhura tatimore dhe jotatimore; shpenzime të përgjithshme dhe për interesa; financimi i brendshëm nëpërmjet emetimit; financimi i jashtëm dhe instrumentet), ndërsa çdo ditë transferojnë me email të gjitha lëvizjet ditore të llogarisë së Unifikuar të Thesarit. *Është një domosdoshmëri për konfirmimin e llogarisë së unifikuar të thesarit (TSA), si llogaria kryesore e qeverisë, e cila pasqyron lëvizjet e të ardhurave dhe shpenzimeve buxhetore, duhet të ketë të sqaruar dhe të konfirmuar në të dy institucionet të gjitha lëvizjet mujore e vjetore, si dhe kostot apo fitimet nga përdorimi i valutës gjatë vitit.*

–**“Depozitë e qeverisë” në lekë**, ndërmjet dy institucioneve dhe tre departamenteve, gjendja e kësaj rezultoi se është e njëjtë. Konfirmimi nga 2 departamentet dhe lëvizja çdo muaj e vitit 2019 për gjendjen e saj, është si në tabelën e mëposhtme:

2019	Gjendja në fillim	Të dala	Të hyra	Gjendja në fund
Janar	10,582,513,078.66	52,417,307,119.76	52,026,918,746.73	10,192,124,705.63
Shkurt	10,192,124,705.63	41,115,619,818.89	44,350,344,080.80	13,426,848,967.54
Mars	13,426,848,967.54	44,840,085,390.32	43,945,658,325.16	12,532,421,902.38
Prill	12,532,421,902.38	61,554,926,826.37	61,866,700,949.25	12,844,196,025.26
Maj	12,844,196,025.26	63,258,615,514.05	57,932,024,282.96	7,517,604,794.17
Qershor	7,517,604,794.17	45,114,271,405.90	52,302,955,532.40	14,706,288,920.67
Korrik	14,706,288,920.67	52,179,094,058.51	45,410,910,651.71	7,938,105,513.87
Gusht	7,938,105,513.87	52,141,967,283.58	56,926,904,493.01	12,723,042,723.30
Shtator	12,723,042,723.30	46,017,166,128.06	51,996,918,281.56	18,702,794,876.80
Tetor	18,702,794,876.80	58,125,918,086.64	54,548,117,669.04	15,124,994,459.20
Nentor	15,124,994,459.20	51,316,367,559.59	47,642,672,595.46	11,451,299,495.07
Dhjetor	11,451,299,495.07	46,023,588,644.49	56,506,830,570.61	21,934,541,421.19
Shuma		614,104,927,836.16	625,456,956,178.69	21,934,541,421.19

Shënim: Tabela konceptuar nga grupi auditimit me të dhëna të subjektit.

Këtë vit konfirmimi i lëvizjes dhe gjendjes së kësaj llogarie nga dy departamentet e Bankës së Shqipërisë është bërë për të gjithë muajt. Shuma e hyrjeve gjatë vitit 2019 është 625,456,956.18 mijë lekë dhe daljet në shumën 614,104,927.84 mijë lekë euro dhe nga përlllogaritjet nga ditarët mujore, rezultoi gjendja e saj e barabartë me konfirmimin në fund të vitit 2019 në shumën 21,934,541.42 mijë lekë.

–**“Depozitë e qeverisë” në euro**, ndërmjet dy institucioneve dhe tre departamenteve, gjendja e kësaj rezultoi se është e njëjtë. Konfirmimi nga 2 departamentet dhe lëvizja çdo muaj e vitit 2019 për gjendjen e saj, është si në tabelën e mëposhtme:

2019	Gjendja në fillim	Të dala	Të hyra	Gjendja në fund
Janar	308,844,134.58	111,034,036.99	3,749,896.57	201,559,994.16
Shkurt	201,559,994.16	40,561,235.76	19,763,574.95	180,762,333.35
Mars	180,762,333.35	22,519,724.96	263,816.24	158,506,424.63
Prill	158,506,424.63	71,139,935.38	4,641,605.73	92,008,094.98
Maj	92,008,094.98	13,332,660.21	60,657,382.93	139,332,817.70
Qershor	139,332,817.70	24,049,564.19	816,482.35	116,099,735.86
Korrik	116,099,735.86	40,182,257.52	1,684,238.47	77,601,716.81
Gusht	77,601,716.81	49,438,804.06	32,778,373.10	60,941,285.85
Shtator	60,941,285.85	23,876,450.04	10,018,139.30	47,082,975.11



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Tetor	47,082,975.11	43,723,694.60	67,771,051.33	71,130,331.84
Nentor	71,130,331.84	28,314,241.11	17,542,266.27	60,358,357.00
Dhjetor	60,358,357.00	23,627,679.48	28,782,061.59	65,512,739.11
Shuma	308,844,134.58	491,800,284.30	248,468,888.83	65,512,739.11

Shënim: Tabela konceptuar nga grupi auditimit me të dhëna të subjektit.

Këtë vit konfirmimi i lëvizjes dhe gjendjes së kësaj llogarie nga dy departamentet e Bankës së Shqipërisë është bërë për të gjithë muajt. Shuma e hyrjeve gjatë vitit 2019 është **248,468,888.83 euro** dhe daljet në shumen **491,800,284.30 euro** dhe nga përllogaritjet nga ditarët mujore, rezultoi gjendja e saj e barabartë me konfirmimin në fund të vitit 2019, në shumën **65,512,739.11 euro**.

–“**Depozitë e qeverisë**” në **USD**, ndërmjet dy institucioneve dhe 2 departamenteve, gjendja e kësaj rezultoi se është e njëjtë. Konfirmimi nga 2 departamentet dhe lëvizja çdo muaj e vitit 2019 për gjendjen e saj, është si në tabelën e mëposhtme:

2019	Gjendja në fillim	Të dala	Të hyra	Gjendja në fund
Janar	10,001.00	969.99	24,450.00	33,481.01
Shkurt	33,481.01	0.00	0.00	33,481.01
Mars	33,481.01	641.60	339,063.00	371,902.41
Prill	371,902.41	7,453,366.58	7,910,438.23	828,974.06
Maj	828,974.06	180,501.03	676,618.44	1,325,091.47
Qershor	1,325,091.47	186,793.61	960,000.00	2,098,297.86
Korrik	2,098,297.86	1,916,935.56	2,071,641.06	2,253,003.36
Gusht	2,253,003.36	2,048,037.76	0.00	204,965.60
Shtator	204,965.60	1,561,705.56	1,561,705.56	204,965.60
Tetor	204,965.60	157,102.39	303,155.00	351,018.21
Nentor	351,018.21	43,103.64	1,652,212.78	1,960,127.35
Dhjetor	1,960,127.35	3,524,201.21	8,584,527.17	7,020,453.31
Shuma	10,001.00	17,073,358.93	24,083,811.24	7,020,453.31

Shënim: Tabela konceptuar nga grupi auditimit me të dhëna të subjektit.

Këtë vit konfirmimi i lëvizjes dhe gjendjes së kësaj llogarie nga dy departamentet e Bankës së Shqipërisë është bërë për të gjithë muajt. Shuma e hyrjeve gjatë vitit 2019 është **24,083,811.24 USD** dhe daljet në shumën **17,073,358.93 USD** dhe nga përllogaritjet nga ditarët mujore, rezultoi gjendja e saj e barabartë me konfirmimin në fund të vitit 2019 për **7,020,453.31 USD**.

–“**Depozitë e qeverisë**” në **SDR**, ndërmjet dy institucioneve dhe 2 departamenteve, gjendja e kësaj rezultoi se është e njëjtë. Konfirmimi nga 2 departamentet dhe lëvizja çdo muaj e vitit 2019 për gjendjen e saj, është si në tabelën e mëposhtme:

2019	Gjendja në fillim	Të dala	Të hyra	Gjendja në fund
Janar	4,656,739.20	0.00	0.00	4,656,739.20
Shkurt	4,656,739.20	1,704,769.00	0.00	2,951,970.20
Mars	2,951,970.20	0.00	0.00	2,951,970.20
Prill	2,951,970.20	1,962,500.00	30,000,000.00	30,989,470.20
Maj	30,989,470.20	1,667,470.00	0.00	29,322,000.20
Qershor	29,322,000.20	1,962,500.00	0.00	27,359,500.20
Korrik	27,359,500.20	0.00	0.00	27,359,500.20
Gusht	27,359,500.20	5,571,296.00	0.00	21,788,204.20
Shtator	21,788,204.20	0.00	0.00	21,788,204.20
Tetor	21,788,204.20	1,962,500.00	0.00	19,825,704.20
Nentor	19,825,704.20	3,879,271.00	0.00	15,946,433.20
Dhjetor	15,946,433.20	1,962,500.00	0.00	13,983,933.20
Shuma	4,656,739.20	20,672,806.00	30,000,000.00	13,983,933.20

Shënim: Tabela konceptuar nga grupi auditimit me të dhëna të subjektit.

Këtë vit konfirmimi i lëvizjes dhe gjendjes së kësaj llogarie nga dy departamentet e Bankës së Shqipërisë është bërë për të gjithë muajt. Shuma e hyrjeve gjatë vitit 2019 është



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

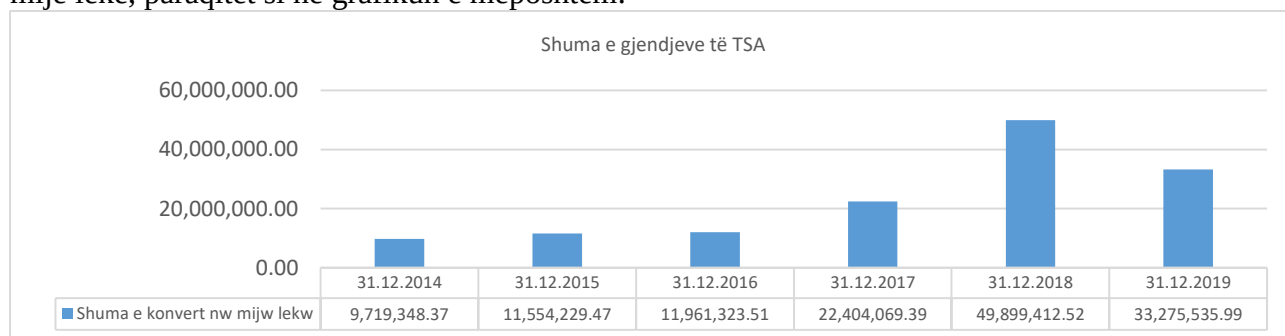
30,000,000 SDR dhe daljet në shumen **20,672,806 SDR** dhe nga përlogaritjet nga ditarët mujore, rezultoi gjendja e saj e barabartë me konfirmimin në fund të vitit 2019, në shumën **13,983,933.20 SDR**.

Trendi i Gjendjes së Llogarisë së Unifikuar të Thesarit “Depozitë Qeverie”, për vitet 2014 -2018 në të gjitha valutat, është si në tabelën e mëposhtme:

Nr	Llogaritë Kryesore të Qeverisë	Gjendja më 31.12.2014	Gjendja më 31.12.2015	Gjendja më 31.12.2016	Gjendja më 31.12.2017	Gjendja më 31.12.2018	Gjendja më 31.12.2019
	TSA në mijë lekë	7,048,535.14	3,144,763.76	1,674,830.28	12,466,825.15	10,582,513.08	21,434,541.42
	Depozitë garancie “	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00
1	TSA në mijë lekë	7,548,535.14	3,644,763.76	2,174,830.28	12,966,825.15	11,085,513.08	21,934,541.42
	Krasimi me një vit më parë		- 48%	- 40%	+ 6 herë	-14.5%	+1 herë
2	TSA në euro	13,077,467.58	47,800,228.06	32,704,134.31	64,630,583.29	308,844,134.58	65,512,739.11
	Krasimi me një vit më parë		+3.7 herë	+32%	+ 2 herë	4.8 herë	-4.7 herë
3	TSA në dollarë	649,341	235,174.90	688,986.23	750,993.18	10,001.00	7,020,453.31
	Krasimi me një vit më parë		-64%	+2.9 herë	+9%	-88.7%	+70herë
4	TSA në SDR	1,577,671.00	4,658,035.30	19,812,271.55	4,822,433.20	4,656,739.20	13,983,933.20
	Krasimi me një vit më parë		+2.9 herë	+4.2 herë	-4.1 herë	-3.5%	+2.3herë
	Shuma e konvert në mijë lekë	9,719,348.37	11,554,229.47	11,961,323.51	22,404,069.39	49,899,412.52	33,275,535.99
	Krasimi me një vit më parë në vlerë		1,834,881.10	407,094.04	10,442,745.88	27,495,343.13	-16,623,876.53
	“ “ në %		18.9	3.5	87.3	122.7	-33.3

Shënim: Tabela hartuar nga grupi i auditimit.

Trendi i gjendjes së llogarisë së unifikuar të thesarit të konvertuar edhe të tre monedhat në mijë lekë, paraqitet si në grafikun e mëposhtëm:



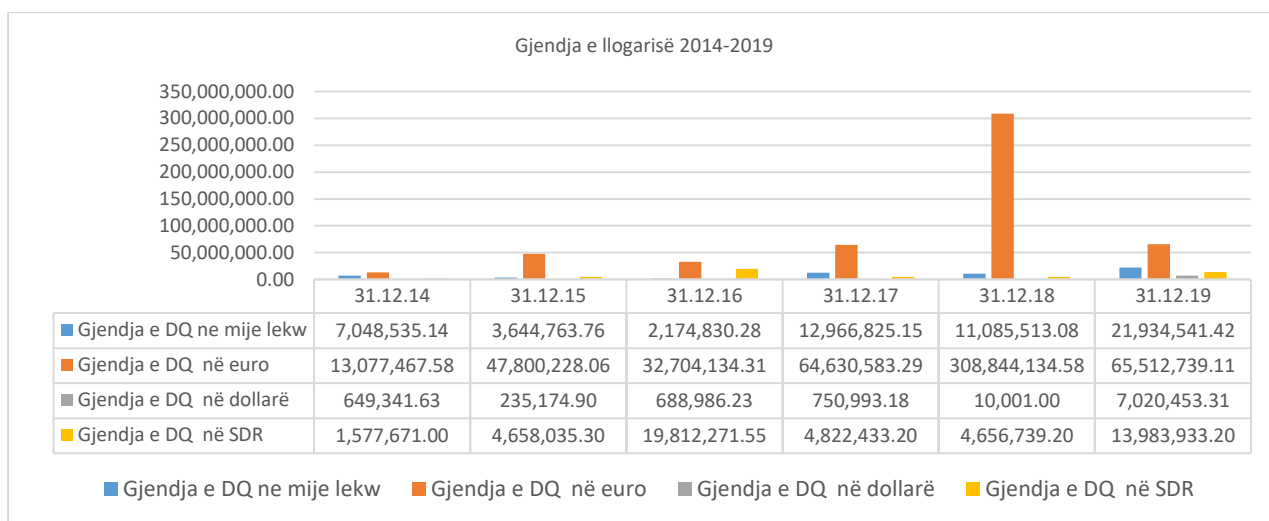
- Për vitin 2019 gjendja e llogarisë e konvertuar në mijë lekë është **33.3% më pak** se një vit më parë;
- Për vitin 2018 gjendja e saj e konvertuar në mijë lekë është **122.7% më shumë** se një vit më parë;
- Për vitin 2017 gjendja e saj e konvertuar në mijë lekë është **87.3% më shumë** se një vit më parë;
- Për vitin 2016 gjendja e saj e konvertuar në mijë lekë është **3.5% më shumë** se një vit më parë;
- Për vitin 2015 gjendja e saj e konvertuar në mijë lekë është **18.9% më shumë** se një vit më parë;

Ndërsa trendi i gjendjes së llogarisë së qeverisë, në 5 vitet e fundit në mënyrë grafike, **gjendja e llogarisë së Unifikuar të Thesarit “Depozitë qeverie”** në të 4 monedhat, paraqitet:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË



Me valuta të ndryshme rezulton se në vitin 2019, gjendja e kësaj llogarie është mjaft e lartë, në krahasim me të katërt vitet dhe në të gjitha monedhat, përveç SDR, kështu:

- Për vitin 2019 gjendja e llogarisë **në mijë lekë** është një herë më shumë se një vit më parë;
- Gjendja e llogarisë **në euro** është - 4.7 herë më pak se një vit më parë;
- Gjendja e llogarisë **në USD** është 70 herë më shumë se një vit më parë;
- Gjendja e llogarisë **në SDR** është 2.3 herë më shumë se një vit më parë.

Në të 5 vitet, gjendja e llogarisë së unifikuar të thesarit ka rezultuar e njëjtë në të dy institucionet, si për gjendjen e saj në lekë dhe në gjendjen e saj në valutë.

b. Rakordimi dhe konfirmimi me zëra i të ardhurave, shpenzimeve dhe gjendjes së llogarisë së Unifikuar të Thesarit “Depozitë e Qeverisë” më 31.12.2019: Sipas të dhënave të Drejtorisë së Thesarit/Sektorit të Llogarisë së Unifikuar të Thesarit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, të dhënave të dërguara në rrugë elektronike nga Departamenti i Operacioneve Monetare të Bankës së Shqipërisë, të ardhurat, shpenzimet dhe gjendja e llogarisë së Unifikuar të Thesarit “Depozitë e Qeverisë” më 31.12.2019, e të konfirmuara për gjendjen edhe nga Departamenti i Sistemit të Pagesave Kontabilitetit e Financës në Bankën e Shqipërisë, paraqiten të grupuara si në tabelën e mëposhtme:

Në mijë lekë

Nr.	EMËRTIMI I ZËRAVE	Gjendja e llogarisë sipas:		Diferenca MOF-BOA
		BOA	MOF	
	GJENDJA E MBARTUR NGA VITI 2018	49,899,412.52	49,899,412.52	0.00
A+B	TË ARDHURAT, FINANCIMI DEPOZITËS	432,119,926.00	148,740,366.80	(283,379,559.20)
A (I+II+III+IV)	TË ARDHURAT TATIMORE DHE JO TATIMORE	435,815,926.11	124,612,433.58	(311,203,492.53)
I	Të ardhura nga taksat (1+2)	391,610,391.89	119,464,449.43	-272,145,942.46
1	Nga Tatimet	204,993,900.32		
2	Nga Doganat	186,616,491.57		
II	Të ardhura jo tatimore (1 deri 11)	41,227,100.05	5,147,984.13	-36,079,115.92
1	Të ardhura jo tatimore sipas raportit të bankave	38,728,029.85	0.00	-38,728,029.85
2	Fitimi i derdhur nga Banka e Shqipërisë	576,393.32	576,393.32	0.00
3	Kontribute vullnetare	1,791,076.42	1,791,076.42	0.00
5	Të ardhura nga koncesionet	0.00	11,086.12	11,086.12
7	Të ardhura nga AAPSK	0.00	70,065.79	70,065.79
8	Të ardhura të tjera	131,600.48	20,928.35	-110,673.00
10	Transferuar në mjete ne ruajtje për shpronësimet	0.00	-300,000.00	-300,000.00
III	Gabime, kthime nga bankat e nivelit të dytë	466,419.67	466,419.67	0.00
IV	Të ardhura nga shitja e licences (telekomunikacioni)	2,512,014.48	2,512,014.48	0.00
B(I+II+III+IV)	FINANCIMI, INVESTIMI, TRANSFERTA	-3,696,000.11	24,127,933.25	27,823,933.36
I	Financimi i brendshëm	18,007,578.10	18,007,578.11	0.01
1	Nëpërmjet bonove të thesarit	-805,666.64	-805,666.64	0.00



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”

USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

2	Nëpërmjet Obligacioneve	18,813,244.74	18,813,244.74	0.00
II	Nen/huaja	224,449.62	1,539,039.77	1,314,590.15
1	Principiali	0.00	970,353.51	970,353.51
2	Interesa	0.00	568,686.26	568,686.26
III	Financimi i jashtëm	-25,154,005.25	4,497,657.34	29,651,662.59
1	Huamarrje e huaj Mbeshtetje buxhetore ADISA		242,167.89	
2	Mbeshtetje Buxhetore PMF european commission		153,249.60	
3	Mbeshtetje buxhetore Reforma ne Ad.Publike (RAP)		385,402.10	
4	Mbeshtetje Buxhetore Employment and skills		686,111.60	
5	Kontr. së Ref. Sek (KRS) së Luftës kundër Korrups.		280,962.29	
6	Hua e huaj (kredia nga IBRD) MbeshbuxheAsistence Soci.		1,400,471.55	
7	Mbesh Bux Kontrata e Ref Sek te Tran me Fokus te Rrugët		495,502.72	
8	Mb Buxhe. Kontrata e Reform Sekt te BE-se per Drejtesine		853,789.60	
IV	Trasferta e të tjera	3,232,726.81	83,658.03	-3,149,068.78
4	Projekte me thesar të plotë		48,502.94	513.28
5	Sist proj th plote.me thes plote te fonde te papkthyer donat.	0.00	640.02	640.02
6	Kredi	1,314,590.15	0.00	-1,314,590.15
7	Transferta e të ndryshme	1,876,872.20	0.00	-1,876,872.20
8	interesa të depozitës më afat	29,515.07	29,515.07	0.00
9	Interesa nga depozita Garanci	5,000.00	5,000.00	0.00
A+B	SHPENZIMET, DALJE TE DEPOZITËS	448,743,802.52	165,364,243.32	-283,379,559.20
A(I+II+III+IV)	SHPENZIMET, TRASFERTAT E TE TJERA	448,430,696.42	165,051,137.23	-283,379,559.19
I	Shpenzime të Përgjithshme (1+2+3+4)	410,083,230.60	97,052,008.80	-313,031,221.80
1	Shpenzime sipas bankave të nivelit të dytë	312,731,221.79	0.00	-312,731,221.79
2	Transferta për ISSH-në	80,948,000.00	80,948,000.00	0.00
3	Transferta për ISKSH-në	12,220,000.00	12,220,000.00	0.00
4	Transferta për llogaritë e tjera speciale	4,184,008.80	3,884,008.80	-300,000.00
II	Shpenzime për borxhin e brendshëm (1+2)	22,837,894.76	22,837,894.77	0.01
1	Shpen. interesat e Bonove të Thesarit	4,104,068.40	4,104,068.40	0.00
2	Shpenzime për interesat e Obligacioneve	18,733,826.36	18,733,826.36	0.00
III	Shpenzime për borxhin e Jashtëm (1+2+3)	12,443,830.49	42,095,486.10	29,651,655.61
1	Interesa të Borxhit të Jashtëm	0.00	29,790,559.09	29,790,559.09
2	Principiali i Borxhit të Jashtëm	0.00	11,894,937.57	11,894,937.57
3	komisioni i borxhit të jashtëm	0.00	409,989.45	409,989.45
IV	Shpen.kapitale e të tjera (1+2)	3,065,740.58	3,065,747.56	6.98
1	LC M Mbrojtjes LOCKHEED MARTIN	0.00	624,237.30	624,237.30
2	Pageze Kuotash per Banka e Detit te Zi	0.00	140,001.47	140,001.47
3	Transf per M Energjitikes Konsesi Autostrada Milot-Morine	0.00	268,272.53	268,272.53
4	Pageze per Devoll hydropoëer MIE	0.00	1,505,821.61	1,505,821.61
5	Transf. per ISHP (UNICEF Programi Kombet i Imunizimit)	0.00	348,207.71	348,207.71
6	Transferte per Ministrine e Mbrojtjes USD	0.00	179,199.94	179,199.94
7	Komision per pageze Dhjetor 2018 M.Mbrojtjes	0.00	6.98	6.98
B(I+II+III)	Rezultati nga përdorimi i valutës gjatë 2019	313,106.10	313,106.10	0.00
I	Interesa Spot Forëard (1+2+3)	94,753.00	94,753.00	0.00
1	Interesa Spot Forëard (për euro)	91,295.41	91,295.41	0.00
2	Interesa Spot Forëard (për SDR)	3,457.59	3,457.59	0.00
II	Rivlerësim nga këmbimi valutor	85,554.21	85,554.21	0.00
1	Fitim/humbje Konvertim projekti ne Euro+USD	6,767.58	6,767.58	0.00
2	fitim humbje nga derdhja dhe kthimi derdh gabim nga OTP	-18.19	-18.19	0.00
3	Diferenca Kursi i kembimit konvertim Euro USD	10,824.82	10,824.82	0.00
4	Difer Kursi i kembimit bleje valute konvertim Leke Euro	67,980.00	67,980.00	0.00
III	Rivleresim i valutës me kursin e datës 31.12. 2019	132,798.89	132,798.89	0.00
1	Rivleresim i euros me datën 31.12.2019	173,782.28	173,782.28	0.00
2	Rivleresim i dollarit me datën 31.12.2019	8,084.97	8,084.97	0.00
3	Rivleresim i SDR me datën 31.12.2019	-49,068.36	-49,068.36	0.00
GJ1; (H-D)	GJENDJA E LLOGARISË MË 31.12.2019	33,275,535.99	33,275,535.99	0.00
I	Gjendja e llogarisë në lekë	22,434,541.42	22,434,541.42	0.00
1	Gjendja më 31.12.2019	21,934,541.42	21,934,541.42	0.00
2	Depozitë për Garanci	500,000.00	500,000.00	0.00
II	Gjendja në valutë e convert. në lekë më 31.12.19	10,840,994.57	10,840,994.57	0.00



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

1	Gjendja në Euro	65,512,736.11	7,977,486.24	7,977,486.24	0.00
2	Gjendja në dollaramerikan (USD)	7,020,453.31	762,702.05	762,702.05	0.00
3	Gjendja në SDR	13,983,933.20	2,100,806.28	2,100,806.28	0.00

Shënim: Tabela konceptuar nga grupi auditimit me të dhëna të subjektit.

Nga auditimi i regjistrimit të ardhurave dhe shpenzimeve, kaluar nga kjo llogari në të dy institucionet, si dhe gjendja e saj në fund të vitit, rezultoi:

Konfirmimin mujor të informacionit nga Departamenti i Opracioneve Monetare mbi të ardhurat totale dhe shpenzimet totale çdo muaj dhe jo të konfirmuara e të ndara të paktën në 7 grupe të ardhurash dhe shpenzimesh, ndërsa çdo ditë trasferojnë me email të gjitha lëvizjet ditore të saj.

Gjendja e llogarisë së Unifikuar të Thesarit (TSA) “Depozitë Qeverie” është e njëjtë në të gjitha monedhat që përdoren e kontabilizohen në të dy institucionet (MFE& BoA), por rezultojnë **diferenca në zërat që prekin këtë llogari, për shkak se përdoren sisteme të ndryshme regjistrimi**, të analizuar në dy grupe të mëdha, këto diferencë në zërat e tyre janë: **Në grupin e parë**, në mënyrë të përmbledhur “*Të ardhura dhe shpenzime nga bankat e nivelit të dytë e tjera*”, shumat e diferencave që rezultojnë në zërat që prekin në kontabilizim llogarinë e unifikuar të thesarit “Depozitë qeverie”, tek të dy institucionet (MFE& BoA), rezultojnë si në tabelën e mëposhtme:

Në mijë lekë

Nr.	EMËRTIMI I ZËRAVE	Gjendja e llogarisë sipas:		Diferenca MOF-BOA
		BOA	MOF	
(I+II+III+IV)	TË ARDHURAT TATIMORE DHE JO TATIMORE	435,815,926.11	124,612,433.58	(311,203,492.53)
I	Të ardhura nga taksat (1+2)	391,610,391.89	119,464,449.43	-272,145,942.46
1	Nga Tatimet	204,993,900.32		
2	Nga Doganat	186,616,491.57		
II	Të ardhura jo tatimore (1 deri 11)	41,227,100.05	5,147,984.13	-36,079,115.92
1	Të ardhura jo tatimore sipas raportit të bankave	38,728,029.85	0.00	-38,728,029.85
2	Fitimi i derdhur nga Banka e Shqipërisë	576,393.32	576,393.32	0.00
3	Kontribute vullnetare	1,791,076.42	1,791,076.42	0.00
5	Të ardhura nga koncesionet	0.00	11,086.12	11,086.12
7	Të ardhura nga AAPSK	0.00	70,065.79	70,065.79
8	Të ardhura të tjera	131,600.48	20,928.35	-110,673.00
10	Transferuar në mjete ne ruajtje për shpronësimet	0.00	-300,000.00	-300,000.00
III	Gabime, kthime nga bankat e nivelit të dytë	466,419.67	466,419.67	0.00
IV	Të ardhura nga shitja e licences (telekomunikacioni)	2,512,014.48	2,512,014.48	0.00
(I+IV)	SHPENZIMET, TRASFERTAT E TE TJERA	413,148,971.18	100,117,756.36	-313,031,215.22
I	Shpenzime të Përgjithshme (1+2+3+4)	410,083,230.60	97,052,008.80	-313,031,221.80
1	Shpenzime sipas bankave të nivelit të dytë	312,731,221.79	0.00	-312,731,221.79
2	Transferta për ISSH-në	80,948,000.00	80,948,000.00	0.00
3	Transferta për ISKSH-në	12,220,000.00	12,220,000.00	0.00
4	Transferta për llogaritë e tjera speciale	4,184,008.80	3,884,008.80	-300,000.00
IV	Shpen.kapitale e të tjera direkte	3,065,740.58	3,065,747.56	6.98
1	LC M Mbrojtjes LOCKHEED MARTIN		624,237.30	624,237.30
2	Pagese Kuotash për Banka e Detit të Zi		140,001.47	140,001.47
3	Transf për M Energjik Konsesioni Autostrada Milot-Morine		268,272.53	268,272.53
4	Pagese për Devoll hydropoër MIE		1,505,821.61	1,505,821.61
5	Transf. për ISHP (UNICEF Progr Kombetar i Imunizimit)		348,207.71	348,207.71
6	Transferte për Ministrinë e Mbrojtjes USD		179,199.94	179,199.94
7	Komision për pagese Dhjetor 2018 M.Mbrojtjes		6.98	6.98
	DIFERENCA TË ARDHURA MINUS SHPENZIMESH	22,666,940.95	24,494,677.22	1,827,722.29

Tabela është përpiluar e sistemuar nga grupi i auditimit.

Pra në këtë grup shpenzimesh dhe të ardhurash “Të ardhura dhe shpenzime nga bankat e nivelit të dytë e të ardhura dhe shpenzime të tjera”, Ministria e Financës dhe Ekonomisë/Drejtoria e thesarit, ka regjistruar më shumë vlerën për **1,827,722.29 mijë lekë**, në krahasim me të dhënat për këtë grup në Bankën e Shqipërisë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Pra të ardhura minus shpenzimet në BSH/DOM, kjo diferencë është për 22,666,940.95 mijë lekë, në krahasim me MOF, që rezulton nga regjistrimi kjo diferencë për 24,494,677.22 mijë lekë, ose në grupin e parë Ministria e Financës dhe Ekonomisë, ka të regjistruara më pak të ardhura se BOA për 311,203,492.53mijë lekë dhe më pak në shpenzime për 313,031,215.22 mijë lekë.

Në grupin e dytë, në mënyrë të përmblodhur “*Të hyrat nga financimet, kreditë, transfertat, shpenzimet për borxhin e jashtëm dhe shpenzime kapitale e tjera*”, shumat e diferencave që rezultojnë në zërat që prekin në kontabilizim llogarinë e unifikuar të thesarit “Depozitë qeverie”, tek të dy institucionet (MFE& BoA), rezultojnë si në tabelën e mëposhtme:

Në mijë lekë

Nr.	EMËRTIMI I ZËRAVE	Gjendja e llogarisë sipas:		Diferenca (MFE-BOA)
		BOA/DOM	MFE/DTH	
	FINANCIMI, INVESTIMI, TRANSFERTA	-3,696,007.09	24,127,933.24	27,823,933.35
I	Financimi i brendshëm	18,007,578.10	18,007,578.11	0.01
1	Nëpërmjet bonove të thesarit	-805,666.64	-805,666.64	0.00
2	Nëpërmjet Obligacioneve	18,813,244.74	18,813,244.74	0.00
II	Nen/huaja	224,449.62	1,539,039.77	1,314,590.15
1	Principiali		970,353.51	
2	Interesa		568,686.26	
III	Financimi i jashtëm	-25,154,005.25	4,497,657.34	29,651,662.59
1	Huamarrje e huaj Mbeshtetje buxhetore ADISA		242,167.89	
2	Mbeshtetje Buxhetore PMF european commission		153,249.60	
3	Mbeshtetje buxhetore Reforma ne Ad.Publike (RAP)		385,402.10	
4	Mbeshtetje Buxhetore Employment and skills		686,111.60	
5	Kontr. së Ref. Sek (KRS) së Luftës kundër Korrups.		280,962.29	
6	Hua e huaj (kredia nga IBRD) Mbeshbuxhetore Asistence Sociale		1,400,471.55	
7	Mbesh Buxhetore Kontrata e Ref Sek te Tran me Fokus te Rruget		495,502.72	
8	Mb Buxhetore Kontrata e Reformes Sektor te BE-se per Drejtesine		853,789.60	
IV	Traferta e të tjera	3,232,726.81	83,658.03	-3,149,068.78
4	Projekte me thesar plotë		48,502.94	513.28
5	Sist proj thesar plote.me thes plote te fonde te paperd kthyer donat.	0.00	640.02	640.02
6	Kredi	1,314,590.15	0.00	-1,314,590.15
7	Transferta e të ndryshme	1,876,872.20	0.00	-1,876,872.20
8	interesa të depozitës më afat	29,515.07	29,515.07	0.00
9	Interesa nga depozita Garanci	5,000.00	5,000.00	0.00
	SHPENZIMET	35,281,725.25	64,933,380.87	29,651,655.62
II	Shpenzime për borxhin e brendshëm (1+2)	22,837,894.76	22,837,894.77	0.01
1	Shpen. interesat e Bonove të Thesarit	4,104,068.40	4,104,068.40	0.00
2	Shpenzime për interesat e Obligacioneve	18,733,826.36	18,733,826.36	0.00
III	Shpenzime për borxhin e Jashtëm (1+2+3)	12,443,830.49	42,095,486.10	29,651,655.61
1	Interesa të Borxhit të Jashtëm		29,790,559.09	
2	Principiali i Borxhit të Jashtëm		11,894,937.57	
3	komisioni i borxhit të jashtëm		409,989.45	
	HYRJE-DALJE	-38,977,725.36	-40,805,447.63	-1,827,722.27

Tabela është përpiluar e sistemuar nga grupi i auditimit

Pra në këtë grup shpenzimesh dhe të ardhurash “Të ardhura nga financimi, kredia dhe transfertat dhe shpenzime për borxhin e jashtëm dhe përdorimin e valutës”, Ministria e Financës dhe Ekonomisë/Drejtoria e Thesarit, ka regjistruar më pak vlerën **1,827,722.27mijë lekë**, në krahasim me të dhënat për këtë grup në Bankën e Shqipërisë.

Pra të ardhurat minus shpenzimet në BSH/DOM, kjo diferencë është për -38,977,725.3 mijë lekë, në krahasim me MOF, që rezulton nga regjistrimi kjo diferencë për -40,805,447.63 mijë lekë, ose në grupin e dytë Ministria e Financës dhe Ekonomisë, ka të regjistruara më shumë të ardhura se BOA për 27,823,933.35 mijë lekë dhe më shumë në shpenzime për 29,651,655.61mijë lekë.

Si rezultat i regjistrimit të ndryshëm të llogarisë së Unifikuar të Thesarit depozitë qeverie në të dy institucionet, për faktin e dizenjimit të sistemeve të ndryshme nga njëri tjetri, të dy grupet e analizuara të shpenzimeve dhe të ardhurave, rezultoi se nga mbledhja e diferencave



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

të zëravetë shpenzimeve dhe të ardhurave, totali rezultoi pa diferenca, pra zero (grupi i parë MFE më shumë për 1,827,722.29 mijë lekë dhe në grupin e dytë MFE më pak për -1,827,722.27 mijë lekë). Pra “vlera e shtuar” e konfirmimit në 7 grupe kryesore të të ardhurave dhe shpenzimeve të llogarisë së unifikuar të thesarit “depozitë qeverie” midis dy institucioneve është edhe nga konfirmimi i diferencave, që panvarësisht regjistrimit të ndryshëm rezultati i diferencave midis grupeve të jetë zero.

c. Rezultati financiar nga këmbimi valutor për veprimet (hyrje dalje) në llogarinë e Unifikuar të Thesarit “Depozite Qeverie” për vitin 2019:

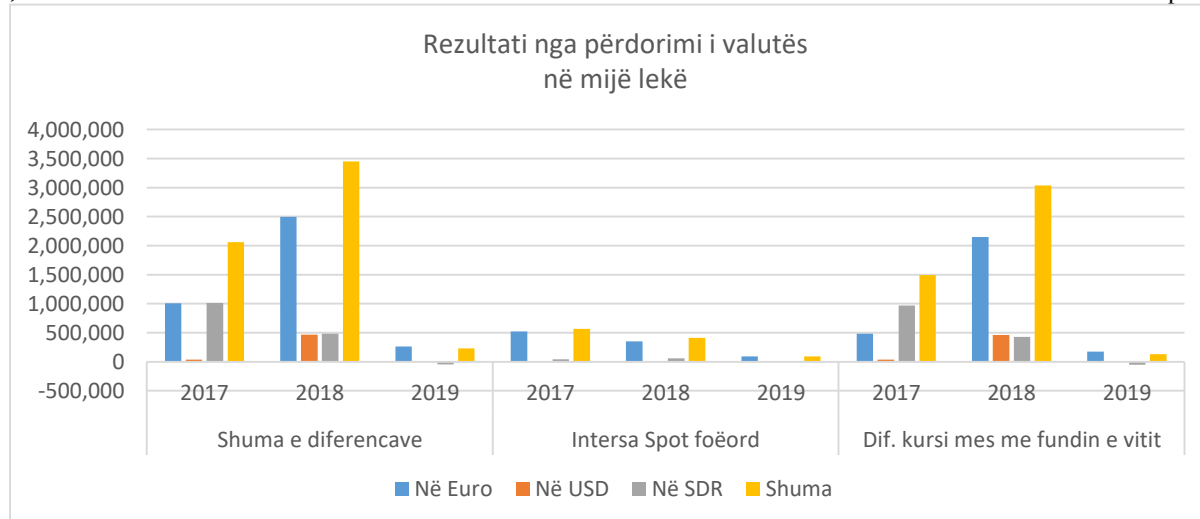
Përdorimi i valutës në hyrje dalje të kësaj llogarie, për kryerjen e shpenzimeve të ndryshme, sjell llogaritjen e “interesat spot-forëordit” gjatë kryerjes së veprimeve gjatë vitit, ndërsa në fund të vitit bëhet “vlerësimi i gjendjes së valutës me monedhat e ndryshme, me kursin e ditës së fundit të vitit”. Për vitin 2019, llogaritja e rezultatit nga përdorimi i valutës nga interesat e spot foruordit dhe rivlerësimin e saj në fund të vitit me kursin e ditës së fundit, krahasuar edhe me 2 vite më parë, është si në tabelën e mëposhtme:

Në mijë lekë

VALUTAT	Shuma e diferencave (1+2)			Intersa Spot foëord (1)			Dif. kursi mes me fundin e vitit (2)		
	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019
Në Euro	1,009,980	2,498,895	265,077	524,052	351,498	91,295	485,929	2,147,397	173,782
Në USD	38,150	466,090	8,085	0	5,020	0	38,150	461,069	8,085
Në SDR	1,011,966	486,502	-45,610	40,895	57,278	3,458	971,071	429,224	-49,068
Shuma	2,060,096	3,451,487	227,552	564,947	413,796	94,753	1,495,150	3,037,690	132,799
Rivlerësimet e veprimeve me valuta të ndryshme			85,554						
TOTALI			313,106						

Shënim: Tabela është përpiluar e sistemuar nga grupi i auditimit.

, e duke e krahasuar me 2 vite më parë



Pra për vitin 2019, totali rezultatit nga përdorimi i valutës, i cili ngarkon shpenzimet e buxhetit të shtetit dhe shton të ardhurat e BOA, është në shumën **227,552 mijë lekë**, e duke e krahasuar me dy vite më parë është shumë herë më ulët.

Me valuta, rezultati nga përdorimi i valutës është:

-Për Euron për 265,077 mijë lekë, të ndara në interesat e spot Forëard për 91,295 mijë lekë dhe Rivlerësim i euros në fund të vitit për 173,782 mijë lekë;

-Për Dollarin Amerikan (USD) për 8,085 mijë lekë dhe e gjithë shuma për “Rivlerësim i dollarit në fund të vitit”;

-Për SDR për -45,610 mijë lekë, të ndara në interesat e spot Forëard” për 3,458 mijë lekë dhe “Rivlerësim i SDR në fund të vitit”, në vlerë -49,068 mijë lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Me aktivitete, rezultati nga përdorimi i valutës është:

- “Interesat Spot-Forëard”, në vlerë 94,753 mijë lekë, i cili përbën 42% të totalit të rezultatit, ndahet në: Interesa Spot Forëard për euron, në vlerë 91,295 mijë lekë; Interesa Spot Forëard për SDR për 3,458 mijë lekë.

b. Rivlerësim i valutës me kursin e datës 31.12.2019 për 132,799 mijë lekë, i cili përbën 58% të totalit të rezultatit, i ndarë nga:

Rivlerësim i euros, në vlerë 173,782 mijë lekë;

Rivlerësim i dollarit amerikan, në vlerë 8,085 mijë lekë;

Rivlerësim i SDR, në vlerë - 49,068 mijë lekë.

4. Mbi zbatimin e ligjshmërisë për arkëtimet dhe pagesat direkte të kryera nëpërmjet llogarisë së Unifikuar të Thesarit “Depozitë e Qeverisë” për vitin 2019:

U audituan me zgjedhje dokumentacioni i kontabilizimit të të ardhurave dhe shpenzimeve të kaluara nga llogaria e unifikuar të thesarit-TSA “Depozitë e Qeverie”, si më poshtë:

a. TË HYRAT (të ardhurat), kontabilizuar në llogarinë e Unifikuar të thesarit “Depozitë e Qeverie” :

1. **Fitimi i Bankës së Shqipërisë i vitit 2018**, derdhur brenda 4/mujorit të parë të vitit 2019, në vlerë **576,393.32 mijë lekë**. Në përputhje me Marrëveshjen Kuadër, ndërmjet Bankës së Shqipërisë me nr.251, datë 16.01.2015 dhe Qeverisë së Republikës së Shqipërisë, derdhja e Fitimit të Bankës së Shqipërisë i vitit 2018, derdhur dhe kontabilizuar në llogarinë e unifikuar të thesarit (TSA) “Depozitës së Qeverisë” në zërin “Fitimi i Bankës së Shqipërisë” i vitit 2018, brenda 4/mujorit të parë të viti 2018 me një transfertë.

2. **Kontributet vullnetare, në shumën 1,791,076.42 mijë lekë**, për pasojat e tërmetit të 26 nëntorit 2019, derdhur të gjitha në muajin dhjetor 2019;

3. **Të adhurua nga koncesionet, në vlerë 11,086.12 mijë lekë**, për koncesionet si në tabelën e mëposhtme:

Në mijë lekë

Nr.	Emërtimi i koncesionit	Nr. i transfertave		Shuma euro		Kursi këmbimit		vlera	
		2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019
1	Tirana Inter Airoport	2	2	46,557.28	19,942.70	127.7	123.87	5,945.29	2,470.21
2	Agje Trajt. të Konc "Atrako"	4	1	80,000.00	5000	129.9	121.90	10,392.30	609.50
3	Transportit të Anijeve	12	12	61,909.73	65,035.94	127.54	123.11	7,895.86	8,006.41
	Totali	18	15	188,467.01	89,978.64	128.58	123.21	24,233.45	11,086.12

Shënim: Tabela është përpiluar nga grupi i auditimit me të dhëna të subjektit

Shumat e kaluara me këto shkresa ishin të barabarta me nxjerrjen e evidencës së ardhurave të “Depozitës së Qeverisë” nga Ministria e Financave dhe te evidenca e Bankës së Shqipërisë ishte e evidentuar tek “të ardhura të tjera”. Duke e krahasuar me një vit më parë të ardhurat nga koncesionet janë **rreth 2.2 herë më pak** nga një vit më parë, ndërsa në vitin 2018, janë **20 herë më pak** se 2017.

4. **Të ardhura nga AAPSK, në vlerë 70,065.79 mijë lekë**, në llogarinë e unifikuar të thesarit “Depozitë e Qeverie”, janë arkëtuar të ardhura nga kjo agjenci me një trasfertë, si më poshtë:

Nr. Trasfertave			Shuma në mijë lekë		
2017	2018	2019	2017	2018	2019
3	1	1	432,385.34	1,384.22	70,065.79

Shënim: Tabela është përpiluar nga grupi i auditimit me të dhëna të subjektit

Shuma e kaluar në këtë llogari më 28.05.2019, ishte e barabarta me nxjerrjen e evidencës së ardhurave të “Depozitës së Qeverisë” nga Ministria e Financave dhe te evidenca e Bankës së Shqipërisë dhe ishte e evidentuar tek “të ardhura të tjera”. Duke e krahasuar me një vit më



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCIVE DHE EKONOMISË

parë të ardhurat nga AAPSK janë **rreth 50 herë më shumë**, ndërsa një vit më parë janë 78 herë më pak se viti 2017.

5. Të ardhura nga lincensat, në vlerë 2,512,014.48 mijë lekë, në llogarinë e unifikuar të thesarit “Depozitë e Qeverie”, janë arkëtuar nga këto licenca si më poshtë:

Nr.	Emërtimi i konçensionit	Nr. i transfertave	Shuma euro	Kursi këmbimit	Vlera në mijë lekë
1	Licenca Vodafone Albania	1	7,440,001.00	125.73	935,431.33
2	Licenca Telecom Albania	1	7,441,000.00	121.65	905,197.65
3	Licenca Albtelecom	1	5,450,000.00	123.19	671,385.50
	Totali	3	20,331,001.00	123.55	2,512,014.48

Shënim: Tabela është përpiluar nga grupi i auditimit me të dhëna të subjektit

Shuma e kaluar në këtë llogari më 28.05.2019, ishte e barabarta me nxjerrjen e evidencës së ardhurave të “Depozitës së Qeverisë” nga Ministria e Financave dhe te evidenca e Bankës së Shqipërisë ishte e evidentuar tek “të ardhura të tjera”.

b. DALJET (shpenzimet), kontabilizuar në llogarinë e unifikuar të thesarit (TSA), si më poshtë:

1. Transferta për shpronësimet me 1 transfertë, në vlerë 300,000 mijë lekë, janë transferuar si më poshtë:

Në mijë lekë

Nr.	Data e transfertës			Shuma në mijë lekë		
	2017	2018	2019	2017	2018	2019
1	07.03.2017	06.02.2018	02.04.2019	300,000	300,000	300,000
2	17.03.2017	06.04.2018		500,000	300,000	
3	23.06.2017	14.06.2018		200,000	300,000	
4	10.08.2017	24.08.2018		200,000	500,000	
	TOTALI			1,200,000	1,400,000	300,000

Shënim: Tabela është përpiluar nga grupi i auditimit me të dhëna të subjektit.

Kjo shumë ishte e barabarta me nxjerrjen e evidencës së shpenzimeve të llogarisë së “Depozitës së Qeverisë” nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë dhe Bankës së Shqipërisë po në këtë zë. Duke e krahasuar me një vit më parë shpenzimet për shpronësimet janë **4.7 herë më pak**, ndërsa në vitin 2018 ishin 17% më shumë se në vitin 2017.

2. Transferta për kompensimin e pronave, me 8 transferta, në vlerë 3,884,008.80 mijë lekë, janë transferuar me shkresat e mëposhtme këto shuma:
Në mijë lekë

Nr.	Data e transfertës			Shuma në mijë lekë		
	2017	2018	2019	2017	2018	2019
1	04.04.2017	26.01.2018	29.01.2019	900,000.00	9,769.62	38,216.91
2	28.04.2017	30.04.2018	02.03.2019	300,000.00	550,000.00	144,961.74
3	23.05.2017	02.08.2017	02.04.2019	300,000.00	675,000.00	880,000.00
4	25.07.2017	12.11.2018	21.06.2019	454,594.50	610,754.85	1,080,000.00
5	10.08.2017	14.12.2018	21.06.2019	63,217.41	700,000.00	300,941.32
6	22.08.2017	28.12.2018	15.10.2019	50,691.06	162,018.01	199,993.67
7	13.12.2017	28.12.2018	30.10.2019	28,200.00	400,000.00	1,120,000.00
8		28.12.2018	11.11.2019		175,000.00	52,787.11
9			10.12.2019			67,108.06
	TOTALI			2,096,702.97	3,282,542.48	3,884,008.80

Shënim: Tabela është përpiluar nga grupi i auditimit me të dhëna të subjektit.

Shumat e kaluara me këto shkresa ishin të barabarta me nxjerrjen e evidencës së ardhurave të “Depozitës së Qeverisë” nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë dhe Bankës së Shqipërisë po në këtë zë. Duke e krahasuar me një vit më parë, shpenzimet për kompensimin e pronave janë **rreth 57% më shumë**.

3. Shpenzime për blerje asetesh dhe likuidime të tjera, në shumën 3,065,747.56 mijë lekë direkt nga llogaria e unifikuar të thesarit (TSA) “Depozitë qeverie” në llogaritë në valutë. Për pagesa në valuta e në vlera të mëdha, degët e thesarit përdorin Llogarinë e Unifikuar të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Thesarit dhe jo Bankat e Nivelit të Dytë, e që për vitin 2019, analitikisht për blerje asetesh dhe likuidime të tjera, janë si më poshtë:

-Pagesa me LC për Ministrinë e Mbrojtjes për “Blerje e Sistemit të Integruar të Vëzhgimit të Hapësirës Ajrore- Faza I-rë” nga Lockheed Martin, në shumën 624,237.30 mijë lekë.

-Me shkresën e MFE/DOTH nr.7548/2, datë 26.04.2019 “Transferte për likuidim pagese me LC”, drejtuar Bankës së Shqipërisë/Departamentit të Sistemeve të Pagesave, i Kontabilitetit dhe Financës, për dijeni: Degës së Thesarit Tiranë dhe Ministrisë së Mbrojtjes për pagesën e Lutemi, të bëhet pagesa për bllokimin e fondeve si Letër Kredi e 5,639,000USD nga llogaria me IBAN: AL45 1011 1008 0000 0000 2111 001U “Depozita e Qeverisë në USD” në favor të Ministrisë së Mbrojtjes së Republikës së Shqipërisë në llogarinë bankare :IBAN: AL76 2121 1016 0000 0000 0100 9001 në USD pranë B.....

Pagesa për bllokimin e fondeve si Letër Kredi bëhet në zbatim të kontratës nr. 5844, datë 02.10.2017, me objekt “Blerje e Sistemit të Integruar të Vëzhgimit të Hapësirës Ajrore – Faza I-rë” lidhur midis Ministrisë së Mbrojtjes së Republikës së Shqipërisë dhe Lockheed Martin Global Incorporated, SHBA, shkresës së Ministrisë së Financave nr. 12243/1, datë 12.09.2017, dhe praktikës së Degës së Thesarit të Tiranës nr. 2917/3, datë 25.04.2019 të protokolluar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë nr. 7548/1, datë 25.04.2019.

-Pagesa për Ministrinë e Mbrojtjes, në shumën 179,199.94 mijë lekë, për Transferte për likuidim pagese për “Liçensimin dhe mirëmbajtjen e sistemit Palantir Gotham” e klasifikuar në nivelin “Sekret”, për Agjencinë e Inteligjencës dhe Sigurisë së Mbrojtjes (AISM) dhe Kompanisë, me këtë dokumentacion:

Kontratën nr.945/7, datë 24.10.2019 me objekt “Liçensimi dhe mirëmbajtja e sistemit P.....” e klasifikuar në nivelin “Sekret”, lidhur midis Agjencisë së Inteligjencës dhe Sigurisë së Mbrojtjes (AISM) dhe Kompanisë, USA;

Dega e Thesarit Tiranë me shkresë nr.7647/1, datë 06.12.2019 protokolluar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë nr. 22411, datë 06.12.2019;

Repartit ushtarak AISM me shkresën nr.1075, datë 05.12.2019 “Kërkesë për likuidim detyrimi”, drejtuar MM;

Shtabi i Përgjithshëm me shkresën nr.7537, datë 06.12.2019 “Kërkesë për likuidim detyrimi”, drejtuar MFE/DPTH;

Me shkresën e MFE/DOTH nr.22,411/1, datë 06.12.2019 “Transferte për likuidim pagese”, drejtuar Bankës së Shqipërisë/Departamentit të Sistemeve të Pagesave, i Kontabilitetit dhe Financës , për dijeni: Degës së Thesarit Tiranë dhe Ministrisë së Mbrojtjes për pagesën e 1,622,600 nga llogaria me IBAN: AL45 1011100800000000 2111 001U “Depozita e Qeverisë në USD” në favor të: P..... Për të kryer këtë pagesë të përdoret fondi në llogarinë “Depozita e Qeverisë në Euro” IBAN: AL89 1011 1008 00000000 2111 001E.

Urdhëri i ministrit të Mbrojtjes nr. 41, datë 24.09.2019;

Urdhër shpenzimi nr.1139, datë 06.12.2019 në shumën 179,199.94 mijë lekë (1,622,600 USD me kursin e datës 06.12.2019 për 110.44 lekë), sa vlera në tabelën përmbledhëse të depozitës së qeverisë.

-Pagesa për ritjen e aksioneve të Republikës së Shqipërisë, në kapitalin e Bankës së”(B. S....., në vlerë **140,001.47 mijë lekë.**

Ligji nr.90/2013 “Për aderimin e Republikës së Shqipërisë në ndryshimet e neneve të marrëveshjes së themelimit të Bankës së detit të zi për tregëti e zhvillim”.

VKM nr.418, datë 15.05.2013 “Për rritjen e aksioneve të Republikës së Shqipërisë në kapitalin e bankës së, ku ka të përcaktuar vlerën në përputhje me ligjin nr. 113/2013 “Për aderimin në rezolutën e bordit të guvernatorëve të Bankës së për tregëti e zhvillim;



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Me shkresën e MFE/DOTH nr.347/2, datë 11.01.2019 “Transferte për likuidim pagese”, drejtuar Bankës së Shqipërisë/Departamentit të Sistemeve të Pagesave, i Kontabilitetit dhe Financës , për dijeni: Degës së Thesarit Tiranë dhe Drejtorisë së Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse për tu bërë pagesa e 1,120,191EURO nga llogaria me IBAN: AL89 1011 1008 0000 0000 2111 001E Depozita e Qeverisë në Euro në favor të: Përfuturës: Banka: t; nr. Llogarie: 390883158A00EUR; IBAN: NL77 RABO 0390 8831 58; Sëift Code: RABONL2U, në zbatim të Urdhërit të Ministrit të Financave, nr.1507/1, datë 24.09.2018 “Për transferimin e fondit për rritjen e aksioneve të Republikës së Shqipërisë në kapitalin e Bankës së për Tregëti dhe Zhvillim”, në përputhje me shkresën e Ministrisë së Financave nr. 347, datë 10.01.2018, dhe praktikës së Degës së Thesarit të Tiranës shkresa nr. 255/1, datë 10.01.2019. Urdhër shpenzimi nr.1512, datë 31.12.2018 në shumën 140,001.47 mijë lekë(1,120,191 euro me kursin 124.88 lekë), sa vlera në tabelën përmbledhëse të depozitës së qeverisë.

-Transferta për Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë për Koncesionin e Autostradës Milot-Morinë, në shumën 268,272.53 mijë lekë për 2,156,705euro x 124.39: Kjo pagesë nga llogaria e Unifikuar e Thesarit “Depozitë qeverie” në euro, ka këtë dokumentacion shoqërues:

VKM nr.870, datë 14.12.2016, ndryshuar me VKM nr.478, datë 31.07.2018;

Kontrata nr.1891 dhe 987, datë 26.07.2018;

Shkresa nr.2784/3, datë 17.04.2019 e DPTH/Dega Thesarit Tiranë, drejtuar MFE/DPTH, kërkesë për transferim fondi, për 2,156,705euro x 124.39 në vlerë 268,272.53 mijë lekë;

Shkresa nr.6892/2, datë 18.04.2019 e DPTH/DOTH, drejtuar BOA dhe Degës së thesarit Tiranë, të bëhet pagesa e 2,156,705 euro nga depozita e qeverisë në euro;

Situacioni nr. 2 datë 26.07.2018 “Riparimi i difekteve të fshehura në tunelin e Thirës”.

Urdhër shpenzimi nr.309, datë 17.04.2019, në vlerë 268,272.53 mijë lekë (2,156,705euro me kursin e datës17.04. 2019 për 124.39 lekë), sa vlera në tabelën përmbledhëse të depozitës së qeverisë.

-Transferta për Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë për, në shumën 1,505,821.61 mijë lekë Pagesë për “D.....r”, për 12,031,173 euro x 129.85 lekë (artikulli 231, kodi projektit M061093) rimbursim i kostove të infrastrukturës zëvendësuese. Kjo pagesë nga llogaria e Unifikuar e Thesarit “Depozitë qeverie” në euro, ka këtë dokumentacion shoqërues:

Kontrata e koncesionit 39/147, datë 17.10.2014, mbështetur në ligjin nr.7, datë 12.02.2015;

Shkresa nr.1772/2, datë 23.03.2018 e MEI dhe EVNAG stakraft as “.....”, kërkesë për transferim fondi, për 10,435,950 euro;

Shkresa nr.2862/2, datë 23.03.2018 e DPTH/Dega Thesarit Tiranë, drejtuar MFE/DPTH, kërkesë për transferim fondi, për 10,435,950 euro x 129.85, në vlerë 1,355,108.11 mijë lekë;

Shkresa nr.5785/1, datë 04.04.2019 e DPTH/DOTH, drejtuar BOA dhe Degës së thesarit Tiranë, të bëhet pagesa e 12,031,173 euro nga depozita e qeverisë në euro nga llogaria me IBAN: AL89 1011 1008 0000 0000 2111 001E “Depozita e Qeverisë në Euro” në favor të: D.....

në Bank me IBAN: AL26 2021 1037 0000 0043 0298 6754. Pagesa bëhet në vijim të praktikës së Degës së Thesarit të Tiranës shkresa nr. 2473/1, datë 03.04.2019, protokolluar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë nr. 5785, datë 03.04.2019, shkresë së Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë nr. 3808, datë 03.04.2019 dhe në zbatim të Kontratës së shtesës së tretë të Kontratës koncesionare miratura me ligjin nr 7/2015, datë 12.02.2015 “Shtesa e 3-të e kontratës së koncesionit në lidhje me projektimin, financimin, ndërtimin, marjen në pronësi, shfrytëzimin, mirëmbajtjen dhe transferimin e projektit të hidrocentralit në lumin Devoll në Republikë e Shqipërisë ndërmjet Ministrisë së Ekonomisë, Tregëtisë dhe Energjitikës (si Autoriteti Kontraktues) dhe S..... dhe D..... Sha (si bashkë-Koncesionarë)”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Urdhër shpenzimi nr.289, datë 03.04.2019, në vlerë 1,505,821.61 mijë lekë (12,031,173 euro me kursin 125.16 lekë), sa vlera në tabelën përmbledhëse të depozitës së qeverisë.

-Pagesë për blerje vaksine për ISHP, në vlerë 176,576.27 mijë lekë (për 1,601,308.35 USD me kursin 110.27 lekë) për artikulli 605, në programin buxhetor 07450, kapitulli 1. Kjo pagesë nga llogaria e Unifikuar e Thesarit “Depozitë qeverie”, ka këtë dokumentacion shoqërues:

Shkresa e MSH nr.1898, datë 05.04.2016 “Prokurimi i vaksinave të programit kombëtar të Imunizimit”;

Marrëveshjen e qeverisë shqiptare me datë 15.04.2005 “Për prokurimin e vaksinave të programit kombëtar të Imunizimit”;

Urdhri i drejtorit të ISHP nr.83, datë 24.04.2019 për zbatimin e kësaj kontrate, në vlerë 176,576.27 mijë lekë;

Shkresa nr.5608/1, datë 20.09.2019 e DPTH/DTH Tiranë, drejtuar MFE, të bëhet pagesa e 1,1,601,308.35 USD me kursin e datës 24.04.2019 për 110.27 lekë.

Shkresa nr.7508/1, datë 25.04.2019 e DPTH/DOTH, drejtuar BOA dhe për dijeni ISHP dhe Degës së thesarit Tiranë, të bëhet pagesa prej 1,601,308.35 USD në favor të: Payment Reference: CE 10020532, ... Bank Beneficiary details: Vesterbrogade 8, Account holder: U.N.C.....0, C..... C Account No: 5005848856 Denmark. IBAN No. DK4220005005848856.

Për shkak se gjendja në “Depozitën e Qeverisë në USD” është e pa mjaftushme për të kryer këtë pagesë, lutemi të transferohet kundërvlera e 1,601,308.35 (një milion e gjashtëqind e një mijë e treqind e tetë/35) USD nga “Depozita e Qeverisë në Euro” IBAN: AL89 1011 1008 0000 0000 2111 001E.

Pagesa bëhet në mbështetje të Marrëveshjes midis Qeverisë Shqiptare dhe UNICEF datë 15.04.2005 “Për Prokurimin e Vaksinave të Programit Kombëtar të Imunizimit” dhe në vijim të praktikës së Degës së Thesarit të Tiranës shkresa nr.2916/1, datë 24.04.2019 protokolluar në Ministrinë e Financave me nr.7508, datë 24.04.2019.

Urdhër i brendshëm i Drejtorit të ISHP nr. 83, datë 24.04.2019.

Urdhër shpenzimi nr.139, datë 24.04.2019, në vlerë 176,5763.27 mijë lekë (1,601,308.35 USD me kursin e datës 24.04.2019 për 110.27 lekë).

-Pagesë për blerje vaksine për ISHP, në vlerë 171,631.44 mijë lekë (për 1,561,705.56 USD me kursin e këmbimit 109.9 lekë, në artikulli 605, në programin buxhetor 07450, kapitulli 1). Kjo pagesë nga llogaria e Unifikuar e Thesarit “Depozitë qeverie”, ka këtë dokumentacion shoqërues:

Shkresa e MSH nr.1898, datë 05.04.2016 “Prokurimi i vaksinave të programit kombëtar të Imunizimit”;

Marrëveshjen e qeverisë shqiptare me, datë 15.04.2005 “Për prokurimin e vaksinave të programit kombëtar të Imunizimit”;

Urdhri i drejtorit të ISHP nr.421, datë 20.09.2019 për zbatimin e kësaj kontrate, në vlerë 171,631.44 mijë lekë;

Shkresa nr.5608/1, datë 20.09.2019 e DPTH/DTH Tiranë, drejtuar MFE, të bëhet pagesa e 1,561,705.56 USD me kursin e datës 20.09.2019 për 109.9 lekë.

Shkresa nr.16727/3, datë 20.09.2019 e DPTH/DOTH, drejtuar BOA dhe për dijeni ISHP dhe Degës së thesarit Tiranë, të bëhet pagesa e 1,561,705.56 USD, me kursin e datës 20.09.2019 për 109.9 lekë nga depozita e qeverisë në dollarë. në favor të: P..... R: CE 10021122 Beneficiary: Unicef Pagesa kryhet në mbështetje të Marrëveshjes midis Qeverisë Shqiptare dhe UNICEF, më datë 15.04.2005, “Për Prokurimin e Vaksinave të Programit Kombëtar të Imunizimit” dhe në vijim të praktikës së Degës së Thesarit të Tiranës shkresa nr. 5603/1, datë 18.09.2019 protokolluar në Ministrinë e Financave me nr. 16727, datë 18.09.2019.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Urdhër shpenzimi nr.366, datë 20.09.2019, në vlerë 171,631.44 mijë lekë, pra 1,561,705.56 USD me kursin e datës 20.09.2019 për 109.9 lekë.

5. Auditimi i konfirmimit të llogarive speciale të qeverisë në Bankën e Shqipërisë, jashtë llogarisë së Unifikuar të Thesarit “Depozitë qeverie”:

Në përputhje me ligjin nr.8269, datë 23.12.1997 “Për Bankën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Banka e Shqipërisë ka të drejtë të veprojë si **agjente fiskale** për llogari të Qeverisë së Republikës të Shqipërisë, sipas kushteve dhe mënyrave të parashikuara në marrëveshje me ministrin e Financave. Gjithashtu Banka e Shqipërisë nëpërmjet sistemit bankar, **kryen funksionet e arkës së buxhetit të shtetit**. Ajo mund të pranojë depozita nga Qeveria e Republikës së Shqipërisë dhe kryen veprime pagesash deri në kufijtë e këtyre depozitave dhe në përputhje me kushtet e përcaktuara në marrëveshje, mund të autorizojë një bankë sipas gjykimit të saj, ku të kalojnë këto depozita”.

Në mbështetje të udhëzimit nr.37, datë 19.12.2019 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2019”, kapitulli II “Marrëdhëniet e Ministrisë së Financave me bankat e nivelit të dytë” në pikat e mëposhtme përcaktohet në pikën 16: Llogaria “Depozitë e qeverisë dhe të gjitha llogaritë speciale të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në Bankën e Shqipërisë, në datën e parë të punës në muajin Janar të vitit 2019, do të mbartin tepricën e këtyre llogarive në fund të vitit.

Nga auditimi për vitin 2019, sikundër edhe vite të tjera Qeveria Shqiptare, ka të çelura në Bankën e Shqipërisë për llogari të Qeverisë së Republikës të Shqipërisë, përveç Llogarisë së Unifikuar të Thesarit “Depozitë qeverie” edhe disa llogari të tjera speciale të qeverisë. Pra sipas balanceve të provës të dy viteve gjendja e këtyre llogarive është si më poshtë:
Në mijë lekë

LLOG.	EMËRIMI I LLOGARIVE TË QEVERISË NË BSH	Gjendja sipas bilancit BOA:	
		31.12.2018	31.12.2019
I	Shuma e Llogarisë së Unifikuar të Thesarit	49,899,412.52	33,275,535.99
361200	Fonde rezervë ISSH dhe FSDKSH	5,334,446.44	1,147,573.80
361500	D Q të tjera të për projektë në valutë	842,174.57	1,016,937.29
361501	D Q të tjera të për projektë në lekë	1,240,487.26	1,624,076.05
361502	D Q të tjera për fonde e finan. në valutë	0.00	104,901.44
361503	D Q të tjera për fonde e finan. në lekë	3,071,302.58	4,377,916.69
361505	Fonde të BE Për RSH - IPA	2,139,009.14	2,203,540.23
II	Shuma e Llogarive Speciale të Qeverisë	12,627,419.99	10,474,945.50
I+II	Gjendja e llogarive të Qeverisë në fund të viteve	62,526,832.51	43,750,481.49

Shënim: Tabela hartuar nga grupi i auditimit, me të dhëna të subjektit.

Ministria e Financave dhe Ekonomisë/Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit/Drejtoria e Operacioneve të Thesarit, me shkresën nr.2808, datë 07.02.2020 “Për konfirmimin e gjendjes së llogarive për vitin 2019”, ka bërë konfirmimin e llogarive të shpronësimeve, llogaritë e projekteve në lekë, llogaritë e projekteve në euro dhe dollarë. Banka e Shqipërisë/Departamenti i Sistemit të Pagesave, Kontabilitetit dhe Financës me shkresën nr.972/1, datë 17.02.2020 “Dergohet gjendja e llogarive për vitin 2019”, ka dërguar llogaritë e mësipërme.

Llogaritë speciale të qeverisë të çelura në Bankën e Shqipërisë, gjendje në fund të vitit 2019, sipas shkresave të konfirmimit nga të dy institucionet (MFE & BOA), por edhe të një viti më parë, të ndara në llogari (lekë, euro e dollarë), janë si në tabelën e mëposhtme:
Në mijë lekë

Nr.	LLOGARITË SPECIALE TË QEVERISË	31.12.2018	31.12.2019
	Llogari Shpronësimesh e të tjera në lekë	3,071,302.58	4,377,916.69
	Fonde rezerve nga llogaritë speciale, në lekë	5,334,446.44	1,147,573.80
	Llogari projektesh në lekë	1,242,487.26	1,624,076.05
1	Shuma e llogarisë në mijë lekë (a+b+c)	9,646,236.28	7,149,566.54
	Llogaritë e tjera të Qeverisë për projektet në Euro	6,515,381.70	8,027,506.70
	Llogari solidariteti për dëmet nga tërmeti	0	683,037.23



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

	Llogari të Fondit Kombëtar në euro	17,331,138.70	18,095,920.43
	Shuma e llogarive në EURO	23,846,520.40	26,806,464.36
	<i>Kursi këmbimit</i>	<i>123.42</i>	<i>121.77</i>
2	Të konvertuara Eurot në mijë lekë	2,943,137.55	3,264,223.17
	Llogaritë e tjera të Qeverisë për projektet në USD	352,867.38	362,921.60
	Llogari solidariteti për dëmet nga tërmeti	0	200,000
	Shuma e llogarive në USD	352,867.38	562,921.60
	<i>Kursi këmbimit</i>	<i>107.82</i>	<i>108.64</i>
3	Të konvertuara USD në mijë lekë	38,046.16	61,155.80
	Totali i konvertuar në mijë lekë (1+2+3)	12,627,419.99	10,474,945.51

Shënim: Tabela hartuar nga grupi i auditimit, me të dhëna të subjektit.

Gjendja e llogarive speciale të qeverisë jashtë TSA në fund të vitit 2019, janë në vlerë **10,474,945.51 mijë lekë**, e duke e krahasuar me gjendjen totale të llogarive të qeverisë që mbahen në Bankën e Shqipërisë e të konvertuar në lekë në shumën **43,750,481.49 mijë lekë** (TSA+llogaritë speciale), zënë 23.9% të totalit të gjendjes së llogarive të qeverisë. Këto llogari, të ndara në tre grupe (lekë, euro dhe dollarë), janë të konfirmuara si më poshtë:

1. Llogaritë speciale të qeverisë në lekë, të çelura në BOA, janë gjendje në fund të vitit e të konfirmuara në shumën **9,646,236.28 mijë lekë**, me këto grupe llogarish:

a. Llogaritë e shpronësimeve në 5 llogari, gjendja në fund të vitit konfirmuar në vlerë **4,377,916.69 mijë lekë**. Këto fonde, gjendje në fillim të vitit 2019, hyrjet dhe daljet gjatë vitit, por edhe gjendja në fund të vitit, të ndara me nënllogari, janë të konfirmuara si në tabelën e mëposhtme: *Në mijë lekë*

Emërtimi i llogarive	Gjendja 01.01.2019	Hyrje	Dalje	Gjendja 31.12.2019
Fondi i shpronësimeve (2119001L)	199,172.44	300,309.29	373,764.98	125,716.74
Fondi i shpron të ngrira për procedurë (2119003L)	49,944.67	5,861.11	10,801.61	45,004.17
Fond special i kompensit të Pronave (2119006L)	2,757,542.47	3,884,008.80	2,500,000.00	4,141,551.28
Fond për mbësh dhe rindërt. e gërdecit (2119004L)	64,643.00	0.00	0.00	64,643.00
Llogari solidarite për demet nga tërmeti(2117974L)	0	1,001.50	0	1,001.50
Shuma	3,071,302.58	4,191,180.70	2,884,566.59	4,377,916.69

Tabela është përpiluar e sistemuar nga grupi i kontrollit, në bazë të tabelave shoqëruese nga dy institucionet (MFE & BOA).

Këtë vit në këto fonde kanë hyrë 4,191,180.70 mijë lekë dhe kanë dalë prej tyre 2.884.566.59 mijë lekë. Gjendja në fund të vitit 2019 është **42.5% më shumë** se një vit më parë.

b. Depozita të Fondeve Rezervë të (ISSH & ISKSH), me 4 llogari në vlerë **1,147,573.80 mijë lekë**. Këto fonde, gjendje në fillim të vitit 2019, hyrjet dhe daljet gjatë vitit, por edhe gjendja në fund të vitit, të ndara me nënllogari, janë të konfirmuara si në tabelën e mëposhtme: *Në mijë lekë*

Nr. i llog.	Llogaritë speciale (ISSH& FSDKSH)	Balancat në vlerë	
		Gjendja më 01.01.2019	Gjendja më 31.12.2019
2112002L	Fondi rezervë i FSDKSH	3,624,400.00	202,568.83
2113002L	Llogaria e FSDKSH	1,260,685.42	150,685.42
1	Shuma FSDKSH	4,885,085.42	353,254.25
2112001L	Fondi rezervë i ISSH	72,854.47	793,813.00
2111003L	Kontribute të Sig. Shoq. e Shëndetësore	376,506.55	506.55
2	Shuma ISSH	449,361.02	794,319.55
1+2	Shuma FSDKSH+ ISSH	5,334,446.44	1,147,573.80

Tabela është përpiluar e sistemuar nga grupi i kontrollit, në bazë të tabelave shoqëruese nga dy institucionet (MFE & BOA).

Këto llogari janë çelur në Bankën e Shqipërisë nga Instituti i Sigurimeve Shoqërore dhe nga Fondi i Sigurimeve të Kujdesit Shëndetësor. Konfirmimi i tyre u verifikuan edhe nga bilanci vertetues i Bankës së Shqipërisë për vitin 2019.

c. Llogaritë speciale të Qeverisë për projekte, për 4 llogari në lekë, në vlerë **1,624,076.05 mijë lekë**. Këto fonde, gjendje në fillim të vitit 2019, hyrjet dhe daljet gjatë vitit, por edhe gjendja në fund të vitit, të ndara me nënllogari, janë të konfirmuara si në tabelën e mëposhtme: *Në mijë lekë*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Nr. i llog.	Llogaritë speciale të projekteve	Balancat në vlerë	
		Gjendja 01.01.2019	Gjendja më 31.12.2019
2117259L	Fondi kundra parti itali-shqipëri sëap kom. menax	112,147.49	0
2117284L	Grand japonez	113,352.39	113,352.39
2117239L	“ “ mbështetje buxhetore	310,942.59	310,942.59
2117439L	Project fond kundër parti Shqipëri Zvicër sec. energ	702,921.90	702,921.90
2117724L	Italian Albani dept sëop. Agremen II menaxhment Committ	0	495,736.28
2117683L	“ins.resu.gjen.kons.agrobi diversiteti i zonave rurale	1,222.89	1,222.89
	Shuma	1,240,487.26	1,624,076.05

Tabela është përpiluar e sistemuar nga grupi i kontrollit, në bazë të tabelave shoqëruese nga dy institucionet (MFE & BOA).

Nga sqarimi i Drejtorisë së Thesarit për konfirmimin e këtyre llogarive speciale të projekteve në lekë, se në tabelat shoqëruese të dorëzuar nga DSPKF ishte dhe llogaria e projektit “Miga” në shumën 1,568.90 mijë lekë, kjo llogari nuk është llogari qeverie dhe është dhënë për vitin 2018 evidenca gabim nga BSH në konfirmimin e vitit 2019.

2. Llogaritë speciale të Qeverisë në Euro, në fund të vitit 2019, të ndara me nëngrupe si më poshtë:

a. Llogaritë speciale të Qeverisë për projektet në shumën 8,027,506.70 euro: Këto fonde, gjendje në fillim të vitit 2019, por edhe gjendja në fund të vitit, të ndara me nënlllogari, janë të konfirmuara me llogari si në tabelën e mëposhtme:
Në euro

Nr. i llog.	Llogaritë speciale të projekteve	Balancat në vlerë	
		Gjendja 01.01.2019	Gjendja më 31.12.2019
2117198E	projekti kredi mbështetje biznesi privat	4,036,171.10	4,036,171.10
2117729E	Erazmus	533,542.31	139,672.81
2117853E	Turne bashkia fier	137,267.48	42,397.11
2117734E	Statistika vendore shqiptare	0	363,472.05
2117776E	CO.CO Tour AZHR 4	0	183,519.03
2117893E	REGLPORTS MTM	0	123,447.80
2117975E	Për forcimin e kap. Të Agjencisë Menazhimit të bur.ujote	0	287,369.22
	Të tjera projekte	1,808,400.81	2,851,457.58
	Shuma në euro	6,515,381.70	8,027,506.70

Tabela është përpiluar e sistemuar nga grupi i kontrollit, në bazë të tabelave shoqëruese nga dy institucionet për projekte të cilësuar mbi 100 mijë euro të tjerat janë te grupi të tjera projekte.

Gjendja e këtyre llogarive projektesh në euro për vitin 2019, është 23.2% më e lartë se një vit më parë.

b. Llogari solidariteti për dëmet nga tërmeti për 683,037.23 euro, të cilat janë të konfirmuara nga MFE & BOA.

c. Llogari të çelura në BOA nga Fondi Kombëtar në euro dhe gjendja e tyre në fund të vitit 2019 është 18,095,920.43 euro: Në Udhëzimin nr.10, datë 09.03.2015 “Për përcaktimin e procedurave për menaxhimin nëpërmjet fondit kombëtar të bashkëfinancimit të buxhetit të shtetit për projektet IPA”, i ndryshuar me Udhëzimin nr.26, datë 29.12.2016, është bërë ndryshimi i pikës III.2 si më poshtë: “Fondet vjetore të bashkëfinancimit të palës shqiptare nga buxheti i shtetit (fondi i planifikuar në strukturën përkatëse të buxhetit vjetor në NJSHQP) transferohen nga llogaria e unifikuar e thesarit “Depozitë e qeverisë” në Bankën e Shqipërisë (TSA), në llogarinë bankare të dedikuar të Fondit Kombëtar, brenda 15 ditësh nga marrja e kërkesës së Fondit Kombëtar/ZKA-së, drejtuar sekretarëve të përgjithshëm/zyrtarëve autorizues të NJSHQP-ve për kalimin e shumës përkatëse të bashkëfinancimit dhe TVSH-së (në rast se është e aplikueshme). Sekretari i përgjithshëm/zyrtari autorizues i NJSHQP-së, brenda 10 ditëve kalendarike nga marrja e kërkesës së ZKA-së, e përdor atë si dokument justifikues dhe konfirmon urdhër shpenzimin, duke ia paraqitur atë degës së thesarit për transferimin e fondit nga TSA-ja në llogarinë e dedikuar të Fondit Kombëtar, sipas procedurës ekzistuese të kryerjes së transaksioneve të qeverisjes së përgjithshme nëpërmjet



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

sistemit të thesarit”, kjo procedurë është realizuar për menaxhimin nëpërmjet fondit kombëtar të bashkëfinancimit të buxhetit të shtetit për projektet IPA.

MFE/Fondi Kombëtar me shkresën nr.68, datë 07.01.2020, ka kërkuar konfirmimin e gjendjes së llogarive jashtë TSA më 31.12.2019, bazuar në marrëveshjen “Për menaxhimin e asistencës së komunitetit Evropian, në kuadër të programit IPA”, neni 13 dhe marrëveshjes “Për përcaktimin e kushteve për hapjen dhe operimin e llogarive bankare për menaxhimin e asistencës së BE dhe bashkë financimit të Qeverisë Shqiptare, në kuadër të programeve IPA” II, neni 12. Banka e Shqipërisë, i ka konfirmuar MFE/Fondit Kombëtar gjendjen e këtyre llogarive si në tabelën e mëposhtme: *Në euro*

	Projekti	mon	Nr. i llog.	Gjendja 01.01.19	Lëvizjet gjatë vitit		Gjendja më 31.12.2019
					hyrje	dalje	
1	Fonde të BE për RSH -IPA 2012	EURO	2122012E	0.00	542,150.47	542,150.47	0.00
2	Fonde të BE për RSH -IPA 2013	EURO	2122013E	357,231.53	1,824,084.50	1,950,858.36	230,457.67
3	Fonde të BE për RSH -IPARD II	EURO	2122014E	5,849,997.00	6,749,996.70	883,484.43	11,716,512.27
4	Fonde të BE për RSH -IPA 2014	EURO	2122015E	5,652,966.17	0.00	2,887,520.19	2,765,445.98
5	Fonde të BE për RSH -IPA 2015	EURO	2122016E	4,970,944.00	5,945.32	3,587,066.98	1,389,822.34
6	Fonde të BE për RSH -IPA 2017	EURO	2122017E	500,000.00	0.00	0.00	500,000.00
7	Fonde të BE për RSH -IPA 2020	EURO	2122020E	0.00	1,493,682.14	0.00	1,493,682.14
	Shuma në euro			17,331,138.70			18,095,920.43

Tabela është përpiluar e sistemuar nga grupi i kontrollit, në bazë të tabelave shoqëruese nga dy institucionet (MFE & BOA).

Për të gjitha këto llogari kishte bashkëlidhur lëvizjet e tyre (hyrje dhe dalje), të cilat **konfirmonin** shumat e tabelës përmbledhëse.

3. Llogaritë e tjera të Qeverisë për projektet në USD: në fund të vitit 2019, shuma prej **562,921.60 dollarë**, të ndara si më poshtë:

a. Llogaritë për projekte, gjendje në fund të vitit 2019, por edhe një vit më parë, të ndara me nën/llogari, janë të konfirmuara për **362,921.60 dollarë**, si në tabelën e mëposhtme:

Në USD

Nr. i llog.	Llogaritë speciale të projekteve	Balancat në vlerë	
		Gjendja 01.01.2019	Gjendja më 31.12.2019
2117684 USD	projekti fondit global për AIDS, malarjen, turbekuloz	288,745.78	300,000.00
2117104 USD	“ zhvillimit të rajoneve verilindore	17,772.05	17,772.05
2117715 USD	“ importeve kritike	21,064.96	21,064.96
2117763 USD	Ndërtimi kukës qafë pllocë	24,450.00	23,250.00
	Të tjera	834.59	834.59
	Shuma	352,867.38	362,921.60

Tabela është përpiluar e sistemuar nga grupi i kontrollit, në bazë të tabelave shoqëruese nga dy institucionet (MFE & BOA).

b. Llogari solidariteti për dëmet nga tërmeti në për 200,000 USD, e që janë të konfirmuara nga të dy institucionet (MFE & BOA).

Si përfundim nga auditimi i vlerësimit të sistemeve të kontrollit në çeljen dhe konfirmimin e llogarive speciale në Bankën e Shqipërisë, jashtë llogarisë së Unifikuar të Thesarit “Depozitë Qeverie, rezultoi se: për vitin 2019, Depozitat speciale, janë të çelura për çdo projekt të veçantë. Në rastin e kërkesës së informacionit mbi balancat e këtyre llogarive, Ministria e Financës i kërkon informacion Bankës së Shqipërisë dhe më pas balancat i dërgohen audituesit të pavarur, po me vlerat që ka konfirmuar Banka e Shqipërisë.

Gjetja: Nga auditimi i Llogarisë së Unifikuar të thesarit “Depozitë qeverie”, dhe konfirmimin e saj me BSH, vazhdon të mos konfirmohet në fund të vitit në 6 grupe kryesore të shpenzimeve dhe të ardhurave.

Situata: Nga auditimi në Drejtorinë e Opracioneve të thesarit dhe në regjistrimin e llogarisë së Unifikuar të Thesarit rezultoi:
Për vitin 2019, kishte çdo muaj shkresa të konfirmimit të gjendjes së



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

	Llogarisë së Unifikuar të Thesarit “Depozitë Qeverie”, pra Banka e Shqipërisë/DOM/DKP, ka dërguar çdo muaj me shkresë <u>përgjithësisht tre ditë pune mbas mbërritjes së shkresës së Ministrisë së Financave</u>, konfirmimin e informacionit mbi të ardhurat totale dhe shpenzimet totale, por jo të grupuara në jo më pak se 6 grupe: Të ardhura tatimore; Të ardhura jo tatimore; Shpenzime të përgjithshme; Shpenzime për interesa; Financim i brendshëm nëpërmjet emetimit; Financimi i jashtëm; Instrumentet, duke sjellë vështirësi në auditimin e kësaj llogarie dhe krahasimin e saj me regjistrimin midis dy institucioneve. Si rezultat i regjistrimit të ndryshëm të llogarisë së Unifikuar të Thesarit depozitë qeverie në të dy institucionet, për faktin e dizenjimit të sistemeve të ndryshme nga njëri tjetri, të dy grupet e analizuar të shpenzimeve dhe të ardhurave, <u>rezultoi se nga mbledhja e diferencave të zërave të shpenzimeve dhe të ardhurave, totali rezultoi pa diferenca, pra zero</u> (grupi i parë MFE <u>më shumë</u> për 1,827,722.29 mijë lekë dhe në grupin e dytë MFE <u>më pak</u> për -1,827,722.27 mijë lekë). Pra “vlëra e shtuar” e konfirmimit në 7 grupe kryesore të të ardhurave dhe shpenzimeve të llogarisë së unifikuar të thesarit “depozitë qeverie” midis dy institucioneve është se edhe konfirmimi i diferencave të zërave të ndryshëm të të ardhurave dhe shpenzimeve, rezultat i regjistrimit të ndryshëm, totali i diferencave midis grupeve duhet të rezultoi pa diferenca.
Kriteri:	Në ligjin nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar me ligjin nr.57/2016, datë 02.06.2016, në nenet: 1, pika 37& 45; në nenin 8 “Menaxhimi i mjeteve monetare të qeverisjes së përgjithshme” citohet: “Arkëtimet dhe pagesat e qeverisjes së përgjithshme kryhen nëpërmjet llogarisë së unifikuar të thesarit, e mbajtur në lekë dhe në valuta të huaja. Llogaria e unifikuar e thesarit mbahet në Bankën e Shqipërisë. Ministri i Financave, në rast se kërkohet, për fondet speciale, për financimet e projekteve ose për qëllimet e menaxhimit eficient të mjeteve monetare, mund të mbajë një numër të kufizuar llogarish në Bankën e Shqipërisë. Ministri i Financave është i autorizuar të nënshkruajë marrëveshje me Bankën e Shqipërisë dhe me bankat e nivelit të dytë, për kryerjen e operacioneve bankare dhe menaxhimin e mjeteve monetare të qeverisjes së përgjithshme. Tepërkica e mjeteve monetare, përkohësisht të lira, të llogarive të qeverisjes së përgjithshme në Bankën e Shqipërisë investohet sipas procedurave të përcaktuara me udhëzim të Ministrit të Financave”. -Ligjit nr.8269, datë 23.12.1997 “Për Bankën e Shqipërisë”, i ndryshuar, etj; UMFE: nr.9, datë “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, ndryshuar me udhëzimin nr.3, datë 16.01.2015 “Për një shtesë dhe ndryshim të Udhëzimit të përhershëm nr.2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, në pikën 138, citohet: “Sistemi i thesarit është tërësia e rregullave, procedurave, si dhe struktura organizative përkatëse, e ngarkuar për ekzekutimin e buxhetit, administrimin e mjeteve monetare, mbajtjen e llogarive dhe raportimin



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

	financiar të qeverisjes së përgjithshme”. -UMFE nr.37 , datë 19.12.2019 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2019”; Në Marrëveshjen Kuadër.
Impakti:	Këto paregullsi i mangësi në dokumentacion kanë impakt negativ në konfirmimin e shpejtë të përdorimit të fondeve buxhetore.
Shkaku:	Mos kordinimi i Strukturat drejtuese e menaxhuese të dy institucioneve, duke nenvlerësuar konfirmimet e veprimeve të llogarisë kryesore të thesarit.
Rëndësia:	E ulët
Rekomandimi:	Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit në MFE dhe departamentet Bankës së Shqipërisë si agentë fiskal të saj, e që meren me regjistrimin dhe konfirmimin e llogarisë së unifikuar të thesarit “Depozitë qeverie”, të përcaktojnë qartë se kush departament duhet të konfirmojë me grupe të ardhurat dhe shpenzimet e kësaj llogarie në mbështetje të përcaktimeve ligjore.

B.4. Mbi ligjshmërinë e përdorimit të Fondit Rezervë të Këshillit të Ministrave dhe Fondit të Kontigjencës për vitin 2019. Raporti për përdorimin e fondit rezervë dhe kontigjencës.

Baza ligjore në programimin dhe përdorimin e Fondit Rezervë të Buxhetit të Shtetit dhe Fondit të Kontigjencave:

Në zbatim të ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar me ligjin nr.114/2012, miratuar në datën 07.12.2012 dhe me nr.57/2016 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, ku përcaktohen:
Në kreun e I, nenin 3, pika 15 dhe 16, përcaktohet se: “Fond rezervë” është fondi, që krijohet për të financuar shpenzime jo të përhershme dhe të paparashikuara, në fazën e përgatitjes së buxhetit.

“Fond kontingjence” është fondi i pashpërndarë, që krijohet për të mbuluar risqet e mundshme, për të ardhurat dhe shpenzimet, gjatë zbatimit të buxhetit.

Në kreun e I, nenin 4/1 “Parimet dhe rregullat fiskale”, pika 1 “Qëndrueshmërinë e borxhit publik”, pika “ç”, citohet: në çdo vit buxhetor të planifikuar duhet të përfshihet një kontingjencë e veçantë, prej jo më pak se 0,7% e shpenzimeve totale të buxhetit, për të kompensuar rreziqe potenciale nga luhajtjet në kurset e këmbimit, ose normat e interesit, me ndikim në nivelin e borxhit”;

Në kreun e II, nenin 5, Buxheti i Shtetit përfshin një fond rezervë dhe një fond kontingjence të pashpërndarë, i cili miratohet nga Kuvendi në ligjin të buxhetit vjetor, deri në masën 3% të vlerës totale të fondeve të miratuara. Fondi Rezervë përdoret vetëm për rastet e financimit të shpenzimeve, të cilat nuk njihen dhe janë të pamundura të parashikohen gjatë procesit të përgatitjes së buxhetit. Miratimi i përdorimit të tij bëhet me Vendim të Këshillit të Ministrave.

Fondi i kontingjencës krijohet për të përballuar efektet e mosrealizimit të të ardhurave dhe efektet e paparashikuara të normave të interesit. Pra në çdo vit buxhetor të planifikuar të përfshihet një kontigjencë e veçantë prej jo më pak se 0.7% e shpenzimeve totale të buxhetit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

për të kompesuar rreziqe potencialenga luhatjet e kurset e këmbimit, ose normat e interesit, me ndikim në nivelin e borxhit.

Në kreun V “Zbatimi i buxhetit”, neni 45 “Kërkesat për fonde shtesë”, citohet: “Nëpunësit autorizues të njësive të qeverisjes qendrore paraqesin pranë nëpunësit të parë autorizues kërkesë për fonde shtesë, për mbulimin e shpenzimeve të paparashikuara në kohën e përgatitjes së buxhetit dhe që nuk mund të shtyhen për vitin buxhetor pasardhës.

Nëpunësit autorizues të njësive të qeverisjes vendore paraqesin kërkesa të tilla pranë këshillit të njësive përkatëse. Kërkesa për fonde shtesë shoqërohet me justifikimin e paraqitjes së kërkesës, duke argumentuar: a. arsyet e mosplanifikimit në kohën e përgatitjes së buxhetit; b. produktet që përfitohen nga veprimtaritë e që do të financohen nga kërkesat shtesë; c. kontributin në qëllimet dhe objektivat e politikave; ç. zërat e tjerë të fondeve buxhetore të miratuara, që mund të reduktohen për të siguruar fondin e nevojshëm, si dhe pasojat që një reduktim i tillë do të kishte mbi arritjen e objektive të tjerë.

Nëpunësi i parë autorizues shqyrton kërkesat për fonde shtesë të njësive të qeverisjes qendrore dhe i rekomandon Ministrit të Financave refuzimin, ose pranimin e kërkesave për fonde shtesë të argumentuara. Në rast se kërkesa për fonde shtesë plotësohet, duke respektuar të drejtat dhe limitet e përcaktuara në paragrafin e parë të nenit 44 të këtij ligji, atëherë propozimi dhe miratimi i tyre bëhen sipas përcaktimeve të bëra në këtë nen. Në rast se kërkesa për fonde shtesë nuk mund të plotësohet, duke respektuar të drejtat dhe limitet e përcaktuara në nenin 44 të këtij ligji, atëherë Ministri i Financave mund t’i propozojë Këshillit të Ministrave plotësimin e saj, nëpërmjet përdorimit të Fondit Rezervë të Buxhetit të Shtetit. Ministri i Financave vë në dijeni me shkrim në mënyrë periodike Kuvendin, për kërkesat për shtesë fondesh, të miratuara nga Këshilli i Ministrave, nëpërmjet përdorimit të fondit rezervë të Buxhetit të Shtetit dhe, në bazë të kërkesës së bërë nga kryetari i komisionit parlamentar përgjegjës për financat publike, u përgjigjet pyetjeve të këtij komisioni rreth kësaj çështjeje”.

Në kreun V “Zbatimi i buxhetit”, neni 63 “Miratimi i raportit vjetor të konsoliduar të zbatimit të buxhetit”, citohet: Këshilli i Ministrave, brenda muajit qershor, miraton dhe përcjell në Kuvend raportin vjetor të konsoliduar të zbatimit të buxhetit, i cili përmban: pika “ç” raportin për përdorimin e fondit rezervë dhe të kontingjencës”. Fondi Rezervë i Këshillit të Ministrave, përdoret vetëm për rastet e financimit të shpenzimeve, të cilat nuk njihen dhe janë të pamundura të parashikohen gjatë procesit të përgatitjes së buxhetit. Miratimi i përdorimit të tij bëhet me Vendim të Këshillit të Ministrave. Fondi Rezervë dhe Fondi i Kontingjencës, miratohen nga Kuvendi në ligjin buxhetor vjetor deri në masën 3% të vlerës totale të fondeve të miratuara”.

-Në zbatim të ligjit vjetor me ndryshimet e tij nr.99/2018, datë 03.12.2018 “Për buxhetin e vitit 2019”, në nenet 10, 13 dhe 14 “Fondi Rezervë i Buxhetit të Shtetit dhe Fondet e Kontingjencës janë përcaktuar:

-Fondi rezervë i buxhetit të shtetit prej 1,500 milion lekë, i cili përdoret për raste të paparashikuara të institucioneve buxhetore, nga Këshilli i Ministrave;

-Fondi rezervë për sistemin e Drejtësisë prej 1,400 milion lekë, i cili do të përdoret:

Deri në 1,000 milion lekë për financimin e pagave të magjistratëve dhe 400 milion lekë për krijimin dhe funksionimin e institucioneve të reja të sistemit të drejtësisë.

-Kontingjenca për risqet e borxhit prej 4,300 milionë lekë përdoret për të kompensuar rreziqe potenciale nga luhatjet në kurset e këmbimit, ose normat e interesit, me ndikim në shpenzime për interesa.



KONTROLI I LARTË I SHETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

-Në zbatim të aktit normativ nr.2, datë 02.10.2019 “Për disa ndryshime në ligjin nr.99/2018, datë 03.12.2018 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2019”, në nenin 4 të tij, këto fonde janë përcaktuar:

-Fondi rezervë i buxhetit të shtetit prej 2,000 milion lekë, përdoret për raste të paparashikuara të institucioneve buxhetore, nga Këshilli i Ministrave;

-Fondi rezervë për sistemin e Drejtësisë prej 1,350 milion lekë, i cili do të përdoret:

Deri në 1,000 milion lekë për financimin e pagave të magjistratëve dhe 350 milion lekë për krijimin dhe funksionimin e institucioneve të reja të sistemit të drejtësisë.

-Kontingjenca për risqet e borxhit prej 4,300 milionë lekë përdoret për të kompensuar rreziqe potenciale nga luhatjet në kurset e këmbimit, ose normat e interesit, me ndikim në shpenzime për interesa.

Në zbatim të aktit normativ nr.11, datë 24.12.2019 “Për disa ndryshime në ligjin nr.99/2018, datë 03.12.2018 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2019”, në nenin 4 të tij, këto fonde janë përcaktuar:

-Fondi rezervë i buxhetit të shtetit prej 2,235 milion lekë, përdoret për raste të paparashikuara të institucioneve buxhetore, nga Këshilli i Ministrave;

-Fondi rezervë për sistemin e Drejtësisë prej 1,350 milion lekë, i cili do të përdoret:

Deri në 1,000 milion lekë për financimin e pagave të magjistratëve dhe 350 milion lekë për krijimin dhe funksionimin e institucioneve të reja të sistemit të drejtësisë.

-Kontingjenca për risqet e borxhit prej 4,300 milionë lekë përdoret për të kompensuar rreziqe potenciale nga luhatjet në kurset e këmbimit, ose normat e interesit, me ndikim në shpenzime për interesa.

Në zbatim të UMF nr.9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, në kapitullin I “Të përgjithshme”, në pikat:

Në pikën 13 të këtij udhëzimi citohet: Ministri i Financave refuzon ose pranon kërkesat për fonde shtesë, në bazë të rekomandimit nga Nëpunësi i Parë Autorizues, i cili shqyrton kërkesat për fonde shtesë të njësive të qeverisjes qendrore.

Në pikën 14 të këtij udhëzimi citohet: Në rast se kërkesa për fonde shtesë pranohet nga Ministri përgjegjës për Financat, por nuk mund të plotësohet, duke respektuar të drejtat dhe limitet e përcaktuara në nenin 44 të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Ministri përgjegjës për Financat mund t’i propozojë Këshillit të Ministrave plotësimin e saj, nëpërmjet përdorimit të fondit rezervë të Buxhetit të Shtetit. Në bazë të kërkesës së bërë nga kryetari i komisionit parlamentar përgjegjës për financat publike, Ministri përgjegjës për Financat vë në dijeni me shkrim Kuvendin për kërkesat për shtesë fondesh, të miratuara nga Këshilli i Ministrave nëpërmjet përdorimit të fondit rezervë të buxhetit të shtetit.

-Në pikën 28 citohet: Nëpunësi i Parë Autorizues shqyrton kërkesat për fonde shtesë të njësive të qeverisjes qendrore dhe i rekomandon Ministrit përgjegjës për Financat refuzimin, ose pranimin e kërkesave për fonde shtesë të argumentuara.

-Në pikën 89 të këtij udhëzimi citohet: “Fondi rezervë i Buxhetit të Shtetit përdoret vetëm për rastet e financimit të shpenzimeve të paparashikuara, të cilat nuk njihen dhe janë të pamundura të parashikohen gjatë procesit të përgatitjes së buxhetit. Miratimi i përdorimit të tij bëhet me Vendim të Këshillit të Ministrave”.

-Në pikën 90 të këtij udhëzimi citohet: “Procedura për përdorimin e këtij fondi kalon në këto faza:

a.Ministritë e linjës paraqesin tek Ministri përgjegjës për Financat një projektvendim, ku kërkohet shtesë fondi në buxhetin e vitit nga përdorimi i fondit rezervë, duke përcaktuar edhe llojin e shpenzimeve. Relacioni shoqërues i projektvendimit duhet të përmbajë informacionin



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

si më poshtë: Të argumentojë qëllimin për të cilin do të përdoren fondet shtesë, si edhe domosdoshmërinë e krijimit të produkteve, apo projekteve të reja nëpërmjet kryerjes së shpenzimeve shtesë gjatë vitit buxhetor, duke paraqitur impaktin e tyre; Të paraqesë një preventiv të detajuar lidhur me zërat e shpenzimeve shtesë, si dhe përlllogaritjen e tyre; Të argumentojë pamundësinë e planifikimit të këtij shpenzimi gjatë fazës së përgatitjes së projektbuxhetit; Të argumentojë pamundësinë e përballimit të këtij shpenzimi nëpërmjet rialokimit të fondeve brenda sistemit nëpërmjet paraqitjes së analizës së realizimit të buxhetit për periudhën raportuese.

b.Ministri përgjegjës për Financat, pas shqyrtimit të kërkesave dhe analizës së tyre, jep vërejtjet dhe sugjerimet, të cilat duhet të sqarohen dhe të plotësohen detyrimisht kur të përgatitet projekt-vendimi përfundimtar.

c.Me mendimin e ministrive të interesuara dhe atë të Ministrit përgjegjës për Financat, projektvendimi paraqitet në Këshillin e Ministrave”.

-Në pikën 91 të këtij udhëzimi citohet: “Fondi i kontingjencës krijohet për të përballuar efektet e mosrealizimit të të ardhurave dhe efektet e parashikuara të normave të interesit”.

a.Programimi dhe përdorimi i Fondit Rezervë të Buxhetit të Shtetit dhe Fondeve të Kontingjencës për vitin 2019:

Për vitin 2019, mbështetur në legjislacionin dhe aktet normative, këto fonde janë programuar dhe realizuar si në tabelën e mëposhtme:

Në

milion lekë

Nr.	Struktura Buxhetore	Ligjin nr.99/18	A.N nr.2	A.N nr.11	Përdorur me:		Aloki mi 2019	Diferenca plan fakt	
					VKM	Shkr. MOF		Në vlerë	Në %
I	Fondi rezervë (49)	2,900	3,350	3,585	2,377.6	1,000	3,377.7	207.4	5.8
1	Të parashikuara	1,500	2,000	2,235	2,056.4	0	2,056.4	178.6	8.0
2	Për gjyqësorin	1,400	1,350	1,350	321.2	1,000	1,321.2	28.8	2.1
II	F. kontigj. risqet e borxhit	4,300	4,300	4,300	0	0	0	4,300	100
	Shuma I+II	7,200	7,650	7,885	2,377.6	1,000	3,377.7	4,507.4	57.2

Shënim: Tabela hartuar nga grupi i auditimit, në bazë të dhënave të subjektit.

-Me ligjin fillestar **nr.99/2018**, Fondi rezervë i Buxhetit të Shtetit dhe fondet e kontingjencave, janë planifikuar për **7,200 milion lekë**, ku fondi rezervë zë 40.3%, ose 2,900 milion lekë të totalit të tyre.

-Me aktin normativ **nr.2**, këto fonde janë në vlerë **7,650 milion lekë**, pra janë shtuar për 450 milion lekë, ose më shumë se programimi fillestar në total për 6.3% dhe i gjithë shtesa është te fondi rezervë, ose është shtuar me 15.5% më shumë. Pra është shtuar fondi rezervë për rastet e parashikuara me 500 milion lekë dhe është pakësuar fondi rezervë për gjyqësorin me 50 milion lekë, ndërsa fondi i kontingjencave nuk ka ndryshuar.

-Me aktin normativ **nr.11** (Programimi përfundimtar) i këtyre fondeve, është për **7,885 milion lekë**, pra janë shtuar me **235 milion lekë**, ose 3.1% më shumë se akti normativ nr.2 dhe e gjithë shtesa në fondin rezervë për rastet e parashikuara me 7% më shumë, ndërsa fondi i kontingjencave nuk ka ndryshuar.

-Këto fonde janë përdorur gjithësej për **3,376.65 milion lekë** (me VKM, në vlerë 2,377.65 milion lekë dhe me dy shkresa të MFE për 1,000 milion lekë), pra më pak se programimi përfundimtar i tyre, në vlerë **4,507.35 milion lekë**, ose më pak për **57.2%** më pak. Kështu fondi rezervë nuk është përdorur për 207.35 milion lekë, ose për 5.8% të vlerës së tij, ndërsa fondi i kontingjencave nuk është përdorur fare në vitin 2019.

Përdorimi i këtyre fondeve është bërë në këto zëra të buxhetit, si shpenzime për paga e shtesa, shpenzimet korrente, ashtu edhe për investime, si në tabelën e mëposhtme:
Në mijë lekë

Nr.	Zërat e shpenzimeve	VKM	FRBSHD	Totali	%/
-----	---------------------	-----	--------	--------	----



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

		FRBSH (1)	FRBSD (2)	shkresa MFE (3)	(1+2+3)	totalit
I	Shpenzime personeli	91,250	140,930	1,000,000	1,232,180	36.5
600	Shpenzime pagash	86,735	127,030	995,000	1,208,765	35.8
601	Sigurime shoqërore	4,515	13,900	5,000	23,415	0.7
II	Shpenzime të tjera korente	1,757,955	40,300	0	1,798,255	53.2
602	Shp operative dhe mirëmbajtje	460,555	40,300	0	500,855	14.8
603	Suvsione	74,905	0	0	74,905	2.2
604	Transferta të brendshme	1,203,120	0	0	1,203,120	35.6
605	Transferta të jashtme	19,375	0	0	19,375	0.6
III (231)	Investime	207,215	140,000	0	347,215	10.3
	Shuma (I+II+III)	2,056,420	321,230	1,000,000	3,377,650	100.0

Shënim: Tabela hartuar në bazë të dhënave të subjektit nga grupi i auditimit.

Pra gjithësej shpenzimet faktike buxhetore janë për fondin rezervë të Buxhetit të Shtetit, (sepse fondi i kontigjencës këtë vit nuk është përdorur).

Me artikuj buxhetorë ky fond është alokuar:

-Për paga e shtesat (600,601), në vlerë 1,232,180 mijë lekë, ose **36.5% e totalit** të këtyre fondeve (e ndarë 91,250 mijë lekë për fond rezervë për shpenzime të paparashikuara, 140,930 mijë lekë për shpenzime për sistemin e drejtësisë së re dhe 1,000,000 mijë lekë ritje pagash me shkresa të MOF në sistemin e drejtësisë);

-Për shpenzime korrente (602,603,604,605), në vlerë 1,798,255 mijë lekë, ose **53.2% të këtyre fondeve** (e ndarë 1,757,955 mijë lekë për fond rezervë për shpenzime të paparashikuara dhe 40,300 mijë lekë për shpenzime për sistemin e drejtësisë së re);

-Për investime (231), në vlerë 347,215 mijë lekë, ose **10.3% të këtyre fondeve** (e ndarë 207,215 mijë lekë për fond rezervë për shpenzime të paparashikuara dhe 140,000 mijë lekë për shpenzime për sistemin e drejtësisë së re).

Sipas institucioneve përfituese, përdorimi i Fondit Rezervë të Buxhetit të Shtetit për vitin 2019, paraqitet si në tabelën e mëposhtme:
Në mijë lekë

	Emërtimi i institucionit	Kodi instit.	Numri i VKM-ve	Fondi i përdorur	
				Vl. VKM	Vl. alokuar
1	Institucione të tjera Qendrore	87	5	82 120	82 120
2	Ministria e Brendshme	16	2	52 000	52 000
3	Ministria e Mbrojtjes	17	3	213 000	213 000
4	Ministria e Turizmit dhe e Mjedisit	26	2	283 000	283 000
5	Ministria e Arsimit Sportit dhe Rinisë	11	1	1 020 000	1 020 000
6	Ministria për Evropën e Punët e Jashtme	15	3	19 375	19 375
7	Komisioni Qendror i Zgjedhjeve	73	2	200 000	200 000
8	Partitë Politike	40	1	65 000	65 000
9	Qendra Kombëtare Kinematografike	57	1	10 500	10 500
10	Ministria Financave dhe Ekonomisë	10	2	14 305	14 305
11	Ministria e Kulturës	12	1	25 120	25 120
12	Radiotelevizioni Shqiptar	19	1	2 000	2 000
13	Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë	20	1	70 000	70 000
I	Shuma FR për shpenzimet e paparashikuara		23	2,056,420	2,056,420
1	ZABGJ	29	3	95,230	95,230
2	Këshilli i lartë i prokurorisë	35	2	108,000	108,000
3	Ministria e Brendshme	16	1	100,000	100,000
4	Institucione të sistemit të drejtësisë KLD	63	1	18,000	18,000
II	Shuma FR për drejtësinë me VKM		7	321,230	321,230
1	Prokuroria e përgjithëshme	28	1	600,00	600,00
2	ZABGJ	29	1	400,00	400,00
III	Shuma FR për drejtësinë me shkresa të MFE		2	1,000,000	1,000,000
	TOTALI (I+II+III)		(30+2)	3,377,650	3,377,650

Shënim: Tabela hartuar në bazë të dhënave të subjektit nga grupi i auditimit.

Ruajtja e kufirit në planifikim dhe në realizimin e fondeve rezervë të buxhetit të shtetit dhe të kontigjencave: Në zbatim të ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë” në kreun e II, nenin 5, përcaktohet se Fondi Rezervë i Buxhetit të Shtetit dhe Fondi i Kontigjencës, miratohen nga Kuvendi në ligjin buxhetor vjetor deri në masën **3%** të vlerës totale të fondeve të miratuara”. Këtë vit, këto



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

fonde janë planifikuar dhe përdorur me koeficientet e mëposhtëm dhe brenda limit të përcaktuar ligjërisht:

Në milion lekë

Nr.	Struktura Buxhetore	Me ligjin nr. 99/2018	AN nr.2	nr. 99/2018, mendryshime	Fakti 2019
1	Shuma e fondit rezervë	2,900	3,350	3,585	3,377.6
-	Të paparashikuara	1,500	2,000	2,235	2,056.4
-	Për gjyqësorin	1,400	1,350	1,350	1,321.2
2	Shuma kontigjencave	4,300	4,300	4,300	0.0
I	Shuma 1+2	7,200	7,650	7,885	3,377.6
II	Fondet e miratuara (shpenzimet)	519,577	519,577	519,577	491,897
	Koeficienti (I/II)	1.39%	1.47%	1.52%	0.69%

Shënim: Tabela hartuar nga grupi i auditimit në bazë të dhënave të subjektit.

Pra në planifikimin fillestar të këtyre fondeve, ky koeficient në masën 1.39%, ka ruajtur kufirin ligjor, me ndryshimet në aktin normativ nr.2, ky koeficient është 1.52% e fondeve të miratuara, pra ka ruajtur kufirin ligjor. Në realizimin e këtyre fondeve, janë ruajtur kufijtë ligjorë të miratuar nga Kuvendi, pra kanë rezultuar me koeficient 0.7%, pra brenda kufirit ligjor.

Po të analizojmë **trendin** e përdorimit të këtyre fondeve për 7 viteve rresht 2012-2018, rezulton se, përdorimi i këtyre fondeve dhe koeficienti (rezultat midis FRBSH & FK/fondeve të miratuara) ka ardhur disa vite duke u ulur, ndërsa vetëm në vitin 2019 ka rezultuar i përdorur me mesataren e tij, si në tabelën e mëposhtme:

Në milion lekë

	Emërtimi	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1	Fondit rezervë & kontigjenca	2,587	2,980	2,679	3,778	2,302	1,497	3,378
2	Fondet e miratuara (shpen. në total)	394,118	438,849	437,408	433,697	461,410	467,147	491,897
	Koeficienti (1/2) në %	0.7%	0.7%	0.6%	0.9%	0.5%	0.3%	0.7%

Shënim: Tabela hartuar nga grupi i auditimit në bazë të dhënave të subjektit, duke e zhveshur fondin e kontigjences nga fondi i ritjes se pagës dhe pensione.

b. Fondi Rezervë i Buxhetit të Shtetit i përdorur me VKM për emergjencë dhe aktivitete të pa parshikuara:

Fondi Rezervë i Buxhetit të Shtetit i përdorur me VKM për emergjencë, sipas ligjit organik dhe ligjit të buxhetit vjetor, me institucione me VKM-të e mëposhtme:

Në mijë lekë

Min./Inst	VKM. nr. datë	Miratuar me ligjin nr.99, datë 03.12.2018 "Për buxhetin e vitit 2019", me ndryshime	2,235,000
87	11, datë 09.01.2019	"Për një shtesë fondi për Drejtorinë e Shërbimeve Qeveritare"	66,972.80
87	194, datë 05.04.2019	"Për kthim fondi në buxhetin e shtetit"	-14,562.00
87	321, datë 15.05.2019	"Për financimin e projektit "Diaspora shkencore si një faktor ndryshimi në procesin e integritetit evropian të Shqipërisë" dhe zbatimin e tij nga FSHZH Diasporës"	4,214.90
87	514, datë 19.07.2019	"Për financimin e projektit "Diaspora shkencore si një faktor ndryshimi në procesin e integritetit evropian të Shqipërisë" dhe zbatimin e tij nga FSHZHD"	3,000.00
87	558, datë 31.07.2019	Për një shtesë fondi në buxhetin e vitit 2019, për DSHQ	22,494.05
87	5	Institucione të tjera	82,119.74
16	14, datë 16.01.2019	"Për trajtimin financiar të anetareve të bordit të përgjeshjes, të kom Jashtëm të vlerësimit kalimtar të punonjësve të policisë së shtetit, të gardes së Republikës dhe shërbimit për ceshtjet e brendshme dhe ankesat në MB dhe të sekretariatit teknik pranë këtij komisioni"	42,000.00
16	177, datë 04.04.2019	Për krijimin e shoqërisë "Ilirian Guard", sh.a dhe për përcaktimin e autoritetit publik, që përfaqëson shtetin si pronar të aksioneve të kësaj shoqërie"	10,000.00
16	2	MM	52,000.00
26	25, datë 16.01.2019	MTM, nga FRBSH për pagesën e qendres nderkombetare për zgjidhjen e mosmarreshjeve të investimeve	13,000.00
26	811, datë 13.12.2019	"Për disa ndryshime në vendimin nr. 704, dt 30.10.2019, të KM për rikonst dhe rindertimin e banesave të prekura nga termeti datës 21.9.2019 në qarqet Tiranë e Durrës."	270,000.00
26	2	MTM	283,000.00
11	119, datë 13.03.2019	Për një rishpërndarje fondesh ndërmjet programeve të ministrisë së arsimit sportit dhe rinisë dhe ministrisë së shëndetësisë dhe mbrojtjes sociale.	1,020,000.00
15	225, datë 17.04.2019	"Për dhënie ndihme finan nga KM për rindertimin e Katedrales "Notre Dame në Paris"	12,500.00



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

15	358, datë 29.05.2019	"Dhënie ndihme nga KM i per Keshillin Kombetar Shqiptar ne Serbi, per mbeshtetjen e funksionimit te ketij Keshilli si dhe te zyrove te tij ne Presheve dhe Medvegje	3,750.00
15	474, datë 10.07.2019	"Për dhenie ndihme financiare nga KM I RSH per KK te Shqiptareve ne Mal te Zi, per mbeshtetjen e funksionimit te ketij Keshilli dhe te Zyres Koordinuese te tij ne Plave	3,125.00
15	3	MEPJ	19,375.00
73	313, datë 15.05.2019	"Për një shtese fondi ne buxhetin e vitit 2019, miratuar per KQZ, per organizimin e zgjedhjeve për organet e vetqeverisjes vendore të vitit 2019	130,000.00
73	416, datë 21.06.2019	"Për një ndryshim në Vendimin nr. 313 date 15.05.20149 të KM , miratuar për KQZ, për organizimin e zgjedhjeve për organet e vetqeverisjes vendore 2019"	70,000.00
73	2	KQZ	200,000.00
40	377, datë 5.06.2019	"Mbështetje për partitë politike", për financimin e fushatës zgjedhore, të subjekteve në zgjedhjet për organet e vetqeverisjes vendore, të vitit 2019	65,000.00
17	383, datë 12.06.2019	MM, për kompesimin e veçantë të familjeve të ushtarakëve të rënë në krye të detyrës, gjatë përmbushjes së misionit ushtarak, jashtë vendit"	10,000.00
17	678, datë 16.10.2019	MM, per financimin e aktiviteteve me rastin e 75 vjetorit te clirimit te vendit"	3,000.00
17	704, datë t 30.10.2019	MM, për rikonstruksionin dhe rindertimin e banesave të prekura nga termeti i datës 21.09.2019 në qarqet Tiranë dhe Durrës	200,000.00
17	3	MM	213,000.00
10	Nr. 396, dt 19.06.2019	"Për ekzekutimin e Vendimit të Gjykatës Evropiane për të drejtat e njeriut, dt 16.02.2017, për çështjen "Caka kundër Shqipërisë"	1,390.29
10	Nr.423, dt 26.06.2019	"Për ekzekutimin e VGJE DNJ, dt 5.03.2019 Per ceshtjen "Rinaldo Myrtaj dhe te tjeret kundër Shqipërisë"	12,915.00
10	2	MFE	14,305.29
57	571, datë 08.08.2019	Për një shtese fondi ne buxhetin e vitit 2019, miratuar per QKK-në	10,500.00
12	678, datë 16.10.2019	"Për një shtese fondesh ne buxhetin e miratuar per vitin 2019, per financimin e aktiviteteve qe do te organizohen me rastin e 75 vjetorit te clirimit te vendit"	25,120.00
19	678, datë 16.10.2019	"Për një shtese fondi ne buxhetin e miratuar per vitin 2019, per financimin e aktiviteteve qe do te organizohen me rastin e 75 vjetorit te clirimit te vendit"	2,000.00
06	886, datë 30.12.2019	"MIE, për inspektimin dhe vlerësimin e dëmeve në njësitë e vetqeverisjes vendore, të prekura nga fatkeqesia natyrore e tërmetit të datës 26.11.2019".	70,000.00
Shuma e përdorimit			2,056,420
Mbetur pa përdorur			178,580

Shënim: Tabela hartuar nga grupi i auditimit, në bazë të dhënave të subjektit

Për vitin 2019, përdorimin i këtij fondi **është miratuar me 23 VKM, në vlerë 2,056,420 mijë lekë**, nga 2,235,000 mijë lekë të programuara me aktin normativ **nr.11** për këtë qëllim, pra është përdorur me VKM, në masën 92% e fondit të planifikuar, ose është përdorur më pak se programimi përfundimtar për **178,580 mijë lekë**.

Një vendim me nr.678, datë 16.10.2019 “Për një shtesë fondesh në buxhetin e miratuar për vitin 2019, për financimin e aktiviteteve që do të organizohen me rastin e 75 vjetorit të çlirimit të vendit”, në shumën 30,120 mijë lekë, është marrë për 3 institucione: për Ministrinë e Mbrojtjes, me vlerë 3,000 mijë lekë, për Ministrinë Kulturës, në shumën 25,120 mijë lekë dhe për Radio Televizionin Shqiptar, në vlerë 2,000 mijë lekë.

Gjithashtu në këtë grup vlera e një vendimi me nr. 11, datë 09.01.2019 “Për një shtesë fondi për Drejtorinë e Shërbimeve Qeveritare për vitin 2019”, në vlerë prej 66,972.80 mijë lekë, është marrë VKM tjetër me nr.194, datë 05.04.2019 “Për kthim fondi në buxhetin e shtetit”, duke kthyer vlerën prej **14,562 mijë lekë**.

Sipas institucioneve përfituese, ky Fondi, paraqitet si në tabelën e mëposhtme:

Në

	Emërtimi i institucionit	Kodi instit.	Numri i VKM-ve	Fondi i përdorur	
				Vl. VKM	Vl. alokuar
1	Institucione të tjera Qendrore	87	5	82 120	82 120
2	Ministria e Brendshme	16	2	52 000	52 000
3	Ministria e Mbrojtjes	17	3	213 000	213 000
4	Ministria e Turizmit dhe e Mjedisit	26	2	283 000	283 000
5	Ministria e Arsimit Sportit dhe Rinisë	11	1	1 020 000	1 020 000
6	Ministria për Evropën e Punët e Jashtme	15	3	19 375	19 375
7	Komisioni Qendror i Zgjedhjeve	73	2	200 000	200 000
8	Partitë Politike	40	1	65 000	65 000
9	Qendra Kombëtare Kinematografike	57	1	10 500	10 500
10	Ministria Financave dhe Ekonomisë	10	2	14 305	14 305
11	Ministria e Kulturës	12	1	25 120	25 120



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

12	Radiotelevizioni Shqiptar	19	1	2 000	2 000
13	Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë	20	1	70 000	70 000
I	Shuma FR për shpenzimet e paparashikuara		23	2,056,420	2,056,420

Shënim: Tabela hartuar nga grupi i auditimit, në bazë të dhënave të subjektit

Në mënyrë analitike Fondi rezervë për shpenzime të paparashikuara, në shumën 2,056 milion lekë është përdorur kryesisht për:

-*Ministrinë e Arsimit, Sportit dhe Rinisë, në shumën 1.020 milionë lekë, ose 49.6% e këtij fondi, të cilat janë alokuar në Mars të 2019 në programin “Arsimi Universitar”, si mbështetje e masave të ndërmarra nga Qeveria në kuadër të “Paktit për Universitetin”;*

-*Ministrinë e Turizmit dhe e Mjedisit, në shumën 283 milionë lekë, të cilat janë alokuar nëpërmjet dy VKM-ve, si shtesë të fondeve të planifikuara për pagesën e qendres ndërkombetare për zgjidhjen e mosmarreveshjeve të investimeve për 13 milion lekë dhe “Për disa ndryshime në VKM nr.704, datë 30.10.2019, për rikonstruksionin dhe rindërtimin e banesave të prekura nga tërmeti i datës 21.09.2019 në qarqet Tiranë e Durrës”, në vlerë 270 milion lekë.*

-*Ministrinë e Mbrojtjes, në vlerë 213 milion lekë, të cilat janë alokuar nëpërmjet 3 VKM-ve si shtesë të fondeve të planifikuara për rikonstruksionin dhe rindërtimin e banesave të prekura nga tërmeti i datës 21.09.2019 në qarqet Tiranë dhe Durrës në vlerë 200 milion lekë, 10 milion lekë janë akorduar për kompesimin e veçantë të familjeve të ushtarakëve të rënë në krye të detyrës, 3 milion lekë janë akorduar për organizatën e veteranëve të LANC-it për organizimin e aktiviteteve për 75 vjetorin e çlirimit të vendit;*

-*Komisionin Qendror të Zgjedhjeve, në shumën 200 milion lekë, të cilat janë alokuar nëpërmjet dy VKM-ve, si shtesë të fondeve të planifikuara për organizimin e zgjedhjeve për organet e vetqeverisjes vendore të vitit 2019;*

-*Institucionet e tjera qeveritare, në shumën 82.12 milion lekë, të cilat alokuar nëpërmjet dy VKM-ve si shtesë të fondeve të planifikuara për: 66.9 milionë lekë janë akorduar në Janar 2019 për Drejtorinë e Shërbimeve Qeveritare, me qëllim organizimin e eventit, dedikuar Samitit të Dytë të Diasporës; Kjo shume është ndryshuar me një VKM në muajin Prill, duke mundësuar kthimin e shumave të papërdorura prej 14.56 milion lekë në buxhetin e shtetit. Në muajin korrik është miratuar 22.5 milionë lekë për financimin e “Konferencës së 41-të Nderkombetare të mbrojtjes së të dhënave dhe privatesisë-Tirana 2019 (ICDPPC)”. Janë akorduar 4.2 milion lekë për investime për financimin e projektit “Diaspora shkencore, si nje faktor ndryshimi në procesin e integritetit të Shqipërisë” dhe 3 milion lekë për financimin e projektit “Për dhomën e biznesit të Diasporës-krijimi dhe nxitja e investimeve të Diasporës në Shqipëri”;*

-*Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë, në shumën 70 milion lekë, të cilat janë alokuar nëpërmjet një VKM-je, si shtesë të fondeve të planifikuara për përballimin e shpenzimeve për inspektimin dhe vlerësimin e dëmeve në njësitë e vetqeverisjes vendore, të prekura nga fatkeqesia natyrore e tërmetit të datës 26.11.2019", e kështu me radhë në shifra më të vogla institucionet e tjera.*

Të detajuara, mangësitë dhe shkeljet e konstatuara në dosjet e vendimeve për përdorimin e fondit rezervë për shpenzimet e paparashikuara, kanë rezultuar:

a.**Të gjitha praktikat e dosjeve** të marra për auditim si nga arkiva e MFE edhe kopjet e tyre të mara nga Drejtoria e Menaxhimit të Buxhetit, **nuk janë të inventarizuara**, për të treguar ecurinë se si është marë një VKM për përdorimin e këtij fondi. Lidhur me këtë konstatim, Drejtoria e Menaxhimit të Buxhetit thekson: “Duam të saktësojmë që krijimi i dosjeve me dokumentacionin e plotë për çdo VKM të miratuar pranë DPB, nuk përbën një praktikë të lindur nga një detyrim ligjor, përse kohë që dokumentat përkatës për cdo projektvendim dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

vendim janë të protokolluara dhe pjesë e dosjeve dhe regjistrat zyrtar që mban zyra e protokollit në MFE, për dokumentacionin original respektiv”. Mëgjithatë nga praktikat e auditimit vit pas viti janë hasur problematika në plotësimin e dosjeve të përdorimit të fondit rezervë, duke munguar në to edhe mendimi i Drejtorisë suaj, edhe relacionet e preventivat, sikundër edhe këtë vit dhe megjithatë është pretenduar që janë një pjesë e mirë e tyre, me vite nuk na janë dorëzuar as nga protokollit dhe as nga drejtoria juaj.

b. **Në 1 VKM, në vlerë 13,000 mijë lekë, ose 0.6 % e vlerës së këtij fondi, në dosjen shoqëruese nuk është relacioni i plotë dhe preventivi i shpenzimeve** nga institucioni përfituese për përdorimin e tij, në kundërshtim me legjislacionin e mësipërm. Pra në VKM me nr.25, datë 16.01.2019 “Për një shtesë fondi në buxhetin e vitit 2019, miratuar për MTM, për pagesën e qendrës ndërkombetare për zgjidhjen e mosmarreveshjeve të investimeve”.

c. **Në 1 VKM, në vlerë 2,215 mijë lekë, ose 0.1% vlerës së këtij fondi, në dosjen shoqëruese nuk është miratimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, për përdorimin e tij, pra VKM nr.321, datë 15.05.2019** “Për një shtesë fondi për buxhetin e vitit 2019, për financimin e projektit "Diaspora shkencore si një faktor ndryshimi në procesin e integritetit evropian të Shqipërisë" dhe zbatimin e tij nga FSHZHD”.

d. **Në 3 VKM, në vlerë 75,411 mijë lekë, ose 3.7% vlerës së këtij fondi, sugjerimet në mendimet Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, nuk janë marë parasysh para se të merej vendimi** për përdorimin e tij, si më poshtë:

-VKM me nr.11, datë 09.01.2019 “Për një shtesë fondi për buxhetin e vitit 2019, miratuar për Drejtorinë e Shërbimeve Qeveritare për organizimin e samitit nr. 2 i diasporës”, në vlerë 52,411 mijë lekë. Me shkresën nr.6149, datë 28.12.2018, protokolluar në MFE nr.4, datë 03.01.2019, Kryeministria ka dërguar për miratim projektvendimin "Për një shtesë fondi në buxhetin e vitit 2019 për Drejtorinë e Shërbimeve Qeveritare”, ndërsa DMBuxhetit ka përgatitur komentet në lidhje me këtë projektvendim, të cilat janë dërguar me shkresën nr.4/1, datë 09.01.2019 nga Sekretari i Përgjithshëm i MFE, citon: “Nevojiten sqarime shteruese lidhur me pamundësinë e parashikimit të këtyre efekteve financiare brenda buxhetit të DSHQ miratuar për vitin 2019, për sa kohë bazuar në relacionin dhe kronologjinë, eventit i Samitit të Dytë të Diasporës ka qënë i pritshëm dhe tërësisht i parashikueshëm. Është e domosdoshme një analizë krahasimore nga ana e DSHQ, lidhur me kostot financiare të Samitit të Dytë kundrejt Samitit të Parë, sqarime shtesë për zërat e preventivit, si dhe dakortësinë e dy njësive të vetqeverisjes vendore”. Ndërsa Këshilli i Ministrave, me anë të kësaj VKM, ka miratuar shtesën e fondit në buxhetin e vitit 2019 për Drejtorinë e Shërbimeve Qeveritare, në kundërshtim me procedurën e përdorimit të fondit rezervë të përcaktuar në pikën 90 të Udhëzimit nr.9, datë 20.3.2018 dhe në kundërshtim me mendimin e MFE-së.

-VKM nr.177, datë 04.04.2019 “Për krijimin e shoqërisë “Illyrian Guard”sh.a dhe për përcaktimin e autoritetit publik që përfaqëson shtetin si pronar të aksioneve të kësaj shoqërie”, në vlerë 10,000 mijë lekë rezultoi: Referuar shkresës së Ministrit të MFE datë 26.03.2019, konstatohet se për këtë projekt vendim është kërkuar mendimi i MFE dhe Ministri nuk është shprehur pasi mungonin disa të dhënat në relacionin shpjegues. Rezulton se projektvendimi dhe relacioni shoqërues i paraqitur nga MB nuk është pjesë e dosjes së marrë nga arkiva e MFE. Drejtoria e Programimit, Standardizimit dhe Harmonizimit të Kuadrit Rregullator me anë të Memos datë 02.04.2019 i ka dërguar për bashkërendim DPB-së emailin e datës 02.04.2019 mbi projekt vendimin “Për krijimin e shoqërisë IG “ILLYRIAN GARD” sh.a dhe për përcaktimin e autoritetit publik që përfaqëson shtetin si



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

pronar të aksioneve të kësaj shoqërie” dhe relacionin shpjegues të ripunuar. Me memon datë 04.04.2019, Drejtori/Drejtorja e Analizave dhe Programimit Buxhetor ka dërguar për mendim projektvendimin e riardhur nga MB tek Drejtoria Drejtorisë së Menaxhimit të Buxhetit. Kjo drejtori, me Memon datë 04.04.2019 i ka kërkuar drejtorisë së Analizës dhe Programimit Buxhetor, se duhet të paraqitet një përlllogaritje mbi mënyrën se si është planifikuar të përdoret fondi i kërkuar prej 10 milion lekë, se nuk qartësohet nëse shërbimi i propozuar është i përjashtuar nga ligji nr.9643, datë 20.11.2006, i ndryshuar, si dhe nuk është e qartë se çfarë shpenzimesh do të përfshihen në tarifat e shërbimeve specifike.

Me Memon datë 04.04.2019, Drejtori i Përgjithshëm i Buxhetit, i ka paraqitur drejtorisë së Programimit, Standardizimit dhe Harmonizimit të Kuadrit Rregullator komentet e bëra nga Drejtoria e Menaxhimit të Buxhetit dhe Drejtoria e Analizës dhe Programimit Buxhetor.

Me anë të shkresës nr.6179, datë 09.04.2019, Ministri i MFE i ka paraqitur Ministrisë së Brendshme komentet lidhur me këtë projektvendim sipas Memos së Drejtorisë së Menaxhimit të Buxhetit dhe Drejtorisë së Analizës dhe Programimit Buxhetor. Me këtë Vendim, Këshilli i Ministrave vendosi krijimin e shoqërisë “Illyrian Guard” sh.a dhe për përcaktimin e autoritetit publik që përfaqëson shtetin si pronar të aksioneve të kësaj shoqërie. Pra në këtë VKM nuk janë reflektuar sqarimet e kërkuara nga MFE. *Vendimi është miratuar në datën 04.04.2019, ndërkohë që Ministri i Financave ka dhënë vërejtjet dhe sugjerimet në datë 09.04.2019.*

-Në VKM nr.25, datë 16.01.2019 “Për një shtesë fondi në buxhetin e vitit 2019, miratuar për MTM, nga FRBSH për pagesën e qendrës ndërkombetare për zgjidhjen e mosmarreveshjeve të investimeve”, në vlerë 13,000 mijë lekë. Lidhur me këtë konstatim, Drejtoria e Menaxhimit të Buxhetit thekson se me shkresën nr.1172, datë 24.01.2019, drejtuar MTM është kërkuar sqarim lidhur me pamundësinë e parashikimit të fondit në buxhetin e vitit 2019, për sa kohë që shuma e kërkuar i referohet një kuote periodike për Qendrën ICSID dhe plotësimin e kësaj kërkesë me detyrimin ligjor që ka pala shqiptare, periudhën kohore për të cilën do realizohet pagesa, argumentat ligjorë të marjes përsipër të pagesës edhe të detyrimit të shoqërisë “Albaniabeg Ambient” shpk, në kushtet kur kjo e fundit ka paraqitur kërkesën për Arbitrazh ndërkombëtar dhe nuk ka kryer pjesën e saj të pagesës.

e. Në 4 Vendime të Këshillit të Ministrave, në vlerë 78,126 mijë lekë, ose 3.8% të vlerës së këtij fondi, fondi rezervë është përdorur si “shtesë buxheti”, fonde të cilat, duhet të parashikoheshin në përputhje me procedurat dhe kriteret ligjore të planifikimit të buxhetit, dhe të miratoheshin me ligjin vjetor të tij. Këto vendime janë si më poshtë:

-Në VKM nr.11, datë 09.01.2019 “Për një shtesë fondi për buxhetin e vitit 2019, miratuar për Drejtorinë e Shërbimeve Qeveritare për organizimin e samitit të 2 të diasporës”, në vlerë 52,411 mijë lekë;

-Në VKM nr.321, datë 15.05.2019 “Për një shtesë fondi për buxhetin e vitit 2019, për financimin e projektit “Diaspora shkencore si një faktor ndryshimi në procesin e integritimit evropian të Shqipërisë” dhe zbatimin e tij nga FSHZHD”, në vlerë 2,214.90 mijë lekë;

-Në VKM nr.25, datë 16.01.2019 “Për një shtesë fondi në buxhetin e vitit 2019, miratuar për MTM, nga FRBSH për pagesën e qendrës ndërkombetare për zgjidhjen e mosmarreveshjeve të investimeve”, në vlerë 13,000 mijë lekë. Lidhur me këtë konstatim, Drejtoria e Menaxhimit të Buxhetit thekson se me shkresën nr.1172, datë 24.01.2019, është kërkuar sqarim lidhur me pamundësinë e parashikimit të fondit në buxhetin e vitit 2019, për sa kohë që shuma e kërkuar i referohet një kuote periodike për Qendrën ICSID.

-Në VKM me nr.213, datë 20.04.2018 “Për një shtesë fondi në buxhetin e vitit 2019, miratuar për QKK-në”, në vlerë 10,500 mijë lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

f. Në 1 VKM, në vlerë 30,120 mijë lekë, ose 1.5% të vlerës së këtij fondi, fondi rezervë është përdorur me disa **pasaktësi në dokumentacion**. Kështu në VKM nr.678, datë 16.10.2019 “Për një shtesë fondi për buxhetin e vitit 2019, për financimin e aktiviteteve që do të organizohen me rastin e 75 vjetorit të çlirimit të Vendit”, të ndarë për: Ministrinë e Kulturës për 25,120 mijë lekë, Ministri e Mbrojtjes për 3,000 mijë lekë, RTSH për 2,000 mijë lekë. Kështu në shkresën e MFE/DPB/DMB me nr.16710/6, datë 16.10.2019 “Dergohet një projekt vendim për shqyrtim dhe miratim, drejtuar sekretarit të përgjithshëm në kryeministri, së bashku me relacionin është dhe shtojca nr.1, si më poshtë:

Institucioni	Shuma në mijë leke	Organizimi i aktiviteteve
Ministria e Kulturës	25,120	Ministria e Kulturës: shuma 15,620 mijë lekë -Ekspozita “Shqipëria 75 vjet imazhe1944-2019; = 4,000 -Ekspozitë e hapur me fotografi të permasave të mëdha në Tiranë; 700 -Ekspozita “Rezistenca shqiptare gjatë luftës së dytë botërore në hollin e MHK= 504; -Përkthim dhe botimi i librit të sër.Antony Quayle “ Eight hours from England”.= 413 -Koncert i TOB= 10,015 Bashkia Tiranë: shuma 9,500 mijë lekë: -Riparimi i vazeve të dëshmorëve të kombit;= 6,000 -Banderola me portretetë dëshmorëve të LANC-it = 3,500 Ministria e Mbrojtjes
	3,000	Organizata e Veteranëve të LANC-it: shuma 3,000 mijë lekë -Zhvillimi i konferencës shkencore kombëtare e ndërkombëtareme rastin e 75 vjetorit të çlirimit të Vendit, me këto zëra: Shpenzime për të ftuarit (udhëtim hotel ushqim); Libri me kumtesat; Honorare për kumtuesit; Koktejl, darka; Baneri, taksit publicitet; Kancelari për eventin Radio Televizioni
Radio Televizioni Shqiptar (RTSH)	2,000	Radio Televizioni Shqiptar (RTSH): shuma 2,000 mijë lekë -Për organizimin e koncertit “Tinguj lufte” në bashkëpunim me Bashkinë Tiranë

Tek kjo shtojcë nuk është hedhur koncerti i TOB për 10,015 mijë lekë, ndërsa vlera totale e VKM është bashkë me vlerën e koncertit.

Sipas vendimit nr.1, datë 06.09.2019 i KQSHP e 75 vjetorit të çlirimit të Shqipërisë, lista dhe llogaritja e aktiviteteve është si më lart,(bashkë me koncertin e TOB), e barabartë me 30,120 mijë lekë;

Sipas vendimit nr.2, datë 16.10.2019 i KQSHP e 75 vjetorit të çlirimit të Shqipërisë, ka vendosur që lista dhe llogaritja e aktiviteteve është si më lart, (bashkë me koncertin e TOB), por për 28,541mijë lekë, pra në vlerë më pak për 1,579 mije lekë (hequr ekspozitë e hapur me fotografi të permasave të mëdha në Tiranë për 700 mijë lekë, është hequr te koncert i TOB, vlera prej 891 mijë lekë dhe është shtuar koncerti i TVSH për 17 nentorin për 2,000 mijë lekë).

Sipas vendimit nr.4, datë 27.11.2019 i KQSHP e 75 vjetorit të çlirimit të shqipërisë ka vendosur moszhvillimin e koncertit të TOB dhe paradën ceremoniale të forcave të armatosura, ndërsa në dosjen e kësaj VKM nuk është vendimi nr.3, apo nuk ka dokumentacion për kthim të fondit për koncertin e TOB, meqë ai koncert nuk u bë.

g. Në 2 VKM, në vlerë 14,305 mijë lekë, ose rreth 0.7% e vlerës së këtij fondi, Vendimet e Këshillit të Ministrave, janë marë me vonesë për likuidimin e vendimeve të GJEDNJ, duke sjellë pagesën e 169.45 mijë lekëve për kamat vonesat në likuidimin e tyre, të specifikuara, si në tabelën e mëposhtme:

ÇËSHTJET	DATA E VGJEDNJ	VKM		Ekzekutimi i vendimit MFE				
		nr. Datë	Vlera	data likuj.	shuma	E ndarë:		K/von
						Detyrimi		
1	16.02.17	396, datë 19.06	1,390.29	23.07.19	1,379.00	1,287.52		91.48
2	05.03.19	423, datë 26.06	12,915.00	13.08.19	12,768.97	12,691.00		77.97
	Shuma nga FR (2)		14,305.29		14,147.97	13,978.52		169.45



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

1		22.05.18			02.05.19	127.69	124.90	2.79
2		13.02.18			02.05.19	587.39	569.54	17.85
3		27.06.19			08.02.16	436.15	407.55	28.60
	Shuma likuj.pa FR(3)					1,151.23	1,101.99	49.24
	TOTALI			14,305.29		15,299.20	15,080.51	218.69

Shënim: Tabela hartuar në bazë të dhënave të subjektit nga grupi i auditimit.

Nga auditimi i këtij vit i likujdimi të vendimeve të GJEDNJ, rezultoi se këto vendime janë likujduar nga Fondi Rezervë për **14,305 mijë lekë**, i 2 VGJEDNJ me 2 VKM. Likujdimi i tyre është bërë brenda afatit të daljes së VKM, ndërsa kamat vonesat janë llogaritur nga koha e daljes së VGJEDNJ, plus 3 muaj dhe marjes së VKM. Vlera prej **169.45 mijë lekësh** është një shtesë e pa justifikuar në përdorimin e fondeve buxhetore, e që ka ardhur nga vonesa në trajtimin e këtyre procedurave nga **Avokatura e shtetit dhe Këshilli i Ministrave**.

Ndërsa 3 VGJEDNJ, janë egzekutuar nga ky institucion, pa përdorur fondin rezervë, në vlerë 1,151.23 mijë lekë. Egzekutimi i 3 VGJEDNJ është bërë pa VKM, ndërsa kamat vonesat janë llogaritur nga koha e daljes së VGJEDNJ, plus 3 muaj nga marja e vendimit të likujdimi. Vlera prej **49.24 mijë lekësh** është një shtesë e pa justifikuar në përdorimin e fondeve buxhetore, e që ka ardhur nga vonesa në trajtimin e këtyre procedurave nga Avokatura e Shtetit dhe Këshilli i Ministrave.

Trendi i mangësive dhe shkeljeve në përdorimin e Fondit Rezervë të Buxhetit të Shtetit për **8 vite rrjesht**, rezultojnë si në tabelën e mëposhtme:

Në milion lekë

Viti	Vlera e FRBSH	Shuma e fondeve me mangësi			Mangësitë dhe shkeljet :					
		gjithsej	Të filtruara	Në%/totalit	Pa relacion shpjeg	Pa preventiv	Pa miratim të MF	Shtesë buxheti	Shprehur kundër MFE	Të tjera
2012	1,510.34	1,633.27	814.85	54%	281.64	219.28	422.44	280.86	167.53	261.52
2013	1,958.35	1,509.72	383.45	20%	346.67	341.67	349.95	201.40	33.49	236.54
2014	1,492.42	1,301.03	700.56	47%	15.74	615.74	28.74	613.00	27.81	0.00
2015	1,378.25	2,426.11	1,058.71	77%	236.53	819.39	580.32	438.97	0.00	350.90
2016	1,595.82	2,331.47	789.47	49%	503.72	724.74	458.73	482.08	0.00	162.20
2017	2,301.88	812.37	438.60	19%	136.76	212.25	210.75	162.13	90.48	0.00
2018	1,497.25	1,725.38	926.55	63%	352.98	448.86	388.53	535.00	0.00	0.00
2019	2,056.42	198.88	118.25	6%	0.00	13.00	2.22	75.41	78.13	30.12

Shënim: Shuma e fondeve të përdorura e që kanë mangësi (të filtruara), janë më të vogla se shumata e fondeve me mangësi e shkelje gjithësej, sepse ka shumë VKM, që janë përdorur e kanë më shumë se një pasaktësi e shkelje, kështu që kemi bërë filtrimin e fondeve me mangësi e shkelje. Për vitin 2019 këtu nuk është evidentuar fondi për sistemin e drejtësisë.

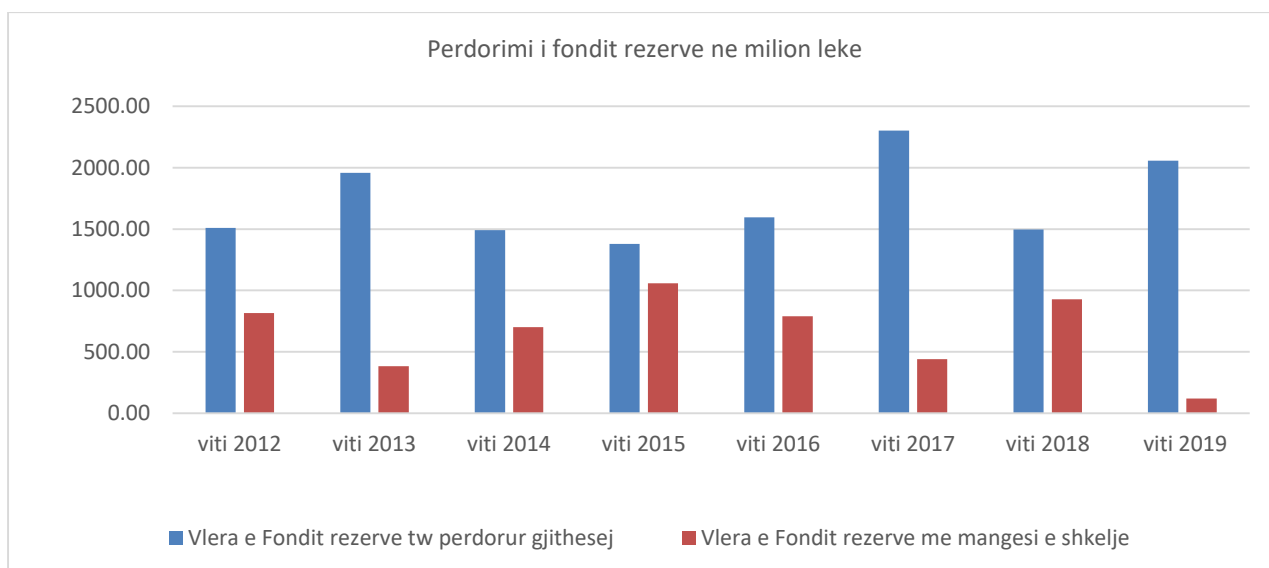
Nga tabela e mësipërme në 8 vjet rrjesht të marë në analizë rezulton se, në vitin 2019 mangësitë dhe shkeljet në vendimet e mara për përdorimin e fondit rezervë janë më të ultat e gjithë periudhës, pra kapin vlerën **118.25 milion lekë**, ose sa **6% e vlerës totale të përdorimit të këtij fondi** është përdorur me dokumentacion të mangët, apo me shkelje në përdorimin e tij. Megjithatë edhe këtë vit ka vlera të konsiderueshme të këtij fondi që përdoren si “shtesë buxheti” dhe “pa miratimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë”, duke sjellë pastaj dhe shkeljet e tjera që këto vendime meren pa preventiv dhe relacion përkatës, duke shkelur si ligjin organik të buxhetit dhe udhëzimin standart të tij.

Në formë grafike trendi i mangësive dhe shkeljeve në përdorimin e fondit rezerve:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË



Pra megjithëse mangësitë dhe shkeljet këtë vit janë më të vogla se vitet e mëparshme, vazhdojnë të alokohen VKM me dokumentacion jo të plotë e në kundërshtim me legjislacionin në fuqi.

Gjetja: Për vitin 2019, megjithë se ka një përmirësim të dukshëm në përdorimin ligjor të Fondit Rezervetë Buxhetit të Shtetit nga vitet e mëparshme, edhe këtë vit ky fond është përdorur në kundërshtim me ligjin organik të buxhetit dhe udhëzimin standart për zbatimin e tij në shumën prej 118.25 milion lekë, ose 6% të vlerës së tij.

Situata:

a. Të gjitha praktikat e dosjeve të marra për auditim si nga arkiva e MFE edhe kopjet e tyre të mara nga Drejtoria e Menaxhimit të Buxhetit, **nuk janë të inventarizuara**, për të treguar ecurinë se si është marrë një VKM për përdorimin e këtij fondi. Lidhur me këtë konstatim, Drejtoria e Menaxhimit të Buxhetit thekson se krijimi i dosjeve me dokumentacionin e plotë për çdo VKM të miratuar pranë DPB, nuk përbën një praktikë të lindur nga një detyrim ligjor, por kohë që dokumentat përkatës për çdo projektvendim dhe vendim janë të protokolluara dhe pjesë e dosjeve dhe regjistrit zyrtar që mban zyra e protokollit në MFE, për dokumentacionin origjinal respektiv”. Megjithatë nga praktikat e auditimit vit pas viti janë hasur problematika në plotësimin e dosjeve të përdorimit të fondit rezervë, duke munguar në to edhe mendimi i DPB, edhe relacionet e preventivat megjithëse është pretenduar që janë një pjesë e mirë e tyre, nuk na janë dorëzuar as nga protokollit dhe as nga kjo drejtori.

b. Në 1 VKM, në vlerë 13,000 mijë lekë, ose 0.6 % e vlerës së këtij fondi, në dosjen shoqëruese **nuk është relacioni i plotë dhe preventivi i shpenzimeve** nga institucioni përfituese për përdorimin e tij, në kundërshtim me legjislacionin e mësipërm. Pra në VKM me nr.25, datë 16.01.2019 “Për një shtesë fondi në buxhetin e vitit 2019, miratuar për MTM, për pagesën e qendrës ndërkombetare për zgjidhjen e mosmarreveshjeve të investimeve”.

c. Në 1 VKM, në vlerë 2,215 mijë lekë, ose 0.1% vlerës së këtij fondi, në dosjen shoqëruese **nuk është miratimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë**, për përdorimin e tij, pra në VKM nr.321, datë 15.05.2019 “Për një shtesë fondi për buxhetin e vitit 2019, për financimin e projektit "Diaspora shkencore si një faktor ndryshimi në procesin e integritetit evropian të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

	Shqipërisë" dhe zbatimin e tij nga FSHZHD". d. Në 3 VKM, në vlerë 75,411 mijë lekë, ose 3.7% vlerës së këtij fondi, sugjerimet në mendimet Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, nuk janë marrë parasysh para se të merej vendimi për përdorimin e tij, si më poshtë: <u>-VKM me nr.11, datë 09.01.2019 “Për një shtesë fondi për buxhetin e vitit 2019, miratuar për Drejtorinë e Shërbimeve Qeveritare për organizimin e samitit nr. 2 i diasporës”, në vlerë 52,411 mijë lekë.</u> <u>-VKM nr.177, datë 04.04.2019 “Për krijimin e shoqërisë “Illyrian Guard”sh.a dhe për përcaktimin e autoritetit publik që përfaqëson shtetin si pronar të aksioneve të kësaj shoqërie”, për Ministrinë e Brendëshme, në vlerë 10,000 mijë lekë. Vendimi është miratuar në datën 04.04.2019, ndërkohë që Ministri i Financave ka dhënë vërejtjet dhe sugjerimet në datë 09.04.2019.</u> <u>-Në VKM nr.25, datë 16.01.2019 “Për një shtesë fondi në buxhetin e vitit 2019, miratuar për MTM, nga FRBSH për pagesën e qendrës ndërkombetare për zgjidhjen e mosmarreveshjeve të investimeve”, në vlerë 13,000 mijë lekë. Lidhur me këtë konstatim, Drejtoria e Menaxhimit të Buxhetit thekson se me shkresën nr.1172, datë 24.01.2019, drejtuar MTM është kërkuar sqarim lidhur me pamundësinë e parashikimit të fondit në buxhetin e vitit 2019, për sa kohë që shuma e kërkuar i referohej një kuote periodike për Qendrën ICSID dhe plotësimin e kësaj kërkesë me detyrimin ligjor që ka pala shqiptare, periudhën kohore për të cilën do realizohet pagesa, argumentat ligjorë të marjes përsipër të pagesës edhe të detyrimit të shoqërisë “Albaniabeg Ambient” shpk, në kushtet kur kjo e fundit ka paraqitur kërkesën për Arbitrazh ndërkombëtar dhe nuk ka kryer pjesën e saj të pagesës.</u> e. Në 4 Vendime të Këshillit të Ministrave, në vlerë 78,126 mijë lekë, ose 3.8% të vlerës së këtij fondi, fondi rezervë është përdorur si “shtesë buxheti”, fonde të cilat, duhet të parashikoheshin në përputhje me procedurat dhe kriteret ligjore të planifikimit të buxhetit, dhe të miratoheshin me ligjin vjetor të tij. Këto vendime janë si më poshtë: <u>-Në VKM nr.11, datë 09.01.2019 “Për një shtesë fondi për buxhetin e vitit 2019, miratuar për Drejtorinë e Shërbimeve Qeveritare për organizimin e samitit të 2 të diasporës”, në vlerë 52,411 mijë lekë;</u> <u>-Në VKM nr.321, datë 15.05.2019 “Për një shtesë fondi për buxhetin e vitit 2019, për financimin e projektit "Diaspora shkencore si një faktor ndryshimi në procesin e integritetit evropian të Shqipërisë" dhe zbatimin e tij nga FSHZHD", në vlerë 2,214.90 mijë lekë;</u> <u>-Në VKM nr.25, datë 16.01.2019 “Për një shtesë fondi në buxhetin e vitit 2019, miratuar për MTM, nga FRBSH për pagesën e qendrës ndërkombetare për zgjidhjen e mosmarreveshjeve të investimeve”, në vlerë 13,000 mijë lekë; Lidhur me këtë konstatim, Drejtoria e Menaxhimit të Buxhetit thekson se me shkresën nr.1172, datë 24.01.2019, është kërkuar sqarim lidhur me pamundësinë e parashikimit të fondit në buxhetin e vitit 2019, për sa kohë që shuma e kërkuar i referohej një kuote periodike për Qendrën ICSID.</u> <u>-Në VKM me nr.213, datë 20.04.2018 “Për një shtesë fondi në buxhetin e vitit 2019, miratuar për QKK-në”, në vlerë 10,500 mijë lekë.</u> f. Në 1 VKM, në vlerë 30,120 mijë lekë, ose 1.5% të vlerës së këtij fondi, fondi rezervë është përdorur me disa pasaktësi në dokumentacion. Kështu në VKM nr.678, datë 16.10.2019 “Për një shtesë fondi për buxhetin e vitit 2019,
--	---



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

për financimin e aktiviteteve që do të organizohen me rastin e 75 vjetorit të çlirimit të Vendlit”, të ndarë për: Ministrinë e Kulturës për 25,120 mijë lekë, Ministri e Mbrojtjes për 3,000 mijë lekë, RTSH për 2,000 mijë lekë. Kështu në shkresën e MFE/DPB/DMB me nr.16710/6, datë 16.10.2019 “Dergohet një projekt vendim për shqyrtim dhe miratim, drejtuar sekretarit të përgjithshëm në kryeministri, së bashku me relacionin është dhe shtojca nr.1, si më poshtë:

Institucioni	Shuma në mijë lekë	Organizimi i aktiviteteve
Ministria e Kulturës	25,120	Ministria e Kulturës: shuma 15,620 mijë lekë për këto aktivitete: -Ekspozita “Shqipëria 75 vjet imazhe 1944-2019; = 4,000 mijë lekë -Ekspozitë e hapur me fotografi të permasave të mëdha në Tiranë; 700 mijë lekë -Ekspozita “Rezistenca shqiptare gjatë luftës së dytë botërore në hollin e MHK= 504 mijë lekë; -Përkthim dhe botimi i librit të sër.Antony Quayle “ Eight hours from England”.= 413 mijë lekë -Koncert i TOB= 10,015 mijë lekë Bashkia Tiranë: shuma 9,500 mijë lekë: -Riparimi i varezave të dëshmorëve të kombit;= 6,000 mijë lekë -Banderola me portretete dëshmorëve të LANC-it = 3,500 mijë lekë
Ministria e Mbrojtjes	3,000	Organizata e Veteranëve të LANC-it: shuma 3,000 mijë lekë, për Zhvillimi i konferencës shkencore kombëtare e ndërkombëtareme rastin e 75 vjetorit të çlirimit të Vendlit, me këto zëra: Shpenzime për të ftuarit (udhëtim hotel ushqim); Libri me kumtesat; Honorare për kumtuesit; Koktejl, darka; -Baneri, taksit publicitet; Kancelari për eventin.
RTSH	2,000	Radio Televizioni Shqiptar (RTSH): shuma 2,000 mijë lekë, Për oganizimin e koncertit “Tinguj lufte” në bashkëpunim me Bashkinë Tiranë.

Tek kjo shtojcë nuk është hedhur koncerti i TOB për 10,015 mijë lekë, ndërsa vlera totale e VKM është bashkë me vlerën e koncertit.

Sipas vendimit nr.1, datë 06.09.2019 i KQSHP e 75 vjetorit të çlirimit të Shqipërisë, lista dhe llogaritja e aktiviteteve është si më lart,(bashkë me koncertin e TOB), e barabartë me 30,120 mijë lekë;

Sipas vendimit nr.2, datë 16.10.2019 i KQSHP e 75 vjetorit të çlirimit të Shqipërisë, ka vendosur që lista dhe llogaritja e aktiviteteve është si më lart, (bashkë me koncertin e TOB), por për 28,541 mijë lekë, pra në vlerë më pak për 1,579 mije lekë (hequr ekspozitë e hapur me fotografi të permasave të mëdha në Tiranë për 700 mijë lekë, është hequr te koncert i TOB, vlera prej 891 mijë lekë dhe është shtuar koncerti i TVSH për 17 nentorin për 2,000 mijë lekë).

Sipas vendimit nr.4, datë 27.11.2019 i KQSHP e 75 vjetorit të çlirimit të shqipërisë ka vendosur moszhvillimin e koncertit të TOB dhe paradën ceremoniale të forcave të armatosura, ndërsa në dosjen e kësaj VKM nuk është vendimi nr.3, apo nuk ka dokumentacion për kthim të fondit për koncertin e TOB meqë ai koncert nuk u bë.

g. Në 2 VKM, në vlerë 14,305 mijë lekë, ose rreth 0.7% e vlerës së këtij fondi, Vendimet e Këshillit të Ministrave, janë marë me vonesë për likuidimin e vendimeve të GJEDNJ, duke sjellë pagesën e 169.45 mijë lekëve për kamat vonesat në likuidimin e tyre, të specifikuar, si në tabelën e mëposhtme:
Në mijë lekë

	ÇËSHTJET	DATA E VGJEDNJ	VKM		Ekzekutimi i vendimit MFE			
			nr. Datë	Vlera	data likuj.	shuma	E ndarë:	
							Detyrimi	K/von
1	Caka	16.02.17	396, dt 19.06	1,390.29	23.07.19	1,379.00	1,287.52	91.48
2	R. Myrtaj “”	05.03.19	423, dt 26.06	12,915.00	13.08.19	12,768.97	12,691.00	77.97
	Shuma FR (2)			14,305.29		14,147.97	13,978.52	169.45
1	Topi	22.05.18			02.05.19	127.69	124.90	2.79
2	Pikoni “	13.02.18			02.05.19	587.39	569.54	17.85
3	Gjermani “	27.06.19			08.02.16	436.15	407.55	28.60



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

		lik.pa FR(3)			1,151.23	1,101.99	49.24
	TOTALI			14,305.29	15,299.20	15,080.51	218.69
	Shënim: Tabela hartuar në bazë të dhënave të subjektit nga grupi i auditimit. Nga auditimi i këtij vit i likujdimi të vendimeve të GJEDNJ, rezultoi se këto vendime janë likjuar nga Fondi Rezervë për 14,305 mijë lekë , i 2 VGJEDNJ me 2 VKM. Likujdimi i tyre është bërë brenda afatit të daljes së VKM, ndërsa kamat vonesat janë llogaritur nga koha e daljes së VGJEDNJ, plus 3 muaj e marjes së VKM. Vlera prej 169.45 mijë lekësh është një shtesë e pa justifikuar në përdorimin e fondeve buxhetore, e që ka ardhur nga vonesa në trajtimin e këtyre procedurave nga Avokatura e shtetit dhe Këshilli i Ministrave . Ndërsa 3 VGJEDNJ, janë egzekutuar nga ky institucion, pa përdorur fondin rezervë, në vlerë 1,151.23 mijë lekë. Egzekutimi i 3 VGJEDNJ është bërë pa VKM, ndërsa kamat vonesat janë llogaritur nga koha e daljes së VGJEDNJ, plus 3 muaj nga marja e vendimit të likujdimi. Vlera prej 49.24 mijë lekësh është një shtesë e pa justifikuar në përdorimin e fondeve buxhetore, e që ka ardhur nga vonesa në trajtimin e këtyre procedurave nga <u>Avokatura e Shtetit dhe Këshilli i Ministrave</u> .						
Kriteri:	Në zbatim të ligjit nr.9936 , datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar me ligjin nr.114/2012, dhe me nr.57/2016, ku në kreun e I, nenin 3, pika 15 dhe 16, përcaktohet se: “Fond rezervë” është fond, që krijohet për të financuar shpenzime jo të përhershme dhe të paparashikuara, në fazën e përgatitjes së buxhetit, në kreun V “Zbatimi i buxhetit”, neni 45 “Kërkesat për fonde shtesë”, citohet: “Nëpunësit autorizues të njësive të qeverisjes qendrore paraqesin pranë nëpunësit të parë autorizues kërkesë për fonde shtesë, për mbulimin e shpenzimeve të paparashikuara në kohën e përgatitjes së buxhetit dhe që nuk mund të shtyhen për vitin buxhetor pasardhës. Në zbatim të UMF nr.9 , datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, në kapitullin I “Të përgjithshme”, në pikat:13 të këtij udhëzimi citohet: Ministri i Financave refuzon ose pranon kërkesat për fonde shtesë, në bazë të rekomandimit nga Nëpunësi i Parë Autorizues, i cili shqyrton kërkesat për fonde shtesë të njësive të qeverisjes qendrore. Në pikën 90 të këtij udhëzimi përcaktohen fazat e miratimit të tij.						
Impakti:	Këto paregullsi e mangësi në dokumentacion kanë impakt negativ në përdorimin e fondeve buxhetore pa kriter dhe përcaktimet ligjore.						
Shkaku:	Strukturat drejtuese e menaxhuese të njësive të qeverisjes qendrore, kërkojnë përdorimin e këtij fondi pa kriteret e domosdoshme, MFE i miraton e alokon këto fonde pa pasur dokumentacionin e miratuar ligjor dhe strukturat e Këshillit të Ministrave që i miratojnë këto vendime pa pasur dokumentacionin e plotë ligjor.						
Rëndësia:	E lartë						
Rekomandimi:	a. Strukturat drejtuese të Ministrisë së Financave/Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit, në bashkëpunim me strukturat menaxhuese të Këshillit të Ministrave, të përcaktojnë në hartimin e ligjit vjetor të buxhetit dhe në udhëzimin vjetor të zbatimit të tij, klauzolat e alokimit të Fondit Rezervë të Buxhetit të Shtetit, duke vendosur edhe sanksione për ata që i shkelin këto përcaktime ligjore. b. Strukturat drejtuese të Ministrisë së Financave/Drejtoria e Përgjithshme e						



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

	Buxhetit, të krijojë për çdo VKM të Fondit Rezervë të Buxhetit të Shtetit, dosjen e dokumentacionit të domosdoshëm për të, në mënyrë që të jetë më e qartë se ku mungon dokumentacioni (në protokoll, apo nuk ka kaluar nga kjo drejtori) dhe të marin fund justifikimet e përvitshme se “këto mungesa e pasaktësi nuk qëndrojnë, pasi asnjë projektvendim i KM, ku preket fondi rezervë, nuk mer miratimin paraprak të MFE nëse i mungon përlllogaritja e efekteve financiare”.
--	--

c. Fondit Rezervë të Buxhetit të Shtetit, përdorur me VKM dhe shkresa të MFE për funksionimin e Sistemit të Drejtësisë:

Për herë të parë këtë vit është vlerësuar dhe dakortësuar nga Parlamenti, përcaktimi ligjor mbi mbështetjen financiare të reformës në drejtësi, si një nga objektivat me madhore të qeverisë dhe shtetit shqiptar. Ky përcaktim mundëson krijimin e burimeve financiare për institucione, të cilat ende nuk ishin konstituar edhe pse ligjet e reformës në shumicën e tyre ishin miratuar. Krijimi dhe reformimi i Organeve të Qeverisjes së Sistemit të Drejtësisë, sipas ligjit nr.115/2016 “Për organet e qeverisjes së sistemit të drejtësisë”, me objekt përcaktimin e parimeve dhe rregullave në lidhje me organizimin dhe funksionimin e Këshillit të Lartë Gjyqësor, të Këshillit të Lartë të Prokurorisë, të Inspektorit të Lartë të Drejtësisë, të Këshillit të Emërimeve në Drejtësi, si dhe të Shkollës së Magjistraturës, kërkon realizimin e procedurave të parashikuara në këtë ligj, për përzgjedhjen dhe emerimin e këshillave përkatëse të këtyre organeve.

Nisur nga fakti që strukturat e institucioneve miratoheshin nga këto këshilla, që ende nuk ka një informacion dhe vendimarrje për godinat, ku do akomodohen punonjësit e tyre, në ligjin vjetor të buxhetit janë parashikuar burimet financiare historike të institucioneve ekzistuese dhe burimet shtesë financiare për funksionimin e këtyre institucioneve, pas reformimit të tyre. Sipas këtij ligji, por dhe të përcaktimeve në ligjin vjetor të buxhetit, ky fond është përdorur me VKM dhe me shkresa të MFE, me institucione dhe aktivitete si në tabelën e mëposhtme:

Min./Inst	VKM. nr. Datë, apo shkresa të MFE	Miratuar me ligjin nr.99, datë 03.12.2018 "Për buxhetin e vitit 2019", me ndryshime	1,350,000
I	ME VKM	FR per tu shperndare me VKM sipas ligjit nr.99, datë 03.12.2018	350,000
29	298, datë 10.05.2019	Për sistemin e Drejtësisë, miratuar për vitin 2019	13,230
29	343, datë 02.05.2019	Për rishpërndarjen e numrit të punonjësve dhe të fondeve buxhetore për institucionet e sistemit të drejtësisë për vitin 2019	62,000
29	343, datë 02.05.2019	Për rishpërndarjen e numrit të punonjësve dhe të fondeve buxhetore për institucionet e sistemit të drejtësisë për vitin 2019	20,000
29	2		95,230
35	343, datë 2.05.2019	Për rishpërndarjen e numrit të punonjësve dhe të fondeve buxhetore për institucionet e sistemit të drejtësisë për vitin 2019	88,000
35	343, datë 02.05.2019	Për rishpërndarjen e numrit të punonjësve dhe të fondeve buxhetore për institucionet e sistemit të drejtësisë për vitin 2019.	20,000
35	1		108,000
16	592, datë 04.09.2019	"Miratuar për MB, për akomodimin dhe funksionimin e SPAK"	100,000
63	730, datë 13.11.2019	"Për institucionet e sistemit të drejtësisë, për vitin 2019	18,000
Shuma e përdorimit me 4 VKM			321,230
Mbetur pa përdorur			28,770
II	ME SHKRESA TË MFE	FR për tu shpërndarë me shkresa nga MFE në bazë të ligjit vjetor	1,000,000
28	Nr. 8699/1, datë 27.05.19	Shkresa për akordimin e fondeve shtese për rritjen e pagave të prokurorëve	600,000
29	Nr. 11702/1, datë 27.05.19	Shkresa për akordimin e fondeve shtese për rritjen e pagave të gjyqtarëve	400,000
Shuma e përdorimit me 2 shkresa			1,000,000
Mbetur pa përdorur			0
TOTALI PËR DREJTËSINË (I+II)			1,321,230
Mbetur pa përdorur			28,770

Shënim: Tabela hartuar nga grupi i auditimit, në bazë të dhënave të subjektit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Për vitin 2019, përdorimin i këtij fondi është miratuar me 4 VKM, në vlerë 321,230 mijë lekë, nga 350,000 mijë lekë të programuara me aktin e fundit normativ, pra është përdorur me VKM, në masën 91.8% e fondit të planifikuar, ose është përdorur më pak se programimi përfundimtar për 28,770 mijë lekë.

Për këtë vit, përdorimin i këtij fondi është miratuar edhe me 2 shkresa të MFE, në vlerë 1,000,000 mijë lekë, nga 1,000,000 mijë lekë të programuara me aktin normativ për këtë qëllim, pra është përdorur në masën 100% e fondit të planifikuar.

Të përmbledhura me institucione, fondi rezervë për sistemin e drejtësisë është përdorur si në tabelën e mëposhtme:

Në

mijë lekë

Nr.	Emërtimi i institucionit	Kodi instit.	Numri i VKM-ve	Fondi i përdorur	
				Vl.e VKM	Vl.e alokuar
1	ZABGJ	29	1	95,230	95,230
2	Këshilli i lartë i prokurorisë	35	1	108,000	108,000
3	Ministria e Brendëshme	16	1	100,000	100,000
4	Institucione të sistemit të drejtësisë	63	1	18,000	18,000
I	Shuma FR për drejtësinë me VKM		4	321,230	321,230
1	Prokuroria e përgjithëshme	28	1	600,00	600,00
2	ZABGJ	29	1	400,00	400,00
II	Shuma FR për drejtësinë me shkresa të MFE		2	1,000,000	1,000,000
I+II	TOTALI			1,321,230	1,321,230

Shënim: Tabela hartuar nga grupi i auditimit, në bazë të dhënave të subjektit.

Në mënyrë analitike Fondi rezervë për shpenzime për drejtësinë, në shumën 1,321.23 milion lekë është përdorur në këto institucione:

-*Prokuroria e Përgjithëshme dhe të gjitha prokuritë e retheve (28)*, në shumën 600 milionë lekë, ose 45% e këtij fondi për vitin 2019, të cilat janë alokuar si mbështetje e masave të ndërmarrë nga Qeveria në kuadër të sistemit të drejtësisë për ritje pagash (600);

-*Zyra e Administrimit të Buxhetit Gjyqësor (29)*, në shumën 495.23 milionë lekë, ose 37.5% e këtij fondi, të cilat janë alokuar për pagat 444.93 milion lekë, sigurime shoqërore për 13.30 milion lekë, shpenzime operative për 17 milion lekë dhe 20 milion lekë për investime si mbështetje e masave të ndërmarrë nga Qeveria në kuadër të sistemit të drejtësisë;

-*Këshilli i lartë i prokurorisë (35)*, në shumën 108 milionë lekë, ose 8.2% e këtij fondi për vitin 2019, të cilat janë alokuar si shtesë të fondeve të planifikuara, në shumën 108 milion lekë për: pagat për 60 milion lekë, për sigurime 8 milion lekë, 20 milion lekë për shpenzime operative dhe 20 milion lekë për investime.

-*Ministria e Brendëshme*, në shumën 100 milionë lekë, ose 7.6% e këtij fondi për vitin 2019, të cilat janë alokuar si shtesë të fondeve të planifikuara për funksionimin e SPAK për shpenzime për investime;

-*Të tjera institucione të drejtësisë (63)* si KPK, KPA, KP, në shumën 18 milion lekë, ose 1.7% të totalit.

Nga auditimi i këtyre dosjeve rezultoi:

a.Të gjitha praktikat e dosjeve të marra për auditim si nga arkiva e MFE edhe kopjet e tyre të mara nga Drejtoria e Analizës dhe Programimit Buxhetor, **nuk janë të inventarizuara**, për të treguar ecurinë se si është marë një VKM për përdorimin e këtij fondi.

b.Llogaritja dhe preventivat e këtyre shpenzimeve janë bërë nga Drejtoria e Përgjithëshme e Buxhetit/Drejtoria e Analizës dhe Programimit Buxhetor. Të gjitha burimet financiare shtesë të këtyre institucioneve, janë përlllogaritur duke u bazuar në diskutimet e zhvilluara në komisionet parlamentare gjatë vitit 2016, gjatë procesit të vlerësimit dhe miratimit të këtyre ligjeve, në bashkëpunim me mbështetje teknike për të vlerësuar koston e reformave në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

drejtësi, duke u konkluduar edhe me miratimin e draft-strategjisë përkatëse. Detaje dhe informacion mbi këto diskutime dhe vlerësime janë pranë Kuvendit të Shqipërisë dhe Ministrisë së Drejtësisë, si institucioni përgjegjës për monitorimin e reformës në drejtësi.

1. Fondi rezervë për sistemin e Drejtësisë përdorur me VKM, në shumën 321,230 mijë lekë. Parashikimi i këtij fondi është bërë duke u bazuar në ligjet e miratuara të reformës në drejtësi mbi krijimin e organeve të Qeverisjes së Pushtetit Gjyqësor, ku përcaktoheshin edhe strukturat paraprake të tyre, pasi miratimi i strukturave ishte vendimarrje e këtyre organeve. Përlllogaritjet për VKM e rialokimeve, janë bazuar në buxhetin aktual të institucioneve që riformatohen sipas ligjeve specifike të tyre dhe struktura të miratuara me shtesë të personelit dhe për rrjedhojë edhe në shtesa të fondeve përkatëse të tyre. Përlllogaritja e fondeve shtesë, bazohet tek data-basa e personelit të shtuar, pra në numrin e magjistratëve apo pjesës administrative dhe në nivelin përkatës të pagave. Gjithashtu, bazuar në kostot e përafërta që kërkon pajisja me kompjuter, orëdi zyre etj., si dhe referuar gjendjes disponibël që vetë institucionet kanë patur, janë alokuar fondet e tjera në mbështetje të zhvillimit të pandërprerë, të veprimtarisë së këtyre institucioneve. Të gjitha fondet e përcaktuara nga kjo drejtori janë mbështetur në të dhënat e analizuara, por pa asnjë informacion të detajuar të institucioneve të sistemit të drejtësisë, për shkak të mungesës së stafeve të këtyre institucioneve, pasi i gjithë stafi aktual ishte ose është në ristrukturim (KLGJ/ZABGJ/KLD), ose ishte një staf ende i pazgjedhur për tu bërë pjesë e organikës së institucionit (KLP/SPAK). Për rrjedhojë, MFE, ka ndimuar dhe ka paraprirë, duke përgatitur aktet e nevojshme, me qëllim që sapo institucioni të krijohej, të kishin në dispozicion fondet buxhetore për të funksionuar me përparësi.

Të analizuar me VKM për këtë qëllim, konstatohet:

-VKM nr.343, datë 02.05.2019 “Për një shtesë fondesh në buxhetin e miratuar për vitin 2019, për rishpërndarjen e numrit të punonjesve dhe të fondeve buxhetore për institucionet e sistemit të drejtësisë për vitin 2019”, në shumën 190,000 mijë lekë, (ka relacion dhe preventiv) pra për Zyrën e Buxhetit gjyqësor (29) me vlerë 82,000 mijë lekë dhe për Këshillin e Lartë të Prokurorisë (35), në shumën 108,000 mijë lekë, janë miratuar shtesat e fondeve buxhetore për KLGJ dhe KLP si dhe është bërë rialokimi i fondeve ekzistuese, të miratuara në buxhetin e vitit 2019 për ZABGJ dhe KLD, duke detajuar fondet shtesë sipas llogaritjes së tabelës së mëposhtme:

Institucione të reformës në Drejtësi		Nr. Punonj.	Personeli	Shpenzimet		Totali
				Operative	Investime	
1	Këshilli i Lartë Gjyqësor	60	101,911	5,000	20,000	106,911
2	Këshilli i Lartë Prokurorisë	40	78,856	15,000	20,000	93,856
3	SPAK/Byro Hetimi	40	79,801	10,000	20,000	89,801
4	Ispektoriati i Lartë i Drejtësisë	10	21,320	8,000	20,000	29,320
Totali i kostos shtesë për 2019		150	281,888	38,000	80,000	399,888
1	Këshilli i Lartë Gjyqësor	54	45,000	17,000	20,000	82,000
2	Këshilli i Lartë Prokurorisë	65	68,000	20,000	20,000	108,000
Kosto shtesë nga Fondi Rezervë (7muor)		119	113,000	37,000	40,000	190,000
	SPAK/Byro Hetimi	40	79,801	10,000	20,000	89,801
	Ispektoriati i Lartë i Drejtësisë	10	21,320	8,000	20,000	29,320
Total i parashishik kostos shtesë për 2019		50	101,121	18,000	40,000	119,121

Shënim: Të dhënat MFE, përpunuar nga grupi auditimit.

Me memon e datës 16.04.2019 të Sekretarit të Përgjithshëm të MFE, drejtuar Ministres së Financave dhe Ekonomisë “Mbi alokimin e fondeve buxhetore për KLP dhe KLGJ dhe problematikat për institucionet e tjera të sistemit të drejtësisë”, në të cilin janë shpjeguar risqet dhe vështirësitë që lidhen me rivlerësimet në ritje të pagave të OPGJ, rivlerësim i cili nuk është i planifikuar. Prandaj do ishte domosdoshmeri takimi konsultues dhe dakortësues me Ministrinë e Drejtësisë, Kryeministrinë dhe Komisionin e Ligjeve për:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

- Detajimin e fondeve rezervë të institucioneve të drejtësisë, dhe rialokimet e strukturave të krimeve të rënda, nga Prokuroria e Përgjithëshme në SPAK;
- Përcaktimin/parashikimin e trajtimit financiar të OPGJ;
- Përcaktimin e një draft VKM për pagat e administratës gjyqësore, administratës së SPAK/Byro hetimi/ILD dhe administratës së Prokurorisë së Përgjithëshme;
- Nxitjen e KLGJ për iniciimin e projekt udhëzimit për miratimin e tarifave gjyqësore, të cilat do të përcjellin të ardhura të shtuara për mbulimin e kostove financiare të reformës në drejtësi.

Shqetësimet e ngritura në memo i janë përcjellë dhe Kryeministrisë me shkresë nr.8870, datë 14.05.2019.

Me shkresën MFE/DPB/DAPB nr.4273/1, datë 26.04.2019 “Kërkohet një mendim për një projekt vendim, drejtuar Sekretarit të përgjithshëm në kryeministri dhe ministrisë së drejtësisë.

-VKM nr.592, datë 04.09.2019 “Për një fond të miratuar për Ministrinë e Brendëshme, për akomodimin dhe funksionimin e SPAK”, (ka relacion e preventiv) është bërë alokimi i fondit të mbetur rezervë prej 100,000 milion lekë, nga 362,440 mijë lekë të vlerësuara nga Ministria e Brendëshme, si institucioni i ngarkuar nga Kryeministria për kordinimin e nevojave të SPAK/Byro hetimi, dërguar me shkresë nr.6365/4, datë 03.09.2019.

-VKM nr.730, datë 13.11.2019 “Për institucionet e sistemit të drejtësisë, për vitin 2019”, në shumën 18,000 mijë lekë, (ka relacion e preventiv) është bërë alokimi i fondeve të munguara të institucioneve të rivlerësimit. Kjo shtesë fondi lidhet me mënyrën e ndryshme të llogaritjes së shpenzimeve të personelit nga institucionet e rivlerësimit dhe nga MFE. Mënyrat e ndryshme të llogaritjes së shpenzimeve të personelit, vijnë nga përcaktimet e paqarta ligjore dhe për këtë problem ka një korrespondence që vazhdon edhe sot mes Kuvendit, Kryeministrisë dhe institucioneve Vetingut. Lidhur me këtë çështje në zbatimin e legjislacionit të përlllogaritjes së pagave bruto të stafit të institucioneve të rivlerësimit nga këto institucione dhe nga MFE, e cila nëpërmjet hartimit të dy projektvendimeve të dërguara për miratim në KM, në bazë të porosisë së lenë nga Komisioni i Ligjeve, duhet të ndahen mirë përgjegjësitë për zgjidhjen e paqartësive në këtë fushë.

-Ndërsa VKM nr.298, datë 10.05.2019 “Për një shtesë fondi për vitin 2019 për sistemin e Drejtësisë”, në shumën 13,230 mijë lekë, inicuar nga Ministria e Drejtësisë, (ka relacion e preventiv) kështu dhe llogaritjet janë bërë nga kjo ministri, ndërsa mendimi i MFE është i hedhur edhe në sistem dhe pjesë e dosjes së këtij vendimi.

2. Fondi rezervë për sistemin e drejtësisë përdorur me 2 shkresa të MFE prej 1,000,000 mijë lekë:

Ky fond është përdorur bazuar në diskutimet dhe dakortësimet e bëra në komisionin e ligjeve gjatë miratimit të ligjit për statusin e magjistratit. Kjo shifër është rezultat i dalë nga të dhënat e vitit 2016-2017 mbi numrin e përfituesve dhe masën e përfitimit, sipas tabelës së mëposhtme. Për këtë arsye, nuk ishte e nevojshme që alokimi i fondeve të bëhej me VKM. Pra mbas llogaritjes së shtesave dhe numrit të magjistratëve dhe prokurorëve, paga mesatare mujore nga 138 mijë lekë, do të bëhej 234 mijë lekë, me një ritje specifike prej 70%.

Këshilli i Lartë i Prokurorisë, me shkresën nr.240, datë 08.03.2019”, drejtuar MFE dhe DAP “Për kategorizimin e pagave dhe buxhetin e KLP”, ku me vendimin nr.33/2019, Kuvendi i Shqipërisë ka miratuar strukturën organizative të këtij institucioni. Prandaj që të bëhet funksionale kjo strukturë dhe buxheti i saj, kërkohet ndryshimi i VKM nr.187/2017 dhe 717/2009, lidhur me klasifikimin e pagave, sipas funksioneve dhe kategorive të propozimeve tona bashkëlidhur.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”

USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Këshilli i Lartë Gjyqësor, me shkresën nr.1579/1, datë 15.03.2019 drejtuar MFE dhe DAP “Kthim përgjigje të shkresës së MFE nr.4213, datë 11.03.2019 “Kërkesë mbi njoftimin e strukturës së institucionit”, KLGJ me vendimin nr.44, datë 12.03.2019, ka miratuar strukturën administrative në përputhje me vendimin e Kuvendit të Shqipërisë nr.32/2019 me relacionin përkatës dhe ka propozuar kategoritë e pagave për të gjitha nivelet, të shoqëruara me efektin financiar të tyre.

Pra shtesa që nevojitet për gjithë magjistratët për vitin 2019 është llogaritur 1 miliardë lekë, si në tabelën e mëposhtme:

ELEMENTET E PAGES					Irr. punonjes ve	Paga mujore Bruto AKTUALE	PAGA E PROPOZUAR E MINISTRISË FINANCAVE					Paga e pages	Fondi vjetor PER PAGA	Fondi vjetor PER SIGURIME	
	Elementet e pages bruto AKTUALE						Paga mujore Bruto PROPOZUAR	PAGA REFERUESE Baze- Drejtor I Pergjithshem	Shtesa PAGAES NE GRUP	SHTESA PAGES PER VJETERSI	SHTESA PAGES PER DREJTIM				
	Koeficient i pages	Vlera e pages sipas koeficientit	Vjetërsia ne leke	Shtesa e drejtimit (10% dhe 20%)	Paga vjetërsi					PV= 2% por llogaritur mesatareht me 10 vjet					
GJYKATA						483		PR	PF-CHG263		SHD	%		1,313,741	219,395
Kryetar ne Gjykatën Kushtetuese		174,760	-	174,760			251,654	350,824				39%	-	-	
Kryetar Gjykatën e Lartë /Gjyqtar i GJK	C	174,760	-	174,760		9	209,712	292,354	107,800	114,268	21,560	22,207	39%	31,574	5,273
Gjyqtar ne Gjykatën e Lartë	C	174,760	-	174,760		19	174,760	243,628	107,800	114,268	21,560		39%	55,547	9,276
Kryetar Gj. Ap. Krime	75%	131,070	7,864	138,934	26,214	1	165,148	265,835	107,800	114,268	21,560	22,207	61%	3,190	533
Kryetar Gj. Apeli	75%	131,070	10,486	141,556	13,107	6	154,663	256,348	107,800	105,644	21,560	21,344	66%	18,457	3,082
Kryetar Rrethi Krimet	60%	104,856	20,971	125,827	20,971	1	146,798	265,835	107,800	114,268	21,560	22,207	81%	3,190	533
Kryetar Gj. Rrethi	60%	104,856	10,486	115,342	20,971	27	136,313	246,862	107,800	97,020	21,560	20,482	81%	79,983	13,357
Gjyqtare Apeli	75%	131,070	20,971	152,041	-	85	152,041	235,004	107,800	105,644	21,560	-	55%	239,704	40,031
GjyqtareApeli Krimet	75%	131,070	26,214	157,284	13,107	10	170,391	243,628	107,800	114,268	21,560		43%	29,235	4,882
Gjyqtare Rrethi	60%	104,856	23,068	127,924	-	310	127,924	226,380	107,800	97,020	21,560		77%	842,134	140,636
Gjyqt. rrethi Krimet	60%	104,856	23,068	127,924	10,486	15	138,410	235,004	107,800	105,644	21,560		70%	42,301	7,064
PROKURORIA						499								1,249,413	200,652
						499									
Prokuror i Pergjithshem							209,712	265,835	107,800	114,268	21,560	22,207			
Prokuror ne Prokurorinë e Pergjithshme	C	174,760	-	174,760	8,738	16	174,760	243,628	107,800	114,268	21,560		39%	46,777	7,812
Drejtes Prokurorie Apeli	75%	131,070	17,477	148,547	13,107	6	173,012	256,348	107,800	105,644	21,560	21,344	48%	18,457	3,082
Prok. Prok. Apeli	75%	131,070	26,214	157,284		18	157,284	235,004	107,800	105,644	21,560		49%	50,761	8,477
Drejtes Prokurorie Krimet e Renda	75%	131,070	17,476	148,546	26,214	2	174,760	265,835	107,800	114,268	21,560	22,207	52%	6,380	1,065
Prok. i krimeve te renda	60%	104,856	20,971	125,827	10,486	17	144,163	235,004	107,800	105,644	21,560		63%	47,941	8,006
Prok. apeli te krimeve te renda	75%	131,070	26,214	157,284	13,107	2	170,391	243,628	107,800	114,268	21,560		43%	5,847	976
Drejtes Prokurorie Rrethi	60%	104,856	14,680	119,536	10,486	21	135,000	246,862	107,800	97,020	21,560	20,482	83%	62,209	10,389
ZV/Drejtes Prokurorie	75%	131,070	17,477	148,547	14,855	24	142,000	256,348	107,800	105,644	21,560	21,344	81%	73,828	12,329
Prok. Rrethi	60%	104,856	20,971	125,827	10,486	233	127,000	226,380	107,800	97,020	21,560		78%	632,958	105,704
OPJ	70%	104,856	20,971	125,827	10,486	160	110,000	158,466			-		44%	304,265	50,811
KOMENTE						982	PG. Mes. =138 000 l/m	PAGA MESATARE SHKON NE 234 000 LEK/MUJAJ . KOSTO SHITES ESHTË 1 MILIARDE LEKE						2,563,155	420,047

Shënim:Të dhënat MFE

Bazuar në këto të dhëna, është miratuar celja e fondeve nga MFE me dy shkresa:

-Shkresa per akordimin e fondeve shtesë për rritjen e pagave të prokurorëve nr.8699/1, datë 27.05.2019 në shumën 600,000 mijë lekë;

-Shkresa per akordimin e fondeve shtesë për rritjen e pagave të gjyqtarëve nr.11702/1, datë 21.06.2019, në shumën 400,000 mijë lekë.

Gjetja: Për vitin 2019, për herë të parë fondi rezervë është përdorur për përmirësimin e sistemit të drejtësisë me VKM në shumën 321.23 milion lekë dhe me shkresa të MFE, në vlerë 1,000 milion lekë. Këto fonde nuk kanë ndjekur të njëjtën procedurë për përdorimin e tyre, si pjesa tjetër e fondit rezervë të buxhetit të shtetit.

Situata: a.Të gjitha praktikat e dosjeve të marra për auditim si nga arkiva e MFE



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

	edhe kopjet e tyre të mara nga Drejtoria e e Analizës dhe Programimit Buxhetor, nuk janë të inventarizuara, për të treguar ecurinë se si është marë një VKM për përdorimin e këtij fondi. b.Për herë të parë këtë vit është vlerësuar dhe dakortësuar nga Parlamenti, përcaktimi ligjor mbi mbështetjen financiare të reformës në drejtësi. Ky përcaktim mundësonte krijimin e burimeve financiare për institucione, <u>të cilat ende nuk ishin konstituar edhe pse ligjet e reformës në shumicën e tyre ishin miratuar.</u> Krijimi dhe reformimi i Organeve të Qeverisjes së Sistemit të Drejtësisë, sipas ligjit nr.115/2016 “Për organet e qeverisjes së sistemit të drejtësisë”, me objekt përcaktimin e parimeve dhe rregullave në lidhje me organizimin dhe funksionimin e Këshillit të Lartë Gjyqësor, të Këshillit të Lartë të Prokurorisë, të Inspektorit të Lartë të Drejtësisë, të Këshillit të Emërimeve në Drejtësi, si dhe të Shkollës së Magjistraturës, kërkon realizimin e procedurave të parashikuara në këtë ligj, për përzgjedhjen dhe emërimin e këshillave përkatëse të këtyre organeve. Nisur nga fakti që strukturat e institucioneve miratoheshin nga këto këshilla, nuk ende ka një informacion dhe vendimarrje për godinat, ku do akomodohen punonjësit e tyre, ndërsa në ligjin vjetor të buxhetit janë parashikuar <u>burimet financiare historike të institucioneve ekzistuese dhe burimet shtesë financiare për funksionimin e këtyre institucioneve, pas reformimit të tyre.</u> Kështu llogaritja dhe preventivat e këtyre shpenzimeve janë bërë nga Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit/Drejtoria e Analizës dhe Programimit Buxhetor. Të gjitha burimet financiare shtesë të këtyre institucioneve, janë përlllogaritur duke u bazuar në diskutimet e zhvilluara në komisionet parlamentare gjatë vitit 2016, gjatë procesit të vlerësimit dhe miratimit të këtyre ligjeve, në bashkëpunim me mbështetje teknike për të vlerësuar koston e reformave në drejtësi, duke u konkluduar edhe me miratimin e draft-strategjisë përkatëse dhe me detaje këto diskutime dhe vlerësime janë pranë Kuvendit të Shqipërisë dhe Ministrisë së Drejtësisë, si institucioni përgjegjës për monitorimin e reformës në drejtësi. Ky fond është përdorur kryesisht për paga dhe për investime për bërjen e abienteve të përshtatëshme për punë. <u>Mënyrat e ndryshme të llogaritjes së shpenzimeve të personelit, vijnë nga përcaktimet e paqarta ligjore dhe për këtë problem ka një korrespondence që vazhdon edhe sot mes Kuvendit, Kryeministrit dhe institucioneve Vetëqeveritëse.</u> Lidhur me këtë çështje në zbatimin e legjislacionit të përlllogaritjes së pagave bruto të stafit të institucioneve të rivlerësimit nga këto institucione dhe nga MFE, e cila nëpërmjet hartimit të dy projektvendimeve të dërguara për miratim në KM, në bazë të porosisë së lënë nga Komisioni i Ligjeve, duhet të bëjnë të mundur ndarjen e mirë të përgjegjësiave për zgjidhjen e paqartësive në këtë fushë. <u>Megjithë shqetësimin të MFE të trasmetuara kryeministrit më 14.05.2019 për problematikat përbuxhetimin e institucioneve të tjera të sistemit të drejtësisë, në të cilin janë shpjeguar risqet dhe vështirësitë që lidhen me rivlerësimet në ritje të pagave të OPGJ, e rivlerësim që nuk është i planifikuar. Prandaj do ishte domosdoshmeri takimi konsultues dhe dakortësues me Ministrinë e Drejtësisë, Kryeministrinë dhe Komisionin e</u>
--	--



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

	Ligjeve për: -Detajimin e fondeve rezervë të institucioneve të drejtësisë, dhe rialokimet e strukturave të krimeve të rënda, nga Prokuroria e Përgjithëshme në SPAK;-Përcaktimin/parashikimin e trajtimit financiar të OPGJ;-Përcaktimin e një draft VKM për pagat e administratës gjyqësore, administratës së SPAK/Byro hetimi/ILD dhe administratës së Prokurorisë së Përgjithëshme; -Nxitjen e KLGJ për iniciimin e projekt udhëzimit për miratimin e tarifave gjyqësore, të cilat do të përcjellin të ardhura të shtuara për mbulimin e kostove financiare të reformës në drejtësi.
Kriteri:	Në zbatim të ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar me ligjin nr.114/2012, dhe me nr.57/2016, ku në kreun e I, nenin 3, pika 15 dhe 16, përcaktohet se: “Fond rezervë” është fondi, që krijohet për të financuar shpenzime jo të përhershme dhe të paparashikuara, në fazën e përgatitjes së buxhetit, në kreun V “Zbatimi i buxhetit”, neni 45 “Kërkesat për fonde shtesë”, citohet: “Nëpunësit autorizues të njësive të qeverisjes qendrore paraqesin pranë nëpunësit të parë autorizues kërkesë për fonde shtesë, për mbulimin e shpenzimeve të paparashikuara në kohën e përgatitjes së buxhetit dhe që nuk mund të shtyhen për vitin buxhetor pasardhës. Ligjit nr.115/2016 “Për organet e qeverisjes së sistemit të drejtësisë”, Në zbatim të UMF nr.9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, në kapitullin I “Të përgjithëshme”, në pikat:13 të këtij udhëzimi citohet: Ministri i Financave refuzon ose pranon kërkesat për fonde shtesë, në bazë të rekomandimit nga Nëpunësi i Parë Autorizues, i cili shqyrton kërkesat për fonde shtesë të njësive të qeverisjes qendrore. Në pikën 90 të këtij udhëzimi përcaktohen fazat e miratimit të tij.
Impakti:	Këto pargullsia e mangësi në dokumentacion kanë impakt negativ në përdorimin e fondeve buxhetore pa kriteret dhe përcaktimet ligjore.
Shkaku:	Strukturat drejtuese e menaxhuese të njësive të qeverisjes qendrore, qeveria dhe shteti shqiptar, nuk kanë përcaktuar saktë kohën e krijimit të këtyre institucioneve, gjithashtu nuk janë përcaktuar saktë përfitimet financiare të këtyre institucioneve.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	a.Strukturat drejtuese të Ministrisë së Financave/Drejtoria e Përgjithëshme e Buxhetit, në bashkëpunim me strukturat menaxhuese të Këshillit të Ministrave dhe të Kuvendit të Shqipërisë, të përcaktojnë: -Detajimin e fondeve rezervë të institucioneve të drejtësisë, dhe rialokimet e strukturave të krimeve të rënda, nga Prokuroria e Përgjithëshme në SPAK; -Përcaktimin/parashikimin e trajtimit financiar të OPGJ; -Përcaktimin e një draft VKM për pagat e administratës gjyqësore, administratës së SPAK/Byro hetimi/ILD dhe administratës së Prokurorisë së Përgjithëshme; -KLGJ të hartojë një projekt udhëzim për miratimin e tarifave gjyqësore, të cilat do të përcjellin të ardhura të shtuara për mbulimin e kostove financiare të reformës në drejtësi. b.Strukturat drejtuese të Ministrisë së Financave/Drejtoria e Përgjithëshme e Buxhetit, të krijojnë për çdo VKM të Fondit Rezervë të Buxhetit të Shtetit,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

	dosjen e dokumentacionit të domosdoshëm për të, në mënyrë që të jetë më e qartë se ku mungon dokumentacioni (në protokoll, apo nuk ka kaluar nga kjo drejtori), ku preket fondi rezervë, nuk mer miratimin paraprak të MFE nëse i mungon përlogaritja e efekteve financiare.
--	--

B.5. Mbi ligjshmërinë e Borxhit Publik, dhe treguesit e tij. Risqet dhe implikimet buxhetore dhe makroekonomike.

5.1 Mbi kufijtë e huamarrjes së re, shlyrjeve të borxhit dhe likuiditetit të krijuar

Gjatë vitit 2019, kufizimet për borxhin e ri të emetuar dhe shlyerjen e borxhit ekzistues janë përcaktuar në nenet 9, 20 dhe 21 të ligjit nr. 99 datë 03.12.2018 “Për buxhetin e vitit 2019”, të ndryshuar. Në këtë ligj është përcaktuar financimi i deficitit prej 32,900 milion lekësh nëpërmjet rritjes së huamarrjes totale neto nga burime të brendshme dhe të huaja në shumën 7,203 milion lekë. Në nenin 20 të këtij ligji, është përcaktuar rritja vjetore e garancive të qeverisjes qendrore në dobi të palëve të treta përfituese, deri në 2,000 milionë lekë. Nga ana tjetër, në nenin 21 të ligjit është parashikuar rritja e kufirit të financimit të përcaktuar më sipër nëpërmjet emetimit të ndonjë eurobondi si dhe në rast të disbursimit të ndonjë kredie shtesë në formën e “mbështetjes buxhetore” nga institucionet financiare ndërkombëtare. KLSH konstaton se edhe për këtë vit, në Ligjin nr. 99/2018 datë 03.12.2018 “Për buxhetin e vitit 2019”, nuk janë vendosur kufizime sasiore për marrjen e borxhit të ri, duke lejuar mundësinë e rritjes së tij. Kjo qasje bie në kundërshtim me kërkesat e nenit 58 të ligjit nr.9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe nenit 9 të ligjit nr. 9665 datë 18.12.2006 “Për huamarrjen shtetërore, borxhin shtetëror dhe garancitë shtetërore të huas në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Në nenin 9 “Kufizimet e borxhit shtetëror dhe të garancive shtetërore të huasë”, të ligjit nr. 9665, datë 18.12.2006, “Për huamarrjen shtetërore, borxhin shtetëror dhe garancitë shtetërore të huas në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar është përcaktuar që “Kufizimet për shumën e borxhit shtetëror dhe për shumën e garancive shtetërore të huave përcaktohen në ligjin vjetor të buxhetit. Kufizimet e parashikuara të borxhit i referohen në radhë të parë, shumës së borxhit dhe shumës së garancive të marra rishtazi dhe, në radhë të dytë, shumës së përgjithshme të borxhit shtetëror dhe të garancive të papaguara në fund të vitit...”. Sa më sipër, konkludojmë se në Ligjin nr. 99/2018 datë 03.12.2018 “Për buxhetin e vitit 2019”, është parashikuar rritja e kufirit të borxhit e pakuantifikuar, duke parashikuar mundësinë e shtesës së këtij borxhi në rast të emetimi të Eurobondit dhe/ose disbursimit të ndonjë mbështetje buxhetore. I njëjti parashikim ka vijuar edhe në aktet normative të miratuara gjatë vitit. Raportimi i treguesve fiskalë të konsoliduar për financimin e deficitit të vitit 2019, krahasuar me nivelet e programimit është paraqitur në tabelën në vijim:

Në milion lekë

ZËRI BUXHETOR	Ligji 99/18	A.N 1	A.N 11	Fakti
DEFIÇITI	-32,900	-32,900	-32,900	-31,549
FINANCIMI DEFIÇITIT	32,900	32,900	32,900	31,549
BRENDSEHEM	48,597	49,697	50,297	40,932
Te ardhura nga privatizimi				242
Hua-marrje e brendshme	22,900	21,000	24,600	17,846
Te tjera	25,697	25,697	25,697	22,844
I HUAJ	-15,697	-16,797	-17,397	-9,383
Hua afatgjate (e marre)	19,700	18,600	18,000	20,493
Ndryshimi i gjendjes se arkës				-1,729
Ripagesat	-35,397	-35,397	-35,397	-29,791
Mbeshtetje buxhetore				1,643



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

KLSH ka konstatuar, se huaja afatgjatë e marrë për financimin e deficitit paraqitet me tejkalim të planit. Nga 18,000 milion lekë të planifikuara me Aktin Normativ nr.11 datë 24.12.2019, rezulton se janë disbursuar hua afatgjata për financimin e deficitit jo në formën e mbështetjes buxhetore në shumën 20,493 milion lekë (raportim i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit). Huamarrja e brendshme me anë të instrumentave të bonove të thesarit dhe obligacioneve sipas raportimit në treguesit fiskalë të konsoliduar paraqitet në shumën 17,846 milion lekë, me nën realizim përkundrejt planit në shumën 24,600 milion lekë. Edhe ripagesat për borxhin e huaj paraqiten me nën realizim duke shlyer principal të borxhit të jashtëm në shumën 29,791 milion lekë përkundrejt 35,397 milion lekë të planifikuara. Në lidhje me raportimet për huanë e re të marrë dhe pagesat e principalit të kryera sipas Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit dhe Drejtorisë së Përgjithshme të Borxhit Publik dhe bashkërendimit të ndihmës së huaj konstatohen diferenca të cilat janë paraqitur në tabelën e mëposhtme:

Në milion lekë

LLOJI I HUASË	Plani perfundimtar	Fakti Thesari	Fakti Sistemi i borxhit	Diferenca thesar – borxh	Diferenca plan - fakt
Hua-marrje e brendshme	24,600	17,846	18,008	-162	-6,592
Ripagesat	-35,397	-29,791	-29,791	0	5,606
Hua afatgjate (e marre) e jashtme	18,000	20,493	19,748	745	1,748
Mbeshtetje buxhetore	1,643	1,643	1,642	1	1
Plani pa mbeshtetje buxhetore	7,203	8,548	7,965		
Plani me mbeshtetje buxhetore	8,846	10,191	9,607		

KLSH ka konstatuar se kufijtë e rritjes së borxhit publik për financimin e deficitit, të përcaktuara në ligjin e buxhetit vjetor të ndryshuar janë respektuar në huamarrjen e brendshme, por nuk janë respektuar në huanë afatgjatë të jashtme. Vlera e borxhit të ri të marrë pa përfshirë mbështetjen buxhetore e cila ka plan më vete si pasojë e parashikimeve të bërë në ligjin vjetor të buxhetit është në tejkalim të planit të huamarrjes si pasojë e tejkalimit të huasë afatgjatë të disbursuar përkundrejt planit si dhe ripagesave më të ulëta të kryera në krahasim me planin fillestar.

5.2 Mbi treguesit kryesorë të borxhit publik

Treguesit kryesorë të borxhit publik dhe ecuria e tij në vitet e fundit, sipas stokut të raportuar në fund të vitit 2019 (të dhënat e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë) paraqiten sipas tabelës së mëposhtme:

Në milion lekë

Viti	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Borxhi publik	977,965	1,043,229	1,066,611	1,088,169	1,107,285	1,112,626
Borxhi i qeverisë qendrore	977,102	1,042,272	1,065,710	1,087,342	1,106,569	1,112,044
Borxhi i pushtetit lokal	863	957	910	827	716	582
PBB	1,395,305	1,434,307	1,475,251	1,555,868	1,630,905 ¹	1,688,894
Stoku I borxhit / PBB (%)	70.1	72.7	72.3	70.1	67.9	65.9

¹PBB e rishikuar në krahasim me raportimin në treguesit e borxhit për fundin e vitit 2018

Raporti i borxhit publik ndaj PBB përgjatë vitit 2019, sipas raportimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë ka rezultuar në ulje në krahasim me një vit më parë, ky raport ka shënuar rënie nga 67.9% në 65.9% të PBB kur i referohemi treguesve të borxhit publik për tremujorin e katërt të vitit 2019. Nga ana tjetër në Raportin e Buxhetit Faktik për vitin 2019, të hartuar nga MFE është raportuar se stoku i borxhit publik ndaj PBB është në nivelin e 66.2% në vitin 2019 nga 67.9% në vitin 2018. Ky vlerësim është bazuar tek PBB-ja nominale e rritur me 2.2% në vitin 2019, pra në vlerën në 1,688.9 miliardë lekë. Të dhënat nga Ëorl



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Economic Outlook të FMN raportojnë për një rritje reale të PBB në masën 2.2%, por nuk raportojnë vlerën nominale të PBB.

Borxhi Publik përgjatë vitit 2019, ka ardhur në rritje në krahasim me një vit më parë në terma bruto, si pasojë e shtesës së huamarrjes nga emetimet më të mëdha se maturimet e instrumentave në tregun e brendshëm dhe huasë në nivele më të larta të disbursuar për projekte me financim të huaj në raport me shlyerjet përkatëse si pasojë e maturimeve. Sipas raportimeve stoku i borxhit publik, konvertuar me kursin e këmbimit të BSH të datës së fundit të vitit 2019, duke përfshirë bonot e thesarit, obligacionet, kredinë e huaj për projekte, garancitë e brendshme dhe të jashtme si dhe borxhin e pushtetit vendor është në shumën 1,112,626 milionë lekë, përkundëjt 1,107,285 milionë lekë të vlerësuar në fund të vitit 2018, me një rritje vjetore neto në shumën 5,341 milion lekë.

KLSH vlerëson se stoku i borxhit publik të raportuar për vitin 2019 paraqitet i nënvlerësuar bazuar në respektimin e kërkesave ligjore për raportimin e detyrimeve të prapambetura dhe në respektim të standardeve ndërkombëtare të raportimit financiar. Në këtë mënyrë, mosfinancimi i detyrimeve të prapambetura nënvlerëson stokun e borxhit të marrë për financimin e shpenzimeve të padeklaruar.

Ulja e treguesit të borxhit publik në raport me PBB ka ardhur nga rritja më e madhe e PBB-se, e cila në raport me një vit më parë vlerësohet në rreth 57,989 milion lekë. Rritja e stokut të borxhit vlerësohet në rreth 5,341 milion lekë përfshirë këtu edhe efektin e rivlerësimit të stokut të borxhit nga kursi i këmbimit. Rritja e borxhit publik me 5,341 milion lekë përgjatë vitit 2019, nuk reflekton rritjen reale të tij përgjatë vitit pasi shtesa në huamarrje duke përfshirë financimin e huaj, atë të brendshëm dhe ripagesat paraqitet në rreth 10,191 milion lekë. Diferenca ndërmjet huamarrjes së paraqitur në tabelën e mësipërme me diferencën e stokut të borxhit publik në krahasim me një vit më parë konstatohet se vjen si pasojë e efektit favorizues të kursit të këmbimit në vlerësimin e stokut edhe për këtë vit. Stoku i rivlerësuar i borxhit sipas kursit të këmbimit të ndryshuar në krahasim me një vit më parë për secilin komponent të borxhit publik dhe monedhës përkatëse origjinale paraqitet:

Instrumenti	Monedha	2018		2019		Efekti kursit te këmbimit
		Njësi monedhë origjinale	Milion lekë	Njësi monedhë origjinale	Milion lekë	
Bono Thesari	ALL	194,544,943,152	194,545	193,739,276,514	193,739	-
Garanci te brendshme	ALL	10,478,550,000	10,479	10,478,550,000	10,479	-
	EUR	38,400,000	4,739	38,400,000	4,676	(63.36)
Obligaacione	ALL	360,789,500,000	360,790	388,396,300,000	388,396	-
	EUR	79,060,000	9,758	-	-	-
Kredi shteterore	ACU	49,006,329	7,348	43,854,920	6,588	12.28
	AED	247,560,572	7,267	250,450,921	7,412	61.03
	EUR	2,353,828,371	290,509	2,351,607,704	286,355	(3,880.15)
	JPY	8,588,507,020	8,417	8,258,507,821	8,266	172.60
	KED	8,576,159	3,048	11,026,637	3,954	27.10
	SAR	106,031,575	3,047	111,037,869	3,217	24.38
	SDR	780,186,308	116,989	731,359,216	109,872	204.78
Garanci te huaja	USD	558,138,213	60,178	574,293,597	62,391	457.67
	EUR	206,571,906	25,495	190,042,298	23,141	(313.57)
	JPY	1,745,301,000	1,710	1,511,379,000	1,513	31.59
Pushteti lokal	KRE	23,187,040,000	2,249	21,737,850,000	2,044	(129.61)
	ALL	715.68	716	581.71	582	-
Totali milion ALL					1,112,626	(3,395.26)

Ky efekt, duke marrë në konsideratë vetëm tepricën e huasë së rivlerësuar në raport me një vit më parë për njësi të monedhës së huaj (pa efektin e disbursimeve apo pagesave të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

principalit) vlerësohet në rreth 3,395.26 milion lekë dhe ndikimin më të madh e ka nga borxhi në monedhën Euro. Përsa i përket monedhave të tjera (kryesisht USD dhe SDR), ndikimi i tyre ka qenë jo i favorshëm duke qenë se në raport me një vit më parë kursi i këmbimit të tyre në raport me lekun ka ardhur në rritje.

Kompozimi i borxhit shtetëror i klasifikuar në të brendshëm dhe të jashtëm dhe i garantuar ose jo paraqitet sipas tabelës së mëposhtme:

Në milion lekë

Viti	2015	2016	2017	2018	2019
Stoku i borxhit të brendshëm	551,375	561,120	577,056	580,310	597,290
Stoku i brendshëm shtetëror	520,936	530,834	546,939	565,093	582,136
Stoku i brendshëm i garantuar	30,439	30,286	30,117	15,218	15,154
Stoku i borxhit të jashtëm	490,897	504,589	510,286	526,259	514,754
Stoku i jashtëm shtetëror	465,306	481,407	490,518	496,804	488,056
Stoku i jashtëm i garantuar	25,591	23,182	19,768	29,454	26,698
Stoku i borxhit të qeverisjes qendrore	1,042,272	1,065,709	1,087,342	1,106,569	1,112,044

Rritja më e madhe në stokun e borxhit të qeverisjes qendrore i atribuohet kryesisht rritjes së stokut të borxhit të brendshëm në rreth 17 miliard lekë në terma neto, e ndikuar nga emetimi i më shumë instrumentave të borxhit në tregun e brendshëm. Përsa i përket borxhit të brendshëm të garantuar paraqitet në të njëjtat nivele si një vit më parë. Nga ana tjetër, stoku i borxhit të jashtëm shtetëror në krahasim me një vit më parë ka ardhur në ulje në rreth 12 miliard lekë si pasojë e nivelit më të lartë të ripagesave të kredive shtetërore përkundrejt disbursimeve përkatëse me rreth 9 miliard lekë si dhe të njëjtës tendencë edhe në stokun e borxhit të jashtëm të garantuar me rreth 3 miliard lekë.

Borxhi i brendshëm shtetëror. Nga auditimi konstatohet se janë emetuar në tregun e brendshëm tituj shtetërorë në vlerën 301.2 miliard lekë me çmim blerje/pastër në total, nga të cilat 197.7 miliard lekë bono thesari dhe 103.5 miliard lekë obligacione. *Të gjithë instrumentat e emetuar janë në monedhë kombëtare dhe me normë interesi fikse duke ndikuar si strategji në uljen e riskut të kursit të këmbimit dhe riskut të normave të interesit respektivisht.* Sipas raportimit në treguesit fiskalë të buxhetit të konsoliduar, 18 miliard lekë të kësaj huamarrje janë përdorur për financimin e deficitit, ndërkohë që pjesa tjetër është përdorur për refinancimin e titujve të maturuar sipas instrumentave të brendshëm. Maturimet përgjatë vitit 2019 paraqiten në shumën 283,2 miliard lekë në total me çmim blerje, nga të cilat 198.5 miliard lekë për bonot e thesarit dhe 84,7 miliard lekë për obligacionet. Emetimet dhe maturimet përgjatë vitit 2019 të instrumentave të borxhit të brendshëm paraqiten:

Në lekë

Instrumenta të tregut të brendshëm	Emetime		Maturime	
	Vlere nominale	Cmim blerje/paster	Vlere nominale	Cmim blerje
Tituj afatshkurtër	200,758,300,000	197,708,884,961	202,618,620,000	198,514,551,599
Bono thesari 6-mujor	4,345,770,000	4,323,586,188	6,914,720,000	6,875,603,832
Bono thesari 12-mujor	196,412,530,000	193,385,298,772	195,703,900,000	191,638,947,767
Tituj afatgjatë	102,566,300,000	103,482,226,500	84,669,079,260	84,669,079,260
Obligacione 2-vjecar lekë	40,841,300,000	40,789,182,185	45,043,300,000	45,043,300,000
Obligacione 2-vjecar euro	0	0	9,709,579,260	9,709,579,260
Obligacione 3-vjecar	18,201,100,000	18,240,138,139	10,678,700,000	10,678,700,000
Obligacione 5-vjecar	20,558,800,000	21,369,495,996	14,255,400,000	14,255,400,000
Obligacione 7-vjecar	11,500,000,000	11,445,267,151	4,982,100,000	4,982,100,000
Obligacione 10-vjecar	11,465,100,000	11,638,143,029	0	0
TOTALI	303,324,600,000	301,191,111,461	287,287,699,260	283,183,630,859

Stoku i borxhit të brendshëm dominohet kryesisht nga instrumentat afatgjatë të obligacioneve me një vlerë stoku në fund të vitit 2019 në shumën 388,396 milion lekë, përkundrejt 193,739



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

milion lekë të stokut të instrumentave afatshkurtër. Të krahasuara në raport me të njëjtën periudhë të vitit më parë, stoku i instrumentave të tregut të brendshëm paraqiten:

Në milion lekë

Instrumenti	2018	2019	Ndryshimi
Bono thesari	194,545	193,739	-806
6 mujore	2,906	354	-2,552
12 mujore	191,639	193,385	1,746
Obligacione	370,548	388,396	17,848
2 vjecare	100,751	86,791	-13,960
3 vjecare	18,679	26,201	7,522
5 vjecare	101,266	107,569	6,303
7 vjecare	81,788	88,306	6,518
10 vjecare	68,064	79,529	11,465
Total instrumentave	565,093	582,135	17,042

Në lidhje me instrumentat afatshkurtër konstatohet se është ulur pesha specifike e bonove të thesarit 6 mujore dhe është rritur pesha e bonove të thesarit 12 mujore. Efekti neto në instrumenta afatshkurtër vlerësohet në (806) milion lekë, duke ulur financimin e nevojave buxhetore me anë të instrumentave afatshkurtër.

Instrumentat afatgjatë kanë shërbyer më së shumti për financimin nga burime të brendshme të deficitit. Në këtë mënyrë, sipas diferencave të regjistrave të borxhit në fund të vitit 2019 dhe në fund të vitit 2018, konstatohet se është rritur vlera e instrumentave afatgjatë me 17,848 milion lekë. Edhe brenda këtij burimi financimi ka pasur rishikime në instrumentat e emetuar duke pakësuar peshën e instrumentave me maturitet më të ulët dhe duke rritur peshën e instrumentave me maturitet më të lartë. Tendenca përgjatë vitit 2019, *konstatohet se është në drejtim të rikompozimit të portofolit me instrumenta më afatgjatë duke qenë në përputhje me objektivat strategjike afatmesëm për rritjen e maturitetit të portofolit të borxhit*. Emetimi i obligacioneve 3,5,7 dhe 10 vjeçare konstatohet se ka kontribuar më së shumti në drejtim të përmbushjes së objektivave të strategjisë.

Emetimi i bonove të thesarit për mbulimin e humbjeve të BSH, nga kursi i këmbimit.

Banka e Shqipërisë me shkresë nr. 181/1 datë 03.04.2019 ka vendosur në dijeni MFE se në përfundim të procesit të auditimit të pasqyrave financiare të BSH llogaria “Rezerva e Rivlerësimit të Valutave” në mbyllje të vitit financiar 2018 ka rezultuar me gjendje negative 6,874,170,793.33 lekë, për të cilën në zbatim të nenit 64 (b) të ligjit nr. 8269 datë 23.12.1997 “Për Bankën e Shqipërisë” të ndryshuar dhe pikës 3 të nenit 6 të marrëveshjes “Mbi transferimin e fitimit neto të Bankës së Shqipërisë pranë Ministrisë së Financave dhe mbulimin e humbjeve të Bankës së Shqipërisë” ka kërkuar mbulimin e saj me emetim të bonove të thesarit 6-mujore. Nga ana e MFE me shkresë nr. 5983/1 datë 12.06.2019 drejtuar Bankës së Shqipërisë është njoftuar emetimi i letrës me vlere në shumën 6,874,170,793.33 lekë me afat maturimi 6 muaj dhe normë interesi të barabartë me yield mesatar të ponderuar të ankandit të fundit të bonove të thesarit me afat maturimi 6-mujor. Nga auditimi konstatohet se kjo letër me vlerë nuk është paraqitur në regjistrin e borxhit 6-mujor të vitit 2019 dhe gjithashtu edhe në treguesit e borxhit për 6-mujorin 2019.

Në afatin e maturimit, nga ana e BSH me shkresë nr. 3088/1 datë 04.12.2019 drejtuar MFE është kërkuar riemetimi i titullit 6-mujor që maturohet në 13.12.2019, nëpërmjet rinovimit me çmim blerje të instrumentit me vlerë 6,874,170,793.33 lekë. Nga auditimi konstatohet se emetimi i këtij instrumenti nuk është realizuar sipas kërkesës së BSH. Me qëllim trajtimit të situatës nga ana e Sekretarit të Përgjithshëm të MFE është drejtuar memo Ministrisë së MFE ku është vendosur në dijeni dhe është sugjeruar rikonsiderimi i rinovimit në muajin Janar 2020 duke qenë se rinovimi nga data 15.12.2019-31.12.2019 ka efekt rritës tek niveli i



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

borxhit dhe stoku i tij në zbatim të Ligjit të Buxhetit për vitin 2019. Ky fakt tregon se nga ana e MFE nuk është përmbushur detyrimi për refinancimin e këtij instrumenti. Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 64 (b) të ligjit nr. 8269 datë 23.12.1997 “Për Bankën e Shqipërisë” të ndryshuar në të cilin citohet që “Për sa kohë shuma e regjistruar në llogarinë e vlerësimit të rezervës i korrespondon humbjeve neto në valutë, kjo shumë duhet të mbulohet me letrat me vlerë të borxhit, të cilat mbartin interes sipas interesit të tregut, të emetuara nga Qeveria e Republikës së Shqipërisë për Bankën e Shqipërisë dhe të mbajtura nga Banka e Shqipërisë në llogarinë e vlerësimit të rezervës së letrave me vlerë jashtë bilancit. Brenda katër muajve pas mbylljes së vitit financiar, shuma kryesore totale e këtyre letrave me vlerë të mbajtura nga Banka e Shqipërisë do të rritet ose zbritet sipas nevojës për të siguruar ekuivalencën midis kësaj shumë dhe shumës së regjistruar në llogarinë e vlerësimit të rezervës si humbje neto e valutës në fund të vitit financiar”. Gjithashtu, mos financimi në kohë i këtij instrumenti nuk është në përputhje me nenin 6 “Mbulimi i humbjeve neto nga rivlerësimi” të marrëveshjes me Bankën e Shqipërisë “Mbi transferimin e fitimit neto të Bankës së Shqipërisë pranë Ministrisë së Financave dhe mbulimin e humbjeve të Bankës së Shqipërisë” në të cilën citohen që “Për sa kohë që shuma e regjistruar në llogarinë e vlerësimit të rezervave valutore pranë Bankës, i korrespondon humbjeve neto në valutë, Ministria emeton për Bankën bono thesari 6 – mujore sipas pikës 4 të nenit 5”. Në pikën 4 të nenit 5 citohet që “Ministria brenda 10 (dhjetë) ditëve punë nga marrja e kërkesës njofton Bankën mbi transferimin e titujve shtetërorë të tregtueshëm në pronësi të Bankës”. Efekti i mungesës së emetimit të instrumentit të borxhit të mësipërm në shumën **6,874,170,793.33 lekë** përfaqëson një nënvlerësim të stokut të borxhit real të raportuar në fund të vitit 2019 në të njëjtën shumën. **Rrjedhimisht, stoku i borxhit në 31.12.2019 vlerësohet në shumën 1,119,500 milion lekë nga 1,112,626 milion lekë i raportuar nga MFE në treguesit e borxhit publik.**

Borxhi i brendshëm i garantuar. Në fund të vitit 2019, borxhi i brendshëm i garantuar paraqitet në të njëjtat nivele si një vit më parë, me një ulje të lehtë nga 15,218 milion lekë në fund të vitit 2018, në shumën 15,154 milion lekë në fund të vitit 2019. E gjithë ulja e stokut të garancive të brendshme konstatohet se vjen nga rivlerësimi i stokut të borxhit të brendshëm të garantuar në monedhë të huaj, Euro. Dy garancitë e brendshme të dhëna për KESH sha në total 38.4 milion euro kanë pasur ndikim favorizues në uljen e stokut të borxhit të brendshëm të garantuar. Në vlerë absolute, asnjë shlyerje nuk është kryer për këto garanci të brendshme, duke sjellë që stoku i tyre të jetë në të njëjta nivele në raport me një vit më parë.

Huamarrësi	Huadhënësi	2018		2019	
		milion/Euro	milion/Lekë	milion/Euro	milion/Lekë
KESH			4,980.0		4,980.0
KESH			1,390.0		1,390.0
KESH			270.0		270.0
KESH			1,000.0		1,000.0
KESH		6.00	740.5	6.00	730.6
KESH			2,838.6		2,838.6
KESH		32.40	3,998.7	32.40	3,945.3
Totali milion Lekë			15,217.78		15,154.42

Borxhi i jashtëm shtetëror. Projektet e huaja të disbursuara të financuara me borxh gjatë vitit 2019 llogariten në rreth 21,390 milion lekë duke përfshirë 19,748 milion lekë hua të marrë për projekte specifike dhe 1,642 milion lekë mbështetje buxhetore. Nga ana tjetër, shërbimi i borxhit të jashtëm përsa i përket pagesave të principalit për kreditë shtetërore dhe garancitë shtetërore vlerësohet në shumën 29,791 milion lekë, pa diferenca me raportin e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

paraqitur në treguesit fiskalë të konsoliduar të buxhetit sipas raportimeve të DPTH. Tabela në vijim paraqet raportimet për principalin, disbursimet dhe mbështetjen buxhetore sipas raportimeve të Drejtorisë së përgjithshme të borxhit publik dhe bashkërendimit të ndihmës së huaj me Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit:

LLOJI I HUASË	Fakti DPTH	Fakti DPB sistemi	Diferenca thesar borxh
Principal I paguar	-29,791	-29,791	0
Ripagesat	-29,791	-29,791	0
Hua të disbursuara	22,136	21,390	746
Hua afatgjate (e marre) e jashtme	20,493	19,748	745
Mbeshtetje buxhetore	1,643	1,642	1

Mbi disbursimet e borxhit të jashtëm. Përgjatë vitit 2019, janë regjistruar në sistemin e brendshëm të menaxhimit të borxhit transaksionet e disbursimit për 36 kredi me një total në monedhë kombëtare në shumën 22,736,830 mijë lekë, nga të cilat, dy kredi janë evidentuar si garanci që kanë pasur disbursime gjatë vitit në shumën 1,346,852 mijë lekë. Pjesa tjetër prej 34 projektesh përfshin një shumën të disbursuar prej 21,389,978 mijë lekë. Nga këto 34 projekte, 2 prej tyre, kanë përfshirë kështu disbursimi me nga një rast për secilin, duke reflektuar një total të klasifikuar si mbështetje buxhetore në shumën 1,641,930 mijë lekë. Projektet që janë klasifikuar si mbështetje buxhetore kanë pasur këtë trajtim duke qenë se janë transferuar drejtpërsëdrejti në llogarinë e unifikuar të thesarit në monedhën të huaj. Konkretisht projektet për të cilat është klasifikuar shuma e disbursuar si mbështetje buxhetore në monedhë origjinale dhe monedhë kombëtare paraqiten:

Pershkrimi	ID kredia	Shuma ne milion Euro	Shuma ne milion leke
Modernizimi i asistencës sociale	12/06/IBRD	11.76	1,463.96
	mbështetje buxhetore	11.24	1,399.75
Ofrimi i shërbimeve me në qendër qytetarin	15/10/IBRD	2.78	338.32
	mbështetje buxhetore	2.00	242.18

Vlera specifike e disbursuar për kredi shtetërore jo mbështetje buxhetore vlerësohet në shumën 19,748 mijë lekë. Regjistrimi i transaksioneve të disbursimit vlerësohet të jetë kryer në mënyrë të rregullt duke pasur parasysh vlerën e raportuar në ditë të caktuara në lekë sipas kursit zyrtar të këmbimit të publikuar nga Banka e Shqipërisë. Nga ana tjetër, kreditë shtetërore të disbursuara dhe mbështetja buxhetore rezultojnë të jenë rakorduar në monedhë origjinale pa evidentuar asnjë diferencë me strukturat përgjegjëse në Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit. Diferenca e raportuar në vlerën e mësipërme për disbursimin në monedhën kombëtare evidentohet se vjen nga kursi i përdorur për regjistrimin e transaksioneve nga ana e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit.

Projektet specifike të cilat janë financuar më shumë përgjatë vitit 2019, duke përfshirë edhe mbështetjen buxhetore sipas disbursimeve të kredive respektive rezultojnë në rreth 15 miliard lekë si në vijim:

Disbursuar (vlera në lekë)	Pershkrimi	Njesia zbatuese
2,310,197,000	Projekti i Investimeve në sektorin ujor	Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës (AKUK)
2,194,246,000	Projekti i sigurisë dhe mirëmbajtjes së rrugëve	Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës (ARRSH)
1,962,007,000	Rruga Qukës - Qafë Pllaçë	Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës (ARRSH)
1,806,774,000	Projekti i lidhjes së rrugëve sekondare dhe lokale	Fondi Shqiptar i Zhvillimit
1,463,963,000	Modernizimi i asistencës sociale	Ministria e Mirëqenies Sociale dhe Rinisë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

1,149,397,000	Bulevardi verior dhe rehabilitimi i lumit të Tiranës	Bashkia Tiranë
1,147,794,000	Bypass Fier-Vlorë	Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës (ARRSH)
1,127,673,000	Rehabilitimi i lumit të Vlorës	Fondi Shqiptar i Zhvillimit
1,110,182,000	Furnizimi me ujë i zonave rurale III	Fondi Shqiptar i Zhvillimit
1,051,952,000	Punët e komunitetit IV	Fondi Shqiptar i Zhvillimit

Mbi huatë shtetërore të reja të miratuara. Përgjatë vitit 2019 janë miratuar 4 projekte të reja me financim të huaj me njësi të zbatimit të ndryshme, shuma dhe kreditorë sipas tabelës në vijim:

Kreditori	Projekti	Shuma	Monedha	Njësia Zbatuese
KfE	Programi i investimit në shpërndarjen e energjisë	30,000,000.00	EUR	OSHEE
KfE	Furnizimi me ujë i zonave rurale IV	40,000,000.00	EUR	Fondi Shqiptar i Zhvillimit
IBRD	Lehtësimi i transportit dhe tregtise në ballkanin perëndimor	17,600,000.00	EUR	Ministria e Financave dhe Ekonomisë
EIB	Shtrati i Lumit të Lanës-Zhvillimi Urban	8,000,000.00	EUR	Bashkia Tiranë

Këto kredi shtetërore janë konstatuar nga krahasimi i regjistrit të borxhit të jashtëm shtetëror të pa garantuar për vitin 2019, me regjistrin e vitit 2018. Nga auditimi konstatohet se marrëveshjet përkatëse të këtyre kredive janë miratuar në Kuvend dhe kanë termat e financimit si në vijim:

- **Kredia “Programi i investimit në shpërndarjen e energjisë”** paraqet si Huadhënës, ... Huamarrës Republikën e Shqipërisë dhe agjensi zbatuese të projektit Operatorin e Shpërndarjes së Energjisë Elektrike, sipas marrëveshjes së huasë të datës 05.03.2019 publikuar në dokumentat shoqëruese të projekt ligjit për miratimin e marrëveshjes përkatëse, miratuar në vijim me ligj nr. 41/2019 datë 20.06.2019. Kjo marrëveshje huaje ka parashikuar tarifë angazhimi prej 0.25% në vit për shumën e huasë së pa disbursuar dhe tarifë menaxhimi prej 1% të shumës së huasë. Në lidhje me interesin e aplikueshëm, *ai nuk është përcaktuar në këtë marrëveshje huaje, por do të përcaktohet me plotësimin e kushteve për hyrjen në fuqi të saj dhe sipas përcaktimeve do të jetë një normë fikse interesi*. Periudha e maturimit raportohet në 12 vjet duke përfshirë periudhën prej 4 vjetësh pa pagesë principali.

- **Kredia “Furnizimi me ujë i zonave rurale IV”** paraqet si Huadhënës, ..., Huamarrës Republikën e Shqipërisë dhe agjensi zbatuese të projektit Fondin Shqiptar të Zhvillimit, sipas marrëveshjes së huasë të datës 03.06.2019 publikuar në dokumentat shoqëruese të projekt ligjit për miratimin e marrëveshjes përkatëse, miratuar në vijim me ligj nr. 49/2019 datë 18.07.2019. Kjo marrëveshje huaje ka parashikuar tarifë angazhimi prej 0.25% në vit për shumën e huasë së pa disbursuar dhe tarifë menaxhimi prej 1% të shumës së huasë. Në lidhje me interesin e aplikueshëm, *ai nuk është përcaktuar në këtë marrëveshje huaje, por do të përcaktohet me plotësimin e kushteve për hyrjen në fuqi të saj dhe sipas përcaktimeve do të jetë një normë fikse interesi*. Periudha e maturimit raportohet në 15 vjet duke përfshirë periudhën prej 3 vjetësh pa pagesë principali.

- **Kredia “Lehtësimi i transportit dhe tregtise në Ballkanin Perëndimor”**, paraqet si Huamarrës Republikën e Shqipërisë dhe Huadhënës Bankën sipas marrëveshjes së huasë publikuar në dokumentat shoqëruese të projekt ligjit për miratimin e marrëveshjes përkatëse, miratuar në vijim me ligj nr. 62/2019 datë 19.09.2019. Termat e financimit përfshijnë tarifë front-end prej 0.25% (që parapaguhet) të shumës së huasë, komision angazhimi 0.25% mbi vlerën e padisbursuar të huasë (çdo vit), *normë interesi të llogaritur si nomë referencë + marzhin e pandryshueshëm* si dhe periudhën maturimi 23 vjet duke përfshirë dhe një periudhë prej 7 vjetësh pa pagesë principali.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCIVE DHE EKONOMISË

- **Kredia “Shtrati i Lumit të Lanës-Zhvillimi Urban”,** paraqet si **Huamarrës Bashkinë Tiranë** dhe Huadhënës Bankën sipas relacionit të projekt ligjit për miratimin e marrëveshjes përkatëse, miratuar në vijim me ligj nr. 63/2019 datë 03.10.2019. Shuma e miratuar përfshin hua 8 milionë euro, me maturim për 20 vjet, periudhë pa pagesë principali prej 4 vjetësh *e me interes të përcaktueshëm mbi bazën e tregut në momentin e disbursimit.* Kontrata financiare është miratuar, në parim, me vendimin nr.404, datë 19.6.2019, nga Këshilli i Ministrave, dhe është nënshkruar ndërmjet palëve.

Mbi pagesat e principalit. Në sistemin e brendshëm të regjistrimit të transaksioneve të borxhit janë evidentuar shlyerje principali në shumën 31,184,362 mijë lekë, duke përfshirë edhe pagesat e kryera nga përfituesit e garancive apo nënhuamarrësit. Të dhënat e detajuara në lidhje me pagesat e principalit të kryera për kreditë shtetërore dhe garancitë, të kryera nga Buxheti i Shtetit dhe përfituesit përkatës paraqiten:

Principalit i shlyer	Buxheti i Shtetit	Njesia perfituese	Totali
Kredi shtetërore	27,409.634	-	27,409.634
Garanci shtetërore	2,394.431	1,380.297	3,774.728
Totali	29,804.065	1,380.297	31,184.362

Të gjitha shlyerjet e principalit janë reflektuar në diferencat e regjistrimit të kredive shtetërore dhe garancive të huaja në krahasim me një vit më parë, duke pasqyruar vlerën e saktë të detyrimit në lidhje me këtë komponent së bashku me disbursimin përkatës sipas testit të dizenuar. Në raportin e treguesve fiskalë të konsoliduar janë pasqyruar si pagesa principali shuma prej 29,790.6 milion lekë dhe diferenca prej 13.5 milion lekë me vlerën e përcaktuar për shlyerje të principalit prej 29,804.065 milion lekë përfaqëson pagesë të kryer nga vetë subjekti përfitues për kredinë shtetërore me numër identifikimi “78” sipas shpjegimit të dhënë nga përfaqësuesit e subjektit. Vlera e pagesave të principalit në shumën 29,790.6 milion lekë e pasqyruar në treguesit e konsoliduar fiskalë pasqyron pagesat e principalit për kreditë shtetërore të huaja dhe garancitë e jashtme nga Buxheti i Shtetit për vitin 2019 dhe është e reflektuar edhe në akt rakordimin ndërmjet strukturave përgjegjëse të thesarit. Nga testet e zhvilluara në lidhje me pasqyrimin e transaksioneve të shlyerjes të principalit në llogarinë e unifikuar të thesarit të marrë nga strukturat e thesarit nuk rezultuan diferenca. Përgjatë vitit 2019 kreditë shtetërore dhe garancitë për të cilat është paguar më shumë principal nga Buxheti i Shtetit sipas detyrimeve të borxhit paraqiten:

Në milion lekë

Pershkrimi i kredise/garancise shtetërore	Vlera	Subjekti perfitues i garancise/kredise	Garanci/kredi
Rruga Rrëshen-Kalimash	2,880.06	Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës	kredi shtetërore
Garancia e bazuar në politika	2,432.80	Ministria e Financave	kredi shtetërore
Extended Arrangement FMN	2,146.15	Ministria e Financave	kredi shtetërore
Rruga Tiranë-Elbasan	1,305.02	Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës (ARRSH)	kredi shtetërore
Bulevardi verior dhe rehabilitimi i lumit të Tiranës	609.68	Bashkia Tiranë	kredi shtetërore
Linja 400 Kv Shqipëri-Kosovë	570.41	Ministria e Energjisë dhe Industrisë (OST)	kredi shtetërore
Linja unazore 110 Kv e Shqipërisë së Jugut	542.85	Ministria e Energjisë dhe Industrisë (OST)	kredi shtetërore
Rrugët lokale dhe sekondare	513.62	Fondi Shqiptar i Zhvillimit	kredi shtetërore
Risikudim me Rusinë	505.71	Ministria e Financave	kredi shtetërore
TEC-i Vlorë	499.46	Ministria e Energjisë dhe Industrisë (KESH, OST)	garanci
Rrugët Sekondare Lokale	495.42	Fondi Shqiptar i Zhvillimit	kredi shtetërore
Rrugët lokale dhe sekondare	493.42	Fondi Shqiptar i Zhvillimit	kredi shtetërore
Rruga Fier-Tepelenë	479.43	Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës (ARRSH)	kredi shtetërore
Rruga Tiranë-Elbasan	468.88	Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës (ARRSH)	kredi shtetërore
Linja e Transmetimit 400 KV Tiranë-Podgoricë I	433.04	Ministria e Energjisë dhe Industrisë (KESH, OST)	garanci
Përmirësimi i Sistemit të Kanalizimeve, Tiranë	368.13	Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës (AKUK)	kredi shtetërore
Siguria e Digave	330.72	Ministria e Energjisë dhe Industrisë (KESH)	kredi shtetërore
Rruga Levan-Vlorë	320.33	Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës (ARRSH)	kredi shtetërore



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCIVE DHE EKONOMISË

Ristrukturimi i rrugëve lokale dhe sekondare	313.99	Fondi Shqiptar i Zhvillimit	kredi shtetërore
Radio Televizioni Shqiptar	300.48	Radio Televizioni Shqiptar	garanci

Borxhi i jashtëm i garantuar. Përgjatë vitit 2019, borxhi i jashtëm i garantuar sipas raportimeve në regjistrin e borxhit në krahasim me të njëjtën periudhë të një viti më parë paraqitet në ulje me 2,756 milion lekë nga 29,454 milion lekë në 26,698 milion lekë në fund të vitit 2018. Ndryshimet në kreditë e jashtme të garantuara sipas viteve paraqiten sipas tabelës së mëposhtme:

Në milion lekë					
Viti	2015	2016	2017	2018	2019
Stoku i jashtëm i garantuar	25,591	23,182	19,768	29,454	26,698

Ulja e borxhit të jashtëm të garantuar përgjatë vitit 2019, ka ardhur si pasojë e pagesave më të mëdha të principalit të kryera nga buxheti i shtetit përkundrejt disbursimeve për këto garanci. Në këtë mënyrë, nga totali prej 29,791 milion lekë principal që ka paguar Buxheti i Shtetit për vitin 2019, rreth 2,394 milion lekë janë paguar për rastet e garancive të huaja ku përfituesit e garancive kanë dështuar të përmbushin detyrimet e tyre. E njëjta situatë paraqitet edhe për shpenzimet e interesit, ku buxheti i shtetit ka paguar 304 milion lekë shpenzime interesi. Shuma e kthyer nga përfituesit e garancive në Buxhetin e Shtetit gjatë vitit 2019, për këto pagesa që janë kryer është vetëm 178 milion lekë për principalin dhe 31 milion lekë për interesat, duke vazhduar tendencën e akumulimit të detyrimeve ndaj buxhetit si në vitet e kaluara. Konstatohet se pagesat e kryera nga Buxheti i Shtetit për garancitë e huaja jo-performuese kryhen jo në përputhje me kërkesat e nenit 42 të ligjit nr. 9665 datë 18.12.2006 “Për huamarrjen shtetërore, borxhin shtetëror dhe garancitë shtetërore të huasë në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar në të cilën citohet se “Kur huamarrësi s’ka mundur të bëjë pagesën/pagesat, në përputhje me kushtet dhe afatet e marrëveshjes së huasë, të përcaktuara për këtë qëllim dhe institucioni huadhënës vërteton se ka marrë të gjitha masat e nevojshme, siç përcaktohet në këtë ligj dhe në marrëveshjen e garancisë, për të marrë në dorëzim pagesën/pagesat e premtuara, institucioni huadhënës i paraqet Ministrit të Financave një kërkesë për pagesë, në përmbushje të së drejtës së tij, sipas garancisë shtetërore të huasë. Ministri i Financave, pasi vëren se kërkesa për pagesë është në përputhje me kushtet që bëjnë të nevojshme paraqitjen e një kërkesë të tillë, sipas përcaktimeve të marrëveshjes së huasë, autorizon transfertën e pagesës ose pagesave për institucionin huadhënës brenda pesëmbëdhjetë ditëve pune nga data e marrjes së kërkesës.”. Procedura e ndjekur, konsiston në komunikim paraprak nga MFE me përfituesin e garancisë i cili konfirmon nëse është apo jo në gjendje që të shlyejë këstin e radhës dhe në rast paaftësie nga ana e tij procedohet me pagesën nga Buxheti i Shtetit. Një procedurë e tillë, sipas referimeve të përfaqësuesve të Drejtorisë së Borxhit është kryer me qëllim shmangien e kamatvonesave apo penaliteteve në rast vonese të pagesës si pasojë e procedurës për ndjekjen e paaftësisë paguese deri në kërkesën e huadhënësit drejt MFE.

Mbi shërbimin e borxhit. Shpenzimet për interesa përgjatë vitit 2019, kanë rezultuar në ulje të lehtë në krahasim me vitin e kaluar duke shënuar vlerën prej 35,143 milion lekë, përkundrejt 36,513 milion lekë që rezultuan një vit më parë. Raportimet mbi shpenzimet për interesa për borxhin e brendshëm dhe interesa për borxhin e huaja paraqiten në milion lekë sipas tabelës së mëposhtme:

Në milion lekë					
Shpenzimet e interesit	2015	2016	2017	2018	2019
Interesat e borxhit gjithsej	38,642.40	36,259.00	31,903.80	36,513.40	35,142.82
Interesat e borxhit te brendshem	27,384.60	25,526.00	21,414.60	23,158.00	22,837.89
Interesat e borxhit te jashtem	11,257.80	10,733.00	10,489.20	13,355.40	12,304.93



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Ulja më e madhe në interesat e borxhit konstatohet në interesat e borxhit të jashtëm me rreth 1 miliard lekë, përkundërt 320 milion lekë interesa të paguara më pak për borxhin e brendshëm.

Interesat e borxhit të brendshëm. Shpenzimet e interesit të borxhit të brendshëm kanë ardhur në ulje në krahasim me një vit më parë, ku interesat për vitin 2019 vlerësohen në shumën 22,838 milion lekë përkundërt 23,158 milion lekë në vitin 2018. Pjesa më e madhe e interesave për shërbimin e borxhit të brendshëm është e akumuluar në drejtim të interesave për kuponat e obligacioneve. Në vijim janë paraqitur të dhënat mbi interesat e paguara përgjatë vitit 2019 sipas instrumentave të borxhit të brendshëm në lekë:

Në lekë

Viti	2018	2019
Interesa borxh i brendshëm	23,157,967,464	22,837,894,018
Interesa bono thesari	4,516,893,039	4,104,068,402
Interesa bono thesari 3/ mujor te emetuara ne tregun financiar	276,444,358	0
Interesa bono thesari 6/ mujor te emetuara ne tregun financiar	156,320,484	39,116,168
Interesa bono thesari nje vjecar te emetuara ne tregun financiar	4,084,128,197	4,064,952,233
Interesa Obligacione	18,641,074,425	18,733,825,616
Interesa obligacione ne tregun financiar me afat maturimi 6 deri 10 vjet	9,361,940,762	10,579,066,725
Interesa obligacione ne tregun financiar me afat maturimi nga 1 deri 5 vjet	9,279,133,663	8,154,758,891

Interesa e bonove të thesarit 3 mujore paraqiten në vlerën 0 duke qenë se gjatë vitit nuk është emetuar asnjë bono e tillë. Interesat e bonove të thesarit 6 mujore paraqiten në ulje me rreth 100 milion lekë në raport me një vit më parë, duke qenë se janë kryer më pak emetime të këtij instrumenti përgjatë vitit 2019. në raport me një vit më parë. Nga ana tjetër interesat e paguara për bonot e thesarit njëvjeçar paraqiten në të njëjtin nivel me një vit më parë. Edhe kuponat e obligacioneve paraqiten në të njëjtat nivele me një vit më parë, megjithatë me një ndryshim ndërmjet maturiteteve përkatëse, ku interesi i paguar për obligacionet me maturitet 1-5 vjet paraqitet në ulje me rreth 900 milion lekë ndërkohë që interesi i paguar për obligacionet me maturitet 6-10 vjet paraqiten në rritje me rreth 800 milion lekë.

Interesat e borxhit të jashtëm. Shpenzimet e interesit të borxhit të jashtëm kanë ardhur në rënie në krahasim me një vit më parë ku shpenzimet e interesit të borxhit të jashtëm për vitin 2018 vlerësohen në shumën 13,355.4 milion lekë përkundërt 12,305 milion lekë të deklaruar në vitin 2019. Në vijim janë paraqitur të dhënat mbi interesat e paguara përgjatë vitit 2018 dhe 2019 sipas llojit të huamarrjes në lekë.

Interesa borxh i jashtëm deklaruar	2018	2019
	13,355,403,674	12,304,927,015
Interesa borxhi I jashtem	10,536,070,477	11,894,937,566
Interesa huamarrje afatgjate nga institucionet nderkombtare	5,433,448,873	6,049,541,985
Interesa huamarrje afatgjate nga qeveri te huaja	1,139,911,849	1,169,596,450
Interesa huamarrje afatgjate per huamarrje te tjera te jashtme	3,962,709,755	4,675,799,131
Komisione huamarrje e jashtme	2,819,333,197	409,989,449
Komisione te huamarrjes se jashtme	2,819,333,197	409,989,449

Ulja në shërbimin e borxhit i atribuohet kryesisht uljes së komisioneve të huamarrjes së jashtme në krahasim me vitin e kaluar me rreth 2.4 miliard lekë. Kjo për arsye se gjatë vitit 2018, u realizua emetimi dhe blerja mbrapshte transaksioneve të lidhura me Eurobondin që u shoqëruan me kostot atipike përkatëse të ndërmjetësisimit dhe të primit të paguar. *Megjithatë, shpenzimet e interesit në raport me një vit më parë për borxhin e jashtëm kanë ardhur në rritje me rreth 1.3 miliard lekë, e kushtëzuar nga kostot më të larta të huamarrjes drejt institucioneve ndërkombëtare dhe huamarrje të tjera të jashtme.*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

5.3 Mbi regjistrimin dhe arkëtimin e të drejtave të lindura nga marrëdhënia e nënhuasë, garancive dhe huave nga buxheti.

Të drejtat për të arkëtuar nga marrëdhëniet e nënhuasë. KLSH ka konstatuar krijim të detyrimeve të reja në shumën 6,065 milionë lekë (rreth 49.8 milion euro) të subjekteve nënhuamarrëse në kuadër të marrëveshjeve të nënhuasë përgjatë vitit 2019, si pasojë e mos shlyerjes së detyrimeve përkatëse. Nga auditimi në lidhje me marrëveshjet e nënhuasë konstatohet se stoku i kredive në lidhje me këtë komponent të borxhit shtetëror është përkeqësuar përgjatë vitit 2019. Në këtë mënyrë të dhënat në lidhje me të drejtat e shtetit për të arkëtuar përkundrejt marrëveshjeve përkatëse tregojnë rritje të së drejtës për të arkëtuar dhe për tre vitet e fundit paraqiten:

Në lekë

SEKTORI/INSTITUCIONI	Detyrimi fund 2017	Detyrimi fund 2018	Detyrimi fund 2019
Energjia	8,279,021,691	12,688,764,872	16,980,772,829
KESH	5,689,593,884	6,932,415,130	,649,361,190
OSHEE	-	1,510,620,353	2,583,655,499
OST	2,589,427,808	,245,729,389	5,747,756,140
Ujësjetës	5,656,160,483	5,981,938,063	6,409,007,664
Ujësjetlesi Durrës	1,147,491,752	1,156,396,669	1,339,229,523
Ujësjetlesi Korce	1,002,124,589	977,275,071	1,284,074,366
Ujësjetlesi Vlore	1,743,435,628	1,847,464,146	,965,131,665
Te tjere ujësjetles	1,763,108,514	2,000,802,177	1,820,572,110
Bashki	1,823,742,178	2,571,631,379	3,877,431,361
Bashkia Tirane	1,767,836,703	2,533,853,418	3,825,880,230
Te tjera bashki	55,905,475	37,777,961	51,551,131
Mikrokredi	50,230,617	31,270,041	70,269,933
FAF	50,230,617	310,382	-
Unioni Kursim Kredi	-	30,959,658	70,269,933
Armo	4,506,144	5,363,783	6,456,933
TOTALI	15,813,661,113	21,278,968,137	27,343,938,720

Sektorët me përkeqësim të situatës financiare paraqiten sektori i energjitikës kryesisht me nënhuatë e KESH, OSHEE dhe OST me rreth 4,292 milion lekë (35.2 milion euro) të rritjes totale të detyrimeve nga 6,065 milion lekë në total, pushteti vendor me rreth 1,292 milion lekë (10.7 milion euro) dhe sektori i ujësjetësve me rreth 427 milion lekë (3.5 milion euro). Në nenin 30 “Huadhënia e të ardhurave të borxhit shtetëror, mbi të cilat zbatohen kushtet e marrëveshjeve ndërkombëtare”, të ligjit nr. 9665, datë 18.12.2006, “Për huamarrjen shtetërore, borxhin shtetëror dhe garancitë shtetërore të huas në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, është përcaktuar që “...është përgjegjësi ligjore e huamarrësve, të cilët kanë marrë fonde, sipas paragrafit të parë të këtij neni, që ti kthejnë fondet e marra hua në përputhje me marrëveshjet e nënhuave dhe të paraqesin raporte për gjendjen e huasë dhe përdorimin e saj, sipas kërkesave të përcaktuara nga Ministria e Financave”. Nga auditimi konstatohet se nuk janë përmbushur përcaktimet e bëra në këtë nen, duke paraqitur një situatë ku detyrimet ndaj shtetit si pasojë e mos pagesave janë rritur me 6,065 milion lekë, nga 21,279 milion lekë në vitin 2018 në 27,344 milion lekë në fund të vitit 2019. Ky konstatim është në të njëjtën linjë me konstatim e bërë në Raportin e Buxhetit Faktit për vitin 2018 të KLSH.

Grafiku nr. Teprica e detyrimeve ndaj shtetit për nënhuatë, sipas viteve



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË



Niveli i kthimeve nga nënhuatë, vlerësohet i ulët përse i përket detyrimit për të përmbushur kushtet e marrëveshjeve përkatëse. Nga 61 projekte për të cilat Buxheti i Shtetit ka të drejta për të arkëtuar, përgjatë vitit 2019 janë arkëtuar vetëm për 28 prej tyre në shumë të vogla nga subjektet e paraqitura në tabelën e mëposhtme në lekë:

Subjekti përfitues nënhua	Interes	Komision	Principal	Penalitete	Total
Aeroporti Tiranë	-	-	135,950,462	-	135,950,462
AGROKREDIT	23,661,800	-	226,317,557	310,400	250,289,757
Bashkia Berat	-	-	7,217,587	-	7,217,587
Bashkia Durrës	-	-	12,468,000	-	12,468,000
Bashkia Elbasan	-	-	13,319,718	-	13,319,718
Bashkia Fier	-	-	6,855,814	-	6,855,814
Bashkia Kavajë	-	-	19,830,914	-	19,830,914
Bashkia Korçë	-	-	14,539,181	-	14,539,181
Bashkia Vlorë	9,835	179,676	-	-	189,511
Fondi Besa	513,411	-	19,505,066	3,806	20,022,282
KESH	29,499,574	7,851,392	49,430,319	481,222	87,262,507
OSHEE	35,383,815	-	-	-	35,383,815
OST	324,286,078	168,713	17,538,143	6,583,977	348,576,911
Porti Durrës	38,943,824	-	230,120,463	-	269,064,288
Ujësjellës Kanalizime Fier	1,098,300	-	-	-	1,098,300
Ujësjellës Kanalizime Berat- Kuçovë	5,773,579	6,490,921	-	-	12,264,500
Ujësjellës Kanalizime Lezhë	50,742,670	-	31,451,493	-	82,194,163
Ujësjellës Kanalizime Sarandë	4,938,112	-	-	-	4,938,112
Ujësjellës Kanalizime Tiranë	43,048,322	2,740,467	-	-	45,788,789
Totali	557,899,321	17,431,169	784,544,717	7,379,404	1,367,254,611

Të drejtat për të arkëtuar nga marrëdhëniet e garancisë. Garancitë shtetërore përgjatë vitit 2019, paraqesin një risk të shtuar në drejtim të administrimit të tyre dhe situatës së rënduar financiare të cilën kalon kryesisht sektori energjistik. Pothuajse e gjithë ulja e stokut të garancive të huaja i atribuohet pagesave të kryera nga Buxheti i Shtetit i vitit 2019. Për vitin 2019 gjendja e detyrimeve në lidhje me garancitë shtetërore që subjektet përfituese kanë ndaj shtetit është rritur nga 10,869 milion lekë në 13,198 milion lekë, me një rritje vjetore prej 2,330 milion lekë. Referuar institucioneve dhe projekteve specifike me problematikat më të mëdha konstatohet sipas tabelës së mëposhtme:

Në mijë lekë

Institucioni/projekti	Detyrimet 31.12.2017	Detyrimet 31.12.2018	Detyrimet 31.12.2019
Ministria e Energjisë dhe Industrisë (KESH, OST)	6,939,355	9,025,642	10,870,489
<i>Elektrifikimi i Zonave Rurale</i>	<i>495,114</i>	<i>658,915</i>	<i>828,829</i>
<i>Linja e Transmetimit 400 KV Tiranë-Podgoricë I</i>	<i>16,131</i>	<i>27,660</i>	<i>37,586</i>
<i>Linja e Transmetimit 400 KV Tiranë-Podgoricë II</i>	<i>351,455</i>	<i>650,661</i>	<i>960,796</i>
<i>TEC-i Vlorë</i>	<i>3,637,866</i>	<i>4,465,018</i>	<i>5,222,945</i>
<i>Transmetim, Shpërndarje e Energjisë</i>	<i>1,358,705</i>	<i>1,815,979</i>	<i>2,321,047</i>
<i>Hidrocentrali mbi Lumin Drin</i>	<i>275,932</i>	<i>371,759</i>	<i>477,481</i>



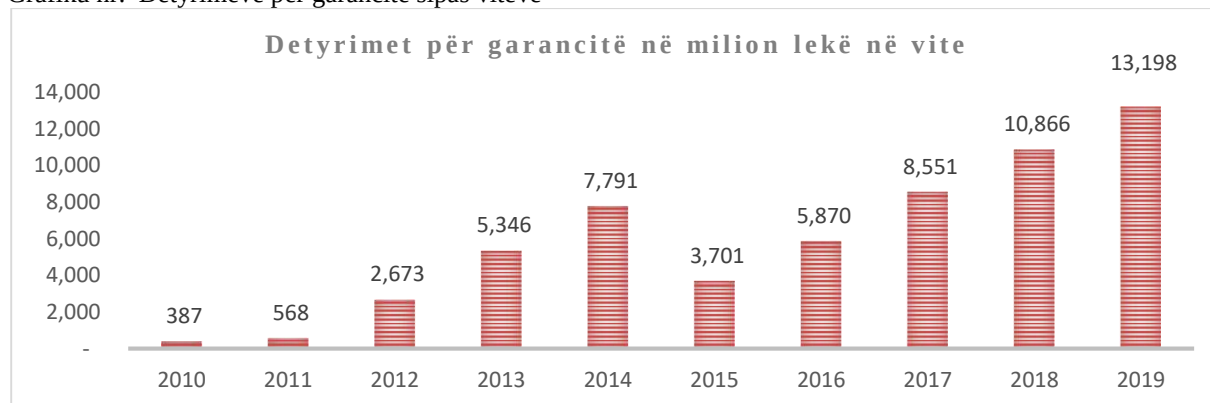
KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

Nënstacioni i Transmetimit të Energjisë	804,152	1,034,998	1,021,161
Projekti i efikasitetit në energji	0	652	644
Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës/UKT	1,250,744	1,285,030	1,390,135
Furnizimi me Ujë i Tiranës II	759,908	783,343	849,735
Ujësjetillësi i Tiranës I	481,783	493,283	532,108
Rehabilitimi i rrjetit hidrik të Tiranës	9,053	8,404	8,292
Hekurudha Durrës	232,252	238,498	257,687
Rehabilitimi i Hekurudhës së Durrësit	232,252	238,498	257,687
Ministria e Financave (ndihme në mallra)	71,204	94,409	129,976
Ndërmarrja e Ujësjetillës-Kanalizime Krujë	58,665	59,548	63,739
Radio Televizioni Shqiptar		165,685	486,821
TOTALI	8,552,220	10,868,812	13,198,847

Detyrimet si pasojë e pagesave të kryera nga Buxheti i Shtetit janë akumuluar në masën më të madhe nga kompanitë private me kapital shtetëror përfituese në sektorin energjitik në shumën 1,845 milion lekë (15.15 milion euro). Gjatë vitit 2019, konstatohet se Buxheti i Shtetit ka kryer pagesa si pasojë e paafetësisë paguese edhe të Radio Televizionit Shqiptar, duke rritur stokun e detyrimeve me 321 milion lekë (2.6 milion euro). Gjithashtu edhe në sektorin e ujësjetillësve për projektet në Ujësjetillës Kanalizime Tirana situata paraqitet problematike duke vendosur Buxhetin e Shtetit në risk për kryerjen e pagesave që kanë dështuar të kryhen nga ky përfitues i garancisë dhe rritjen e detyrimeve në shumën 105 milion lekë (0.9 milion euro). Në nenin 43 “Kthimi i garancisë shtetërore të huasë” të ligjit nr. 9665, datë 18.12.2006, “Për huamarrjen shtetërore, borxhin shtetëror dhe garancitë shtetërore të huas në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, është përcaktuar që “Me kryerjen e pagesës në llogarinë e garancisë shtetërore të institucionit huadhënës, Ministri i Financave merr në dorëzim të gjitha të drejtat dhe mjetet ligjore, që zotëronte institucioni huadhënës ndaj huamarrësit, sipas përcaktimeve të marrëveshjes së huasë, në masën e çdo pagese të bërë në kuadër të garancisë së dhënë. Këto të drejta dhe mjete ligjore i kalojnë Ministrit të Financave së bashku me të drejtat dhe mjetet ligjore që ai i ka në bazë të marrëveshjes së mirëkuptimit. Huamarrësi, në zbatim të këtij ligji dhe të marrëveshjes së mirëkuptimit, është i detyruar ti kthejë Ministrisë së Financave shumën që kjo e fundit i ka paguar huadhënësit, në kuadër të garancisë shtetërore të huasë. Ministri i Financave ndërmerr të gjitha masat e paracaktuara në këtë ligj, në ligje të tjera në fuqi dhe në marrëveshjen e mirëkuptimit, për të përftuar nga huamarrësi çdo pagesë të bërë sipas garancisë, duke përfshirë edhe kostot që lidhen me të.” Nga auditimi konstatohet se nuk janë përmbushur përcaktimet e bëra në këtë nen, për aq kohë sa stoku i detyrimeve jo vetëm që nuk është ulur përgjatë vitit 2019, por edhe është rritur me 2,330 milion lekë. Teprica e detyrimeve të akumuluar në lidhje me këto të drejta për të arkëtuar ndër vite paraqitet:

Grafiku nr. Detyrimeve për garancitë sipas viteve



Niveli i kthimeve nga garancitë, vlerësohet i ulët përse i përket detyrimit për të përmbushur



KONTROLI I LARTË I SHETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

kushtet e marrëveshjeve përkatëse. Nga 21 projekte për të cilat Buxheti i Shtetit ka të drejta për të arkëtuar, përgjatë vitit 2019 janë arkëtuar vetëm për 11 prej tyre në shuma të vogla nga UKT, ATK, Albtelecom dhe KESH. Arkëtimet nga detyrimet e garancive sipas përfituesve përkatës në monedhë origjinale dhe monedhë kombëtare paraqiten në tabelën në vijim:

Institucioni	Kthyer 2019 Euro			Kthyer 2019 ALL		
	Principal	Interesa dhe komision	Total	Principal	Interes dhe komision	Total
ATK	130,981	48,629	179,610	16,060,299	6,047,978	22,108,277
Albtelecom	378,264	23,642	401,906	46,681,615	2,919,793	49,601,407
UKT	-	170,177	170,177	-	20,948,753	20,948,753
KESH	934,233	11,586	945,819	115,662,495	1,423,313	117,085,808
TOTALI	1,443,478	254,033	1,697,512	178,404,409	31,339,837	209,744,245

Të drejtat për të arkëtuar nga kreditë shtetërore të tjera. Nga auditimi mbi konfirmimin e gjendjes së detyrimit që subjektet përfituese të marrëveshjeve të nënhuasë apo garancisë kanë ndaj Buxhetit të Shtetit është konstatuar se për kredinë me numër identifikimi 88 sipas regjistrat të borxhit ekzistojnë detyrime në 31.12.2019 nga subjektet përfitues të ndryshëm. Kjo kredi ndërmjet M.... (kreditore) dhe Qeverisë Shqiptare (huamarrësi) është nënshkruar me 06.07.1998 dhe është regjistruar si kredi shtetërore. Nga kërkesa për informacion drejtuar drejtorisë së borxhit për këtë kredi shtetërore dhe të ngjashme me të është konfirmuar se detyrimet ekzistojnë vetëm për këtë kredi dhe sipas subjektit përfitues në euro paraqiten:

Institucioni	Shuma e disburuar EURO	Principal i papaguar	Interesi i papaguar	Total detyrimi 2019	Komenti
UKT	584,833	292,416	38,857	331,273	funksionon si garanci
DPUK	435,611	162,587	19,663	182,250	funksionon si garanci
ARMO	148,439	45,356	7,669	53,026	nenhuazuar
Servcom	61,066	22,052	5,063	27,115	funksionon si garanci
Albpetrol	1,018,335	367,732	108,705	476,436	funksionon si garanci
KESH	5,031,314	1,314,567	153,270	1,467,837	funksionon si garanci
Albkrom	651,837	-	-	-	kredi shtetërore
Albabaker	181,977	-	-	-	kredi shtetërore
Ministri e Bujqesise	3,078,467	-	-	-	kredi shtetërore
Ministri e Financave	158,987	-	-	-	kredi shtetërore
Totali	11,350,865	2,204,711	333,227	2,537,938	

KLSH, ka audituar Drejtorinë e Përgjithshme të Borxhit Publik dhe Bashkërendimit të Ndihmës së Huaj, në funksion të përgatitjes së këtij Raporti, dhe rekomandimet përkatëse do jenë pjesë e Raportit Përfundimtar pas Vendimit të Kryetarit të KLSH, lidhur me këtë mision auditimi.

B.6. Mbi ligjshmërinë e investimeve publike. Projektet me financim të huaj, niveli dhe plotësia e raportimit të tyre. Grantet dhe ndihmat.

I. SHPENZIME KAPITALE

Për vitin 2019, të Investimet Kapitale janë realizuar në vlerë 74,993 milion lekë, nga 86,138 milion lekë (ose realizuar 85,7%) të planifikuara me Aktin Normativ nr.11, datë 24.12.2019 “Për disa ndryshime në buxhetin e vitit 2019”, ose 11,145milion lekë më pak nga planifikimi. Ndërkohë që krahasuar me një vit më parë këto investime kapitale janë pakësuar me 3,441 milion lekë (ose rreth 4 % më pak krahasuar me vitin 2018). Referuar realizimit faktik të investimeve kapitale për vitin 2019 konstatohet se planifikimi fillestar ka parashikuar një



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

rritje të investimeve në masën 16% më shumë për vitin 2019 krahasuar me realizimin faktik 2018, dhe realisht ka realizuar në masën 4% më pak se viti 2018.

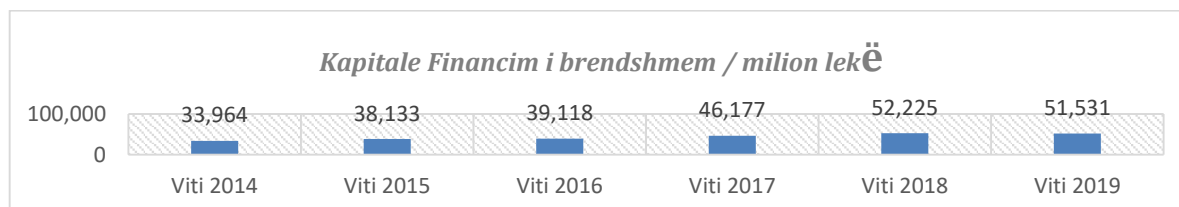
ZERAT		Fakti 2018	Ligji i Buxhetit	Akt Nor. 2	A. Nor. 11	R. Faktik 2019	%	Në milionë lekë	
								Fakti 2019/2018	Fakti 2019/2018
		1	2	3	4	5	6=5/3	8=5/1	9=5-1
III	Shpenzime Kapitale	78,434	90,608	87,508	86,138	74,993	85.7%	-4.4%	-3,441
	Financim i brendshëm	51,552	56,908	54,808	54,038	50,641	92.4%	-1.8%	-911
	Te ardhura nga A. Lartë	672	1,100	1,100	1,100	890	80.9%	32.4%	218
	Financim i Huaj	26,210	32,600	31,600	31,000	23,462	74.2%	-10.5%	-2,748
	Nga te cilat energjia		3,000	2,500	2,000		0.0%		0

A. Shpenzimet Kapitale me Financim të Brendshëm.

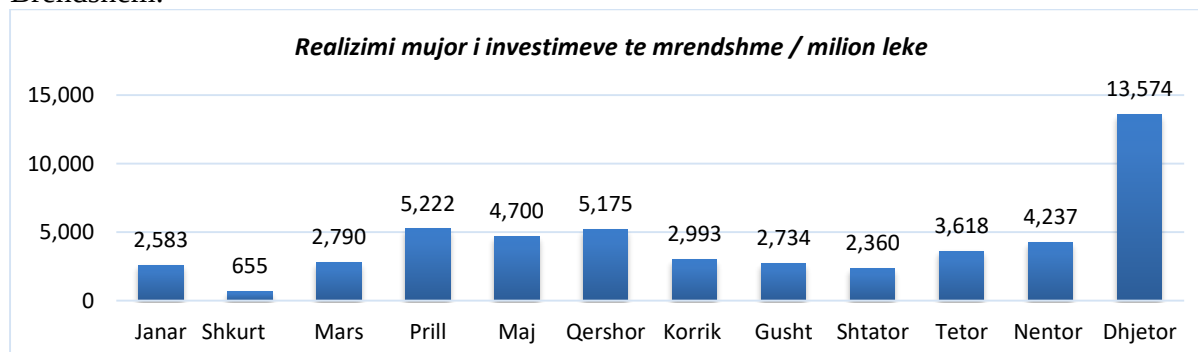
Trendi i shpenzimeve kapitale me financim të brendshëm, referuar Treguesve Fiskalë të Konsoliduar rezulton në zbritje. Konkretisht gjatë vitit 2019, ky zë është pakësuar me 1,3 % krahasuar me vitin 2018.

Emërtimi	Në milionë lekë					
	Viti 2014	Viti 2015	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018	Viti 2019
Kapitale Financim i brendshëm	33,964	38,133	39,118	46,177	52,225	51,531
Dif. nga viti i mëparshëm	-2,737	4,169	985	7,059	6,048	-694
Dif. në % nga një vit më parë	92.54%	112.27%	102.58%	118%	113.10%	98.67%

Grafiku në vijim paraqet trendin e realizimit të Investimeve Kapitale me Financim të Brendshëm në 6 vitet e fundit.



Grafiku në vijim, paraqet realizimin mujor të Investimeve Kapitale me Financim të Brendshëm.



Referuar sa më lart, konstatohet se, 27% e realizimit të Investimeve me Kapital të Brendshëm realizohet në muajit Dhjetor.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Nga auditimi u konstatua se,

A. Neni 24, i udhëzimit plotësues “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019”, datë 17.01.2019, i ndryshuar dt. 06.03.2019, bie në kundërshtim me Vendim nr. Nr. 673, datë 22.11.2017 “Për riorganizimin e agjencisë kombëtare të shoqërisë së informacionit”, i ndryshuar me vendim nr. 36, datë 24.1.2018, me vendim nr.448, datë 26.7.2018, nr. 872, datë 24.12.2019.

Për vitin buxhetor 2019, fondet buxhetore të teknologjisë së informacionit dhe komunikimit, për infrastrukturën e qendëruar dhe infrastrukturën TIK, **nuk janë miratuar në buxhetin e AKSHI-t**, në kundërshtim me VKM-në nr. 673, datë 22.11.2017 Për riorganizimin e agjencisë kombëtare të shoqërisë së informacionit”, të ndryshuar, por kanë vazhduar të detajohen në institucionet dhe organet e administratës buxhetore nën përgjegjësinë e Këshillit të Ministrave. Gjithashtu në zbatim të Ligjit të buxhetit të vitit 2019, Ministri i Financave ka nxjerrë udhëzimin plotësues “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019”, datë 17.01.2019, i ndryshuar dt. 06.03.2019.

Në nenin Neni 24. të **udhëzimit plotësues “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019”, datë 17.01.2019, Citohet: Në zbatim të vkm-se 673, datë 22.11.2017 Për riorganizimin e agjencisë kombëtare të shoqërisë së informacionit”, AKSHI është institucioni i vetëm përgjegjës për kryerjen e procedurave të prokurimit, tenderimit dhe lidhjes së kontratës për të gjitha sistemet IT. Për këtë qëllim, deri në rishikimin e ligjit të Buxhetit të vitit 2019, procedura që do të ndiqet është si vijon:**

a, Lidhje e të gjitha kontratave për blerjen e mallrave dhe shërbimeve për mirëmbajtjen e sistemit IT (kapitale dhe korente) kryhet nga AKSHI.

*c. **Për shpenzimet kapitale**, kontrata lidhet në emër të titullarit të AKSHI-t me përfitues të mallit/shërbimit njësinë e qeverisjes qendrore e cila ka në përdorim sistemin IT përkatës, si dhe diponon fondet për këtë qëllim në buxhetin e saj të miratuar për vitin 2019.*

d. Kontrata e lidhur sipas pikës c, më sipër depozitohet në degën e thesarit përkatës duke u regjistruar në SIFQ për institucionin përfitues të cilit i është alokuar buxheti për blerjen e mallit/shërbimit të cilësuar në kontratën respektive, miratuar për vitin 2019. Gjithashtu edhe pagesat kryhen për llogari të njësisë së qeverisjes qendrore përfituese, duke marrë konfirmimin paraprak të AKSHI-t.

e. Pas rishikimit të Ligjit të buxhetit 2019, të gjitha këto kontrata të regjistruara për institucionin përfitues do të anulohen dhe do të regjistrohen në SIFQ në emër të AKSHI-t të cilit do ti celen fondet e nevojshme sipas ligjit të rishikuar të buxhetit 2019.

2. Ky udhëzim hy në fuqi menjëherë dhe efektet e tij përfundojnë më 31.12.2019.

Veprime të tilla bien në kundërshtim me:

Vendim nr. Nr. 673, datë 22.11.2017 “Për riorganizimin e agjencisë kombëtare të shoqërisë së informacionit”, i ndryshuar me vendim nr. 36, datë 24.1.2018, me vendim nr.448, datë 26.7.2018, nr. 872, datë 24.12.2019.

I. Dispozita të përgjithshme

2. AKSHI financohet nga buxheti i shtetit dhe të ardhura të tjera të ligjshme, përfaqëson pronarin shtet dhe administron çdo sistem dhe infrastrukturë *hardëare* dhe *softëare* në fushën TIK, për institucionet dhe organet e administratës buxhetore nën përgjegjësinë e Këshillit të Ministrave, si dhe institucionet jobuxhetore për të cilat do të përdoren tarifa shërbimi.

IV. Dispozita kalimtare dhe të fundit.

18. 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



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

kalojnë nën administrimin dhe inventarin e AKSHI-t, së bashku me të drejtat dhe detyrimet juridiko-civile përkatëse brenda datës 30 shtator 2018.

20. Harton planin e transferimit nën administrimin e AKSHI-t të aseteve që preken nga fusha e veprimit të këtij vendimi.

24. Fondet buxhetore për shërbimet sipas shkronjës “i”, të pikës 6, të këtij vendimi, për institucionet dhe organet e administratës shtetërore nën përgjegjësinë e Këshillit të Ministrave, **do të parashikohen në buxhetin vjetor të AKSHI-t.** Për të gjitha institucionet jobuxhetore, AKSHI do t’i ofrojë shërbimet kundrejt tarifave. Efektet financiare të kësaj **pikë fillojnë më 1 janar 2019.**

Mbi problematikat e konstatuara në realizimin e investimeve nga të ardhurat dytësore (kapitulli 6) dhe të ardhurave nga arsimi i lartë.

Nga auditimi me përzgjedhje i të dhënave të investimeve kapitale me financim të brendshëm të realizuara nga të ardhurat dytësore, për vitin 2019 të regjistrua në SIFQ, konstatohen se:

1. Nga auditimi u konstatua, se janë realizuar Investime Kapitale me Financim të Brendshëm në vlerën për **285,415 mië lekë**, nga të ardhurat dytësore (kapitulli 6), **pra investime të cilat nuk kanë plan buxheti** të miratuar me Ligj apo Akte Ligjore, ndërkohë që në **Tabelën e Treguesve Fiskalë të Konsoliduar realizimi i tyre konsiderohet si një realizim ndaj planit të buxhetit.** Tabela në vijim paraqet vlerën e Investimeve Kapitale me Financim të Brendshëm të realizuara nga të ardhurat dytësore të institucioneve buxhetore për të cilat nuk ka plan buxhetor të miratuar më Ligj.

Kodi	Institucioni	Vlera	Në mijë lekë
6	Ministria e Infrastruktura dhe Energji		953
10	Ministria e Financave		1,761
11	Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinise		1,878
12	Ministria e Kultures		6,164
13	Ministria e Shendetesise		236,030
16	Ministria e Brendshme		7,552
17	Ministria e Mbrojtjes		21,411
18	Sherbimi Informativ Shtetror		537
29	Zyra e Administrimit Buxhetit Gjyqesor		6,377
50	Instituti Statistikes		1,920
66	Avokati i Popullit		822
87	Institucione te tjera Qeveritare		10
Totali I investimeve nga të ardhurat e institucionit			285,415

Tabela nr. 01, bashkëngjitur paraqet listën e investimeve publike të realizuara nga të ardhurat dytësore të institucioneve planifikimi i të cilave nuk është miratuar më Ligjin e Buxhetit të vitit 2019 apo me Akte Normative.

2. Konstatohet se, **25 projekte** investimi në vlerën totale për **41,711 mijë lekë**, janë kontabilizuar **në llogarinë 231 si Aktive Kapitale të Trupëzuar**, ndërkohë që, referuar përshkrimit të projekteve, **nuk paraqiten si të tilla.**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

-Konstatohen **6 projekte** investimi në vlerën totale për **8,638 mijë lekë** kanë përshkrimin “Të ardhura dytësore Spitalori”, nga të cilat 1 projekt në vlerën për 253 mijë lekë është i kontabilizuar në llogarinë 230 “Investime Kapitale Të Pa Trupëzuara”, dhe 5 projekte në vlerën për 8,385 mijë lekë janë të kontabilizuara në llogarinë 231 “Investime Kapitale Të Trupëzuara”

-Konstatohen **9 projekte** investimi në vlerën totale për **26,995 mijë lekë** kanë përshkrimin “Pacientë të trajtuar me shërbimin spitalor”, të cilët janë kontabilizuar gabim në llogarinë 231 “Investime Kapitale Të Trupëzuara”

-Konstatohen **1 projekt** investimi në vlerën totale për **1,198 mijë lekë** kanë përshkrimin “Studentë që ndjekin ciklin e parë të studimeve”, i cili është kontabilizuar gabim në llogarinë 231 “Investime Kapitale Të Trupëzuara”

-Konstatohen **3 projekte** investimi në vlerën totale për **353 mijë lekë** kanë përshkrimin “Çështje të gjykuara”, të cilët janë kontabilizuar gabim në llogarinë 231 “Investime Kapitale Të Trupëzuara”

-Konstatohen **1 projekt** investimi në vlerën totale për **426 mijë lekë** kanë përshkrimin “Deklarata doganore të procesuara”, i cili është kontabilizuar gabim në llogarinë 231 “Investime Kapitale Të Trupëzuara”

-Konstatohen **5 projekt** investimi në vlerën totale për **4,101 mijë lekë** kanë përshkrimin “Mallra e shërbime”, të cilat janë kontabilizuar gabim në llogarinë 231 “Investime Kapitale Të Trupëzuara”

3. Investimeve Kapitale të financuara nga Të ardhurat nga Arsimi i Lartë, referuar Tabelës së Treguesve Fiskalë janë realizuar në masën 890 milion lekë. Nga auditimi u konstatua se, këto investime janë kategorizuar në llogarinë 230 “Investime Kapitale Të Pa Trupëzuara” në vlerën për 9,259 milion lekë dhe në llogarinë 231 “Investime Kapitale Të Trupëzuara” në vlerën për 881,092 mijë lekë. Nga auditimi u konstatua se, janë kontabilizuar në llogarinë 231 “Investime Kapitale Të Trupëzuara” **11 projekte** investimi me vlerë **119,526 mijë lekë** me përshkrimin “Studentë që ndjekin ciklin e parë të studimeve”.

Mbi problematikat e konstatuara në vlerësimin e projekteve të investimit, monitorimi dhe raportimi i tyre

1. Referuar të dhënave në SIFQ, konstatohet se, për vitin 2019, janë regjistruar **546 kontrata** me vlerë totale për **9,713 milion lekë** angazhime të cilat janë marrë **pas datës 15 Tetor**. Tabela në vijim paraqet listën e institucioneve të cilat kanë marrë angazhime buxhetore pas datës 15 Tetor 2019.

Kodi	Institucioni	Vlere Kontr	Faturuar	Nr. Kont
0	Bashkite	802,949,142	162,004,355	211
2	Kuvendi	99,194,403	16,541,460	4
3	Kryeministria	4,920,000	4,920,000	1
5	Ministria e Bujqesise dhe Zhvillimit Rural	502,973,372	164,631,631	28
6	Ministria e Infrastruktures dhe Energjise	4,196,372,365	137,850,461	46
10	Ministria e Financave dhe Ekonomise	155,168,520	98,055,688	31
11	Ministria e Arsimit Sportit dhe Rinise	665,288,050	116,614,942	45
12	Ministria e Kultures	35,059,349	34,300,890	3



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCIVE DHE EKONOMISË

13	Ministria e Shendetesise dhe Mbrojtjes Sociale	160,617,191	62,413,034	29
14	Ministria e Drejtesise	16,217,645	14,148,917	5
15	Ministria per Evropën dhe Punët e Jashtme	1,636,800	1,636,800	1
16	Ministria e Brendshme	88,167,777	79,483,509	12
17	Ministria e Mbrojtjes	1,054,315,495	293,984,100	19
18	Sherbimi Informativ Kombtar	3,227,736	3,227,736	2
20	Drejtoria e Arkivit të Shtetit	7,383,446	4,541,052	1
26	Ministria e Turizmit dhe Mjedisit	91,156,470	49,276,470	4
28	Prokuroria e Pergjithshme	3,776,160	3,776,160	3
29	Keshilli i Lartë Gjyqësor	19,401,467	19,401,467	47
30	Gjykata Kushtetuese	1,630,668	1,630,668	2
35	Keshilli i Lartë i Prokurorisë	10,500,000	10,500,000	1
50	Instituti Statistikës	13,439,095	9,961,642	5
56	Fondi i Zhvillimit Shqiptar	1,547,856,171	152,528,185	11
67	Komisioni i Sherbimit Civil	756,000	756,000	1
82	Keshilli Kombëtar i Kontabilitetit	237,840	237,840	1
87	Institucione të tjera Qeveritare	215,535,413	133,238,812	27
89	Komisioneri për Mbrojtjen e të Dhenave Personale	15,149,984	15,149,700	5
91	Komisioneri për Mbrojtjen nga Diskriminimi	716,400	716,400	1
Grand Total		9,713,646,958	1,591,527,918	546

2. Nga auditimi mbi detajimin e fondeve për investimeve publike me financim të brendshëm referuar Aktit Normativ Nr. 11, datë 24.12.2019, “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr.99/2018 “Për buxhetin e vitit 2019”, u konstatua se, në mbyllje të periudhës ushtrimore 2019, **12 Projekte Investimi me vlerë 565,607 mijë lekë kanë përshkrimin “Fond i ngrirë”**. Tabela nr. 01, në vijim paraqet vlerën e investimeve kapitale të detajuara me përshkrimin “Fond i Ngrirë”, për çdo institucion buxhetor.

Tabela 1: *Vlera e investimeve të celura me kod “Fond i ngrirë”*

Kodi	Institucioni	Program	000 mijë lekë Vlera
05	Aparati Ministrise së Bujqesise	04240	78,000
06	Aparati i Ministrise së Infrastr	04320	29,000
06	Drejtoria e Pergjithshme e Ujesj	06370	1,608
10	Aparati Ministrise së Financave	01120	4,429
10	Aparati Drejt.Pergj.Tatimeve	01140	4,000
10	Aparati Drejt.Pergj.Doganave	01150	50,000



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

10	Inspektoriati Shteteror i Mbikqy	04160	700
14	Aparati Ministrise se Drejtesise	01110	20,000
26	Aparati i Ministrise se Turizmit	04760	7,000
26	Agjensia Kombetare e Turizmit	04760	8,000
56	Fondi i Zhvillimit Shqiptar	06220	360,520
87	Drejtoria e informacionit te Klasifikuar	01150	2,350
			565,607

Veprime të tilla bien në kundërshtim me:

Ligjin nr. 9936, datë, 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar me Ligjin nr. 057, datë 0206.2016 neni 3, pika 49 citohet: “*Projekt investimi*” është një seri punimesh, aktiviteteve apo shërbimesh, që synojnë të përmbushin një objektiv të pandashëm të një natyre specifike ekonomike apo teknike, **me qëllime qartësisht të identifikuar**.

3.Nga auditimi me përzgjedhje, u konstatua, se përgjatë periudhës shkurt-tetor 2019, **janë mbyllur pa realizim 129 projekte investimi** me vlerë totale për **6,175,123 mijë lekë** të cilat përfaqësojnë 8% të Investimeve Kapitale të Realizuara. (Aneksi 2).

4.Referuar të dhënave të SIFQ, konstatohet se, janë paguar **Detyrime të Prapambetura** në verën **7,044,179 mijë lekë** të cilat përfaqësojnë **14% të Investimeve Kapitale me Financim të Brendshëm të realizuara** për vitin 2019. Tabela në vijim paraqet vlerën e Detyrimeve të Prapambetura të ndara sipas institucioneve dhe viteve të krijuara.

Institucioni	-2011	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Mijë lekë Totali
Kuvendi							82	82
Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural						10,101	22,834	32,935
Ministria e Infrastruktura dhe Energji	14,243	34,430	9,798	17,607	20,136	238,359	3,503,993	3,838,566
Ministria e Financave dhe Ekonomise					11,201	61	179,963	191,225
Ministria e Arsimit Sportit dhe Rinise					3,482	34,083	303,919	341,484
Ministria e Kultures							6,969	6,969
Ministria e Shendetesise dhe Mbr. Sociale				97	11,560	54	106,105	117,816
Ministria e Drejtesise						828	235,599	236,427
Ministria per Evropën dhe Punet e Jashtme							112	112
Ministria e Brendshme							11,505	11,505
Ministria e Mbrojtjes							70,297	70,297
Drejtoria e Radio Televizionit							21,406	21,406
Ministria e Turizmit dhe Mjedisit						270	12,045	12,315
Instituti Statistikes							4,693	4,693
Fondi i Zhvillimit Shqiptar		106,173	259,756	150,996	7,310	31,780	961,146	1,517,161
Institucione te tjera Qeveritare							641,186	641,186
	14,243	140,603	269,554	168,700	53,689	315,536	6,081,854	7,044,179



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

5. Konstatohet se, shumë projekte investimi me financim të brendshëm, me Aktin Normativ nr. 11, datë 24/12/2019, kanë pësuar një ndryshim të madh në vlerë krahasuar me vlerën e miratuar të tyre sipas Ligjit të buxhetit të vitit 2019. Nga auditimi me përzgjedhje u konstatua se, 43 projekte investimi me vlerë totale për 8,263 milion lekë (referuar Aktit Normativ nr. 02, datë 05/10/2019, me Aktin Normativ nr. 11, datë 24.12.2019, kanë pësuar një rritje në vlerën për 3,843 milion lekë ose janë rritur me 43%. (Aneksi 1)

Në gjykim tonë, edhe për këtë vit veprime të tilla si, mbyllja e projekteve apo pakësimi fondeve për më shumë se 50 % për projektet e miratuara, tregojnë për një **planifikim të dobët** të buxhetit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në lidhje me Investimet Kapitale me Financim të Brendshëm.

6. Referuar të dhënave në SIFQ, konstatohet se, raportohet **si investim i realizuar** në vitin 2019, projekti i investimit me kod M062991 me përshkrim “**Vendime gjyqësore në proces**” me vlerë për **682,966 mijë lekë i Autoritetit Rrugor Shqiptar**. Nga auditimi konstatohet se, vlera për **412,559 mijë lekë, përfaqëson detyrime të prapambetura** të periudhave 2015-2018.

Projekti M062991 "Vendime Gjyqesore ne proces"	Vlera	Mijë lekë
Likujduar fatura te vitit 2015		15,000
Likujduar fatura te vitit 2017		45,674
Likujduar fatura te vitit 2018 likujduar në Dhjetor 2019		351,885
Totali		412,559

Konstatohet se, nga ana e Autoritetit Rrugor nuk është respektuar radha e likuidimit të detyrimeve, pasi u konstatua se, fatura të vitit 2015, 2017 dhe 2018, janë likuiduar në muajin janar 2020, ndërkohë që fatura të vitit 2019 janë likuiduar brenda vitit ushtrimor, madje në 6 raste në vlerën totale për 133,284 lekë këto detyrime janë regjistruar dhe likuiduar në SIFQ, brenda 1 dite nga data e faturës.

Në vijim problematikat e konstatuara në disa nga institucionet qendrore:

1. Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë Kodi (06)

Drejtoria e Përgjithshme e Ujësjetës Kanalizimeve

1. Projekti 18BE207 “Mbyllja e vend depozitimit ekzistues te mbetjeve te ngurta EKO - Park, Durrës” kontratë e regjistruar në SIFQ për shumën 1,950,115 mijë lekë. Angazhimi për këtë projekt është marrë **pa patur fonde disponibël.**

Nga auditimi u konstatua se, fondet për këtë projekt janë detajuar për herë në muajin Shtator në vlerën për **426,700 mijë lekë.** Ndërkohë që me **Aktin Normativ, nr. 11, datë 24.12.2019,** vlera e planifikuar e këtij projekti rezulton të jetë **2,700 mijë lekë.** Pra fondet buxhetore për këtë projekt me Aktin Normativ nr. 11, datë 24.12.2019, janë pakësuar për 424,000 mijë lekë. Referuar të dhënave në SIFQ, konstatohet se:

Në SIFQ, më datë 09 Janar 2020, është regjistruar kontrata e **datës 27.12.2019,** e lidhur ndërmjet Drejtorisë së Përgjithshme të Ujësjetës Kanalizimeve dhe kompanisë “D.....”, në vlerën për **1,950,115 mijë lekë.** Konstatohet se, për vitin 2019, ky projekt rezulton I pa realizuar. Kjo kontratë është regjistruar në SIFQ, me datë 09.01.2020

Referuar të dhënave të mësipërme konstatohet se:

- 1-Projekti 18BE207 “Mbyllja e vend depozitimit ekzistues te mbetjeve te ngurta EKO - Park, Durrës”, nuk është në Listën e Investimeve Publike të Projekt Buxhetit të Vitit 2019-2021,
- 2-Urdhri i prokurimit, nga Njësia e Prokurimit të Projektit, ka dalë pa patur fondet e mjaftueshme ne dispozicion.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

3-Angazhimi për këtë projekt është marrë **pa patur fonde disponibël** në shumën për **1,947,415 mijë lekë**.

4-Kjo kontratë, **nuk rezulton të jetë e regjistruar në “Regjistrin e Realizimeve” në databazën e APP-së** për vitin 2019.

Këto veprime bien në kundërshtim me:

1-VKM 185, datë 29.03.2018 “Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike” , Udhëzimit nr.9 dt. 20.3.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 64,

2-Ligjit nr.9936 dt.26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 40, 43 dhe neni 50.(shënimi 1)

Autoriteti Rrugor Shqiptar (ARRSH)

2. Projekti 18BS604 “Masa inxhinierike për stabilizimin e shembjes ne Km.21+363÷Km.21+468, në segmentin Lin-Pogradec” me kontraktor “...”. Angazhimi për këtë projekt është marrë **pa patur fonde disponibël në vlerën për 135,788 mijë lekë**.

Nga auditimi u konstua se,

Sipas APP ky është një projekt afatshkurtër 3 mujor dhe jo një kontratë shumëvjeçare, prokurimi publikuar në APP më 19.03.2019 dhe kontrate të lidhur më 29.03.2019 me shumën **225,788 mijë lekë**. Sipas SIFQ, fondi disponibël në Janar 2019 është 90,000,000 lekë. Situacioni i pare i punimeve është paguar në Qershor 2019 në shumën 89,999,412 Lekë. Ndërsa situacioni përfundimtar i punimeve i datës 29.07.2019 është paguar me tre këste në muajin Dhjetor 2019 në total 135,772,826 lekë. Pagesa pas 6 muaj të përfundimit të punime është bërë e mundur pas rialokimit të fondeve shtesë në Dhjetor 2019. Përsëri rialokimi është bërë pjesor në datë 20.12.2019 për 100 milion lekë dhe në 29.12.2019 me 35,773 mijë lekë. Në konkluzion, procedura e prokurimit ka filluar me nje fond limit prej 222,572 mijë lekë kundrejt fondeve disponibël prej 90, 000 mijë lekë ose 135,788 lekë më shumë se fondi limit. Kjo ka shkaktuar krijimin e nje detyrimi të prapambetur duke shlyer detyrimet ndaj furnitorit me 5 muaj vonesë si dhe shkelje të parimit të njohjes se shpenzimit dhe detyrimit të plotë duke kryer dhe autorizuar nga Dega e Thesarit regjistrime dhe pagesa të pjesshme të faturave.

Këto veprime bien në kundërshtim me:

1-VKM 185, datë 29.03.2018 “Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike” , Udhëzimit nr.9 dt. 20.3.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 64,

2-Ligjit nr.9936 dt.26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 40 neni 43 dhe neni 50. (shënimi 1)

3. Projekti M061502 dhe 18BS703 “Përmirësimi rifreskimi sinjalistikës vertikale/horizontale në akset kombëtare dhe përmirësim të sigurisë rrugore ne akset e Rajonit Verior Loti 1” me kontraktor “.....”

Nga auditimi u konstatua se,

Ky është një projekt 3 vjeçar, i parashikuar në PBA2019-2021 me një vlerë investimi prej 249,800 mijë lekë. Prokurimi publikuar në APP 19.08.2018 është realizuar me një kontratë me vlerën 246,000 mijë nga të cilat paguar 125,000 në vitin 2018 dhe mbartur detyrime të prapambetura të paguara në 2019 në shumën 116,081 mijë lekë. Ndërkohë, prokurohet dhe lidhet një kontratë e re për të njëjtin projekt, me të njëjtin kontraktor për shumën 168,000 mijë lekë duke e çuar në total vlerën totale të angazhimit në 414,000 mijë lekë ose **164,200 mijë lekë më shumë se plan i miratuar** për këtë investim.

4. Projektit M064197 dhe 18BS706 “Përmirësimi rifreskimi sinjalistikës vertikale/horizontale në akset kombëtare dhe përmirësim të sigurisë rrugore ne akset e Rajonit Jugor Loti 1, (vazhdim)” me kontraktor “I.....”

Nga auditimi u konstua se,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Ky është një projekt 3 vjecar, i parashikuar në PBA2019-2021 me një vlerë investimi prej 300,000 mijë lekë. Prokurimi publikuar në APP 7/27/2018 është realizuar me një kontratë me vlerën 298,327 mijë lekë nga të cilat paguar vetëm 60,000 mijë lekë në vitin 2018, mbartur detyrime të prapambetura të paguara në 2019 në shumën 10,668 mijë lekë dhe faturime të reja të vitit në shumën 101,317 mijë lekë, pra në total kontrata është realizuar 171,986 mijë lekë. Ndërkohë, që kontrata është ende në vazhdim me shpalljen e datës 19.08.2019, prokurohet dhe lidhet një kontratë e re për të njëjtin projekt të quajtur “vazhdim”, me të njëjtin kontraktor për shumën 155,636 mijë lekë duke e çuar në total vlerën e angazhimit në 453,9634 mijë lekë ose **153,964 mijë lekë më shumë se plani i miratuar** për këtë investim. Për më tej, kontrata e dytë është lidhur më 03.12.2019 ndërkohë që në pritje të finalizimit të procedurës së prokurimit dhe lidhjes së kontratës fondet disponibël të çelura në Qershor 2019, rialokohen (shkurtohen) me -20,000 mijë lekë në 20.11.2019 dhe menjëherë pas lidhjes së kontratës shkurtohen edhe me -19,900 mijë lekë.

5. Projektit “Rehabilitim i segmentit rrugor ‘Mbikalimi pallati me shigjeta-Rreth rrotullimi Shqiponja’, loti 1” i Autoritetit Rrugor Shqiptar me kontraktor fitues: “.....”. Kontratë e regjistruar në APP për vlerën për 1,776,111 mijë lekë.

Nga auditimi u konstua se,

Projekti është parashikuar në PBA2019-2021 me një vlerë totale investimi të planifikuar prej 2,696,000 mijë lekë. Sipas APP prokurimi për këtë projekt është shpallur më 13/06/2019 dhe realizuar me lidhjen e kontratës në datën 22/10/2019.

-Urdhër Prokurimi dhe kontrata nuk rezultojnë të reregjistruar në SIFQ në shkelje të Ligjit nr.9936 dt.26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 40 dhe Udhëzimit nr.9 dt. 20.3.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 157. (shënimi 1)

6. Projekte investimi në vlerën totale për 61,147 mijë lekë

a-Ndërtim mure mbajtës dhe pritës në segmentin rrugor Kuben-Vasije për 34,200 mijë lekë,

b-Rikonstruktion i godinës së Drejtorisë së Rajonit Jugor Gjirokastër për 6,225 mijë lekë,

c-Rikonstruktion i Urës së Kaludhit për 11,500 mijë lekë, dhe d- Rikonstruktion i Ures së Dragotit për 9,222 mijë lekë

të cilat:

-nuk kanë kaluar procedurat e miratimit të investimeve publike si dhe nuk është pjesë e Listës së Investimeve Publike 2019-2021 të projekt buxhetit të vitit 2019. Veprime këto në kundërshtim me VKM 185, datë 29.03.2018 “Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike” (shënimi 1)

-kontrata nuk rezultojnë të reregjistruar në SIFQ në shkelje të Ligjit nr.9936 dt.26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, ndryshuar neni 40 dhe Udhëzimit nr.9 dt. 20.3.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 157. (shënimi 1)

Elementi i	Mijë lekë		
	Vlera kontratës	Operatori Ekonomik	Data kontrates
Ndërtim mure mbajtës dhe pritës në segm. rrugor Kuben-Vasije	34,200	i	11/19/2019
Rikonstruktion i godinës së Drejtorisë së Rajonit Jugor Gjirokastër	6,225		11/21/2019
Rikonstruktion i Ures së Kaludhit	11,500	"....."	12/31/2019



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Rikonstruksion i Ures se Dragotit

9,222 2f

12/31/2019

61,147

7. Projekti M062681 “Kosto Lokale Furnizimi me ujë i zonës se Vlorës (Orikum, Dukat, Tragjas, Radhimi)” realizuar në vlerën për 35,000 mijë lekë, detajuar për herë të parë në muajin Tetor 2019.

Nga auditimi u konstatua se, fondet për këtë projekt janë detajuar për herë me Aktin Normativ. Nr. 02, datë 05.10.2019, në vlerën për **35,000 mijë lekë**.

Referuar të dhënave të SIFQ, konstatohet se:

Me datë 18.11.2019, është likuiduar furnitori për vlerën 35,000 mijë lekë, me përshkrimin “Autoriteti Kombëtar Ujësjellës. Kanalizime. kosto lokale furnizimi me uje i zonës Vlorë urdhër pagesa 3489 dt 15.11.2019 certifikate performance nr. 705 dt 15.10.2017 marrev. proj 2-AL-026 kërkesë pagese A.....3399 datë 12.11.2019”. Pra ky projekt është projekt në vazhdim nga viti 2017.

Megjithëse ky projekt ka qene projekt në vazhdim nuk është çelur si i tillë me detajimin e buxhetit të investimeve publike me miratimin e Ligjit të Buxhetit.

8. Projekti M63790 “Ujësjellësi i jashtëm i Dropullit nga burimi i Manxifës ” realizuar në vlerën për 21,210 mijë lekë, detajuar për herë të parë në muajin Tetor 2019.

Nga auditimi u konstatua se, fondet për këtë projekt janë detajuar për herë me Aktin Normativ. Nr. 02, datë 05.10.2019, në vlerën për **21,236 mijë lekë**.

Referuar të dhënave të SIFQ, konstatohet se:

Me datë 18.11.2019, është likuiduar furnitori për vlerën 21,210 mijë lekë, me përshkrimin “Ujësjellësi i jashtëm i Dropullit nga burimi i Manxifes. Fatura nr. 39,nr.serie 47240852,dt 30.06.2017 dhe dif e papaguar nga fat nr.38,dt.30.06.2019.Situacion Përfundimtar i punimeve, kontrate nr.1523,dt.29.12.2016”. Pra ky projekt është projekt në vazhdim nga viti 2017. Megjithëse ky projekt ka qene projekt në vazhdim nuk është çelur si i tillë me detajimin e buxhetit të investimeve publike me miratimin e Ligjit të Buxhetit.

9. Projekti M63827 “Ndërtim i aksit rrugore Skrapar - Përmet Loti 1 ” realizuar në vlerën për 133,196 mijë lekë, detajuar për herë të parë në vlerën për 3,036 mijë lekë.

Nga auditimi u konstatua se, fondet për këtë projekt janë detajuar për herë me Ligjin e Buxhetit , në vlerën për **3,036 mijë lekë**, ndërkohe me **Aktin Normativ, nr. 11, datë 24.12.2019**, vlara e planifikuar e këtij projekti rezulton të jetë **133,196 mijë lekë**.

Referuar të dhënave të SIFQ, konstatohet se: Me datë 29.12.2019, është likuiduar furnitori për vlerën 130,160 mijë lekë, për likuidimin e faturave të datës 12 Mars 2019 në vlerën 128,815 mijë lekë dhe faturën e datës 14 Maj 2019 për vlerën 1,345 mijë lekë. Konstatohet se, ky projekt është projekt në vazhdim nga viti 2017. Megjithëse ky projekt ka qënë projekt në vazhdim nuk është çelur si i tillë me detajimin e buxhetit të investimeve publike me miratimin e Ligjit të Buxhetit.

10. Projekti 18CF901 “Ndërtim i rrjetit të jashtëm dhe të brendshëm të qytetit Laç” kontratë e regjistruar në SIFQ për shumën 497,417 mijë lekë i Bashkisë Laç. Angazhimi për këtë projekt është marrë pa patur fonde disponibël. Nga auditimi u konstatua se, fondet për këtë projekt janë detajuar për herë në muajin Dhjetor me Aktin Normativ, nr. 11, datë 24.12.2019, në vlerën për 10,000 mijë lekë. Referuar të dhënave në SIFQ, konstatohet se:

Në SIFQ, është regjistruar kontrata e datës **27.12.2019**, e lidhur Bashkisë Lac dhe kompanisë “Senka”, në vlerën për **497,471 mijë lekë**. Gjithashtu konstatohet se, për vitin 2019, ky projekt rezulton I pa realizuar. Kjo kontratë është regjistruar në SIFQ, me datë 09.01.2020 Referuar të dhënave të mësipërme konstatohet se:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

1-Urdhri i prokurimit, nga Nësia e Prokurimit të Projektit, ka dalë pa patur fondet e mjaftueshme ne dispozicion.

2-Projekti 18CF901 “Ndërtim i rrjetit të jashtëm dhe të brendshëm të qytetit Laç”, i Programit 6370 nuk është në Listën e Investimeve Publike të Projekt Buxhetit të Vitit 2019-2021,

3-Angazhimi për këtë projekt është marrë **pa patur fonde disponibël** në shumën për **487,471 mijë lekë.**

4-Me detajimin e buxhetit te Investimeve Kapitale me Financim të Brendshëm për vitin 2020, ky projekt është miratuar për vlerën 30,000 mijë lekë, ndërkohë që në Listën e Investimeve Publike të Projekt Buxhetit të Vitit 2020-2022, ky projekt paraqitet si një projekt I rid he vlera e financimit për vitin 2020, parashikohet për 100,203 mijë lekë. Pra risku I krijmit të detyrimeve të prapambetura nga ky projekt investimi deri në këtë fazë të auditimit paraqitet I lartë.

Këto veprime bien në kundërshtim me:

1-VKM 185, datë 29.03.2018 “Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike” , Udhëzimit nr.9 dt. 20.3.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 64,

2-Ligjit nr.9936 dt.26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, indryshuar neni 40, 43 dhe neni 50. (shënimi 1)

Agjensia Kombëtare e Ujësllës Kanalizime dhe Infrastrukturës Mbetjeve.

11. Projekti “Furnizimi i me ujë i zonës së Koplikut Qendër dhe Koplik i Sipërm.

Nga auditimi u konstatua se,

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

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

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

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

Këto veprime bien në kundërshtim me:

1-VKM 185, datë 29.03.2018 “Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike” , Udhëzimit nr.9 dt. 20.3.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 64,

2-Ligjit nr.9936 dt.26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 40, 43 dhe neni 50.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

(shënimi 1)

Ministria e Financave dhe Ekonomisë (kodi 10)

12. Projekti 18CC201 “Blerje pajisje dhe mobilje për institucion” kontratë e regjistruar në SIFQ për shumën 234,974 mijë lekë. Angazhimi për këtë projekt është marrë **pa patur fonde disponibël** në shumën për **177,974 mijë lekë.**

Nga auditimi u konstatua se, fondet për këtë projekt;

-Janë detajuar për herë në muajin **Korrik** 2019 në vlerën **57,000 mijë lekë.**

-Me **Aktin Normativ, nr. 02, datë 02.10.2019** fondet buxhetore të disponueshme për këtë projekt investimi janë shtuar duke kaluar në vlerën për **182,000 mijë lekë.**

-Ndërkohë me **Aktin Normativ, nr. 11, datë 24.12.2019**, fondet disponibël për projektin e investimit janë miratuar për vlerën **233,070 mijë lekë.**

Referuar të dhënave në SIFQ, konstatohet se:

Në SIFQ, është regjistruar **kontrata e datës 02.10.2019**, (në të njëjtën ditë më miratimin e Aktit Normativ Nr. 02, ku u miratua detajimi I fondeve për projektin e investimit në vlerën për 182,000 mijë lekë) e lidhur ndërmjet Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dhe kompanisë “....” me NIPT J.....1 në vlerën për **234,974 mijë lekë.**

Kjo kontratë është regjistruar në SIFQ, me datë 14.11.2019, pra në tejkalim të afateve të përcaktuara ligjore. Konstatohet se, për vitin 2019, ky projekt rezulton I realizuar në vlerën për 233,070 mijë lekë. Referuar të dhënave në SIFQ, konstatohet faturat e furnitorit RO-AL, për vlerën totale për 233,070 mijë lekë i përkasin periudhës Tetor-Nentor, periudhë gjatë të cilës fondet buxhetore për këtë projekt investimi kanë qënë të miratuara për vlerën 182,000 mijë lekë. Referuar të dhënave të mësipërme konstatohet se:

-Akti Normativ nr.11, datë 24.12.2019, vetëm ka legjitimuar veprimet e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

-Urdhri i prokurimit, nga Njësia e Prokurimit të Projektit, ka dalë pa patur fondet e mjaftueshme ne dispozicion.

-Projekti 18CC201 “Blerje pajisje dhe mobileje për institucion”, i Programit 01110 I Aparatit të MFE, në Listën e Investimeve Publike të Projekt Buxhetit të Vitit 2019-2021, për vitin 2019, është parashikuar në vlerën për 14,763 mijë lekë.

-Angazhimi për këtë projekt është marrë **pa patur fonde disponibël** në shumën për **177,974 mijë lekë.**

13. Projekti M100479 “Upgrade i pajisjeve fizike të dëmtuara të sistemit të monitorimit me kamera në degët dhe pikat doganore si dhe shtimi i tyre në 12 pika të tjera doganore” në vlerën për 208,680 mijë lekë. Angazhimi për këtë projekt është marrë **pa patur fonde disponibël** në shumën për **118,680 mijë lekë.**

a. 1 Referuar dokumentacionit të PBA 2019-2021 në të tre fazat kemi:

Buxheti 2018	Parashikimi 2019	Parashikimi 2020	Parashikimi 2021
0	90,000	0	0

Referuar Shtojcës 2A “Forma e Propozimit të Projektit” të dokumentit të PBA 2019-2021 si në fazën e parë ashtu edhe në fazën e dytë projekti “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”, është konsideruar një Projekt i Ri, ku viti i fillimit dhe viti i mbarimit është viti 2019 dhe se kosto e investimit të këtij projekti në fazën e parë të PBA 2019-2021, është 90,000 mijë lekë, ndërsa në fazën e dytë të PBA 2019-2021, kjo kosto është reduktuar në vlerën për 88,810 mijë lekë.

a.2 Referuar Ligjit të Buxhetit të Vitit 2019, ky projekt është çelur në vlerën 90,000 mijë lekë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

a.3 Referuar Regjistrin të Parashikimeve të Prokurimeve për vitin 2019, konstatohet se ky projekt është parashikuar të prokurimet për vlerën 90,000 mijë lekë (përfshirë tvsh) dhe sipas parashikimeve ky projekt do të kryhet në muajin Dhjetor 2019.

a.4 Referuar shkresës nr. 16146/1, datë **24.06.2019** të Drejtorisë së Buxhetit dhe Financës së DPD-së, në mungesë dhe me urdhër të Z. Ilia Bili, drejtuar Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit (AKSHI) “Dërgohet informacion”, konstatohet se Fondet e miratuar për projektin “*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*”, janë në vlerën për **90,000 mijë lekë**.

a.5 Referuar të dhënave të SIFQ, konstatohet se, DPD, ka lidhur kontratë me datë **04.07.2019** me subjektin “.....” për vlerën totale **208,680 mijë lekë** nga të cilat: vlera e Investimit është 160,680 mijë lekë dhe vlera e Shpenzimeve Operative “shpenzime për mirëmbajtjen e aparateve, paisjeve teknike dhe veglave të punës” është 48,000 mijë lekë Konstatohet se, përgjatë vitit 2019, nga ana e Aparatit të DPD-së, është bërë likuidimin i furnitorit “Advance Business Solutions” në vlerën totale për 89,938 mijë lekë.

a.6 Referuar **Projekt Buxhetit të vitit 2020**, konstatohet se ky projekt **nuk është në listën e parashikimit të shpenzimeve për vitin 2020**. Vlera e projekti në Projekt Buxhet 2020-2022 paraqitet:

Vlera Tot. e Proj.	Buxheti 2019	Parashikimi v.2020	Parashikimi v.2021	Parashikimi v.2022
276,131	90,000	0	71,647	114,484

Për sa më lart konstatohet se, në pikën a1, a2, a3, a.4, kemi të bëjmë me një investim 1 vjeçar, ndërsa në pikën a.5 dhe a.6, kemi të bëjmë me një angazhim shumëvjeçar. Për të vijuar auditimin e këtij Projekti Investimi, grupi i auditimit i ka kërkuar NZ, Urdhërin e Prokurimit si dhe Kontratën e lidhur me furnitorin “Advance Business Solutions”. Në përgjigje të kërkesës sonë NZ në email citohet: “*Ne lidhje me kontratën “Upgrade i pajisjeve fizike të Sistemit të Monitorimit me kamera në DPD dhe 12 Pika Doganore...”, procedura është zhvilluar nga AKSHI, me përfitues DPD, theksojmë se kontrata është e tipit të klasifikuar “Sekret” dhe disponohet në kushtet e caktuara në kasafortën e Arkivit të DPD-së. Ne nuk mund ta pakësojmë për kopje, vetëm për të shqyrtuar ekstremitetet. Për kete, Ju kemi bashkelidhur vetëm dok. që disponojmë: Urdher pagese për ngurtësim kontrate dhe Shkrese nga AKSHI me të dhenat e kontratës”.*

Nga auditimi i dokumentit të “Urdhër pagese për ngurtësim kontrate”, dorëzuar në Thesar me datë 13.12.2019 konstatohet se:

Viti 2019- Llogaria 2314280 ngurtësohet për vlerën 90,000 mijë lekë

Viti 2022- Llogaria 2314280 ngurtësohet për vlerën 70,680 mijë lekë

Viti 2022- Llogaria 6025500 ngurtësohet për vlerën 48,000 mijë lekë

Pra për vitin 2020 dhe vitin 2021, nuk është ngurtësuar asnjë fond.

Pra nga ana e Drejtorisë së Thesarit, kjo kontratë është regjistruar megjithëse ajo nuk përputhet me regjistrin e parashikimeve të prokurimeve publike të depozituar nga DPD. Për sa më lart, projekti M100479 “Upgrade i pajisjeve fizike të dëmtuara të sistemit të monitorimit me kamera në degët dhe pikat doganore si dhe shtimi i tyre në 12 pika të tjera doganore”, është angazhim nga ana e AKSHI-t, pa patur në dispozicion fonde buxhetore. Gjithashtu ky projekt investimi **nuk raportohet si i realizuar** as nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave as nga Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit (AKSHI). Për sa më lart, veprime të tilla bien në kundërshtim me:

Ligjin 9936, datë 26.06.2018 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

-neni 50 “Angaxhimet buxhetore” citohet: “Nëpunësit autorizues të njërive të qeverisjes së përgjithshme mbajnë të dhëna për angazhimet financiare dhe nuk lejojnë ndërmarrjen e angazhimeve të reja, përtej kufirit të fondeve buxhetore të shpërndara”.

-Neni 81, udhëzimit standart të Zbatimit të Buxhetit citohet: “Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme është e detyruar që, përpara fillimit të një procedure prokurimi, një apo shumëveçare, të marrë një konfirmim nga Ministria përgjegjëse për Financat, në strukturat e degëve të thesarit, që fondet të cilat synohen të prokurohen, janë brenda limitit të miratuar për angazhime.

Neni 37, udhëzimi nr. 01, datë 17/01/2019 ku citohet: “Kontrolli mbi limitet e angazhimit do të realizohet duke ndehur procedurën si më poshtë:

-në rast se parashikohen prokurime për kontrata shumëveçarë ato duhet të paraqiten në regjistrë duke specifikuar veçmas fondin e nevojshëm për vitin 2019 dhe fondet e parashikuara për secilin vit buxhetor deri në plotësimin e shërbimeve/punimeve të planifikuara

-Dega e Thesarit kryen kontrollin e totalit të fondeve të paraqitura në regjistrin e prokurimeve me totalin e fondeve të miratuara të njësisë dhe vetëm pasi vulozet nga thesari urdhri i prokurimit, njësia mund të fillojë procesin e prokurimit në Agjencinë e Prokurimit Publik”

-Institucionet buxhetore të cilat operojnë direkt në SIFQ, regjistrojnë në sistem çdo vlerë prokurimi të përcaktuar në planin e miratuar të prokurimeve të institucionit dhe pasi marrin numrin unik të regjistrit në SIFQ dhe vulën e Thesarit, procedojnë me dërgimin në Agjencinë e Prokurimeve Publike.

-Të gjithë urdhrat e prokurimit që nxirren gjatë vitit për mallrat, shërbimet dhe investimet duhet të paraqiten në degën e Thesarit së bashku me ftesën për prokurim të cilat duhet:

i- ti përmbahen listës së prokurimeve të dorëzuara në thesar

ii-të kontrollohen për përputhshmërinë me regjistrin e prokurimeve dhe të vulosen nga dega e Thesarit përpara procedimit sipas rregullave të prokurimit publik

a.7 Nisur nga vlera e kontratës së projektit për **208,680 mijë lekë** konstatohet se ky projekt në bazë të VKM 185 pika d **Nivelet e vlerësimit të aplikuar sipas procedurave të MIP** duhet të ishte shoqëruar me Analizë të plotë ekonomike-financiare, studim të pjesshëm ose të plotë fizibiliteti, pasi vlera e tij kalon 150,000 mijë lekë. Bazuar në shkresën nr. nr. 16146/1, datë **24.06.2019** të Drejtorisë së Buxhetit dhe Financës së DPD-së, të sipërcituar, konstatohet se ky projekt nuk ka kaluar për shqyrtim në Ministrinë përgjegjëse për financat dhe përcillen për miratim në Komitetin e Planifikimit Strategjik.

Veprime të tilla bien në kundërshtim me:

VKM 185,

Hapi 5 – Paraqitja e projekt-propozimit të investimit nga Institucionet Buxhetore Ministrisë përgjegjëse për financat

Projekt-propozimet e investimeve përcillen në Ministrinë përgjegjëse për finacat:

nëpërmjet paraqitjes normale të kërkesave për shpenzime sipas afateve të PBA-së/Buxhetit Vjetor; Përfundim nga ky rregull, do të bëjnë vetëm ato propozime projektsh të mëdha investimi, që plotësojnë kriteret e mëposhtme:

i- Përballimin e një fatkeqësie natyrore apo shpalljes së emergjencës civile;

ii- Kanë rëndësi strategjike për zhvillimin ekonomik dhe social të vendit.

Në çdo rast, këto propozime duhet të depozitohen për shqyrtim në Ministrinë përgjegjëse për financat dhe përcillen për miratim në Komitetin e Planifikimit Strategjik.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

14. Projekti 18AV806 “Krijimi i një mjedisi të ri dhomë serverash(data center), sistem telefonik voip dhe monitorimi i qendëruar për DPT/DRT” kontratë e regjistruar në SIFQ për shumën 74,400 mijë lekë.

Nga auditimi u konstatua se, fondet për këtë projekt;

-Janë detajuar me çeljen e buxhetit në vlerën **51,000 mijë lekë**.

-Më muajin Maj 2019, fondet buxhetore të disponueshme për këtë projekt investimi janë shtuar duke kaluar në vlerën për **76,000 mijë lekë**.

Referuar të dhënave në SIFQ, konstatohet se:

Në Në SIFQ, është regjistruar **kontrata e datës 11.06.2019**, e lidhur ndërmjet Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dhe kompanisë “.....” në vlerën për **74,400 mijë lekë**. Konstatohet se, për vitin 2019, ky projekt rezulton i realizuar në vlerën për 74,400 mijë lekë.

Referuar të dhënave të mësipërme konstatohet se:

-Projekti **18AV806 “Krijimi i një mjedisi të ri dhomë serverash(data center), sistem telefonik voip dhe monitorimi i qendëruar për DPT/DRT” i Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve të MFE, në Listën e Investimeve Publike të Projekt Buxhetit të Vitit 2019-2021**, për vitin 2019, është parashikuar në vlerën për **51,000 mijë lekë**.

15. Projekti 18AY607 “Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale “Beqir Çela” Durrës” Sipas dokumentit PBA2019-2021 faza e tretë 2019-2021 vlera e parashikuar për këtë projekt është në total 27,385 mijë lekë me një afat 1 vjeçar. Sipas APP, ky projekt investimi rezulton të jetë kontraktuar në 97,336 mijë lekë me TVSH me operator ekonomik fitues “.....” me datë kontrate 06.06.2019. Kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në 28.08.2019, në tejkalim të afatit ligjor 5 ditore dhe me plan pagese në vite të ndryshme. Celjet e fondeve buxhetore sipas muajve sipas investimeve mujore të publikuara nga MFE rezultojnë:

Mijë lekë

Janar	Nentor	Dhjetor
27,385	18,094	40,847

Në momentin e angazhimit, fondet disponibël për këtë projekt rezultojnë në shumën 27,385 mijë lekë, ndërkohë që angazhimi sipas regjistrimit në SIFQ rezulton në shumën 97,336 mijë lekë, ose **69,951 mijë lekë më shumë se fondi disponibël**.

Gjithashtu, në SIFQ rezultojnë të jenë kryer pagesa për të njejtin objekt investimit të paraqitur në projektin 18AY613 “Ndërtim i ri shkolla Beqir Cela, Durrës”. Këto pagesa, sipas përshkrimeve në urdhër shpenzimit e pagesave në SIFQ rezultojnë të jenë kryer në zbatim të **kontratës nr. 1648/6 datë 03.04.2017**, e cila nuk është regjistruar në kontratat e vitit 2019 pasi i përket viteve të mëparshme buxhetore. Në PBA e vitit 2019-2021 faza III, fondet e miratuara janë 121,176 mijë lekë si projekt një vjeçar. Ndërkohë, në lidhje me këtë projekt të “ndërtimit të ri” të kësaj shkolle janë paguar drejt operatorit ekonomik “Alba Konstrukion” 157,701,955 lekë. Pra, përveç angazhimit të trajtuar më sipër në shumën 69,951 mijë lekë, rezulton se gjatë të njejtit vit buxhetor janë realizuar edhe ndërtimi i ri edhe rikonstruksioni i shkollës Beqir Cela Durrës.

16. Projekti 18AY609 “Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale “Sali Ceka” Elbasan”

Në PBA e fazës së tretë 2019-2021 vlera e parashikuar për këtë projekt është 37,281 mijë lekë. Ky projekt investimi rezulton të jetë kontraktuar në shumën 113,404,743 lekë pa TVSH me operator ekonomik fitues “.....” me datë kontrate 06.06.2019 sipas databazës së APP. Kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në shumën 136,086 mijë lekë e shpërndarë në vite të ndryshme me datë kontrate 06.06.2019 regjistruar në 28.08.2019, në tejkalim të afatit për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

regjistrimin e kontratës. Në momentin e angazhimit, fondet disponibël për këtë projekt rezultojnë në shumën 37,281 mijë lekë, ndërkohë që angazhimi sipas regjistrimit në SIFQ rezulton në shumën 136,086 mijë lekë, duke ndërmarrë angazhime **pa fonde disponibël për diferencën, në shumën 98,804 mijë lekë.**

17. Projekti 18AY606 “Rikonstruksion i shkollës se mesme bujqësore "Mihal Shahini" Cërrik "

Në PBA2019-2021 faza e tretë vlera e parashikuar për këtë projekt është 28,763 mijë lekë me afat realizimi një vjeçar. Sipas APP, ky projekt investimi rezulton të jetë kontraktuar në shumën 86,950 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues “.....” me datë kontrate 08.07.2019 sipas databazës së APP. Kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në shumën 103,165 mijë lekë e shpërndarë në vite të ndryshme, në datën 09.10.2019 pra në tejkalim të afatit ligjor ditor. Në momentin e angazhimit, fondet disponibël për këtë projekt rezultojnë në shumën 28,763 mijë lekë, duke ndërmarrë kështu një angazhim më të madh se **fondet disponibël, në shumën 74,402 mijë lekë.**

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

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

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

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

19. Projekti 18AY611 “Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale "Thoma Papapano" Gjirokaster”

Në PBA e fazës së tretë 2019-2021 vlera e parashikuar për këtë projekt është 35,146 mijë lekë. Ky projekt investimi rezulton të jetë kontraktuar në shumën 107,000 mijë lekë pa TVSH me operator ekonomik fitues “S.....” me datë kontrate 12.07.2019 sipas databazës së APP. Kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në shumën 128,400 mijë lekë me datë kontrate 12.07.2019 regjistruar në 30.07.2019, në tejkalim të afatit për regjistrimin e kontratës. Në momentin e angazhimit, fondet disponibël për këtë projekt rezultojnë në shumën 35,146 mijë lekë, ndërkohë që angazhimi sipas regjistrimit në SIFQ rezulton në shumën 128,401 mijë lekë, duke ndërmarrë angazhime **pa fonde disponibël për diferencën, në shumën 93,255 mijë lekë.**

20. Projekti 18AY612 “Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale "Stiliano Bandilli" Berat.

Në PBA e fazës së tretë 2019-2021 vlera e parashikuar për këtë projekt është 32,286 mijë lekë. Ky projekt investimi rezulton të jetë kontraktuar në shumën 87,250 mijë lekë pa TVSH me operator ekonomik fitues “A.....” me datë kontrate 11.06.2019 sipas databazës së APP. Kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në shumën 104,700,336 lekë në vite të ndryshme me datë kontrate 11.06.2019 regjistruar në 28.08.2019, në tejkalim të afatit për regjistrimin e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

kontratës. Në momentin e angazhimit, fondet disponibël për këtë projekt rezultojnë në shumën 32,286 mijë lekë, ndërkohë që angazhimi sipas regjistrimit në SIFQ rezulton në shumën 104,700 mijë lekë, duke ndërmarrë angazhime pa fonde disponibël për diferencën, në shumën **72,414 mijë lekë**.

21. Projekti 18AY610 “Rikonstruksion i shkolles se mesme profesionale “26 Marsi” Kavajë

Sipas dokumentit PBA2019-2021 faza e tretë, vlera e parashikuar për këtë projekt është 37,299 mijë lekë. Ky projekt investimi rezulton të jetë kontraktuar në shumën 123,284,355 lekë pa TVSH me operator ekonomik fitues “A.....C.” me datë kontrate 11.06.2019 sipas databazës së APP. Kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në shumën 147,941 mijë lekë me plan pagesash në vite të ndryshme me datë kontrate 11.06.2019 dhe regjistruar në 28.08.2019, në tejkallim të afatit ligjor 5 ditor për regjistrimin e kontratës. Në momentin e angazhimit, fondet disponibël për këtë projekt rezultojnë në shumën 37,299 mijë lekë, ndërkohë që angazhimi sipas regjistrimit në SIFQ rezulton në shumën 147,941 mijë lekë, duke ndërmarrë angazhime **pa fonde disponibël për diferencën, në shumën 110,642 mijë lekë**.

22. Projekti 18AY605 “Rikonstruksion i shkolles “Teknike Ekonomike” Tiranë

Në PBA e fazës së tretë 2019-2021 vlera e parashikuar për këtë projekt është 20,000 mijë lekë. Ky projekt investimi rezulton të jetë kontraktuar në shumën 52,979 mijë lekë pa TVSH me operator ekonomik fitues “I.....” me datë kontrate 06.06.2019 sipas databazës së APP. Kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në shumën 68,473 mijë lekë në vite të ndryshme me datë kontrate 06.06.2019 regjistruar në 28.08.2019, në tejkallim të afatit për regjistrimin e kontratës. Celjet e fondeve buxhetore sipas muajve sipas investimeve mujore të publikuara nga MFE në mijë lekë rezultojnë:

Janar	Tetor	Nentor	Dhjetor	
20,000		20,820	820	16,074

Në momentin e angazhimit, fondet disponibël për këtë projekt rezultojnë në shumën 20,000 mijë lekë, ndërkohë që angazhimi sipas regjistrimit në SIFQ rezulton në shumën 68,473 mijë lekë, duke ndërmarrë angazhime **pa fonde disponibël për diferencën, në shumën 48,473 mijë lekë**. Këto veprime bien në kundërshtim me:

1-VKM 185, datë 29.03.2018 “Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike” , Udhëzimit nr.9 dt. 20.3.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 64, 2-Ligjit nr.9936 dt.26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, indryshuar neni 40, 43 dhe neni 50.
(shënimi 1)

Agjencia Kombetare e Shoqerise se Informacionit (Kodi (87)

Nga auditimi me përzgjedhje I të dhënave të marra nga Regjistri i Realizimeve të Agjensisë së Prokurimit Publik për vitin 2019, u konstua se, përgjatë vitit 2019, Agjencia Kombetare e Shoqerise se Informacionit **ka marrë angazhime buxhetore** me operatorët ekonomikë në vlerën për **361,918 mijë lekë pa patur në dispozicion fonde buxhetore apo e thënë ndryshe ka lidhur kontrata pa patur plan buxheti**. Nga auditimi u konstatua se, fondet për këtë projekt, nuk janë të miratuara me Ligjin e Buxhetit apo me Akte Normative si dhe nuk janë pjesë e Listës së Investimeve Publike 2019-2021 e Projekt Buxhetit të Vitit 2019. Veprime këto në kundërshtim të plotë me Ligjin Organik të Buxhetit duke prezantuar në këtë mënyrë një risk të shtuar në cënimin e qëndrueshmërisë së borxhit publik pasi përcaktimi i limiteve trevjeçare të angazhimeve për çdo njësi të qeverisjes së përgjithshme bëhet në përputhje me parimin e qëndrueshmërisë së borxhit publik



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

23. Projekti 18CE601 “Programi i integruar i zhvillimit per “Polin e Drejtesise” kontratë e regjistruar në SIFQ për shumën 307,669 mijë lekë. Angazhimi për këtë projekt është marrë **pa patur fonde disponibël** në shumën për **307,669 mijë lekë.**

Nga auditimi u konstatua se,

fondet për këtë projekt janë detajuar për herë në muajin Tetor në vlerën për **65,000 mijë lekë.**

Në SIFQ, është regjistruar kontrata e datës **25.09.2019**, e lidhur ndërmjet **Agjencia Kombetare e Shoqërisë se Informacionit** dhe kompanisë “A.....”, në vlerën për **307,669 mijë lekë.** Konstatohet se, për vitin 2019, ky projekt rezulton i realizuar në vlerën për 64,998 mijë lekë. Kjo kontratë është regjistruar në SIFQ, me datë **11.12.2019**, pra pasi është bërë detajimi i fondeve për këtë projekt.

Referuar të dhënave të mësipërme konstatohet se:

1-Projekti 18CE601 “Programi i integruar i zhvillimit per “Polin e Drejtesise””, nuk është në Listën e Investimeve Publike të Projekt Buxhetit të Vitit 2019-2021.

2-Urdhri i prokurimit, nga Njësia e Prokurimit të Projektit, ka dalë pa patur fondet e mjaftueshme ne dispozicion.

3-Angazhimi për këtë projekt është marrë **pa patur fonde disponibël** në shumën për **307,669 mijë lekë.**

4-Kjo kontratë, **nuk rezulton të jetë e regjistruar në “Regjistrin e Realizimeve” në databazën e APP-së për vitin 2019.**

Këto veprime bien në kundërshtim me:

1-VKM 185, datë 29.03.2018 “Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike” , Udhëzimit nr.9 dt. 20.3.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 64,

2-Ligjit nr.9936 dt.26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, indryshuar neni 40,43 dhe neni 50,

3-Udhëzimit nr.9 dt. 20.3.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 157. (shënimi 1)

24. Projekti “Sistemi i dixhitalizimit të monitorimit dhe raportimit të ndërmarrjeve të ujësjellës-kanalizimeve-Për AKUKIM” Angazhimi për këtë projekt është marrë **pa patur fonde disponibël** në shumën për **145,745 mijë lekë.**

Nga auditimi u konstatua se,

Nga databaza e prokurimeve të AKSHI rezulton të jetë kontraktuar “sistemi i dixhitalizimit të monitorimit dhe raportimit të ndërmarrjeve të ujësjellës-kanalizimeve për AKUKIM në shumën 145,745 mijë lekë me datë kontrate në 30.12.2019 me operatorin ekonomik “H.....”. Konstatohet se, fondet për këtë projekt, nuk janë të miratuara me Ligjin e Buxhetit apo me Akte Normative, që do të thotë që janë kontrata të lidhura pa plan buxheti. Veprime këto në kundërshtim me nenin 43 të Ligjit nr.9936 dt.26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, indryshuar si i tillë ky angazhim është marrë pa fonde buxhetore në shumën 145,745 mijë lekë.

25. Projekti “Ngritja e rregjistrat elektronik të ekspertëve” për Ministrinë e Drejtësisë Angazhimi për këtë projekt është marrë **pa patur fonde disponibël** në shumën për **113,333 mijë lekë.**

Nga auditimi u konstatua se,

Nga databaza e prokurimeve të AKSHI rezulton të jetë kontraktuar sistemi ngritja e regjistrat elektronik të ekspertëve në shumën **113,333 mijë lekë** me datë kontrate 13.05.2019 me operatorin ekonomik “B.....”. Në 2019 nuk rezulton të jetë regjistruar në SIFQ kjo kontratë as nga MD as nga AKSHI. Në projekt buxhetin 2019-2021 nuk rezulton të jetë një projekt i tillë investimi i detajuar. Konstatohet se, fondet për këtë projekt, nuk janë të miratuara me



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Ligjin e Buxhetit apo me Akte Normative, që do të thotë që janë kontrata të lidhura pa plan buxheti. Veprime këto në kundërshtim me nenin 43 të Ligjit nr.9936 dt.26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, indryshuar si i tillë ky angazhim është marrë pa fonde buxhetore në shumën 113,333 mijë lekë.

26. Projekti “Përmirësimi i Sistemit të Shërbimit Kombëtar të punësimit (SSHP) - për SHKP (njësi varësie e MFE Angazhimi për këtë projekt është marrë pa patur fonde disponibël në shumën për 106,801 mijë lekë.

Nga auditimi u konstatua se,

Nga databaza e prokurimeve të AKSHI rezulton të jetë kontraktuar përmirësimi i sistemit të Shërbimit Kombëtar të Punësimit në shumën 106,801 mijë lekë me datë kontrate 27.12.2019 me operator ekonomik “C.....P..... Data e publikimit të elementit sipas databazës së APP rezulton data 13.11.2019. Përmirësimi i këtij sistemi rezulton të jetë për SHKP, në varësi të MFE. Në PBA 2019-2021, faza e III, nuk rezulton të jenë parashikuar fonde investimi për këtë projekt. Edhe në Projekt Buxhetin 2020-2022 nuk rezulton të jenë parashikuar fonde investimi për këtë projekt në pogramin buxhetor përkatës. Konstatohet se, fondet për këtë projekt, nuk janë të miratuara me Ligjin e Buxhetit apo me Akte Normative, që do të thotë që janë kontrata të lidhura pa plan buxheti. Veprime këto në kundërshtim me nenin 43 të Ligjit nr.9936 dt.26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, indryshuar si i tillë ky angazhim është marrë pa fonde buxhetore në shumën 106,801 mijë lekë.

27. Projekti “Përmirësim i Sistemit të Provimit të Shtetit për Profesionet e Rregulluara (SPSH)”. Angazhimi për këtë projekt është marrë pa patur fonde disponibël në shumën për 102,840 mijë lekë.

Nga auditimi u konstatua se,

Nga databaza e prokurimeve të APP rezulton të jetë prokuruar dhe kontraktuar projekti “Përmirësim i sistemit të provimit të shtetit për profesionet e rregulluara me operatorin ekonomik fitues “A..... b.....” në shumën 102,840 mijë lekë me TVSH me datë kontrate 15.01.2019. Në PBA 2019-2021 faza III, ky projekt investimi nuk listohet. Gjithashtu, kjo kontratë nuk rezulton të jetë rregjistruar në SIFQ në vitin 2019. Konstatohet se, fondet për këtë projekt, nuk janë të miratuara me Ligjin e Buxhetit apo me Akte Normative, që do të thotë që janë kontrata të lidhura pa plan buxheti. Veprime këto në kundërshtim me nenin 43 të Ligjit nr.9936 dt.26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, indryshuar si i tillë ky angazhim është marrë pa fonde buxhetore në shumën 102,840 mijë lekë.

Këto veprime bien në kundërshtim me:

1-VKM 185, datë 29.03.2018 “Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike” , Udhëzimit nr.9 dt. 20.3.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 64,
2-Ligjit nr.9936 dt.26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, indryshuar neni 40, 43 dhe neni 50.

(shënimi 1)

28. Projekti “Ngritja e Sistemit, kryerja e shërbimit të risk assessment dhe data loss prevention”:

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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Blerje sherbim risk assessment dhe pajisje per rritjen e sigurise

Totali

Kodi i Projektit M870309

2018	2019	2020	2021	
Buxheti	Parashikimi	Parashikimi	Parashikimi	
24,000	50,000	49,600	0	103,600

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

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

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

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

Angazhimi i fondeve nëpërmjet kontraktimit është më i madh se vlera e miratuar në PBA2019-2021 në shumën 62,120 mijë lekë. Gjithashtu, sipas SIFQ, kjo kontratë rezulton e regjistruar me nr.1010001-1900024 me vlerë të pasaktë në total **92,858 mijë lekë dhe jo sipas vlerës së kontraktuar në APP.**

Këto veprime bien në kundërshtim me:

1-VKM 185, datë 29.03.2018 “Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike” , Udhëzimit nr.9 dt. 20.3.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 64, 2-Ligjit nr.9936 dt.26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, indryshuar neni 40, 43 dhe neni 50.
 (shënimi 1)

Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural

30. Nga auditimi i regjistrimeve të angazhimeve nga Aparati i Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural rezultojnë **5 kontrata** të programit 04240 “Infrastruktura e Mbrojtjes nga përmytja” të lidhura për projekte të cilat paraqesin problematikën si në vijim:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

1- Konstatohet se, detajimi i fondeve buxhetore për këtë projekt janë detajuar për herë të parë në muajin Maj 2019, ndërkohë referuar të dhënave të APP, konstatohet se procedura e prokurimit është publikuar në Prill 2019 me një fond fimit pa TVSH në shumën 430,000,000 lekë. Pra MBZHR, ka prokuruar fonde pa marrë më parë miratimin e MFE për fondet disponibël.

2- Nga auditimi u konstatua se, këto projekte nuk janë pjesë e **PBA 2019-2021** që do të thotë që këto projekte nuk kanë kaluar procedurat e miratimit të investimeve publike për 5 projekte me një vlerë totale angazhimi **413,916 mijë lekë.**

Sipas APP më hollësisht paraqitur në tabelën në vijim:

Pershkrimi	Kodi	Dt kontratës	Furnitori	Tot. Kontr.	Realizimi
Mbrojtje nga Lumi Vjosë, në Kashisht	18AJ939	12/07/2019	'Meteo' sh.p.k	78,084	78,084
Argjinatura e lumit Drin, krahut i djathtë i rrjedhës Ishull Shëngjin	18AJ942	12/07/2019	Ndertuesi 2014	71,333	71,333
Mbrojtje nga përmytjet nga lumi Shkumbin në Shushicë.	18AJ941	12/07/2019	Viante konstruksion	33,918	33,918
Argjinatura mbrojtëse Zalli Sines	18AJ940	05/08/2019	"Vllaznia ndertim i.s"	43,998	43,998
Përroi Zaranikës	18AJ910	16/09/2019	Bajrami n.	186,583	103,578
				413,916	

Këto veprime bien në kundërshtim me:

1-VKM 185, datë 29.03.2018 “Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike” , Udhëzimit nr.9 dt. 20.3.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 64, 2-Ligjit nr.9936 dt.26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, indryshuar neni 40 dhe neni 43.

(shënimi 1)

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

Në databazën e APP 2019 rezulton se në datë 25.09.2019 është zhvilluar prokurimi për projektin 18AJ601 përfunduar me kontratë të lidhur më 03.12.2019, me operatorin ekonomik “.....” në shumën 189,949 mijë lekë me TVSH me një afat dy vjeçar. Sipas dokumenti PBA 2019-2021 ky projekt është parashikuar si një projekt njëvjeçar me plan buxhet të miratuar në shumën 48,000 mijë lekë. Sipas SIFQ, fondi disponibël në momentin e prokurimit ishte 40,000 mijë lekë. **Angazhimi i marrë me vlerë më të lartë se fondet disponibël dhe buxheti i miratuara në PBA në shumën 169,949 mijë lekë**

Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale

32. Projekti 18BB006 “Rikonstruksion dhe shtese materniteti për spitalin Berat ” me kontraktor “ Totila”:

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



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

33. Projekti 18BB003 "Rikonstruksion në spitalin Lezhë dhe shtesë për maternitetin Lezhë" me kontraktor “

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

Këto veprime bien në kundërshtim me:

1-VKM 185, datë 29.03.2018 “Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike” , Udhëzimit nr.9 dt. 20.3.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 64, 2-Ligjit nr.9936 dt.26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, indryshuar neni 40, 43 dhe neni 50.

(shënimi 1)

Ministria e Mbrojtjes

34. Programi 10910 “Emergjencat civile”; Projekti 18AZ901 “Fatkeqësi natyrore të menaxhuara”

Sipas dokumentit PBA2019-2021 faza e tretë, për programin “Emergjenca civile, projekti 18AZ901 “Fatkeqësi natyrore të menaxhuara është miratuar në total për vitin 2019 një fond prej 400,000 mijë lekë. Sipas SIFQ- buxheti operativ, rezulton se ky fond është ulur në 338,000 mijë lekë në muajin Tetor 2019 dhe më pas rritur në 578,000 mijë lekë në muajin Dhjetor 2019. Sipas APP për këtë projekt janë prokuruar dhe kontraktuar gjithsej **941,043 mijë lekë me TVSH** nga të cilat: 67,190 mijë lekë në datë 27.09.2019 për rikonstruksionin e shtëpive të ndëmtuara nga tërmeti i Korçës; 327,065,041 lekë në datë 06.11.2019 për reabilitimin e argjinaturave të lumenjve për shmangien emergjencave nga përmbytjet dhe 546,365 mijë lekë për ndërtimin e shtëpive të dëmtuara nga tërmeti i 21 Shtatorit 2019. Fondet disponibël deri në momentin e prokurimit sipas planit të muajit Nëntor të publikuar për këtë projekt investimi janë **338,000 mijë lekë. Pjesa tjetër prej 603,043 mijë lekë (pa përfshirë angazhimet për mbikqyrje, projektim) rezulton një angazhim pa fonde buxhetore.** Të gjitha kontratat janë regjistruar në SIFQ përtej afatit ligjor 5 ditore.

Për të verifikuar më tej disponibilitetin e fondeve për këto projekte u shqyrtua dokumenti PBA 2020-2022 faza e II si dhe listën shoqëruese të Projekt Buxhetit 2020 ku rezulton se fondet për vitin 2020 për këtë projekt janë 0 lekë.

Fatkeqesi natyrore te menaxhuara

18AZ901

2019	2020	2021	2022
400,000	0	700,000	1,100,000

35. Projekti M170499 “Pajisje te komunikimit taktik me radio për Grup-Batalionin”

Në PBA 2019-2021 faza e tretë, fondet e miratuar për projektin M170499 “Pajisje të komunikimit taktik me radio për Gruo-Batalionin”, janë 29,950,000 lekë për dy vite 2018-2019. Sipas të dhënave, në modulën e kontratave nuk rezulton kontratë e regjistruar për sipas kodit të projektit të investimit për vitin 2019. Sipas SIFQ- buxheti operativ për këtë projekt rritet në 92,966 mijëlekë pas Akti Normativ 2 dt.02.10.2019. Vlera e kontraktuar prej



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

92,966,172 lekë është mbi shumën e miratuar në PBA 2019-2021 faza III prej 15,000 mijë lekë për vitin 2019. Për këtë arsye, diferenca prej **77,966 mijë lekë rezulton angazhim pa fonde buxhetore**, bazuar në përshkrimin e faturës sipas amendamentit 1 të modulit të pagesave.

36. Projekti M170519 “Rikonstruksion i Pavionit dhe ndërtimi i Sallave të Operacionit të Këmbës Diabetike” në Spitalin Universitar i Traumës. Programi 7340 “Mbështetje për shëndetësinë” Sipas dokumentit PBA 2019-2021 faza e tretë projekti i miratuar M170519 “Mbështetje për shëndetësinë” Projekti M170519 “Rikonstruksion i Pavionit dhe ndërtimi i Sallave të Operacionit të Këmbës Diabetike”, me një fond prej 59,000 mijëlekë për dy vite 2018-2019. Sipas APP, prokurimi për këtë projekt është kryer në Gusht 2018 përfunduar me kontratën e lidhur me operatorin “4” **me vlerë 66,882 mijë lekë ose 7,882 mijë lekë më shumë se fondi i miratuar.** Sipas SIFQ, fondet për pagesa për këtë kontratë janë bërë disponibël në Tetor 2019 pas Aktit Normativ të datë s 02.10.2019.

Këto veprime bien në kundërshtim me:

1-VKM 185, datë 29.03.2018 “Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike” , Udhëzimit nr.9 dt. 20.3.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 64,
2-Ligjit nr.9936 dt.26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, indryshuar neni 40, 43 dhe neni 50.

(shënimi 1)

Qendra e Ofrimit të Sherbimeve Publike te Integruara” (ADISA) Kodi (87)

37. Projekti 18AP302 “Rikonstruksion I qendres se Integruar te ofrimit te sherbimeve publike Elbasan” kontratë e regjistruar në SIFQ për shumën 31,516 mijë lekë. Angazhimi për këtë projekt është marrë **pa patur fonde disponibël** në shumën për **31,516 mijë lekë.**

Nga auditimi u konstatua se, fondet për këtë projekt janë detajuar për herë me **Aktin Normativ, nr. 11, datë 24.12.2019**, vlera e planifikuar e këtij projekti rezulton të jetë 32,947 mijë lekë.

Referuar të dhënave në SIFQ, konstatohet se:

Në SIFQ, është regjistruar kontrata e **datës 06.12.2019**, e lidhur ndërmjet Qendra e Ofrimit të Sherbimeve Publike te Integruara” (ADISA)_ dhe kompanisë “.....”, në vlerën për **31,516 mijë lekë.** Konstatohet se, për vitin 2019, ky projekt rezulton i realizuar në vlerën për 10,373 mijë lekë. Referuar të dhënave të mësipërme konstatohet se:

1-Urdhri i prokurimit, nga Njësia e Prokurimit të Projektit, ka dalë pa patur fondet e mjaftueshme ne dispozicion.

2-Projekti Projekti 18AP302 “Rikonstruksion I qendres se Integruar te ofrimit te sherbimeve publike Elbasan”, nuk është në Listën e Investimeve Publike të Projekt Buxhetit të Vitit 2019-2021,

3-Angazhimi për këtë projekt është marrë **pa patur fonde disponibël** në shumën për **31,516 mijë lekë.** *Këto veprime bien në kundërshtim me:*

1-VKM 185, datë 29.03.2018 “Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike” , Udhëzimit nr.9 dt. 20.3.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 64,
2-Ligjit nr.9936 dt.26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, indryshuar neni 40, 43 dhe neni 50.

(shënimi 1)

Shënim 1.

Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, ndryshuar Neni 40 - E drejta për të kryer shpenzime



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

Për angazhimet buxhetore shumëvjeçare, që lidhen me projekte të reja investimesh publike, gjatë vitit të parë të zbatimit të tyre nuk lejohet që në buxhetin e njësisë përkatëse të qeverisjes së përgjithshme të shpërndahen më pak se 20 për qind e vlerës së plotë të projektit përkatës.

Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme është e detyruar që, përpara fillimit të një procedure prokurimi, një apo shumëvjeçare, të marrë një konfirmim nga Ministria e Financave që fondet, të cilat synohen të prokurohen, janë brenda limitit të miratuar për angazhime. Njësitë e qeverisjes së përgjithshme, që operojnë direkt në sistemin informatik financiar të Qeverisë, për ekzekutimin e buxhetit të tyre dhe raportimin financiar regjistrojnë në këtë sistem angazhimin, brenda pesë ditëve pune nga data e nënshkrimit të tij, kundrejt urdhrin të prokurimit.

Neni 43 Detajimi i fondeve buxhetore Nëpunësit autorizues detajojnë fondet për njësitë shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme, në përputhje me shpërndarjen e fondeve buxhetore, të miratuara nga Ministri i Financave dhe përparësitë e njësive të qeverisjes së përgjithshme. Nëpunësit autorizues të njësive të qeverisjes qendrore i paraqesin nëpunësit të parë autorizues propozimin për detajimin e fondeve buxhetore, të shpërndara për çdo njësi shpenzuese në përputhje me udhëzimin për zbatimin e buxhetit.

Nëpunësi i parë autorizues miraton detajimin e fondeve buxhetore, të shpërndara për çdo njësi shpenzuese dhe është përgjegjës që kjo të reflektohet në kohë në sistemin e thesarit.

Pas miratimit të detajimit të fondeve buxhetore, të shpërndara për çdo njësi shpenzuese, nëpunësit autorizues të njësive të qeverisjes së përgjithshme marrin angazhime dhe bëjnë pagesa, brenda limiteve dhe afateve të përcaktuara.

-neni 50 “Angazhimet buxhetore” citohet: “Nëpunësit autorizues të njësive të qeverisjes së përgjithshme mbajnë të dhëna për angazhimet financiare dhe nuk lejojnë ndërmarrjen e angazhimeve të reja, përtej kufirit të fondeve buxhetore të shpërndara”.

Udhëzimin nr. 9, datë 20.07.2018 “Për procedurat standarde në zbatimin e buxhetit”

neni 63 citohet: “Plani i investimeve i detajuar nga nësitë e qeverisjes qendrore në nivel projekti mban parasysh këtë rradhë prioritare:

a- investimet në proces nga viti i kaluar,

b- objektet e paraqitura në Kuvend gjatë shqyrtimit të projekt buxhetit”

neni 64 citohet: “Nëse në listën e investimeve të detajuara nga njësitë e qeverisjes qendrore ka objekte të reja nga lista e paraqitur në momentin e miratimit të projekt buxhetit të vitit, NPA e përfshin në listën përfundimtare vetëm kur objekti ka kaluar në procedurat e miratimit të investimeve të publikuara. Dhe ja paraqet për miratim përfundimtar Ministrin përgjegjës për Financat.

Neni 157. Nëpunësi zbatues i njësisë respektive regjistron kontratën ose urdhrin e prokurimit për blerjet e vogla, sipas rastit, në kontabilitetin e menaxhimit, përpilon dokumentin e afateve të pagesave, dhe paraqet dokumentacionin si më sipër në gjuhën shqipe (në rastin e kontratave të lidhura në gjuhë të huaj) me njoftimin përfundimtar zyrtar për shpalljen e fituesit, në strukturën përgjegjëse për thesarin në degë brenda tre ditëve pune nga nënshkrimi i tyre. Mos zbatimi i afatit të mësipërm mund të shkaktojë vonesa në likuidimin e pagesës nga sistemi i thesarit. Penalitetet kontraktuale të shkaktuara nga kjo vonesë janë në ngarkim të njësisë respektive.

Vkm nr.185, datë 29.03.2018 “Për menaxhimin e investimeve publike”

Aneksi 1 “Procedurat e Menaxhimit të Investimeve Publike ” citohet:

Diagrama e mëposhtme përshkruan fazat e Ciklit të Menaxhimit të Investimeve Publike.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Identifikimi i projektit është procesi i identifikimit e shqyrtimit të ideve për projekte investimi të bazuara në analizën e nevojave publike, ndërhyrjeve të qeverisë dhe përshtatjes me strategjitë kombëtare dhe sektoriale.

Vlerësimi dhe përgatitja e projektit është procesi i analizës dhe vlerësimit të efektivitetit ekonomik dhe financiar, si dhe i mundësisë së realizimit të projektit;

Aprovimi dhe financimi i projektit është ë faza në të cilën projekti shqyrtohet/aprovohet për financim nëpërmjet procesit të përgatitjes dhe financimit të PBA-së së Institucionit Buxhetor përkatës;

FAZA III: Analiza, Miratimi dhe Financimi i Projekt-Propozimeve të Investimeve Publike

Hapi 5–Paraqitja e projekt-propozimit të investimit nga Institucionet Buxhetor Ministrisë përgjegjëse për financat

Projekt-propozimet e investimeve përcillen në Ministrinë përgjegjëse për finacat:

-nëpërmjet paraqitjes normale të kërkesave për shpenzime sipas afateve të PBA-së/Buxhetit Vjetor;

-Përjashtim nga ky rregull, do të bëjnë vetëm ato propozime projektsh të mëdha investimi, që plotësojnë kriteret e mëposhtme:

Përballimin e një fatkeqësie natyrore apo shpalljes së emergjencës civile;

Kanë rëndësi strategjike për zhvillimin ekonomik dhe social të vendit.

Në çdo rast, këto propozime duhet të depozitohen për shqyrtim në Ministrinë përgjegjëse për financat dhe përcillen për miratim në Komitetin e Planifikimit Strategjik.

Për sa më lart, Tabela në vijim, paraqet në mënyrë analitike angazhimet e marra pa patur në dispozicion fonde buxhetore për vlerën totale për 5,447,228 mijë lekë.

a.1 Angazhime në projekte investimi pa pasur në dispozicion fonde buxhetore

Min.	Pershkrimi I Projektit	Në mijë lekë Vlera
MIE	18BE207 “Mbyllja e vend depozitimit ekzistues te mbetjeve te ngurta EKO - Park, Durrës”	1,950,115
MIE	Projekti 18BS604 “Masa inxhinierike për stabilizimin e shëmbjes ne Km.21+363÷ Km.21+468, në segmentin Lin-Pogradec”	135,788
MIE	Projekti 18CF901 “Ndërtim i rrjetit të jashtëm dhe të brendshëm të qytetit Laç”	497,417
AKSHI	Projekti 18CE601 “Programi i integruar i zhvillimit per "Polin e Drejtësisë"	307,669
AKSHI	Projekti “Sistemi i dixhitalizimit të monitorimit dhe raportimit të ndërmarrjeve të ujësjellës-kanalizimeve-Për AKUKIM”	145,745
AKSHI	Projekti “Ngritja e regjistrit elektronik të ekspertëve” për Ministrinë e Drejtësisë	113,333
AKSHI	Projekti “Përmirësimi i Sistemit të Shërbimit Kombëtar të punësimit (SSHP) - për SHKP	106,801
AKSHI	Projekti “Përmirësim i Sistemit të Provimit të Shtetit për Profesionet e Rregulluara	102,840
MB	Projekti M170499 “Pajisje te komunikimit taktik me radio për Grup-Batalionin”	77,966
QOSHPI	Projekti 18AP302 “Rikonstrukcion i qendrës se Integruar te ofrimit te sherbimeve publike Elbasan”	31,516
Totali		3,469,190



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

a.2 Angazhime në projekte investimi përtej fondit të miratuar me ligj.

Min.	Pershkrimi I Projektit	Në mijë lekë Vlera
MIE	Projekti M061502 dhe 18BS703 “Përmiresimi rifreskimi sinjalistikës vertikale/horizontale në akset kombëtare dhe përmirësim të sigurisë rrugore ne akset e Rajonit Verior Loti 1”	164,200
MIE	Projektit M064197 dhe 18BS706 “Përmiresimi rifreskimi sinjalistikës vertikale/horizontale në akset kombëtare dhe përmirësim të sigurisë rrugore ne akset e Rajonit Jugor Loti 1, (vazhdim)”	153,964
MIE	Projekti “Furnizimi i me ujë i zonës së Koplikut Qendër dhe Koplik i Sipërm	264,384
MFE	Projekti 18CC201 “Blerje pajisje dhe mobilje për institucion”	177,974
MFE	Projekti M100479 “Upgrade i pajisjeve fizike të dëmtuara të sistemit të monitorimit me kamera në degët dhe pikat doganore si dhe shtimi i tyre në 12 pika të tjera doganore”	118,680
MFE	Projekti 18AY607 “Rikonstruksion i shkolles se mesme profesionale "Beqir Cela" Durres”	69,951
MFE	Projekti 18AY609 “Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale "Sali Ceka" Elbasan”	98,804
MFE	Projekti 18AY606 “Rikonstruksion i shkollës se mesme bujqësore "Mihal Shahini" Cërrik "	74,402
MFE	Projekti 18AY604 “Hartim i projekteve të reja për rikonstruksionin e shkollave të arsimit profesional”	16,800
MFE	Projekti 18AY611 “Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale "Thoma Papapano" Gjirokaster”	93,255
MFE	Projekti 18AY612 “Rikonstruksion i shkollës së mesme profesionale "Stiliano Bandilli" Berat.	72,414
MFE	Projekti 18AY610 “Rikonstruksion i shkolles se mesme profesionale "26 Marsi" Kavajë	110,642
MFE	Projekti 18AY605 “Rikonstruksion i shkolles "Teknike Ekonomike" Tiranë	48,473
AKSHI	Projekti “Ngritja e Sistemit, kryerja e shërbimit të risk assessment dhe data loss prevention”	95,390
AKSHI	Projekti 18BP207 “Blerja dhe Implementimi i Sistemit të Menaxhimit të Dokumentave Elektronike (SMDE) dhe Arkivës Dixhitale të Ministrisë së Financave (DP e Thesarit, DP e Borxhit dhe Drejtoria e Drejtimit të Pronës Publike”	62,120
MBZHR	Projekti 18AJ601 “Ndërtimi i tregut të peshkut Vlore”	169,949
MSHMS	Projekti 18BB006 “Rikonstruksion dhe shtese materniteti për spitalin Berat "	94,180
MSHMS	Projekti 18BB003 "Rikonstruksion në spitalin Lezhë dhe shtesë për maternitetin Lezhë"	84,574



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

MB	Projekti M170519 “Rikonstruksion i Pavionit dhe ndërtimi i Sallave të Operacionit të Këmbës Diabetike” në Spitalin Universitar i Traumës	7,882
----	--	-------

Totali		1,978,038
---------------	--	------------------

Në lidhje me Akt Konstatimin nr. 3 “Mbi Auditimin e ushtruar në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit” në bazë të programit të auditimit nr. 349/1, datë 12.05.2020, i ndryshuar, është shprehur Drejtoria e Menaxhimit të Investimeve Publike Znj. M. Dh., Znj. S.S., Znj. E.S. dhe Znj. V.R. ku shprehen si më poshtë vijon:

1. Në lidhje me pikën A (fq.3):

“Për vitin 2019, fondet buxhetore të IT nuk janë miratuar në buxhetin e AKSHI-t në kundërshtim me VKM nr.673, dt.22.11.2017”

Në buxhetin e vitit 2019 fondet për IT kanë qenë të parashikuara në buxhetet e vetë këtyre institucioneve pasi pjesa më e madhe e tyre kanë qenë projekte në vazhdim. Ndërkohë që struktura e AKSHI-t ka ushtruar të gjitha kompetencat që i jep VKM nr.673, e ndryshuar, duke filluar që nga prokurimi, lidhja e kontratës. Kjo është rregulluar edhe me anë të Udhëzimit plotësues të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë me nr.1 datë 17.01.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019”, pika 24. Dhe në vijim të tij, për një vëmendje dhe specifikim më të detajuar të pikës 24, ka dalë edhe Udhëzimi 1/1, datë 6.03.2019.

2.Lidhur me pikën 2 (fq.4): Referuar Aktit Normativ 11, në mbyllje të periudhës ushtrimore 2019, 12 projekte me vlerë 565,607,000 lekë, janë “Fond i ngrirë” Përsa i përket zërit “Fond i ngrirë”, sqarojmë se gjatë detajimit të buxhetit, koncepti i projekteve me emërtimin “Fond i ngrirë” ka të bëjë kryesisht me projekte në zbatim të **pikës 23**, të Udhëzimit Plotësues nr.1 datë 17.01.2019 për zbatimin e buxhetit 2019;: *“Fondet për projektet e reja të investimeve për blerjen e pajisjeve elektronike/informatike, që lidhen me Teknologjinë e Informacionit, bëhen efektive vetëm pas konfirmimit nga Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit.”*; si dhe gërme c, pika 1 të Udhëzimit Plotësues nr.1/1 datë 06.03.2019. Ndërkohë që n.q.s kërkohej për qëllime auditimi apo për informacione nga titullarët, sigurisht që zëri “Fond i ngrirë” është i shoqëruar me përshkrimin përkatës dhe kjo është e identifikueshme, duke mos cenuar pikën 49, neni 3 të LOB 57, dt.02.06.2016. (p.sh. bashkangjitur tabela e detajimit të b.2019 për Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, sipas shkresës nr.22760/286 dt.12.02.2019). Gjithashtu mund të jenë edhe projekte cilat nuk kanë arritur të implementohen deri në muajt e fundit të përfundimit të vitit buxhetor, dhe si të tilla, për një menaxhim sa më efektiv të përdorimit të fondeve për shpenzime kapitale, këto projekte kalojnë nën zërin “Fond i ngrirë”. (Shkresa nr 19916, datë 4.11.2019 bashkangjitur.)

3.Lidhur me pikën 5 (fq.7): “Konstatohet se shumë projekte investimi me FB me ANnr.11 kanë pësuar ndryshim të madh në vlerë krahasuar me detajimin fillestar.....”

Në lidhje me këtë konstatim shprehem se, një nga qëllimet e hartimit të Akteve Normative ka qenë dhe **Rritja e performancës së shpenzimeve kapitale**, përmes alokimit të burimeve dhe riallokimit të fondeve drejt projekteve të investimeve publike, të cilat rezultojnë me progres të mirë deri tani, me qëllim arritjen e nivelit të programuar të tyre për vitin 2019. Kjo, gjykojmë edhe nga trendi ndër vite i realizimit të investimeve publike, ku punimet përqendrohen kryesisht në tremujorin e fundit. E njëjta llogjikë përdoret edhe në riallokimin e fondeve për shpenzime kapitale gjatë vitit buxhetor nga ana e IB, të cilët përdorin këtë mekanizëm për të ulur edhe nivelin e detyrimeve të prapambetura për projektet në vazhdim, (rasti p.sh. i projekteve rrugore apo ujësjellësa etj.). Kjo pasi edhe tavanet buxhetore të shpërndara në fillim të vitit janë të limituara për përmbushjen e të gjitha prioriteteve sektoriale apo angazhimeve të ndryshme të qeverisë. Konkretisht po të shohesh edhe tabelën në materialin e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

aktkonstatimit (fq.7), mbas shtesave të alokuara për projektet e marra në shqyrtim, realizimi i fondeve është 100% e vlerës së planifikuar, pra nuk kemi nga njëra anë rritje të fondeve dhe nga ana tjetër mosrealizim të tyre. **Lidhur me konstatimet në disa prej institucioneve buxhetore si:**

Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë; Ministria e Financave dhe Ekonomisë; Agjësia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit; Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural; Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale; Ministria e Mbrojtjes; ADISA Lidhur me konstatimet/problematikat e shprehura në aktkonstatim për institucionet e mësipërme, shprehemi se ato nuk kanë lidhje me funksionet e Drejtorisë së Menaxhimit të Investimeve Publike por me detyrat funksionale të këtyre IB..

1. Lidhur me pikën B (fq.28):

“Shpenzimet Kapitale me Financim të Huaj...”, faqe 28, Lidhur me këtë konstatim sqarojmë se shifrat e realizimit për financimin e huaj nuk lidhen me procesin e monitorimit nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë. Raportimi i vlerave për realizimin e projekteve në njësinë përgjegjëse të thesarit në MFE, është kompetencë e ML/IB dhe lidhet me planet e disbursimit nga ana e donatorit/kreditorit, plane të cilat nuk janë gjithmonë në linjë me afatet e ciklit vjetor të buxhetit. Regjistrimi i këtyre raportimeve sipas procedurave përkatëse, kryhet nga njësia përgjegjëse për thesarin. **Monitorimi ndjek realizimin e projekteve dhe harton raportet përkatëse bazuar në të dhënat e gjenuara nga SIFQ, por nuk ka kompetencë dhe përgjegjësi për regjistrimin e faktit të projekteve. Gjithashtu në çdo rast, kërkesa për rialokim mbetet kompetencë e ML/IB.** Kjo shprehet qartë edhe në Udhëzimin për “Zbatimin e Buxhetit të Vitit 2019”, datë 17.01.2019, pika 25 dhe 26, cituar më poshtë:

25. “Plani i miruar në ligjin e buxhetit për financimet e huaja, është kufiri i cili duhet të respektohet gjatë kryerjes së shpenzimeve Në rast tejkalimi të planit të shpenzimeve, **njësitë e qeverisjes qendrore do të marrin masa për sistemimin e tyre nëpërmjet rialokimeve gjatë vitit dhe gjatë procesit të rishikimit të buxhetit**”.

26. “Në rastet kur në marrëveshjen dypalëshe, të nënshkruar për zbatimin e projekteve me financim të huaj, është përcaktuar që disbursimi nga donatori/kreditori do të bëhet pasi të jetë kryer shpenzimi dhe pasi të jetë vlerësuar performanca e projektit, atëherë për kryerjen e shpenzimit **ministritë/institucionet, në rast se nuk kanë parashikuar fondet përkatëse në planin e buxhetit vjetor, do të shqyrtojnë mundësinë e një rialokimi për të siguruar fondet e nevojshme**”.

Për sa i takon kompetencave të DMIP dhe bazuar në VKM nr. 185, datë 29.03.2018 “Për procedurat e Menaxhimit të Investimeve Publike”, Aneksi 2, raportet e monitorimit **shërbejnë si bazë për rishikimet buxhetore.** Konkretisht në rastet kur konstatohen tejkalime të planit të projekteve me financim të huaj, kjo evidentohet në raportet e monitorimit me qëllim që të merren masa për plotësimin e planit të këtyre projekteve gjatë procesit të rishikimit të buxhetit.

5. Në lidhje me konstatimin në pikën c) në faqen 32, theksojmë se rregullat e përgjithshme të monitorimit të parashikuara në Aneksin 2 të VKM nr. 185, datë 29.03.2018 “Për procedurat e Menaxhimit të Investimeve Publike”, janë rrespektuar plotësisht nga ana e strukturës përgjegjëse për monitorimin në MFE.

Paragrafi i parë i cituar në Akt Konstatim “Monitorimi është procesi përmes të cilit institucionet buxhetore, përgjegjëse për zbatimin e projekteve të investimeve publike, sigurojnë që realizimi financiar i projekteve dhe aktivitetet” i referohet monitorimit nga vetë institucionet zbatuese dhe jo monitorimit nga struktura përgjegjëse në MFE.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Ndërkohë që sipas paragrafit të dytë “Monitorimi do të zhvillohet si një proces sistematik, i cili ka për qëllim të krahasojë performancën e investimeve në tërësi me objektivat...” procesi është patjetër sistematik dhe kjo kuptohet nga vetë periodiciteti i realizimeve/raporteve që përgatiten. Gjithashtu krahasimi i performancës me objektivat, i referohet pikërisht këtyre raporteve që hartohen nga njësia përgjegjëse në mënyrë periodike. Të gjitha materialet janë vënë në dispozicion të grupit të auditimit dhe vetë këto materiale janë produkt i rregullave të përcaktuara në Aneksin nr. 2, të cilat janë rrespektuar plotësisht.

Për sa i përket objektivave të monitorimit, së pari theksojmë se kuadri institucional është plotësisht i mirëpërcaktuar në VKM. 185. MFE e ka të përcaktuar metodologjinë e raportimin dhe ndjek në mënyrë periodike raportimet që sjellin ML/IB. Gjithashtu identifikimi në kohë i problemeve, duke vënë në dijeni strukturat vendimmarrëse, **realizohet nëpërmjet raporteve periodike që dërgohen. Periodiciteti mujor/javor bën të mundur mbajtjen të informuar të instancave drejtuese të MFE dhe e gjithë problematika e investimeve e raportuar nga ML/IB përfshihet në raportet që dërgohen, duke ndjekur plotësisht të gjitha rregullat e përcaktuara në Aneksin nr. 2.** Ndërkohë, përmirësimi i procesit të planifikimit vjetor dhe afatmesëm nga ana e ML/IB dhe mbajtja parasysh e konstatimeve të kryera nga ana e MFE/DMIP mbi ecurinë e porjeve, **mbetet kompetencë e ML/IB.**

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pasi shqyrtoi me vëmendje observacionin e lartpërmendur sqaron se:

Në lidhje me pikën 1, sqarojmë se VKM nr.673, e ndryshuar ka të mirë përcaktuar mënyrën e transferimit të aktiveve IT të trajtuar në Raportin e auditimit dhe nuk lë vend për interpretime nga ana e juaj ndaj dhe udhëzimi i nxjerrë nga ana e Ministrisë të Financave sic e kemi trajtuar edhe në Raportin e auditimit bie në kundërshtim me këtë VKM.

Në lidhje me pikën 2, sqarojmë se as në Ligjin Organik të Buxhetit dhe as në udhëzimet në zbatim të tij nuk ka një citim në lidhje me çfarë kuptohet Fond i Ngrirë. Gjithashtu edhe sic ju jeni shperur: “kryesisht janë fonde IT....”, që do të thotë jo gjithmonë ky zë përfshin këto lloj investimesh të cilat janë përcaktuar në Ligj.

Në lidhje me pikën 3, sqarojmë edhe një herë se riallokimi i fondeve në mbyllje të vitit buxhetor shton më shumë riskun e realizimeve fiktive të investimeve me financim të brendshëm sesa tregon për një menaxhim të mirë të tyre apo shkon për likuidimin e detyrimeve të prapambetura të zërit investime që do të thotë edhe një herë për planifikim të dobët nga ana e ministrive të linjës dhe jo për menaxhim të mirë të tyre dhe monitorim të dobët nga ana e MFE.

Në lidhje me pikën 4 dhe 5, sqarojmë se, të gjithë problematikat e konstatuara nga ana jonë, tregojnë edhe një herë se procesi i planifikimit dhe realizimit të investimeve publike ka problematika si nga Ministritë e Linjës, por ky proces nuk monitorohet sic duhet nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë e cila është përgjegjëse për çeljen e fondeve buxhetore apo kryerjen e shpenzimeve pa plan buxheti rasti i financimit të huaj apo celja e një projekti me maksimumi 8 kode projekti (trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit).

Për sa më lart ky observacion nuk merret në konsideratë nga ana jonë.

B. SHPENZIMET KAPITALE ME FINANCIM TË HUAJ.

Shpenzimet Kapitale me Financim të Huaj janë realizuar në masën 74,2% pra në vlerë 23,642 milion lekë kundrejt 31,000 milion lekë të planifikuara me Aktin Normativ nr.11, datë 24.12.2019, ose me një mosrealizim në prej 7,538 milion lekë krahasuar me planin. Krahasuar me planin fillestar shpenzimet janë realizuar në masën 72%. Kundrejt vitit 2018,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

shpenzimet e kapitale me financim të huaj janë realizuar për 10,5% më pak ose realizuar më pak në vlerën 2,748 milion lekë.

ZERAT	Milion lekë							
	Fakti 2018	Ligji i Buxhetit	Akt Nor. 2	Akt Nor. 11	Fakti 2019	% /AN2	Fakti 2019/2018	Fakti 2019/2018
	1	2	3	4	5	6=5/3	8=5/1	9=5-1
Financim I Huaj	26,210	32,600	31,600	31,000	23,462	74.2%	-10.5%	-2,748
Nga te cilat energjia		3,000	2,500	2,000		0.0%		0

Tabela në viim paraqet ecurinë e investimeve me Financim të Huaj përgjatë vitit buxhetor 2019

Viti	Milion lekë												
	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nentor	Dhjetor	Totali
2,019	886	1,616	649	1,702	1,096	1,960	1,874	1,062	2,093	1,699	3,559	5,266	23,461

Nga auditimi me përzgjedhje të projekteve të investimit më Financim të Huaj – Kredi, u konstatuan problematikat si në vijim:

1. Nga auditimi i të dhënave të projekteve të Investimeve Kapitale me Financim të Huaj **me Kredi**, u konstatua se, **2 projekte** investimi me në vlerën për **180,269 mijë lekë** janë realizuar **pa patur një plan buxhetor** të miratuar me Ligjin e Buxhetit apo me Aktet Normative në zbatim të tij.. Tabela në vijim paraqet projektet të cilat janë realizuar pa patur plan buxhetor të miratuar me Ligj.

Ministr	Programi	Llogaria	Kodi	Pershkrimi I Projektit	Plani	Fakti	Diferenca
					1	2	3=1-2
110	01110	230	KM10005	Projekti I Mikrofinances ne Shqiperi,	0	88,982	(88,982)
13	07330	231	KM13028	Fuqizimi I qendres se traumes	0	91,287	(91,287)
						180,269	180,269

2. Nga auditimi i të dhënave të projekteve të Investimeve Kapitale me Financim të Huaj **me Kredi**, u konstatua se, **7 projekte** investimi janë realizuar në **tejkallim të planit të buxhetit** për vlerën **907,336 mijë lekë**, fakt i cili tregon për një monitorim formal nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë. Tabela në vijim paraqet projektet të cilat janë realizuar në tejkallim të planit buxhetor të miratuar me Ligj.

Në mijë lekë							
Min.	Progr	Llog.	Kodi	Pershkrimi I Projektit	Plani	Fakti	Diferenca
					1	2	3=1-2
06	04520	231	KM06139	Ndërtim By Pass i Fierit (Kontrate e Re)	1,540,000	1,687,123	147,123
06	04520	231	KM06088	Ndërtim Segmenti "Qukes - Qafe Plloce"	2,161,902	2,307,224	145,322
06	06370	231	KM06005	Mbeshtetje per Rrjetin Hidrik te Tiranes (AT fin.per NUK Per nderhyrjet e metejshme ne rrjetin ujesjelles kanalizime 20.3 + 32.9 mid IT)	653,500	793,087	139,587
06	06370	231	KM06064	Projekti i kanalizimeve te Tiranes se madhe			



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

					90,100	141,301	51,201
13	07330	231	KM13018	Faza e dyte e zbatimit te master-planit te qsut- kredi e CEB-it (perfundimi i dy kateve te sp.te ri te ndertuar dhe rikonstruksioni i 6-katshit)	230,750	649,500	418,750
87	01330	231	KM03002	Asistencë teknike për projektin "Shërbime publike me në qendër qytetarin"	100,000	105,354	5,354
					4,776,252	5,683,588	907,336

Veprime të tilla bien në kundërshtim me:

Udhëzimi plotësues nr. 1.1, “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019”, datë 17.01.2019, i ndryshuar dt. 06.03.2019

-Neni 25, citohet:”Plani i miratuar me ligjin e buxhetit për financimet e huaja , është kufiri i cili duhet të respektohet gjatë procesit të kryerjes së shpenzimeve, si për projektet me skemë të plotë thesari ashtu edhe për projektet me skemë të pjesshmë thesari (jashtë TSA-së, në bankat e nivelit të dyte, kodi 00). Në rast të tejkalimit të planit të shpenzimeve njësitë e qeverisjes qendrore do të marrin masa për sistemin e tyre nëpërmjet rialokimeve gjatë vitit dhe gjatë procesit të rishikimit të buxhetit.”

3. Referuar të dhënave në SIFQ, konstatohet se, ekziston një numër i madh projektesh të cilët sipas detajimit të fondeve buxhetore janë planifikuar në zëin 231 “Investime Kapitale të Trupëzuara”, ndërkohë raportimi i tyre në vlerën për 679,745 mijë lekë në SIFQ, është bërë në llogarinë 230“Investime Kapitale të Pa Trupëzuara” pa patur plan buxheti. Tabela në vijim paraqet listën e projekteve të cilat janë planifikuar për tu realizuar si Investime të Trupëzuara dhe janë raportuar si Investime Kapitale të Pa Trupëzuara.

Ministr	Programi	Llog.	Kodi	Pershkrimi I Projektit	Real.Faktik	Plani
13	07330	230	KM13017	faza e dyte e zbatimit te master-planit t	6,221	0
13	07330	231	KM13018	faza e dyte e zbatimit te master-planit t	643,279	230,750
06	04520	230	KM06088	Ndertim Segmenti "Qukes - Qafe Plloce"	188,589	0
06	04520	231	KM06088	Ndertim Segmenti "Qukes - Qafe Plloce"	2,118,635	18,733
06	06370	230	KM06064	Projekti i kanalizimeve te Tiranes se madh	141,301	0
06	06370	231	KM06064	Projekti i kanalizimeve te Tiranes se madh	0	90,100
06	06370	230	KM06092	Projekti i ri i furnizimit me uje per qyte	136,590	0
06	06370	231	KM06092	Projekti i ri i furnizimit me uje per qyte	2,015,864	2,601,000
26	04260	230	KM26004	Projekti I Sherbimeve Mjedisore - KREDI IB	38,965	0
26	04260	231	KM26004	Projekti I Sherbimeve Mjedisore - KREDI IB	0	158,754
56	06210	230	KM56203	Projekti per Zhvillim te Integruar Urban d	60,014	0
56	06210	231	KM56203	Projekti per Zhvillim te Integruar Urban d	314,943	420,042
05	04250	230	KM05018	Protokolli Italian - Fuqizimi i agjensisë	393	0
05	04250	231	KM05018	Protokolli Italian - Fuqizimi i agjensisë	0	135,771
05	04250	230	KM05020	Protokolli Italian-Projekti pilot për krij	647	0
05	04250	231	KM05020	Protokolli Italian-Projekti pilot për krij	0	12,350
05	04250	230	KM05019	Protokolli Italian-Zhvillimi qëndrueshëm i	3,697	0
05	04250	231	KM05019	Protokolli Italian-Zhvillimi qëndrueshëm i	0	3,835
05	04240	230	KM05016	Projekti I Burimeve Ujore dhe Ujitjes (IBR	103,328	0
05	04240	231	KM05016	Projekti I Burimeve Ujore dhe Ujitjes (IBR	523,971	656,800
					6,296,438	4,328,135

4. Referuar të dhënave në SIFQ, konstatohet se, i njëjti projekt investimi është çelur në SIFQ, me më shumë se dy kode, nga auditimi u konstatua se projekti i investimit “Projekti per Rimekembjen e Energjise”, është i çelur në SIFQ me 8 kode projekti, veprime këto të cilat shtojnë riskun e mosmarries së informacionit të saktë dhe transparent nga SIFQ në lidhje



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”

USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

me ecurinë dhe realizimin faktik të këtyre projekteve. Tabela në vijim paraqet projektet e investimit të cilat kanë më shumë se 1 kod projekti në SIFQ.

Ministr	Program i	Llog.	Kodi	Pershkrimi I Projektit	Realizimi Faktik	Plani
56	06210	231	KM56197	Mbeshtetje per sistemin e furnizimit me Uj	0	1,119,115,701
56	06210	230	KM56204	Mbeshtetje per sistemin me uje ne Zonat ru	1,101,949,570	0
56	06210	231	KM56204	Mbeshtetje per sistemin me uje ne Zonat ru	12,042,150	0
				2 kode te ndryshme		
10	01130	231	KM10012	Linja e kredise per asistencen e integruar	28,100	0
13	10430	230	KM13027	Modernizimi i Asistences Sociale	144,250	0
13	10430	231	KM13027	Modernizimi i Asistences Sociale	70,128,910	0
13	10430	231	18BC201	Modernizimi i Asistences Sociale nga BB	0	100,000,000
				3 kode te ndryshme		
06	04520	230	KM06079	Ndertim By Pass i Vlores	54,260	0
06	04520	231	KM06079	Ndertim By Pass i Vlores	130,472,220	0
06	04520	231	KM06140	Ndërtim By Pass i Vlorës	0	500,000,000
				2 kode te ndryshme		
06	04520	230	KM06073	Ndertim By Pass i Fierit	156,850	0
06	04520	231	KM06073	Ndertim By Pass i Fierit	1,686,966,100	0
06	04520	231	KM06139	Ndërtim By Pass i Fierit (Kontrate e Re)	0	1,540,000,000
				2 kode te ndryshme		
13	07330	230	KM13021	Permiresimi i sistemit te shendetesise	78,979,810	0
13	07330	231	KM13021	Permiresimi i sistemit te shendetesise	40,464,460	0
13	07330	231	KM13020	Projekti i Bankes Boterore (i ndare ne tre	0	150,000,000
				2 kode te ndryshme		
87	01330	231	KM03002	Asistencë teknike për projektin "Shërbime	0	100,000,000
87	01330	230	KM87001	Shërbime publike me në qendër qytetarin	34,700,660	0
87	01330	231	KM87001	Shërbime publike me në qendër qytetarin	70,652,980	0
				2 kode te ndryshme		
10	04130	230	KM10012	Linja e kredise per asistencen e integruar	6,120	0
10	04130	231	KM10012	Linja e kredise per asistencen e integruar	142,544,870	0
10	04130	231	18AX304	Programi Italian	0	100,000,000
				2 kode te ndryshme		
06	04320	231	KM06130	Projekti per Rimekembjen e Energjise, Komp	57,654,050	0
06	04320	231	KM06128	Projekti per rimekembjen e sektorit energj	0	73,721,000
				2 kode te ndryshme		
06	04320	231	KM06134	Dam Safety Projekt (projekti I sigurise se	281,777,730	0
06	04320	231	KM06145	Fuqia energjitike dhe Siguria e Diges ne K	350,248,670	0
06	04320	231	KM93013	Fuqia Energjitike dhe Siguria e Diges ne K	8,534,830	0
06	04320	230	KM06132	Projekti I Rimekembjes se Energjise,komp.2	47,157,280	0
06	04320	231	KM06144	Projekti per Rimekembje e Energjise, Komp	131,420,780	0
06	04320	231	KM06147	Siguria e Digave, EBRD	118,486,370	0
06	04320	230	KM06131	Siguria e Digave, IDA	107,350	0
06	04320	231	KM06131	Siguria e Digave, IDA	55,675,740	0
06	04320	231	KM06129	Projekti per mbeshtetje ne sektorin energj	0	2,000,000,000
				8 kode te ndryshme		

Veprime të tilla bien në kundërshtim me:

Udhëzimi nr.9, datë 20.07.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”;

Neni 67. Menaxhimi i projekteve me financim të huaj, pavarësisht se ato zbatohen rregullat e sistemit të thesarit apo zbatohen jashtë tij (skema e plotë ose e pjesshme e thesarit), i nënshtrohen të gjitha rregullave të përcaktuara në këtë udhëzim për menaxhimin e fondeve publike, me përjashtim të rasteve kur parashikohet ndryshe në marrëveshjet përkatëse.

Neni 71. Çdo kërkesë për fonde shtesë ose rishpërndarje fondesh shoqërohet me analizë ku identifikohet arsyeja, rezultatet e pritshme, kontributi në arritjen e qëllimit dhe objektivave dhe risqet e lidhura, pakësimet e mundshme dhe pasojat.

Neni 73. Mbështetur në kërkesën për rishpërndarje fondesh dhe analizën e paraqitur tek Nëpunësi i Parë Autorizues:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

a) Rishpërndarjet e fondeve nga një program në tjetrin, brenda të njëjtës njësi të qeverisjes qendrore, apo midis programeve të njësisë të ndryshme të qeverisjes qendrore, bëhen vetëm me miratim të Këshillit të Ministrave dhe nuk tejkalojnë 10% të shumës totale të shpenzimeve korrente apo shpenzimeve totale kapitale të programit të miratuar. Transferimet, në zbatim të vendimeve të Këshillit të Ministrave, kryhen në përputhje me procedurat për rishpërndarjen e fondeve.

b) Rishpërndarjet e fondeve të projekteve të investimeve brenda të njëjtë program të njësisë së qeverisjes qendrore miratohen nga Ministri përgjegjës për Financat pa cënua burimet e financimit (buxheti, financimi i huaj, të ardhurat dytësore);

Neni 64. Nëse në listën e investimeve të detajuara nga njësitë e qeverisjes qendrore, ka objekte të reja nga lista e paraqitur në momentin e miratimit të programit buxhetor afatmesëm, Nëpunësi i Parë Autorizues e përfshin në listën përfundimtare të detajimit vetëm kur objekti ka kaluar në procedurat e miratimit të investimeve publike, dhe ja paraqet për miratim përfundimtar Ministrit përgjegjës për Financat.

Neni 57. Detajimi i buxhetit vjetor si edhe i tavanëve për dy vitet e tjera buxhetore të miratuara në ligjin e buxhetit vjetor dërgohet nga nëpunësit autorizues të njësisë të qeverisjes qendrore zyrtarisht dhe në formë elektronike tek Ministria përgjegjëse për Financat. Pasi miratohet nga Nëpunësi i Parë Autorizues, detajimi i buxhetit dërgohet zyrtarisht tek çdo njësi qendrore dhe bëhet i vlefshëm për zbatim vetëm pasi rregjistrohet në SIFQ nga struktura përgjegjëse për buxhetin.

Nga auditimi u konstatua se,

Në lidhje me **konvertimi e disbursimeve dhe shpenzimeve** të projekteve me financim të huaj në monedhën origjinale në Lek, është konstatuar se për të gjitha rastet është **përdorur kursi i këmbimit mesatar mujor i Bankës së Shqipërisë** dhe jo kursi i datës në të cilën ka ndodhur transaksioni.

Këto veprime bien ndesh me:

Udhëzimin nr.08, datë 09,03,2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësisë së qeverisjes së përgjithshme "

Funksionimi kontabël i llogarisë 512 “Mjete monetare në bankë”.

Llogaria 512 “Mjete monetare në bankë” vepron kryesisht për institucionet që zbatojnë projekte të huaja. Përfshirja nën dhe ndonjë organizëm që zbaton këtë plan kontabël, por që me ligj është përcaktuar që për aspekte të veçanta (krahas llogarisë në thesar) të ketë marrëdhënie direkte me institucionet financiare (bankat). Llogaria bankare mbahet e analizuar në llogari bankare në lekë dhe llogari bankare në valutë. Për regjistrimet e konvertimeve në lekë e valutë mbahet parasysh kursi i ditës, duke bërë sistemimet si të ardhura e shpenzime. Konkretisht:

☐ Debitohet llogaria 656 “Shpenzime nga këmbimet valutore” dhe kreditohet llogaria 520 “Disponibilitete në thesar”, për humbjet nga konvertimi.

☐ Debitohet llogaria 520 dhe kreditohet llogaria 766 “Të ardhura financiare nga këmbimet valutore”, për fitimet nga konvertimi.

Në përfundim:

Nisja e procedurave të prokurimit pa marrë më parë miratimin nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, marrja e angazhimeve buxhetore pa patur fonde të disponueshme, miratimi i fondeve buxhetore vetëm me qëllimin e lidhjes së kontratës dhe më pas shkurtimi i tyre, celja e projekteve të investive në proces me Akte Normative, mbyllja e investimeve në proces dhe celja e investimeve publike pa kaluar procedurat e menaxhimit të investimeve publike, celja e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

investimeve pa përshkrimin e projektit, realizimi i investimeve të huaja pa patur një plan buxheti të miratuar me ligj, celja një projekti investimi kapitale me financim të huaj me më shumë se tre kode projekti, regjistrimi i shpenzimeve të investimeve të huaja në SIFQ me kursin mesatar mujor të Bankës së Shqipërisë etj, veprime këto në kundërshtim me aktet ligjore në fuqi, tregojnë për një planifikim të dobët të investimeve publike nga ana e institucioneve qendrore dhe vendore dhe një monitorim formal nga ana e instancave drejtuese të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me qëllim dhënien e një sigurie në menaxhimin eficient dhe transparent të fondeve publike.

Për sa referuarmë lart, në lidhje me Investimet Kapitale me Financim të Brendshëm, edhe për këtë vit, konstatohet se,

a) nuk janë respektuar Parimet e Funkcionimit të Sistemit Buxhetor dhe konkretisht pika dh, neni 4 ku citohet: Parimet e funksionimit të sistemit buxhetor janë:...dh) **respektimi me rreptësi i tërësisë së procesit.**

b) Marrja e angazhimeve pa patur në dispozicion fonde buxhetore paraqet një risk të shtuar në cënimin e qëndrueshmërisë së borxhit publik pasi përcaktimi i limiteve trevjeçare të angazhimeve për çdo njësi të qeverisjes së përgjithshme bëhet në përputhje me parimin e qëndrueshmërisë së borxhit publik

c) Nga ana e MFE, **nuk janë respektuar rregullat e përgjithshme të monitorimit të investimeve publike , referuar VKM 185, datë 29.03.2018 “**

Monitorimi është procesi përmes të cilit institucionet buxhetore, përgjegjëse për zbatimin e projekteve të investimeve publike, sigurojnë që realizimi financiar i projekteve dhe aktivitetet që ato po zbatojnë në këtë kuadër, janë në përputhje me planet vjetore të miratuara në nivel projekti.

Monitorimi do të zhvillohet si një *proces sistematik*, i cili ka për qëllim të krahasojë performancën e investimeve në tërësi me objektivat për të cilat janë programuar, si dhe marrjen në kohë të masave paraprake për mënjanimin e risqeve dhe problemeve gjatë realizimit të projekteve të investimeve.

Objektivat e monitorimit të projekteve të investimeve publike

Të përmirësojë eficiencën e sistemit aktual të monitorimit të investimeve publike: Sistemi i monitorimit synon një raportim efikas dhe realist që identifikon në kohë dhe i paraprin akumulimit të problemeve, duke vënë në dijeni strukturat vendimmarrëse me qëllim zgjidhjen në kohë të tyre.

Të përmirësojë procesin e planifikimit vjetor dhe afatmesëm në nivel programi dhe projekti: Gjetjet dhe rekomandimet e raporteve të monitorimit do të ndihmojnë ministrinë të përmirësojnë mënyrën e planifikimit të projekteve, duke mundësuar një përjasje më të mirë në raport me arritjen e objektivave sektoriale, rishikimin e politikave dhe buxhetimin e programeve.

Të përmirësojë kuadrin institucional të monitorimit e raportimit si dhe përgjegjësitë në procesin e planifikimit

d) Drejtoria e Menaxhimit të Investimeve Publike, **nuk ka përmbushur misionin e saj** i cili është të mbështesë zhvillimin ekonomik dhe social të vendit dhe zbatimin e politikave ekonomike të Qeverisë, duke siguruar një menaxhim eficient të burimeve për investime të financuara nga buxheti I shtetit si dhe detyrat e saj:

-Identifikimi, vlerësimi dhe miratimi i projekteve të investimeve publike të paraqitura nga institucionet buxhetore

-Siguron procesin e përfshirjes së projekteve të investimeve të përzgjedhura në PBA dhe Buxhetin Vjetor



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

-Siguron kordinimin e punës me ministritë e linjës dhe institucionet e tjera për të njohur të gjitha problemet, politikat e reja dhe prioritetet për të ardhmen si dhe efektet financiare të tyre
-Analizon dhe vlerëson propozimet për investime publike të ardhur nga institucionet buxhetore.

Për veprimet apo mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi strukturat drejtuese të MFE, Nëpunësi i Parë Autorizues, Drejtor i Përgjithshëm i Buxhetit, Drejtor i Drejtorisë së Menaxhimit të Investimeve Publike si dhe Përgjegjësit e Sektorëve.

Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me përzgjedhje mbi vlerësimin e projekteve të investimit, monitorimin dhe raportimin e tyre u konstatuan problematika sistematike të trajtuara edhe në auditimet e mëparshme të KLSH, të cilat lidhen me menaxhimin e parasë publike. Konstatohen, veprime jo në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi, duke përfshirë: marrjen e angazhimeve buxhetore pa pasur në dispozicion fonde buxhetore veprime të cilat paraqesin një risk të shtuar në cenimin e qëndrueshmërisë së borxhit publik pasi përcaktimi i limiteve trevjeçare të angazhimeve për çdo njësi të qeverisjes së përgjithshme bëhet në përputhje me parimin e qëndrueshmërisë së borxhit publik, çeljen e fondeve të investimit pa pasur projekte përkatëse, përfshirjen e projekte kapitale në buxhet pa kaluar procesin e Menaxhimit të Investimeve Publike, mosrespektim të radhës prioritare për buxhetimin e projekteve në vazhdim, buxhetimin e angazhimeve dhe detyrimeve të prapambetura si “projekte të reja”.

Situata:

-Janë realizuar Investime Kapitale me Financim të Brendshëm në vlerën për **285,415 mijë lekë**, nga të ardhurat dytësore (kapitulli 6), ***pra investime të cilat nuk kanë plan buxheti*** të miratuar me Ligj, por që në Tabelën e Treguesve Fiskalë të Konsoliduar realizimi i tyre konsiderohet si ***një realizim ndaj planit të buxhetit***.

-Referuar Tabelës së Treguesve të Konsoliduar Fiskalë konstatohet se, Investimeve Kapitale të financuara nga Të ardhurat nga Arsimi i Lartë, janë realizuar në masën **890,000 mijë lekë**. Nga auditimi u konstatua se, janë kontabilizuar në mënyrë jo korrekte në llogarinë 231 “Investime Kapitale Të Trupëzuara” **11 projekte** investimi me vlerë **119,526 mijë lekë** me përshkrimin “Studentë që ndjekin ciklin e parë të studimeve” dhe që përfaqësojnë 13,5% të këtij zëri.

-Përgjatë vitit 2019, për 10 projekte investimi, janë ndërmarrë **angazhimet pa pasur në dispozicion fonde buxhetore** për vlerën totale për **3,469,190 mijë lekë** dhe për 19 projekte investimi, janë ndërmarrë **angazhime përtej fondit të miratuar** në vlerën për **1,978,038 mijë lekë**, ndërkohë që ***një pjesë e këtyre investimeve nuk kanë kaluar procedurat e miratimit të investimeve publike*** si dhe nuk janë pjesë e Listës së Investimeve Publike 2019-2021 të projekt buxhetit të vitit 2019.

Nga auditimi mbi detajimin e fondeve për investime publike me financim të brendshëm referuar Aktit Normativ Nr. 11, datë 24.12.2019, “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr.99/2018 “Për buxhetin e vitit 2019”, u konstatua se, në mbyllje të periudhës ushtrimore 2019, **12 Projekte Investimi me vlerë 565,607 mijë lekë** kanë përshkrimin “***Fond i ngrirë***”, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë, 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar me Ligjin nr. 057, datë 0206.2016 neni 3, pika 49 citohet: “Projekt investimi” është një seri punimesh, aktiviteteve apo shërbimesh,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

	<i>që synojnë të përmbushin një objektiv të pandashëm të një natyre specifike ekonomike apo teknike, me qëllime qartësisht të identifikuar.</i> -Nga auditimi me përzgjedhje, u konstatua, se përgjatë periudhës shkurt-tetor 2019, janë mbyllur pa realizim 129 projekte investimi me vlerë totale për 6,175,123 mijë lekë të cilat përfaqësojnë 8% të Investimeve Kapitale të Realizuara duke reflektuar në këtë mënyrë një planifikim të dobët të investimeve publike. -Referuar të dhënave të SIFQ, konstatohet se, në zërin Investimeve Kapitale me Financim të Brendshëm të realizuara për vitin 2019 përfshihet edhe likuidimi i Detyrimeve të Prapambetura në verën 7,044,179 mijë lekë të cilat përfaqësojnë 14% të këtij zëri. -Referuar të dhënave në SIFQ, konstatohet se, për vitin 2019, janë regjistruar 546 kontrata me vlerë totale për 9,713,646 mijë lekë angazhime të cilat janë marrë pas datës 15 Tetor, veprime këto në kundërshtim me nenin 51”Menaxhimi i angazhimeve” të Ligjit nr. 9936, datë 2606.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar ku citohet: “<i>Nëpunësi autorizues i njësisë së qeverisjes së përgjithshme mund të ndërmarrë angazhime të reja gjatë vitit buxhetor, por jo më vonë se data 15 tetor</i>”. -Konstatohet se, shumë projekte investimi me financim të brendshëm, me Aktin Normativ nr. 11, datë 24/12/2019, kanë pësuar një ndryshim të madh në vlerë krahasuar me vlerën e miratuar të tyre sipas Ligjit të buxhetit të vitit 2019. Nga auditimi me përzgjedhje u konstatua se, 43 projekte investimi me vlerë totale për 8,263 milion lekë (referuar Aktit Normativ nr. 02, datë 05/10/2019, me Aktin Normativ nr. 11, datë 24.12.2019, pra në fund të vitit buxhetor, kanë pësuar një rritje në vlerën për 3,843 milion lekë ose janë rritur me 43%. Ky fenomen i cili ekziston prej vitesh dhe i trajtuar nga KLSH, në auditimet e mëparshme, sjell riskt për stabilitetin makroekonomik të vendit si dhe për efikasitetin real të këtyre shpenzimeve. Nga auditimi i të dhënave të projekteve të Investimeve Kapitale me Financim të Huaj me Kredi, u konstatua se, a) 2 projekte investimi me në vlerën për 180,269 mijë lekë janë realizuar pa pasur një plan buxhetor të miratuar me Ligjin e Buxhetit apo me Aktet Normative në zbatim të tij.. b) 7 projekte investimi janë realizuar në tejkallim të planit të buxhetit për vlerën 907,336 mijë lekë, fakt i cili tregon për mos monitorim nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë. c) Referuar të dhënave në SIFQ, konstatohet se, eksiton një numër i madh projektesh të cilët sipas detajimit të fondeve buxhetore janë planifikuar në zërin 231 “Investime Kapitale të Trupëzuara”, ndërkohë raportimi i tyre në vlerën për 679,745 mijë lekë në SIFQ, është bërë në zërin 230 “Investime Kapitale të Pa Trupëzuara” pa pasur plan buxheti. d) Referuar të dhënave në SIFQ, konstatohet se, i njëjti projekt investimi është çelur në SIFQ, me më shumë se dy kode, nga auditimi u konstatua se projekti i investimit “Projekti për Rimëkëmbjen e Energjisë”, është i çelur në SIFQ me 8 kode projekti, veprime këto të cilat shtojnë riskun e mos marrjes së informacionit të saktë dhe transparent nga SIFQ në lidhje
--	--



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

	me ecurinë dhe realizimin faktik të këtyre projekteve. e) Në lidhje me <i>kursin e këmbimit të përdorur në disbursimet e kredive dhe shpenzimeve</i> të projekteve me financim të huaj në monedhën origjinale në Lek, është konstatuar se për të gjitha rastet është <i>përdorur kursi i këmbimit mesatar mujor i Bankës së Shqipërisë dhe jo kursi i datës në të cilën ka ndodhur transaksioni</i>. Veprime në kundërshtim me Udhëzimin nr.08, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësishë të qeverisjes së përgjithshme ". <i>Trajtuar më hollësisht në faqet të Raportit Përfundimtar.</i> Nisja e procedurave të prokurimit pa marrë më parë miratimin nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, marrja e angazhimeve buxhetore pa pasur fonde të disponueshme, miratimi i fondeve buxhetore vetëm me qëllimin e lidhjes së kontratës dhe më pas shkurtimi i tyre, çelja e projekteve të investimeve në proces me Akte Normative, mbyllja e investimeve në proces dhe çelja e investimeve publike pa kaluar procedurat e menaxhimit të investimeve publike, çelja e investimeve pa përshkrimin e projektit, realizimi i investimeve të huaja pa patur një plan buxheti të miratuar me ligj, çelja një projekti investimi kapitale me financim të huaj me më shumë se tre kode projekti, regjistrimi i shpenzimeve të investimeve të huaja në SIFQ me kursin mesatar mujor të Bankës së Shqipërisë etj, veprime këto në kundërshtim me aktet ligjore në fuqi, tregojnë <i>një planifikim të dobët të investimeve publike nga ana e institucioneve qendrore dhe vendore dhe një monitorim formal nga ana e instancave drejtuese të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë</i> me qëllim dhënien e një sigurie në menaxhimin eficient dhe transparent të fondeve publike. Për sa referuar më lart, në lidhje me Investimet Kapitale me Financim të Brendshëm, edhe për këtë vit, konstatohet se, a) nuk janë respektuar Parimet e Funkcionimit të Sistemit Buxhetor dhe konkretisht pika dh, neni 4 ku citohet: Parimet e funksionimit të sistemit buxhetor janë:...dh) respektimi me rreptësi i tërësisë së procesit. b) Nga ana e MFE, nuk janë respektuar rregullat e përgjithshëm të monitorimit të investimeve publike, referuar VKM 185, datë 29.03.2018 “Për procedurat e investimeve publike” d) Drejtoria e Menaxhimit të Investimeve Publike, nuk ka përmbushur misionin e saj i cili është të mbështesë zhvillimin ekonomik dhe social të vendit dhe zbatimin e politikave ekonomike të Qeverisë, duke siguruar një menaxhim eficient të burimeve për investime të financuara nga buxheti I shtetit si dhe detyrat e kësaj drejtorie. <i>Trajtuar më hollësisht në faqet të Raportit Përfundimtar</i>
Impakti:	Cilësi e ulët e menaxhimit të fondeve publike
Shkaku:	Mosrespektimi i legjislacionit dhe mosfunksionimi i hallkave të kontrollit.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Ministria e Financave dhe Ekonomisë/ Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit të marrë masa për: a. Fuqizimin e kontrollit të brendshëm në drejtim të monitorimit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

	sistematik të investimeve publike për tu siguruar që, realizimi i projekteve të investimit është në përputhje me planet vjetore, me qëllim raportimin e saktë të Treguesve Fiskalë të Buxhetit të Konsoliduar. b. Në tabelën nr.04 “Treguesit Fiskalë”, të ligjit vjetor të buxhetit, në zërin “Shpenzime Kapitale me Financim të Brendshëm”, të shtohet nën zëri “Investime nga të ardhurat dytësore të institucioneve qendrore” me planin përkatës. -Ministria e Financave dhe Ekonomisë në bashkëpunim me Agjencinë e Prokurimit Publik, të marrin masa për rishikimin e politikave aktuale me qëllim heqjen dorë përfundimisht nga marrjen e angazhimeve pa fonde buxhetore nga njësitë e qeverisjes së përgjithshme -Ministri i Financave dhe Ekonomisë, duhet ti kushtojë vëmendje problematikave sistematike të konstatuara nga KLSH në lidhje me, procesin e planifikimit dhe realizimit të investimeve publike dhe rekomandimeve të lëna me qëllim menaxhimin efektiv të parasë publike. -Ministri i Financave dhe Ekonomisë, të marrë të gjitha masat e nevojshme me qëllim: a) Inkurajimin e njësive të qeverisjes së përgjithshme me qëllim rritjen e cilësisë së planifikimit të buxhetit. b) Të fuqizohet roli i Drejtorisë së Menaxhimit të Investimeve Publike në MFE, në drejtim të monitorimit të procesit të investimeve publike me qëllim rritjen e cilësisë së menaxhimit të fondeve publike dhe llogaridhënies së strukturave që kryejnë shpenzime buxhetore. c) Në kuadër të sigurimit të kontrollit, në fushat e identifikuar si problematike, të rritet numri i auditimeve nga ana e Auditit të Brendshëm me qëllim identifikimin dhe parandalimin e shkeljeve të mundshme dhe adresimin e rekomandimeve në kohë sa më të shpejtë. Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrë masa më qëllim fuqizimin e kontrollit të brendshëm në drejtim të monitorimit sistematik të investimeve publike për të siguruar që, realizimi i projekteve të investimit është në përputhje me planet vjetore me qëllim marrjen në kohë të masave për mënjanimin problematikave të konstatuara dhe raportimin e saktë të Treguesve Fiskalë të Buxhetit të Konsoliduar.
--	---

Shënim: Këto gjetje janë trajtuar edhe në Programin e Auditimit nr. 349/1, datë 12.05.2020 “Auditim Përputhshmërie” në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit pranë MFE dhe në Vendimin e Kryetarit të KLSH-së, që i referohet këtij Programi Auditimi.

B.7. Mbi Fondin e Zhvillimit të Rajoneve.

Sipas Aneksit 3 bashkëlidhur ligjit nr. 99/2018 “Për Buxhetin e vitit 2019” Fondi i Zhvillimit të Rajoneve për vitin 2019, përbëhet nga granti konkurruese për arsimin dhe shpërndarja e fondeve kryhet nga Komiteti për Zhvillimin e Rajoneve.

Edhe për këtë vit, Fondi për Zhvillimin e Rajoneve megjithëse është burim financimi për disa programe buxhetore, nuk del si zë më vete në tabelën e treguesve fiskale. Të gjitha projektet e investimeve të cilat financohen nga FZHR raportohen të pa diferencuara dhe në një zë me të gjitha shpenzimet e tjera kapitale duke e bërë të vështirë identifikimin e vlerës së investimeve që janë financuar në vitin buxhetor nga FZHR. Edhe pas rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit situata në lidhje me raportimin e këtij fondi (FZHR), vazhdon të jetë e njëjtë si në vitet e kaluara.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Granti konkurrues për arsimin

Programi 09120 “Arsimi Bazë (përfshirë parashkollorin)”

Alokimi i fondeve buxhetore për programin 09120 “Arsimi Bazë (përfshirë parashkollorin)” referuar, Projekt-ligjit të Buxhetit, Ligjit për Buxhetin e vitit 2019 dhe ndryshimet e Akti Normativ nr.11, datë 24.12.2019 “Për disa ndryshime në Ligjin nr.99/2018, “Për buxhetin e vitit 2019”, janë si në tabelë:

Tabela: Fondet buxhetore për programin 09120 “Arsimi Bazë (përfshirë parashkollorin)” *Në mijë lekë*

Emërtimi	Projekt-Buxheti	Ligjinr.99/2018	AN11	Fakti 2019
Projekte të reja FZHR	400,000	277,374	363,676	357,473
Projekte në vazhdim FZHR	1,230,000	1,302,626	1,229,320	1,184,789
Të tjera	90,000	140,000	127,553	117,553
Totali	1,720,000	1,720,000	1,720,000	1,659,815

Për vitin 2019, pavarësisht se vlera e programit 09120 “Arsimi Bazë (përfshirë parashkollorin)” ka qenë e pandryshuar si në projektbuxhetin e vitit 2019 ashtu edhe në buxhetin e miratuar me Ligjin nr.99/2018, konstatohet se, **lista e detajuar e investime të çelura është e ndryshme nga lista e paraqitur në momentin e miratimit të projekt-buxhetit të vitit.**

Nga auditimi u konstatua se: Projektet me kod M112821 “Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare në fshatin Godvi”, M112822 “Rikonstruksion i shkollës së fshatit Fshat”, M112823 “Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare Tregtan”, M112824 “Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare, fshati Seferan”, M112825 “Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare, Anastats Laska”, M112826 “Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare Karbunarë e Vogël”, M112827 “Rikonstruksion i shkollës Hekal”, M112828 “Ndërtim shkolle 9-vjeçare, Voskopoje”, M112829 “Rehabilitimi i shkollës 9-vjeçare “Sami Zgjani”, M112830 “Rikonstruksioni i shkollës 9-vjeçare “Dritëro Agolli”, Bilisht”, M112831 “Rikonstruksioni i shkollës 9-vjeçare, Fierzë”, M112832 “Rikonstruksion shkolle 9-vjeçare “Nënë Tereza”, Laknas”, **në vlerën totale 277,622 mijë lekë edhe pse janë projekte në vazhdim nuk rezultojnë të jenë pjesë e listës së investimeve të miratuara në projekt-buxhetin e vitit, por janë çelur me Ligjin e Buxhetit.**

Projekti me kod M111846 “Pajisje mobilierie dhe pajisje mësimore për arsimin parashkollor” **me vlerë 20,000 mijë lekë, rezulton të jetë çelur me buxhetin e vitit 2019, pavarësisht se ky projekt nuk është pjesë e listës së investimeve të miratuara në projekt-buxhetin e vitit 2019.**

Për projektin me kod M112688 “Fondi për Zhvillimin e Rajoneve 2018-2019 (Ndërtime të reja)”, **vlera e çelur me ligjin e buxhetit është e ndryshme nga vlerat e investimit të miratuara në projekt-buxhetin e vitit.**

Për projektet, me Kod M112551 “Pajisje mobilieri arsimit bazë”, M112746 “Shkollë e re, fshati Kërcisht, Dibër”, M112763 “Rikonstruksion + shtesë anësore 2 kate në shkollën Shënepremtë, Divjakë”, M112764 “Rikonstruksion + shtesë anësore 2 kate në shkollën Kryekuq”, M112819 “Rindërtim i shkollës 9-vjeçare + ambiente sportive + kopsht, Qerret, Kavajë” **të cilat janë në vazhdim nga viti i mëparshëm, vlerat e çelura me ligjin e buxhetit janë të ndryshme nga vlerat e investimeve të miratuara me projekt-buxhetin e vitit.**

Tabela më poshtë paraqet projektet për të cilët vlera e çelur me ligj buxheti është e ndryshme nga vlera e miratuar me projekt-buxhetin e vitit 2019 për gramat 09120 “Arsimi bazë (përfshirë parashkollorin)”.

në mijë lekë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Nr	Kodi	Përshkrimi	Projekt-ligj	Ligji nr. 99/2018	Diferenca
1	M112688	“Fondi për Zhvillimin e Rajoneve 2018-2019 (Ndërtim të reja)”	400,000	277,374	122,626
2	M112551	“Pajisje mobilieri arsimit bazë	50,000	20,000	30,000
3	M112746	Shkollë e re, fshati Kërcisht, Dibër”,	22,818	36,950	-14,132
4	M112763	Rikonstruksion + shtesë anësore 2 kate në shkollën Shënepremte, Divjakë	17,875	25,494	-7,619
5	M112764	Rikonstruksion + shtesë anësore 2 kate në shkollën Kryekuq’	17,494	25,494	-8,000
6	M112819	Rindërtim i shkollës 9-vjeçare + ambiente sportive + kopsht, Qerret, Kavajë	62,985	50,388	12,597

Programi 09230 “Arsimi i Mesëm (i përgjithshëm)”

Alokimi i fondeve buxhetore për programin 09230 “Arsimi i Mesëm (i përgjithshëm)” referuar, Projekt-ligjit të Buxhetit, Ligjit për Buxhetin e vitit 2019 dhe ndryshimet e Akti Normativ nr.11, datë 24.12.2019 “Për disa ndryshime në Ligjin nr.99/2018, “Për buxhetin e vitit 2019”, janë si në tabelë:

Tabela: Fondet buxhetore, programi 09230 “Arsimi i Mesëm i përgjithshëm”

Në mijë lekë

Emërtimi	Projekt-Buxheti	Ligji nr.99/2018	AN.11	Fakti 2019
Projekte të reja FZHR	256,921	298,178	331,280	324,208
Projekte në vazhdim	732,079	660,822	598,639	589,817
Të tjera	73,000	103,000	132,081	122,081
Totali	1,062,000	1,062,000	1,062,000	1,036,106

Për vitin 2019, pavarësisht se vlera e programit 09230 “Arsimi i Mesëm (i përgjithshëm)” ka të njëjtën vlerë si në projekt-buxhetin e vitit ashtu edhe në buxhetin e miratuar, **konstatohet se lista përfundimtare me vlerat e investimeve kapitale të miratuara sipas Ligjit të Buxhetit të vitit 2019, është e ndryshme nga lista e paraqitur në momentin e miratimit të projekt-buxhetit të vitit.**

Nga auditimi u konstatua se:

Për projektet me kod M112627 “Pajisje mobilieri arsimit i mesëm i përgjithshëm”, M112744 “Rikonstruksion i shkollës së mesme ‘5 Tetori’, Kuçovë”, M112748 “Rikonstruksion i shkollës së mesme Shtiqen”, M112750 “Rikonstruksion i shkollës ‘Asim Vokshi’, Bajram Curri”, M112759 “Rikonstruksion dhe shtesë anësore shkolla ‘Isa Alla’, M112761 “Rikonstruksion i shkollës + palestër shkolla “10 Korriku”, Dushk, Lushnjë”, M112762 “Rikonstruksion i shkollës ‘Dituria’, Krutje, Lushnjë”, M112768 “Rikonstruksion i shkollës artistike ‘Jakov Xoxa’, Fier”, M112775 “Rikonstruksion i shkollës së mesme ‘Muharrem Collaku’ Pogradec”, M112786 “Rikonstruksion+shtesë e shkollës Hajmel, V. Dejës”, M112787 “Rikonstruksion i konviktit ‘Ali Bytyci’, Pukë”, M112820 “Rikonstruksion dhe shtesë anësore e shkollës së mesme ‘Haxhi Qehajaj’, Rrogozhinë” **vlerat e çelura me ligjin e buxhetit janë të ndryshme nga vlerat e investimeve të miratuara në projekt-buxhetin e vitit 2019.**

Projekti me kod M112688 ‘Fondi për Zhvillimin e Rajoneve 2018-2019 (Ndërtim të reja)’ **është çelur me ligjin e buxhetit me vlerë të ndryshme nga vlera e investimit të miratuar me projekt-buxhetin e vitit 2019.**

Tabela më poshtë paraqet projektet për të cilët vlera e çelur me ligj buxheti është e ndryshme nga vlera e miratuar me projekt-buxhetin e vitit 2019 për gamin 09230 “Arsimi i mesëm i përgjithshëm”.

në mijë lekë

Nr	Kodi	Përshkrimi	Projekt-ligj	Ligji nr. 99/2018	Diferenca
1	M112688	‘Fondi për Zhvillimin e Rajoneve 2018-2019 (Ndërtim të reja)’	256,921	298,178	-41,257
2	M112627	Pajisje mobilieri arsimit i mesëm i përgjithshëm	33,000	63,000	-30,000



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

3	M112744	Rikonstruksion i shkollës së mesme ‘5 Tetori’ Kuçovë	21,938	20,901	1,037
4	M112748	Rikonstruksion i shkollës së mesme Shtiqen	8,993	8,527	0,466
5	M112750	Rikonstruksion i shkollës ‘Asim Vokshi’, Bajram Curri	40,871	39,537	1,334
6	M112759	Rikonstruksion dhe shtesë anësore shkolla ‘Isa Alla’	30,495	29,112	1,383
7	M112761	Rikonstruksion i shkollës + palestër shkolla “10 Korriku” Dushk, Lushnjë	41,719	39,800	1,919
8	M112762	Rikonstruksion i shkollës ‘Dituria’, Krutje, Lushnjë	22,114	2,701	19,413
9	M112768	Rikonstruksion i shkollës artistike ‘Jakov Xoxa’, Fier	26,543	1,550	24,993
10	M112775	Rikonstruksion i shkollës së mesme ‘Muharrem Collaku’ Pogradec”	39,005	36,935	2,070
11	M112786	Rikonstruksion + shtesë e shkollës Hajmel, V. Dejës	37,790	32,048	5,742
12	M112787	Rikonstruksion i konviktit ‘Ali Bytyci’, Pukë	13,500	9,409	4,091
13	M112820	Rikonstruksion dhe shtesë anësore e shkollës së mesme ‘Haxhi Qehajaj’, Rrogozhinë”	85,272	77,968	7,304

Sa më sipër, konstatohet se janë ulur financimet për projektet në vazhdim që financohen nga FZHR dhe janë rritur financimet për projektet e reja që financohen po nga FZHR, **në kundërshtim me pikën 5 të Aneksit nr. 3, bashkëlidhur Ligjit nr.99/2018 “Për buxhetin e vitit 2019”**, i ndryshuar, ku citohet se *“Fondi i Zhvillimit të Rajoneve me përparësi duhet të financojë projektet e investimeve në proces”* si dhe në kundërshtim me pikën “i”, nenin 63 të Udhëzimit standard të buxhetit nr.9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” ku citohet se *“Plani i investimeve i detajuar nga qeverisjes qendrore në nivel projekti mban parasysh këtë radhë prioriteti: “i” Projektet e investimeve në proces nga viti i kaluar”*.

Programi 09450 “Arsimi Universitar”

Sipas Projekt-ligjit të Buxhetit, ligjit për Buxhetin e vitit 2019 dhe bazuar në ndryshimin e Akti Normativ nr.11, datë 24.12.2019 “Për disa ndryshime në Ligjin nr.99/2018, “Për buxhetin e vitit 2019”, situata për programin 09450 “Arsimi Universitar” paraqitet si në tabelën më poshtë:

Tabela: Fondet Buxhetore, Programi 09450 “Arsimi Universitar”

Në mijë lekë

Emërtimi	Projekt-Buxheti	Ligjinr.99/2018	AN11	Fakti 2019
Projekte të reja FZHR	-	-	-	-
Projekte në vazhdim	131,634	161,634	267,747	194,656
Të tjera	408,366	378,366	8,753	8,753
Totali	540,000	540,000	276,500	203,409

Për vitin 2019, pavarësisht se vlera e programit 09450 “Arsimi Universitar” ka qenë e pandryshuar si në projekt-buxhetin e vitit ashtu edhe në buxhetin e miratuar, **konstatohet se zërat dhe vlerat e investimeve kapitale të miratuara sipas Ligjit të Buxhetit të Vitit 2019, janë të ndryshme nga lista e paraqitur në momentin e miratimit të projekt-buxhetit të vitit.**

Nga auditimi u konstatua se projekti me kod M112692 “Fondi Grand për Zhvillimin Institucional 2017-2019-2020, Fond për Zhvillimin e IAL” dhe projekti me Kod M112801 “Rikonstruksioni i ndërtesës së korpusit kryesor, Universiteti i Arteve, Tiranë”, janë çelur me ligjin e buxhetit me vlerë të ndryshme nga vlera e investimit të miratuar me projekt-buxhetin e vitit 2019.

Vlera e programit 09450 “Arsimi Universitar” sipas Akti Normativ nr. 11, datë 24.12.2019 “Për disa ndryshime në ligjin nr. 99/2018 “Për Buxhetin e Vitit 2019, të ndryshuar” është 340,500 mijë lekë. **Nga auditimi rezulton se për vitin 2019 plani përfundimtar me ndryshime i programit 09450 “Arsimi Universitar” është 276,500 mijë lekë, dhe jo**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

340,500 mijë lekë, duke reflektuar një diferencë në vlerën 64,000 mijë lekë krahasuar me Aktin Normativ nr. 11 dhe Tabelën e Treguesve Fiskalë.

Konstatohet se diferenca krijohet si pasojë e transferimit të fondeve në vlerë 64,000 mijë lekë, në zbatim të VKM nr.372, datë 29.05.2019 ‘Për financimin e projektit rikonstruksion i godinave të studentëve në qytetet Shkodër, Elbasan, Vlorë, Korçë dhe Gjirokastrë’, nga programi 09450 “Arsimi Universitar” te programi 06210 “Programe Zhvillimi”. **Si përfundim Akti Normativ nr.11, datë 24.12.2019 “Për disa ndryshime në ligjin nr.99/2018 “Për Buxhetin e Vitit 2019” nuk ka përfshirë dhe nuk ka reflektuar ndryshimet e VKM-së nr.372, datë 29.05.2019, për transferimin e fondit në vlerën 64,000 mijë lekë.**

Programi 08140 “Zhvillimi i Sportit dhe Rinisë”

Sipas Projekt-ligjit të Buxhetit, Ligjit për Buxhetin e vitit 2019 dhe bazuar në ndryshimin e Akti Normativ nr.11, datë 24.12.2019 “Për disa ndryshime në Ligjin nr.99/2018, “Për buxhetin e vitit 2019”, situata për programin 08140 “Zhvillimi i Sportit dhe Rinisë” paraqitet si në tabelën më poshtë:

Tabela: Fondet buxhetore, programi 08140 “Zhvillimi i Sportit dhe Rinisë”

Në mijë lekë

Emërtimi	Projekt-Buxheti	Ligjinr.99/2018	AN11	Fakti 2019
Projekte të reja FZHR	-	-	-	-
Projekte në vazhdim	250,000	250,000	250,000	249,764
Të tjera	-	-	-	-
Totali	250,000	250,000	250,000	249,764

Për vitin 2019, vlera totale e programit 08140 “Zhvillimi i Sportit dhe Rinisë” ka qenë e pandryshuar përgjatë vitit. **Nga auditimi është konstatuar se vlerat e projekteve të investimeve të çelura me ligjin e buxhetit janë të njëjta me listën e investimeve të miratuara me projekt ligjin e buxhetit të vitit 2019.**

Shpërndarja e Fondeve të Zhvillimit të Rajoneve

Komiteti për Zhvillimin e Rajoneve gjatë vitit 2019 ka zhvilluar gjithsej 3 mbledhje më datat 28.02.2019, 27.03.2019, 17.04.2019, ku janë marrë gjithsej 4 vendime, nga të cilat:

1 vendim për shpalljen e thirrjes së parë për financimin e projekteve nga grantet “Arsim Bazë” dhe “Arsim i Mesëm”; 1 vendim për shpërndarjen e financimit të projekteve të reja miratimin e detyrave dhe funksionimit të sekretariateve teknike pranë ministrive dhe Fondit Shqiptar të Zhvillimit; 2 vendime për ndryshim të vendimeve të mëparshme.

Për vitin 2019, Komiteti për Zhvillim e Rajoneve ka marrë 1 vendime për shpërndarjen e fondeve dhe konkretisht Vendimin nr.2, datë 27.03.2019 “Për shpërndarjen e financimit për projektet e reja, Thirrja e parë për vitin 2019, grantet “Arsim Bazë”, “Arsim i Mesëm”. Sipas Vendimit të mësipërm rezulton se Komiteti për Zhvillimin e Rajoneve për grantin “Arsim Bazë” ka shpërndarë fonde për **18 projekte në vlerë totale 1,275,115 mijë lekë, nga të cilat 346,676 mijë lekë do financohen nga buxheti i FZHR për vitin 2019.** Ndërsa për grantin “Arsim i Mesëm”, Komiteti për Zhvillimin e Rajoneve ka shpërndarë fonde për **15 projekte në vlerë totale 1,107,886 mijë lekë, nga të cilat 328,621 mijë lekë do financohen nga buxheti i FZHR për vitin 2019.** Për vitin 2019, FZHR do të financonte 23 projekte të reja në vlerën totale 672,297 mijë, për dy programe buxhetor, si në tabelën e mëposhtme.

Tabela : Shpërndarja e projekteve të reja për FZHR sipas programeve

Në mijë lekë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Grantet	Projekt-buxhet	Ligj buxheti	Plani përfundimtar	Fonde të shpërndara nga KZHR	Fakt 2019
Arsimi bazë	400,000	277,374	363,676	343,676	357,473
Arsimi i mesëm dhe i përgjithshëm	256,921	298,178	331,280	328,621	324,208
Total Arsimi	656,921	575,552	694,956	672,297	681,681

Nga audtimi rezulton se Komiteti i Zhvillimit të Rajoneve për programin “Arsimi Bazë” ka shpërndarë fonde për 18 projekte të reja në vlerën 343,676 mijë lekë, ndërkohë që sipas ligjit të buxhetit, projekti arsimit bazë përfshirë parashkollorin për investime të reja që do të financohen nga FZHR është çelur në vlerën 277,374 mijë lekë, **pra KZHR ka shpërndarë 66,302 mijë fonde më shumë se fondet e pasura në dispozicion për këtë program.**

E njëjta situatë paraqitet edhe për programin “Arsimi i Mesëm i Përgjithshëm”, ku KZHR ka shpërndarë fonde për 15 projekte të reja në vlerën totale 331,280 mijë lekë, ndërkohë që sipas ligjit të buxhetit programi arsimit i mesëm i përgjithshëm për projektet e reja që do të financohen nga FZHR është çelur në vlerën 434,759 mijë lekë, **pra KZHR ka shpërndarë 30,443 mijë fonde më shumë se fondet e pasura në dispozicion për këtë program,** duke rritur riksun e krijimit të detyrimeve të prapambetura për këto projekte.

Grupi i auditimit analizoi pagesat e kryera gjatë vitit 2019, për projektet e financuara nga Fondi i Zhvillimit të Rajoneve për grantet e “Arsimit” ku u konstatua se për 24 projekte janë kryer 45 pagesa **për fatura dhe detyrimeve të prapambetura të vitit 2017 dhe vitit 2018, në shumën 273,610,818 lekë,** si në tabelën më poshtë.

Tabela: Detyrime të prapambetura për projektet e financuara nga FZHR për grantet e “Arsimit”

lekë

Nr.	Kodi i Projektit	Përshkrimi i Projektit	Detyrime të prapambetura, paguara 2019
1	M112606	Ambiente sportive+Rikonstruksion i shkollës "Astrit Hyka", Kutall	21,518,602
2	M112640	Ambientet sportive+Rikonstruksion i plotë i shkollës së Mesme të Bashkuar Balldren, Lezhë	7,709,806
3	M112673	EKO Kampus Saranda	60,000,000
4	M112743	Kopshti i fëmijëve të qytetit Rrëshen	2,449,385
5	M112744	Përfundim i punimeve të ndërtimit të kopshtit në lagjen Besëlidhja	7,797,000
6	M112747	Përfundimi i punimeve të palestrës së shkollës "Nënë Tereza".	5,145,328
7	M112748	Rehabilitim i shkollës së mesme "Muharrem Collaku", Pogradec	1,359,512
8	M112751	Rikonstruksion dhe shtesë i shkollës së Mesme, lagja "Kastrioti" Fushë-Krujë	278,628
9	M112752	Rikonstruksion i konviktit "Ali Bytyci" Pukë	3,782,525
10	M112756	Rikonstruksion i shkollës "Avni Rustemi" Libohovë	35,113,795
11	M112758	Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare "Asllan Shahini" Bashkia Gramsh	12,224,970
12	M112762	Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare "Bardhyl Popa" Elbasan	10,885,500
13	M112768	Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare "Demir Godelli", Peqin	843,461
14	M112769	Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare Besëlidhja , qyteti Ballsh	10,253,339
15	M112770	Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare Iballe	2,207,594
16	M112775	Rikonstruksion i shkollës 9-vjeçare Qyteti i Ri, Bulqizë	3,961,055
17	M112777	Rikonstruksion i shkollës artistike "Jakov Xoxa"	2,238,404
18	M112782	Rikonstruksion i shkollës së mesme "5 Tetori" Kucovë	20,901,159
19	M112783	Rikonstruksion i shkollës së mesme, Shtiqen	8,527,200
20	M112784	Rikonstruksion shkollave të njesise administrative Shupenze, Bulqize	28,208,178
21	M112787	Rikonstruksion i shkollës "Dituria" Krutje	2,701,701
22	M112789	Rindërtim i shkollës 9-vjeçare, fshati Letaj, B Has	18,333,226
23	M112791	Rindërtim shkolla 9-vjeçare, lagja frutikulture, bashkia Kamëz	1,060,849
24	M112798	Portat hyrëse për në UBT dhe Rrethimi i Kampusit Universitar, të Universitetit Bujqësor të Tiranës	6,109,601



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

TOTALI	273,610,818
--------	-------------

Si pasojë e pagesave për detyrimeve të prapambetura për projektet e bashkë financuara nga Fondi i Zhvillimit të Rajoneve, **investimet kapitalet për programet 09210 “Arsim Bazë (përfshirë parashkollorin)”, 09230 “Arsimi i Mesëm (i përgjithshëm)”, 09450 “Arsimi Universitar”, 08140 “Zhvillimi i Sportit dhe Rinisë” janë mbivlerësuar në vlerën 273,611 mijë lekë, në kundërshtim me nenin 61, paragrafi 6 të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2018 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ku citohet se:** *“Metoda e njohjes së shpenzimeve dhe e të ardhurave, për qëllim të këtij ligji, ka të bëjë me: a) njohjen e shpenzimeve korrente dhe kapitale të vitit buxhetor në çastin e ndodhjes së tyre, pavarësisht nga data e pagesës”*

Programi 06220 “Infrastruktura vendore dhe rajonale

Fondi për Infrastrukturën Vendore dhe Rajonale, i parashikuar si program buxhetor te Fondit Shqiptar i Zhvillimit është një mekanizëm konkurrues që mbështet politikën kombëtare të zhvillimit rajonal dhe vendor. Për vitin 2019, **shpërndarja e Fondeve për Infrastrukturën Vendore dhe Rajonale për projektet e reja kryhet nga Këshilli Drejtues i Fondit Shqiptar të Zhvillimit dhe jo më nga Komiteti i Zhvillimit të Rajoneve.**

Sipas planifikimit buxhetor afatmesëm, projektbuxhetit, ligjit për buxhetin e vitit 2019 dhe bazuar në ndryshimet sipas Akteve Normative përkatëse, respektivisht Akti Normativ 2, datë 02.10.2019 “Për disa ndryshime në ligjin nr.99/2018, “Për buxhetin e vitit 2019”; Akti Normativ 11, datë 24.12.2019, “Për disa ndryshime në ligjin nr. 99/2018, “Për buxhetin e vitit 2019” dhe krahasuar me realizimin faktik bazuar në tabelën fiskale të buxhetit të konsoliduar, situata për programin 06220 “Infrastruktura Vendore dhe Rajonale” paraqitet si më poshtë:

në milion lekë

Infrastruktura Vendore dhe Rajonale	PBA e Rishikuar	Projekt Buxheti	Ligji i Buxhetit	AN 2	AN 11	Fakt 2019	Realizimi %
Viti 2019	5,000	5,000	4,500	3,100	2,400	2,017	84%

Për vitin 2019 vlera e buxhetit të planifikuar për programin 06220 “Infrastruktura Vendore dhe Rajonale” ishte 4,500 milion lekë. Referuar Aktit Normativ nr.2, datë 02.10.2019 “Për disa ndryshime në ligjin nr.99/2018 “Për Buxhetin e Vitit 2019” buxheti për këtë program u ul me 1,400 milion lekë. Ndërsa referuar Aktit Normativ nr.11, datë 19.12.2018 “Për disa ndryshime në ligjin nr.99/2018 “Për Buxhetin e Vitit 2019” i ndryshuar, programi “Infrastruktura Vendore dhe Rajonale” u ul me 700 milion lekë dhe vlera totale përfundimtare e planifikuar këtij programi u bë 2,400 milion lekë. Vlera e realizimit të programit 06220 është 2,017 milion lekë, krahasuar me planin fillestar është realizuar në masën 44.8% ndërsa krahasuar me plani përfundimtar është realizuar në masën 84%.

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se Këshilli Drejtues i Fondit Shqiptar të Zhvillimit ka marrë 2 vendime për miratimi e projekteve të reja zhvillimore për programin “Infrastruktura Vendore dhe Rajonale”. Ministria e Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr. 10779/2, datë 13.06.2019 ka çelur 385,010 mijë lekë fonde për projektin e ri me kod 18BP002 “Rikulifikim i Sheshit Italia, Tiranë”, kurse me shkresën nr. 14648/1, datë 07.08.2019 ka çelur në total 1,306,247 mijë lekë fonde për 12 projekte të reja të miratuar me Vendimin nr. 185, datë 25.07.2019 të Këshillit Drejtues të Fondit Shqiptar të Zhvillimit.

Nga auditimi është **konstatuar se kontratat për 5 projekte të reja (në vlerën 1,558,509,966 lekë) të programit 06220 janë lidhur pas datës 15 Tetor 2019.** Tabela në vijim paraqet në mënyrë analitike projekte të bashkë financuara nga programi “Infrastruktura



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Vendore dhe Rajonale”, kontrata e të cilave është lidhur pas datës 15 Tetor 2019.

L M	Kodi	Përshkrimi i Projektit	Kontrata		Fakt 2019 (lekë)
			Vlera totale (lekë)	Data	
56	18BP003	Përmirësimi i aksit turistik dhe lehtësimi i trafikut në zonat urbane në rajonet veriore	218,914,644	22.10.2019	60,772,380
56	18BP006	Përmirësimi i infrastrukturës rrugore në funksion të zhvillimit të turizmit dhe agroturizimit në Rajonin 4	421,287,293	22.10.2019	23,773,128
56	18BP009	Përmirësimi i infrastrukturës në zonat turistike të rajonit qendror dhe lehtësimi i trafikut në zonat urbane të tij	294,278,397	28.10.2019	23,773,128
56	18BP010	Rivitalizimi urban dhe përmirësimi aksit në zonat me aktivitet bujqësor në Rajonin 3	312,014,816	31.10.2019	16,873,237
56	18BP011	Përmirësimi i aksit në zonat me aktivitet të lartë bujqësor të Myzeqesë	312,014,816	31.10.2019	47,685,869
TOTALI			1,558,509,966		172,887,742

Lidhja e 5 kontratave në vlerën totale 1,558,510 mijë lekë nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit pas datës 15 Tetor është në kundërshtim me nenin 54 të Ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ku citohet se **“...Nëpunësi autorizues i njësisë së qeverisjes së përgjithshme mund të ndërmarrë angazhime të reja gjatë vitit buxhetor, por jo më vonë se data 15 tetor e çdo viti buxhetor”**.

Për vitin 2019, konstatohet se fondet për projektet e investimeve të bashkë financuar nga FZHR, të cilat janë në vazhdim nga vitet e kaluara janë çelur përgjatë periudhës Prill-Shtator. Gjithashtu konstatohet se me **miratimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, janë transferuar fondet nga njëri projekt investimi në tjetrin brenda të njëjtit program buxhetor në vlerën totale 3,189,924 mijë lekë.**

Tabela në paraqet në mënyrë analitike shkresat për rialokimin e shpenzimeve kapitale si dhe vlerat përkatëse.

Në mijë lekë

Nr	Programi	Shkresa	Datë	Subjekti	Projekte	Vlera Totale
1	06220	5987/1	26.04.2019	Akordimi i investimeve nga programi Infrastruktura Vendore dhe Rajonale, për projektet në vazhdim	15	294,058
2	06220	7680/1	03.05.2019	Akordimi i investimeve nga programi Infrastruktura Vendore dhe Rajonale, për projektet në vazhdim	12	288,159
3	06220	9676/1	30.05.2019	Akordimi i investimeve nga programi Infrastruktura Vendore dhe Rajonale, për projektet në vazhdim	7	319,318
4	06220	10779/2	13.06.2019	Akordimi i investimeve nga programi Infrastruktura Vendore dhe Rajonale, për vitin 2019	1	385,010
5	06220	12900/18	29.07.2019	Akordimi i investimeve nga programi Infrastruktura Vendore dhe Rajonale, për projektet e financuara nga FZHR deri më vitin 2014	20	400,260
6	06220	5080/4	10.09.2019	Akordimi i investimeve nga programi Infrastruktura Vendore dhe Rajonale, për projektet e financuara nga FZHR deri më vitin 2014	5	79,677
7	06220	21062/1	10.12.2019	Akordimi i investimeve nga programi Infrastruktura Vendore dhe Rajonale, për projektet në vazhdim dhe projektet e financuara nga ish FZHR	28	626,260
8	06220	21136/11	31.12.2019	Në zbatim të aktit Normativ nr. 11	27	797,182
TOTALI					115	3,189,924

Çelja e fondeve për projektet e investimeve kapitale të cilat janë në vazhdim pas muajit Prill, si dhe rialokimet e shpeshta të fondeve midis projekteve, rrisin riskun e krijimit të detyrimeve të papambetura.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Nga auditimi i pagesat të kryera gjatë vitit 2019, për projektet e financuara nga Fondi i Zhvillimit të Rajoneve për programin 06220 “Infrastruktura Vendore dhe Rajonale” u konstatuan se për 62 projekte janë kryer 75 pagesa **për fatura të viteve 2013-2018, në shumën totale 1,064,266,046 lekë**, trajtuar më hollësisht në tabelën më poshtë.

Tabela: Detyrime të prapambetura për projektet e financuara nga FZHR për programin 06220

Në lekë

Nr	Kodi i Projektit	Përshkrimi i Projektit	Detyrime të prapambetura, paguara 2019
1	M990472	Asfaltim Rruga Zicisht Fitore	13,505,000
2	M991059	Itinerare këmbësorësh me pistë vrapimi dhe biçikletash në Parkun e Liqenit Artificial	18,244,309
3	M991061	Korsi biçikletash në rrugën e Kavajës dhe rrugën e Dibrës	25,256,184
4	M991066	Linearizimi i menaxhimit të aseteve në institucionet e varësisë të Bashkisë Tiranë	41,054,078
5	M991069	Ndërhyrje polifunksionale në lagjen "Xhevdet Nepravishta" loti I	25,902,286
6	M991074	Nderim ure pasarele Bracan	7,962,144
7	M991080	Ndërtim dhe rikonstrukcion i rrugës që lidh rrugën "Reshit Petrela" me rrugën "Skënder Kosturi" (paralel me rrugën "Jordan Mísia"	25,440,000
8	M991081	Ndërtim i Kanalit dhe I rruges nga rrg. " Dalip Topi " deri ne rrg. " Marie Kraja " (rrg. Kokonozeve	8,817,758
9	M991082	Ndërtimi i rrugës Gramoz Pashko	1,046,425
10	M991087	Ndërtimi i Unazes Jug- Lindore te Qytetit Corovode Faza E Pare	23,365,386
11	M991096	Ndërtim pasarele ne Porocan	5,589,599
12	M991098	Ndërtim Trotuar ne veri te rruges Nacionale Cerrik –Elbasan	7,390,964
13	M991107	Ndërtimi i "Parkut Japonez dhe kopshteve të komunitetit"	39,412,435
14	M991116	Ndërtimi i bulevardit "Petro Nini Luarasi"	10,759,611
15	M991117	Ndërtimi i rrugëve të "Kosovarëve" (Faza I)	5,739,678
16	M991124	Ndërtimi i Unazës se Re ne Qytetin e Roskovecit	11,343,136
17	M991140	Përmirësim i infrastrukturës vendore dhe rivitalizim i hapësirave publike në zonën pranë Pallatit të Kulturës	1,530,394
18	M991141	Plan.rrug.&ujs.Qend.Koplik-Rrethrr.supert.-rr.Boge	19,546,481
19	M991142	Rehabilitimi i rrugës së fshatit Zahrisht	65,081,870
20	M991146	Rik - Asfaltim Rrugës Deshiran Gjollene	12,759,351
21	M991156	Rikonstrukcion Asfaltim i rruges Shkolla Farke Kryqezim Helikopterat Lagjia e re e liqenit	23,278,824
22	M991158	Rikonstrukcion i rruges Celepias Kurtaj Fshati Bregaj	13,708,990
23	M991160	Rikonstrukcion i rruges Delvine-Rusan	18,058,726
24	M991161	Rikonstrukcion i rrugës Drenove - Fushe- Drenove Mal	13,142,088
25	M991162	Rikonstrukcion Rruga Shkolla Ciflik – Arrez	16,237,691
26	M991163	Rikonstrukcion rruga hyrëse Tushemisht	6,009,273
27	M991165	Rikonstrukcion Rruga Poloske-Perparimaj-Cipan	33,955,202
28	M991169	Rikonstrukcioni i rrugës se Qelqit	14,205,284
29	M991171	Rikonstrukcioni i rrugëve brenda në Rrogozhinë (faza e II dhe faza e III)	3,261,776
30	M991185	Rikonstrukcion dhe asfaltim i rrugës Krasta e Madhe	28,634,173
31	M991194	Rikonstrukcioni i Rrugës Tahir Gashi	3,368,005
32	M991203	Rikualifikim i Qendrës së Qytetit Cërrik, Loti 1	5,976,383
33	M991208	Rikualifikim urban i bllokut nr.1 (Lapraka), kufizuar me rrugët "Don Bosko" - Shinat e Trenit (Filanto) - "Turhan Pashë Përmeti" - "Ibrahim Pashë Bushatlliu" - "Lord Bajron"- "Riza Cuka" - "Learton Vathi" - "Pandi Dardha"- "Dritan Hoxha"	2,666,808
34	M991216	Rikualifikim urban i bllokut që kufizohet nga rruga "Elbasanit"- "Stavri Vinjaku"- "Pjetër Budi"- "Ali Visha", NJA 2	45,549,836
35	M991225	Rikualifikim urban, Shetitorja Eilson, Shengjin	9,224,318
36	M991231	Rikualifikimi i hapësirave midis Kuartallit nga Rruga "Skënderbej" deri në rrugën "Mars 91" e hapësira deri tek rruga e Portit, si dhe sistemimi i ujërave të bardha deri tek Ura e Dajlanit, Faza 1	23,997,999
37	M991312	Rikualifikimi i hapësirave midis Kuartallit nga rruga "Skënderbej" deri në rrugën "Mars 91" e hapësira deri tek rruga e Portit, loti II	200,000
38	M991318	Rikualifikimi urban i Sheshit Skënderbej (Faza II)	345,685
39	M991379	Rinovim i infrastrukturës së bulevardit "Elez Isufi", rrugës "Safet Zhulali" dhe	162,135



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

		rrugës së "Muzeut"	
40	M991398	Rruga Auto Kthelle e Eper Varreza	65,350,755
41	M991400	Sist. asfaltim i rrugeve te brendshme te qyt. Klos (Faza e I Loti 1)	3,329,647
42	M991401	Sist.asf.rruga Çek-Dedaj	27,127,814
43	M991420	Sist.Asfaltim Rruga Auto-troje	24,977,901
44	M991440	Sistem asfalt Rruga 8-Marsi Shijak	486,780
45	M991441	Sistemi elektronik i inventarizimit, regjistrimit dhe përdorimit të aseteve të Bashkisë Tiranë	853,483
46	M991467	Sistemim asfaltim rruga Borovjan Deshat	6,516,000
47	M991468	Sistemim Asfaltim rruga e fshatit Leminot (faza I)	18,642,000
48	M991479	Sistemim Asfaltim Rruga Hekurudha Kufi Ndares me Kamzen	16,057,123
49	M991491	Sistemim Asfaltim Rugës Marqinet Qendra e Mbylljes per te Huaj Karreq	3,491,837
50	M991510	Sistemim asfaltim rruge Gorice e Madhe	31,673,460
51	M991513	Sistemim asfaltim rruge Verzhe	11,957,058
52	M991518	Sistemim asfaltim, ndërtim i korsisë së biçikletave dhe ndriçim i rrugës hyrëse të qytetit, Loti I (segmenti Elbasan-Peqin dhe unazës së qytetit)	18,010,273
53	M991523	Sistemim dhe ndriçim i rrugës se "Malit te Krujesë	36,865,200
54	M991525	Sistemim i lagjes pas pallatit të kulturës	12,782,408
55	M991526	Sistemim i rrugës "Brigada e VIII"	26,660,208
56	M991528	Sistemim, Asfaltim Rruga Qeha - Mangull - Gurre e Madhe	1,949,049
57	M991537	Unaza lindore e Kavajës	18,513,097
58	M991540	Unaza Prenjas Fshat-Katiel	2,134,903
59	M560458	Përmirësimi i transportit dhe infrastrukturës ndërlidhëse Qaf Shtamë-Burel (Loti 2.1)	9,366,309
60	M991099	Rikonstrukcion Rruga Kuman-Luar-Vidhisht-Bashkia Roskovec	37,788,975
61	M990743	Rikonstrukcion Rruga Q.Kamez Çerkeze	24,999,725
62	M991171	Rikonstrukcion i rruges Delvine-Rusan	33,001,756
TOTALI			1,064,266,046

Si pasojë e pagesave për detyrimeve të prapambetura, investimet kapitalet për vitin 2019 në lidhje me programin 06220 “Infrastruktura Vendore dhe Rajonale” janë mbivlerësuar në vlerën 1,064,266 mijë lekë, në kundërshtim me nenin 61, paragrafi 6 të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2018 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ku citohet se: “Metoda e shpenzimeve dhe e të ardhurave, për qëllim të këtij ligji, ka të bëjë me: a) njohjen e shpenzimeve korrente dhe kapitale të vitit buxhetor në çastin e ndodhjes së tyre, pavarësisht nga data e pagesës”.

Kontrolli i Lartë i Shtetit me qëllim verifikimin e plotë të detyrimeve të prapambetura të njëjësive të vetëqeverisjes vendore ka kërkuar nga Bashkitë të vetëdeklarojnë detyrimet e prapambetura sipas llojit të detyrimit. Sipas vetëdeklarimit të Bashkive në fund të vitit 2019 detyrimet e prapambetura për projektet e investimit që bashkë financohen nga Fondi i Zhvillimit të Rajoneve janë në vlerën 785,674 mijë lekë. Tabela në vijim paraqet detyrimet e prapambetura për investime të financuara nga FZHR, në fund të viti 2019 për çdo Bashki.

Tabela Detyrime të prapambetura FZHR në fund të vitit 2019

Në lekë

Nr.	BASHKIA	INVESTIME FZHR
1	Bashkia Belsh	5,577,736
2	Bashkia Berat	189,331
3	Bashkia Bulqizë	36,307,363
4	Bashkia Cërrik	36,236,536
5	Bashkia Dibër	30,116,909
6	Bashkia Elbasan	40,900,730
7	Bashkia Finiq	24,622,849
8	Bashkia Fushë-Arrëz	2,280,502
9	Bashkia Gjirokastrë	14,294,746
10	Bashkia Kamëz	1,005,900



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

11	Bashkia Klos	9,662,147
12	Bashkia Kolonjë	4,941,440
13	Bashkia Korçë	5,875,819
14	Bashkia Kuçovë	113,808
15	Bashkia Kukës	26,457,516
16	Bashkia Libohovë	40,421
17	Bashkia Lushnjë	25,529,892
18	Bashkia Mallakastër	45,332,928
19	Bashkia Patos	30,398,967
20	Bashkia Pogradec	322,003
21	Bashkia Pukë	24,149,337
22	Bashkia Shijak	526,247
23	Bashkia Shkodër	3,228,657
24	Bashkia Skrapar	1,495,929
25	Bashkia Tiranë (Aparati)	393,977,012
26	Bashkia Tropojë	12,623,746
27	Bashkia Ura Vajgurore	9,465,316
STOKU		785,673,787

Sipas vetëdeklarimit të Bashkive **në fund të vitit 2019 detyrimet e prapambetura për projektet e investimit që bashkë financohen nga Fondi i Zhvillimit të Rajoneve janë në vlerën 785,674 mijë lekë, ku bashkia e Tiranës zë pjesën kryesore të këtyre detyrimeve në vlerën 393,977 mijë¹¹ lekë ose 50% të totalit të detyrimeve të prapambetura.**

Nga auditimi konstatohet se 4 projekte shërbimi dhe studimi, **në programin 06220 “Infrastruktura Vendore dhe Rajonale” janë klasifikuar në llogarinë ekonomike 231**, si investime për rritjen e aktiveve afatgjata materiale. Tabela në vijim paraqet në mënyrë analitike këto projekte.

LM	Kodi	Përshkrimi i Projektit	Llogaria ekonomike	Fakt 2019 (lekë)
56	18BP008	Mbështetje për programin (kosto operacionale)	231	100,500,000
56	18BP013	Shërbime mbikëqyrje dhe kualidimi	231	2,586,580
56	18BP014	Shërbime projektimi dhe oponence	231	2,477,500
56	M560346	Studime dhe projekttime për projekte të Fondit të Zhvillimit të Rajoneve	231	3,293,500
TOTALI				108,857,580

Duke ju referuar përshkrimit të 5 projekteve të mësipërm në vlerën totale 108,858 mijë lekë, kemi të bëjmë me fonde të cilat janë shpenzuar për rritje e aktiveve afatgjata jo-materiale dhe jo rritjen e aktive afatgjata material, pra projektet e mësipërme duhet të ishin klasifikuar në llogarinë 230 dhe vlera 108,858 mijë lekë përfaqëson keqklasifikim.

Gjetja: Investimet kapitalet të financuara nga Fondi i Zhvillimit të Rajoneve për vitin 2019 janë mbivlerësuar **në vlerën 1,338 milion lekë, për 86 projekte**, si pasojë e pagesave për detyrimet e ,prapambetura nga vitet e mëparshme.

Situata:	Nga auditimi i pagesat të kryera gjatë vitit 2019 për projektet e financuara nga Fondi i Zhvillimit të Rajoneve u konstatua se për 86 projekte në shumën 1,338 milion lekë janë kryer pagesa për fatura dhe detyrime të prapambetura , nga të cilat 62 projekte në shumën
-----------------	--

¹¹ Pas takimit ballaques si dhe pas rrillogaritjeve të kryera nga grupi i KLSH, për Bashkinë Tiranë janë llogaritur vetëm detyrimet e prapambetura të Aparatit të Bashkisë Tiranë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

	1,064 milion lekë i përkasin programit 06220 “Infrastruktura Vendore dhe Rajonale” dhe 24 projekte në shumën 274 milion lekë i përkasin programit 09210 “Arsimi Bazë (përfshirë parashkollorin)” dhe programit 09230 “Arsimi i Mesëm (i përgjithshëm”, duke mbivlerësuar në vlerën 1,338 milion lekë investimet kapitalet të financuara nga Fondi i Zhvillimit të Rajoneve.
Kriteri:	Neni 61, paragrafi 6 i Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2018 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, përcakton se: <i>“Metoda e shpenzimeve dhe e të ardhurave, për qëllim të këtij ligji, ka të bëjë me: a) njohjen e shpenzimeve korrente dhe kapitale të vitit buxhetor në çastin e ndodhjes së tyre, pavarësisht nga data e pagesës”</i>
Ndikimi/Efekti:	Mbivlerësimi i investimeve kapitale të financuara nga FZHR.
Shkaku:	Pagesa e detyrimeve të prapambetura dhe mos njohja e shpenzimeve sipas metodës së shpenzimeve dhe të ardhurave.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrë masa për raportimin e pagesave të kryera për detyrimet e prapambetura, si zë më vete në Tabelën e Treguesve Fiskal të Konsoliduar, me qëllim që të ofrohet një paraqitje e drejtë e vlerës së investimeve kapitale të kryera gjatë vitit buxhetor.

Gjetja: Akti Normativ nr. 11, datë 24.12.2019 “Për disa ndryshime në Ligjin nr. 99/2018 “Për Buxhetin e viti 2019”, i ndryshuar nuk ka reflektuar ndryshimet e ndodhura gjatë vitit 2019 në lidhje me rishpërndarjen e fondeve buxhetore ndërmjet programeve të ndryshëm.	
Situata:	Vlera e programit 09450 “Arsimi Universitar” sipas Akti Normativ nr.11, datë 24.12.2019 “Për disa ndryshime në ligjin nr.99/2018 “Për Buxhetin e Vitit 2019, të ndryshuar” është 340,500 mijë lekë. Nga auditimi rezulton se për vitin 2019 plani përfundimtar me ndryshime i programit 09450 “Arsimi Universitar” është 276,500 mijë lekë, dhe jo 340,500 mijë lekë, duke reflektuar një diferencë në vlerën 64,000 mijë lekë krahasuar me Aktin Normativ nr. 11 dhe Tabelën e Treguesve Fiskalë. Konstatohet se diferenca krijohet si pasojë e transferimit të fondeve në vlerë 64,000 mijë lekë, në zbatim të VKM nr.372, datë 29.05.2019 ‘Për financimin e projektit rikonstruksion i godinave të studentëve në qytetet Shkodër, Elbasan, Vlorë, Korçë dhe Gjirokastër’, nga programi 09450 “Arsimi Universitar” te programi 06210 “Programe Zhvillimi”.
Kriteri:	Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, nenin 10 përcakton se pasqyrat financiare duhet të sigurojnë transparencë nëpërmjet të dhënave të plota dhe duhet të sigurojnë një prezantim të sinqertë të të dhënave të nevojshme për qëllime të vendimmarrjes
Ndikimi/Efekti:	Vlera totale e planifikimit përfundimtar për programet buxhetore nuk është e saktë.
Shkaku:	Mos reflektimi i VKM të dala gjatë vitit 2019 për rishpërndarje e fondeve nëpërmjet programeve të ndryshëm.
Rëndësia:	E lartë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Rekomandimi	Ministria e Financave dhe Ekonomisë përpara miratimit të Akteve Normative për ndryshimet e Ligjit të Buxhetit duhet të identifikojë dhe të reflektojë të gjitha rishpërndarjet e fondeve të ndodhura gjatë vitit, midis programeve të ndryshëm buxhetorë, me qëllimi paraqitjen e plotë, të drejtë dhe të saktë të vlerave përfundimtareve të programeve buxhetore në Tabelën e Treguesve Fiskal të Konsoliduar.
--------------------	--

Gjetja: Për vitin 2019, Komiteti i Zhvillimit të Rajoneve ka shpërndarë 97 milion lekë më shumë se fondet e pasura në dispozicion për projektet e reja që do të bashkëfinancohen nga Fondi i Zhvillimit të Rajoneve për programet e arsimit bazë dhe arsimit të mesëm të përgjithshëm.	
Situata:	Për vitin 2019, Komiteti për Zhvillim e Rajoneve ka marrë 1 vendim për shpërndarjen e fondeve dhe konkretisht Vendimin nr. 2, datë 27.03.2019 “Për shpërndarjen e financimit për projektet e reja, Thirrja e parë për vitin 2019, grantet “Arsimi Bazë”, “Arsimi i Mesëm”. Sipas Vendimit të mësipërm rezulton se KZHR për grantin “Arsimi Bazë” ka shpërndarë fonde për 18 projekte në vlerë totale 1,275,115 mijë lekë, nga të cilat 346,676 mijë lekë do financohen nga buxheti i FZHR për vitin 2019. Ndërsa për grantin “Arsim i Mesëm”, Komiteti për Zhvillimin e Rajoneve ka shpërndarë fonde për 15 projekte në vlerë totale 1,107,886 mijë lekë, nga të cilat 328,621 mijë lekë do financohen nga buxheti i FZHR për vitin 2019. Për vitin 2019, FZHR do të financonte 23 projekte të reja në vlerën totale 672,297 mijë. Rezulton se KZHR për programin “Arsimi Bazë” ka shpërndarë fonde për 18 projekte të reja në vlerën 343,676 mijë lekë, ndërkohë që sipas ligjit të buxhetit, projekti arsimit bazë përfshirë parashkollorin për investime të reja që do të financohen nga FZHR është çelur në vlerën 277,374 mijë lekë, pra KZHR ka shpërndarë 66,302 mijë lekë fonde më shumë se fondet e pasura në dispozicion për këtë program. E njëjta situatë paraqitet edhe për programin “Arsimi i Mesëm i Përgjithshëm”, ku KZHR ka shpërndarë fonde për 15 projekte të reja në vlerën totale 331,280 mijë lekë, ndërkohë që sipas ligjit të buxhetit programi arsimit të mesëm i përgjithshëm për projektet e reja që do të financohen nga FZHR është çelur në vlerën 434,759 mijë lekë, pra KZHR ka shpërndarë 30,443 mijë fonde më shumë se fondet e pasura në dispozicion për këtë program, duke rritur riksun e krijimit të detyrimeve të prapambetura për këto projekte.
Kriteri:	Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2018 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë; Udhëzimi nr.9, datë 20.03.2019 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”.
Ndikimi/Efekti:	Marrja e angazhimeve pa pasur fonde buxhetore në dispozicion dhe rritja e riskut për krijimin e detyrimeve të prapambetura.
Shkaku:	Komiteti i Zhvillimit të Rajoneve ka shpërndarë më shumë se fondet e pasura në dispozicion për projektet e reja.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandimi	Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrë masa për informimin e Sekretariatit të Përgjithshëm të Komitetit të Zhvillimit të Rajoneve në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

	lidhje me shumën totale të fondeve që ka në dispozicion Komiteti i Zhvillimit të Rajoneve për të financuar projekte të reja për çdo grant konkurrues, me qëllim uljen e riskut të krijimit të detyrimeve të prapambetura.
<i>Në lidhje me problematikat e trajtuar për Fondin e Zhvillimit të Rajoneve është paraqitur observacioni nr. 349/8, datë 03.09.2020 nga zj. M.Dh.i, zj. S.S. dhe z.F.B, ku pretendohet se:</i> <i>-Nga ana e MASR gjatë hartimit të PBA-së vendoset një vlerë totale që parashikohet për mbylljen e projekteve në vazhdimi (sipas kodeve M112685, M112689) si dhe një vlerë totale për projekteve të reja të cilat do të miratohet nga KZHR (sipas kodeve M112686, M112692). Duke qene se dorëzimi i projektbuxhetit nga ana e Institucioneve Buxhetore bëhet në datë 31.02.2018, kjo sjell që lista e detajuar e investimeve të çelura të ketë ndryshime nga ajo e paraqitur në kuadër të miratimit të projektbuxheteve. Ka qene një shqetësimi i përhershëm si i MASR ashtu dhe i MFE duke propozuar në nivelet e larta ndryshimi e shpërndarjes së fondeve për investime për sektorin e arsimit sipas skemës së FZHR. Për minimizimin deri diku të këtij shqetësimit është pika 6 e Aneksit nr.3.</i> <i>-Lidhur me konstatimin se projekti M11846 dhe projekti M112551 kanë qene pjesë e listës së projekt buxhetit. Në tabelën e detajimit të investimit janë përmbledhur të dyja në një projekt të vetëm (50,000 mijë lekë+30,000 mijë lekë=80,000 mijë lekë).</i> <i>-Lidhur me diferenca në vlerën 64,000 të programit 09450 “Arsimi Universitar”, sqarojmë se kjo diferencë, siç edhe e keni konstatuar edhe ju, ka të bëjë me zbatimin e VKM nr.372, datë 29.05.2019, pasi plani sipas AN nuk ka të reflektuar ndryshimet gjatë vitit.</i> <i>- Lidhur me konstatimin se 5 kontrata për projektet të reja të programit 06220, janë lidhur pas datës 15 Tetor 2019 sqarojmë se shpërndarja e Fondit për Infrastrukturën Vendore dhe Rajonale bëhet nga Këshilli Drejtues i Fondit Shqiptar të Zhvillimit. Sa më sipër sqarojmë se lidhja e kontratave nuk është objekt i punës së Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit.</i> <i>-Lidhur me mbivlerësimin në vlerën 1,064,266 mijë lekë si pasojë e pagesës së detyrimeve të prapambetura, nuk është i saktë pasi duhet të merret një informacion më i detajuar për secilin projekt të paraqitur, duka analizuar faktin nëse konsiderohen ose jo si detyrimi i prapambetur.</i> <i>-Lidhur me 5 projekte bë vlerën totale 108,858 mijë lekë që janë klasifikuar si shpenzimeve për rritjen e aktiveve afatgjata jo-materiale dhe jo në rritjen e aktiveve afatgjata materiale sqarojmë se Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit do ti analizojë bashkë me Fondin Shqiptar të Zhvillimit dhe do ta ketë në konsideratë sugjerimin tuaj për projekteve në vazhdim.</i> <i>Grupi i auditimit pas shqyrtimit të observacionit sqaron se për sa i përket lidhjes së Kontratave pas datës 15 Tetor në asnjë moment nuk ka cituar se është përgjegjësi e Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit. Për sa i përket detyrimeve të prapambetura, ashtu si është shprehur edhe në Akt- konstatim përkatës edhe në projekt raport por edhe në shkresat e dërguar nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, me fondet buxhetore të vitit 2019 janë paguar fatura për detyrimeve të prapambetura për periudhën 2013-2018. Për sa i përket projektit M 11846 “Pajisje mobilieri dhe pajisje mësimore për arsimin parashkollor”, nga shqyrtimi i tabelës së investimeve për vitin 2019-2021, bashkëlidhur projektbuxhetit, nuk rezulton ndonjë projekt me përshkrim ose me këtë kodë. Në listën e projektbuxhetit gjendet vetëm projekti me përshkrim “Pajisje mobilierie në arsimin bazë” në vlerën 50,000 mijë lekë.</i>	



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

B.8. Impikimet e kontratave koncesionare/PPP, në buxhetin e 2019

Sipas raportimit në raportin e zbatimit të buxhetit të publikuar nga MFE, rezulton se për vitin 2019 nga 14 kontrata koncesionare/PPP me mbështetje buxhetore, për 10 prej tyre janë realizuar pagesa ndërkohë që për 4 prej tyre nuk është kryer asnjë pagesë. Në total, plani përfundimtar për këto projekte paraqitet në shumën 13.75 miliard lekë, ndërkohë që pagesat rezultuan në shumën 13.7 miliard lekë, me një realizim në masën 99.6%.

Shuma totale e pagesave vjetore neto, që kryhen nga njësitë e qeverisjes së përgjithshme, të cilat rezultojnë nga kontrata koncesionare apo partneriteti publik privat (PPP), si rregull, nuk duhet të tejkalojë kufirin prej 5 përqind të të ardhurave tatimore faktike të vitit paraardhës buxhetor. Në rast tejkalimi të këtij kufiri, Këshilli i Ministrave merr masa korrektuese në krahun e të ardhurave buxhetore, të nevojshme dhe të mjaftueshme, për t’u rikthyer brenda kufirit të lejuar, gjatë dy viteve të ardhshme buxhetore.

Pagesat vjetore faktike nga njësitë e qeverisjes së përgjithshme, për kontratat koncesionare apo PPP, rezultuan në rreth 13.7 mld lekë ose 3.27 përqind e totalit të të ardhurave tatimore faktike të vitit 2018, prej rreth 419.3 miliardë lekë, duke qenë brenda kufirit të pagesave prej 5% të të ardhurave tatimore faktike të vitit 2018 që përlogaritët në rreth 20.97 miliardë lekë. Të detajuara sipas kontratave respektive plani dhe pagesat për kontratat koncesionare/PPP aktualisht në zbatim paraqiten:

Tabela: 1 Koncesionet/PPP-të aktive me mbështetje nga buxheti i shtetit (në mijë lekë)

Autoriteti Kontraktor	Nr	Emërtimi i Kontratës PPP	Viti i fillimit	Viti i mbarimit	Programi	Lloji i Shpenzimit	Fakt 2018	Plan 2019	Fakt 2019	% realizimit
Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë	1	Ndërtimi, operimi dhe transferimi e inceneratorit për përpunimin e mbetjeve urbane të Bashkisë së Elbasanit	2014	2020	06220	Investime 231	601,429	661,500	631,317	95.4%
	2	Ndërtimi, operimi dhe transferimi e inceneratorit për përpunimin e mbetjeve urbane të Bashkisë Fier	2016	2023	06220	Investime 231	752,771	752,772	752,770	100.0%
	3	Ndërtimi, Operimi dhe Transferimi (BOT) HEC mbi lumin Devoll, rimbursimi i ndërtimit të rrugëve zëvendësuese	2015	2019	04320	Investime 231	1,355,108	1,506,276	1,505,822	99.97%
	4	Ndërtimi dhe Operimi i Rrugës së Arbrit	2018	2030	04520	Investime 231		3,913,800	3,910,860	99.9%
		Ndërtim, Operim, Mirëmbajtje	2018	2031	04520	Investime 231		3,780,000	3,780,000	100.0%
		Supervizion	2018	2023	04520	Investime 231		133,800	130,860	97.8%
	5	Ndërtim, Operim dhe Mirëmbajtje e Rrugës Milot-Morinë	2017	2047	04520	Investime 231	308,183	575,753	570,642	99.1%
		Defektet e Fshehura			04520	Investime 231	249,939	269,000	268,273	99.7%
		Supervizioni			04520	Investime 231	58,244	60,000	59,393	99.0%
	6	Ndërtimi dhe Operimi i Porti Jahteve Orikum - Dukat			04520	Investime 231		246,753	242,977	98.5%
		Ndërtimi dhe Operimi i Rrugës Milot - Balldren			04520	Investime 231		-	-	
Ministria e Financave dhe Ekonomisë	1	Shërbimi i Skanimit në Dogana	2013	2030	01150	Korente 602	1,525,579	1,512,571	1,509,659	99.8%
Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale	1	Konçesioni/PPP Kontrolli bazë i popullsisë (check up)	2015	2024	07220	Korente 604	876,083	876,083	876,083	100.0%
	2	Konçesioni/PPP (Ofrimi i setit të personalizuar të instrumenteve kirurgjikale, material mjekësor steril njëpërdorimësh në sallat kirurgjikale, trajtimi i mbetjeve biologjike dhe dezinfektimi i sallave kirurgjikale)	2015	2025	07330	Korente 604	1,625,581	2,168,827	2,163,282	99.7%
	3	Konçesioni/PPP (Ofrimi i shërbimit të dializës)	2016	2025	07330	Korente 604	738,911	807,448	804,388	99.6%
	4	Ofrimi i shërbimeve laboratorike spitalore	2019		07330	Korente 604		-	-	
Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë	1	Ndërtimi i Shkollave të Arsimit Parauniversitar në Bashkinë e Tiranës	2018	2025	09120	Investime 231		-	-	
MIE / Bashkia Tiranë	1	Inceneratori i Tiranës	2017	2047	06260	Korente 602	977,000	977,125	977,126	100.0%
							224,000	477,125	477,125	100.0%
					06220	Korente 602	753,000	500,000	500,001	100.0%
	14	TOTAL					8,760,645	13,752,155	13,701,948	99.6%
Totali i të Ardhurave Tatimore							419,334,130		426,270,680	
Respektimi i Rregullit Fiskal (përpjesa e pagesave të PPP ndaj totalit të të ardhurave tatimore të vitit paraardhës buxhetor më pak se 5%)									3.27%	

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë (2020)

Në mënyrë të detajuar, auditimi është përqëndruar në koncesionet/PPP me mbështetje buxhetore, ku janë marrë në analizë vlerat e planifikuara për pagesë, ndryshimet e planit gjatë vitit dhe pagesat faktike si në vijim:

Mbi afatet e regjistrimit të transaksioneve lidhur me kontratat koncesionare janë konstatuar problematika në regjistrimin dhe zbatimin e kontratave koncesionare si:

Kontrata e konçesionit të rrugës së Arbrit e nënshkruar në 16.03.2018, në vlerën 33.6 miliard lekë pa TVSH ose 40.32 miliard lekë me TVSH. Nga auditimi në SIFQ është konstatuar se kjo kontratë është regjistruar në 18.01.2019, rreth 10 muaj me vonesë nga data e nënshkrimit të kontratës.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Kontrata e konçesionit për subvencionimin e mirëmbajtjes të autostrades Milot – Morine rezulton me pasaktësi në datën e kontratës origjinale 06.12.2016, ndërkohë që është regjistruar në SIFQ më 31.10.2019 për vlerën e plotë prej 9,623,367,000 lekë.

Kontrata e konçesionit të Inceneratorit të Elbasan rezulton e regjistruar në SIFQ në datë 04.02.2019 ndërkohë që data reale e kontratës është data 17.12.2014.

Kontrata e konçesionit të inceneratorit të Tiranës e regjistruar në shumën 2,149,012,298 lekë në katër herë të ndryshme përgjatë vitit 2019 ndërkohë që data reale e kontratës është në 31.08.2017. Regjistrimi i kontratës është pjesor dhe jo e plotë për tu përputhur me vlerën e pagesave të kryera përgjatë vitit 2019.

Për kontratën koncesionare të ndërtimit të shkollave në Bashkinë Tiranë rezulton vetëm LOT1 i kontratës koncesionare të nënshkruar në datën 17.10.2018 në shumën 2,364,096,027 lekë sipas regjistrimit të ATRAKO-s), në të cilën është ndërmarrë angazhimi për kryerjen e pagesës së kësaj shume për shtatë vjet nga momenti i marrjes në dorëzim. **Ndërkohë nuk rezulton që kjo kontratë të jetë e regjistruar në modulën e kontratave në SIFQ.**

1. Ndërtimi operimi dhe transferimi i inceneratorit për përpunimin e mbetjeve urbane të Bashkisë Elbasan. Projekti koncesionar/PPP për inceneratorin e Elbasanit është detajuar në fondet e investimeve me kod projekti “M064078” në shumën 661,500,000 lekë. Përgjatë vitit nuk ka pasur ndryshime të planit për këtë projekt investimi dhe pagesat faktike sipas databazës së thesarit raportohen në shumën 581,936,415 lekë me 12 këste përgjatë muajve. Kjo vlerë që rezulton nga auditimi nuk përputhet me vlerën e raportuar nga MFE në raportin e zbatimit të buxhetit ku raportohet vlera faktike e paguar prej 631,317 mijë lekë.

2. Ndërtimi operimi dhe transferimi i inceneratorit për përpunimin e mbetjeve urbane të Bashkisë Fier. Projekti koncesionar/PPP për inceneratorin e Fierit është detajuar në fondet e investimeve me kod projekti “M064079” në shumën 752,772,000 lekë. Përgjatë vitit nuk ka pasur ndryshime të planit për këtë projekt investimi dhe pagesat faktike sipas databazës së thesarit raportohen në shumën 752,770,224 lekë me 12 këste të barabarta mujore.

3. Ndërtimi operimi dhe transferimi (BOT) HEC mbi lumin Devoll, rimbursimi i ndërtimit të rrugëve zëvendësuese. Projekti koncesionar/PPP për kompensimin për ndërtimin e infrastrukturës është detajuar në fondet e investimeve me kod “M064093” në shumën 1,580,406,000 lekë. Plani gjatë muajit shtator 2019 është rishikuar në shumën 1,535,521,025 lekë dhe në nëntor në shumën 1,506,276,337 lekë. Realizimi faktik i këtij investimi sipas databazës së thesarit raportohet në shumën 1,505,821,613 lekë me një pagesë të vetme të realizuar në muajin Prill 2019, në monedhë të huaj në shumën 12,031,173 euro. Sipas të dhënave të paraqitura në buxhetin përkatës konstatohet se kjo është pagesa e fundit në lidhje me këtë projekt.

4. Rruga e Arbrit

4.1. Ndërtimi operimi dhe mirëmbajtja e rrugës së Arbrit. Kontrata e konçesionit është nënshkruar në 16.03.2018, në vlerën 33.6 miliard lekë pa TVSH ose 40.32 miliard lekë me TVSH. Projekti koncesionar/PPP për kompensimin për rrugën e Arbrit është detajuar në fondet e investimeve me kod “18BA201” në shumën 2,520,000,000 lekë. Plani gjatë muajit nëntor është rishikuar në rritje duke arritur në shumën 3,150,000,000 lekë dhe në Dhjetor përsëri në rritje duke arritur planin përfundimtar në shumën 3,780,000,000 lekë. Nga auditimi konstatohet se pagesat e kryera janë regjistruar me vonesë. Sipas pagesave të parashikuara në PBA 2019 – 2021, është parashikuar kryerja e pagesave në shumën 2.52 miliard lekë në vit, duke filluar nga viti 2019 e në vijim. **Konstatohet se për vitin 2019 pagesat e kryera janë në shumën 3.78 miliard lekë, me një diferencë prej 1.26 miliard lekë ose 50% më shumë,**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

të cilat janë alokuar sipas ndryshimeve në rritje të buxhetit në 20.11.2019 dhe 23.12.2019.

4.2. Supervizion i kontrates koncesionare per permiresimin, ndertimin, operimin, dhe mirembajtjen Rruges se Arbrit Supervizionimi i rrugës së Arbrit është kontraktuar në 09.11.2018 sipas përshkrimit në pagesat e realizuara në SIFQ me operator ekonomik fitues GR Albania. Plani fillestar është detajuar në shumën 181,500,000 lekë dhe është rishikuar në nëntor 2019 në ulje duke arritur si plan përfundimtar në shumën 133,800,000 lekë. Pagesat faktike për këtë kontratë rezultojnë me tre këste në shumën 130,860,399 lekë sipas certifikimit përkatës të punimeve me bazë tremujore.

5. Ndërtim operim dhe mirëmbajtje e rrugës Milot – Morinë.

5.1. Subvencionim Projekti koncesionar/PPP për subvencionimin e rrugës Milot - Morinë është detajuar në fondet e investimeve me kod projekti “18BA203” në shumën 320,000,000 lekë. Plani është rishikuar në ulje në muajin nëntor 2019 duke arritur në shumën 246,753,000 lekë. Realizimi faktik i këtij projekti investimi raportohet në shumën 242,976,780 lekë me një pagesë të kryer në muajin nëntor 2019.

5.2. Defekte të fshehura Projekti i defekteve të fshehura të rrugës Milot – Morinë është detajuar në fondet e investimeve me kod projekti “M064247”. Plani fillestar është detajuar në muajin mars 2019 në shumën 34,380,000 lekë, është rishikuar në nëntor duke shënuar vlerën 0 lekë dhe është rritur në dhejtor në shumën përfundimtare 269,000,000 lekë. Realizimi faktik raportohet në shumën 268,272,535 lekë e cila është kryer në një pagesë të vetme në muajin dhjetor 2019 e cila është realizuar duke përdorur mjetet monetare në valutë të huaj në shumën 2,156,705 euro.

5.3. Supervizimi i punimeve. Supervizionimi i rrugës Milot - Morinë është kontraktuar në 14.06.2017 sipas përshkrimit në pagesat e realizuara në SIFQ me operator ekonomik fitues Dolsar Muhendislik Anonim Sirketi Dega Shqiperi. Plani fillestar është detajuar në shumën 60,000,000 lekë dhe nuk është rishikuar. Pagesat faktike për këtë kontratë rezultojnë me katër këste në shumën 59,392,800 lekë sipas certifikimit përkatës të punimeve me bazë tremujore.

6. Ndërtimi dhe operimi i Porti i Jahteve Orikum – Dukat. Ky projekt koncesionar nuk parashikon kryerjen e pagesave përgjatë periudhës objekt auditimi.

7. Ndërtimi dhe operimi i rrugës Milot – Ballëdren. Ky projekt koncesionar nuk parashikon kryerjen e pagesave përgjatë periudhës objekt auditimi.

8. Shërbimi i skanimit në dogana. Për këtë kontratë koncesionare janë paguar 1,509,659,450 lekë përgjatë vitit 2019 nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave. Fondet e alokuara për këtë projekt koncesionar/PPP përshijnë shpenzime operative nga llogaria 602 “mallra dhe shërbime”. Në PBA e fazës së tretë 2019-2021 fondet e planifikuara që i përkasin këtij projekti të identifikuar më vete për vitin 2019 vlerësohen në shumën 1,624,419,000 lekë, duke qenë mbi nivelin e realizimit faktik përgjatë vitit 2019. **Mbi administrimin e kontratës koncesionare të skanimit në dogana, DPD** konstatohet se nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave në 5 raste është përdorur buxheti i vitit 2019, për Dhjetorin 2018, në shumën 126,575,375 lekë.

9. Ndërtimi i shkollave të arsimit parauniversitar në Bashkinë e Tiranës. Ky projekt koncesionar nuk parashikon kryerjen e pagesave përgjatë periudhës objekt auditimi. Aktualisht rezulton vetëm një LOT1 (nga katër lote të parashikuara) i kontratës koncesionare të nënshkruar në datën 17.10.2018 ndërmjet MAS dhe Bashkisë Tiranë me BOE në shumën 2,364,096,027 lekë (kontrata është gjetur në open procurement dhe regjistrin e ATRAKO), në të cilën është ndërmarrë angazhimi për kryerjen e pagesës së kësaj shumë për shtatë vjet nga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

momenti i marrjes në dorëzim. Nuk rezulton që kjo kontratë të jetë e regjistruar në modulën e kontratave sipas auditimit deri në këtë moment.

10. Inceneratori i Tiranës. Për këtë kontratë koncesionare janë paguar 977,125,798 lekë përgjatë vitit 2019 nga Bashkia Tiranë. Fondet e alokuara për këtë projekt koncesionar/PPP përshijnë shpenzime operative nga llogaria 602 “mallra dhe shërbime”. Një pjesë e këtyre fondeve përfshijnë transfertë specifike për Bashkinë Tiranë nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë në formën e grantit specifik dhe pjesa tjetër financohet nga të ardhurat e veta të Bashkisë Tiranë. Shuma e pagesave me burim financimi të ardhurat e veta raportohet në shumën 477,125,798 lekë ndërkohë që shumën e pagesave me burim financimi grantin specifik raportohet në shumën 500,000,000 lekë (aq sa vlera e parashikuar në PBA e fazës së tretë 2019-2021 të Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë për mbështetjen e këtij projekti).

Gjetja: Pritshmëritë për uljen e të ardhurave tatimore si pasojë e ngjarjeve madhore të tërmetit dhe pandemisë, sjellin një risk të shtuar për respektimin e kufirit të pagesave për koncesionet/PPP në nivelin e 5% të të ardhurave tatimore, në kushtet kur pagesat faktike rezultojnë në tejkalim të planit të miratuar në kontratën përkatëse në një rast dhe mosregjistrimit të angazhimeve të ndërmarra në SIFQ për kontratat e nënshkruara në raste të tjera.

Situata:	Nga auditimi konstatohet se për vitin 2019 rezulton të jetë respektuar rregulli fiskal i pagesave faktike për koncesionet/PPP ndaj të ardhurave tatimore të vitit paraardhës në nivelin maksimal prej 5%, për aq kohë sa ky tregues llogaritet në rreth 3.3 %. Megjithatë, duke marrë në konsideratë që përgjatë viteve të ardhshme 3 projekte koncesionare në fushën e infrastrukturës publike përfshijnë kryerjen e pagesave dhe nga ana tjetër pritshmëritë për të ardhurat tatimore janë për ulje të tyre si pasojë e ngjarjeve të tërmetit dhe situatës së pandemisë, nevojitet një vëmendje e shtuar në administrimin e risqeve që vijnë nga këto kontrata koncesionare/PPP. Nga ana tjetër, referuar peshës së këtyre pagesave detyruese në vitet e ardhshme dhe kufizimit që sjellin për kryerjen e investimeve apo sigurimin e shërbimeve publike në të ardhmen si pasojë e konsumimit të nivelit të angazhimeve edhe për vitet e ardhshme, duhet racionuar çdo projekt i ri që sjell konsumimin e fondeve përtej periudhës 3-vjeçare për të cilën miratohet buxheti nga Kuvendi. Përsa i përket projekteve aktualisht në zbatim, është konstatuar kryerja e pagesave për këto kontrata përtej nivelit të miratuar në modelin financiar, duke ndryshuar financimin e tyre edhe në periudha të vështira për buxhetin e shtetit (në të cilat u ndalua kryerja e shumë shpenzimeve publike), siç ishte tërmeti i datës 26.11.2019. Gjithashtu problematikë mbetet fakti që këto kontrata nuk regjistrohen në SIFQ në vlerën e tyre të plotë sipas angazhimeve të ndërmarra.
Kriteri:	Ligji nr.9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë
Ndikimi/Efekti:	Risk i shtuar për Buxhetin e Shtetit në administrimin e kontratave koncesionare/PPP
Shkaku:	Mos regjistrimi i kontratave, kryerja e pagesave përtej modelit financiar të miratuar në kontratë
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi	Nga ana e MFE të merren masa për regjistrimin e menjëhershëm në



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

	SIFQ të angazhimeve që rrjedhin nga kontratat koncesionare/PPP aktualisht në zbatim, për vlerën e plotë të tyre dhe sipas viteve respektive. Miratimi i këtyre kontratave të kryhet vetëm pasi të realizohet integrimi në ciklin e menaxhimit të investimeve publike, në mënyrë që të respektohen mundësitë buxhetore për fianncimin e tyre për shmangien e krijimit të detyrimeve të prapambetura.
--	---

B. 9. Mbi opinionin lidhur me sistemet e kontrollit të brendshëm dhe auditimit të brendshëm.

KLSH ka audituar aktivitetin e Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik e cila përfshin aktivitetin e Drejtorisë së Harmonizimit të Auditit të Brendshëm dhe Drejtorisë së Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit. Në opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit, mbi të cilat janë formuluar gjetjet dhe rekomandimet përkatëse, si rrjedhojë e ekzekutimit të procedurave audituese, rezultojnë se Drejtoria e Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik, përgjatë të gjitha proceseve të ekzekutimit të përgjegjësisë në përmbushje të misionit të saj, vepron jo plotësisht në përputhje me Ligjin nr.114/2015 dt. 15.10.2015 “Për Auditin e Brendshëm në Sektorin Publik”, Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010, i ndryshuar me Ligjin nr.110/2015, datë 15.10.2015 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Manualin e Auditit të Brendshëm, Manualin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, si dhe aktet e tjera nënligjore në zbatim të tyre.

Mbi gjendjen e MFK në sektorin publik, referuar numrit të njësive mbi të cilat bazohet opinionin i përgjithshëm mbi funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në sektorin publik (10% e totalit të njësive publike), theksojmë se nga DH/MFK nuk garantohet raportimi i plotë dhe i drejtë për këto sisteme, duke sjellë që edhe raporti vjetor i përgatitur të mos reflektojë situatën reale të menaxhimit financiar dhe kontrollit në vend. Edhe për këtë vit, DH/MFK nuk ka kryer përlllogaritjen e efektivitetit të sistemeve të kontrollit të brendshëm për të gjithë elementët e pyetësorit (30/99 pyetje të marra për vlerësim), duke përzgjedhur pyetje jo thelbësore mbi të cilat nuk mund të përgjithësohet efektiviteti i sistemeve të kontrollit, si dhe në pamundësi që të kryhet krahasimi i të dhënave me vitet e kaluara. Vlerësimi me pikë i kryer nga Drejtoria e Harmonizimit, është jo i unifikuar dhe nxjerr në pah një vlerësim me standarde të ndryshme.

Në raportin vjetor të vitit 2019, DH/MFK ka raportuar monitorimet e realizuara për sistemet e vitit 2018 (raporti përmban punë të pa kryer). Implementimet pilot nuk janë realizuar dhe referuar nivelit 50% të vitit 2018, reflektohet mungesë të plotë përgjegjëshmërie për të realizuar detyrat funksionale, si dhe mos arritjen e objektivave të pritshme në përmirësim të dizenjimit të sistemeve të kontrollit në entitetet e zgjedhura për pilotim. Nuk ka vepruar në përmbushje të detyrimit ligjor për të garantuar cilësi të NA/NZ në nivel kombëtar, u konstatuan 466 NZ në kundërshtim me rregullat e kontrollit të brendshëm financiar për ekzekutimin e transaksioneve financiare të buxhetit të shtetit, ku përcaktohet detyrimi ligjor për përfshirjen e minimalisht tre punonjësve në rolin e regjistruarit të transaksionit, nëpunësit zbatues dhe nëpunësit autorizues, shprehur nënenin 22 pika 3 “Veprimtaritë e kontrollit” të ligjit 10296, i ndryshuar, ku citohet se “Veprimtaritë e kontrollit përmbajnë, minimalisht: ndarjen e detyrave në fushën e dhënies së autorizimit në atë formë, në mënyrë që i njëjti punonjës të mos jetë përgjegjës në të njëjtën kohë për propozimin, miratimin, zbatimin, kontabilitetin dhe kontrollin;”. Në opinion final gjykojmë se strukturat janë paguar përgjatë vitit 2019, nga buxheti i shtetit për funksione të pakryera apo të kryera mbi përcaktime të



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

dizenjuara nga vetë, kjo strukturë me mangësi dhe që nuk reflektojnë realisht efektivitetin e sistemeve të kontrollit të brendshëm të njësive publike.

Mbi gjendjen e Auditit të Brendshëm në sektorin publik, nga auditimi është konstatuar se nga ana e DH/AB, akoma mungon analiza mbi nivelin e nevojshmë të shtrirjes së auditit të brendshëm në sektorin publik, nuk ka një numër të saktë të njësive të cilat plotësojnë kushtet e nevojshme për ngritjen e njësive të auditimit në nivel qendror, institucione të pavarura dhe shoqëri aksionare, me qëllim që të raportohet drejtë mbi strukturat dhe shtrirjen e këtij shërbimi për të kaluar më pas në vlerësimin e cilësisë së tij në rang kombëtar.

Raporti Vjetor mbi Auditimin e Brendshëm në sektorin publik, bazohet vetëm në përpunimin e 119 strukturave AB, të cilat kanë raportuar pranë Drejtorisë së Harmonizimit të Auditit të Brendshëm. Struktura të cilat bazuar në të dhënat e përpunuara, janë ngritur në shkelje të kërkesave të Ligjit nr.114/2015 dt. 15.10.2015, neni 10 dhe VKM nr.83 dt. 3.2.2016, të pa plota, me punësime jo sipas kriterëve ligjore dhe formale duke u shoqëruar me ineficencë të sistemit të auditit të brendshëm dhe duke shpenzuar në mënyrë jo efektive fondet publike të vëna në dispozicion. Për vitin 2019, edhe për shkak të vakancave në strukturën e DH/AB, nuk konstatohet të jetë vepruar me qëllim përmirësimin e situatës për sa kohë që KLSH ka disa vite rresht që adreson të njëjtat problematika. Orientimi i strukturave të DH/AB si përpunuese statistikash dhe në pamundësi për të ndërhyrë për të përmirësuar situatën duhet të ndryshojë. Paligjshmëritë e konstatuara në njohjen/mosnjohjen e certifikatave ndërkombëtare adresojnë problematika të mëdha në monitorimin e strukturave “të pavarura” që mbulojnë procesin e certifikimit të audituesve të brendshëm në sektorin publik.

Niveli i gjetjeve të raportuara nga strukturat AB është i ulët dhe në raportin vjetor nuk ka një analizë të drejtë për të nxjerrë në pah strukturat që janë paguar pa realizuar asnjë mision auditimi apo ato me angazhime minimale. Mungon në çdo rast përcaktimi i përgjegjësive duke sjellë ruajtjen e të njëjtës “status quo”.

Gjetjet dhe rekomandimet lidhur me auditimin e zhvilluar nga KLSH lidhur me MFK, do të jenë pjesë e Raportit përfundimtar, pas Vendimit të Kryetarit të KLSH për sa referuar në ProjektRaportin e Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik

B.10. Cështje të tjera

Kontrolli i Lartë i Shtetit me qëllim saktësimin e vlerës së bonove të privatizimit në qarkullim në fund të vitit 2019, ka kërkuar të dhëna nga Ministria e Financës dhe Ekonomisë dhe Banka e Shqipërisë, si dy institucionet kryesore përgjegjëse për bonot e privatizimit. Përgjegjësia e Bankës së Shqipërisë lidhen me printimin e bonove të privatizimit dhe asgjësimin e tyre pas përdorimit, konkretisht në *nenin 10 të ligjit nr. 7918, datë 13.04.1995* “Për miratimin me ndryshime të Dekretit nr. 1030, datë 23.02.1995 “Për emetimin dhe shpërndarjen e bonove të privatizimit (lekë privatizimi)” dhe Dekretit nr. 1049, datë 27.03.1995 “Për disa plotësime në dekretin nr. 1030, datë 23.02.1995 “Për emetimin dhe shpërndarjen e bonove të privatizimit”, citohet se “Ngarkohet Banka e Shqipërisë të shtypë bonot e privatizimit sipas karakteristikave të përcaktuara nga Ministria e Financave”. Në zbatim të këtij neni nga grupi i auditimit u kërkuar informacion në lidhje me sasinë e bonove të privatizimit të shtypura nga ana e Bankës së Shqipërisë për realizimin e këtij procesi, sasinë e bonove të hedhura në qarkullim dhe asgjësimet në vite të këtyre letrave me vlerë për të përcaktuar stokun në çelje dhe mbyllje të periudhës objekt auditimit.

Sipas të dhënave zyrtare të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të paraqitura në faqen zyrtare rezulton se në *total janë emetuar 74.9 miliardë lekë bono privatizimi, prej të cilave*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

vlera 51.2 miliardë lekë i është shpërndarë publikut. Nga këto janë përdorur deri më 11.03.2015, në procesin e privatizimit 10 miliardë lekë, ndërkohë që mbeten të shpërndara dhe të papërdorura 41 miliardë lekë. Sipas relacionit për projektligjin “Për një ndryshim në ligjin nr. 7918, datë 13.04.1995 “Për emetimin dhe shpërndarjen e bonove të privatizimit (lekë privatizimi)” dhe Dekretit nr. 1049, datë 27.03.1995 “Për disa plotësime në dekretin nr. 1030, datë 23.02.1995 “Për emetimin dhe shpërndarjen e bonove të privatizimit” të ndryshuar”, dhe sipas procesverbalit të Komisionit për Ekonominë dhe Financat, datë 18.06.2018, citohet se: “Gjatë tri viteve të fundit, në procesin e privatizimit të pronës shtetërore me të drejtën e parablerjes për ish-pronarët e truallit dhe për subjektet me kontratë enfiteoze apo qiraje, rezultojnë të jenë arkëtuar rreth 705,000,000 lekë bono privatizimi”.

Sipas të dhënave zyrtare të Bankës së Shqipërisë rezultojnë se gjithsej janë printuar bono privatizimi me vlerë nominale 83.3 miliardë lekë, prej të cilave, vlera 72.7 miliardë i është shpërndarë Bankës Tregtare dhe vlera 10.6 miliardë lekë është gjendje e pashpërndarë në Bankën e Shqipërisë në formën e arkës stok.

Nga auditimi i ushtruar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit në Bankën e Shqipërisë është konstatuar se gjendja fizike e bonove të privatizimit në vlerën 10.6 miliardë lekë është e konfirmuar edhe nga inventarizimi i kryer për arkën stok. Sipas të dhënave të Bankës së Shqipërisë gjendja e bonove të privatizimit në arkën stok, më datë 31.12.2019 është përsëri 10,579,090,000 lekë, pasi prej vitit 2004 nuk ka shpërndarë më bono.

Konstatohen diferenca në të dhënat zyrtare të paraqitura nga Banka e Shqipërisë dhe nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë. Diferencat kryesore ndërmjet dy institucioneve qëndrojnë në shifrat e raportuara mbi sasinë fillestare të emetuar dhe gjendjen e bonove të cilat janë shpërndarë dhe janë ende pa kthyer për asgjësim në Bankën e Shqipërisë. **Në këtë mënyrë, nga ana e Bankës së Shqipërisë raportohet se janë shpërndarë 72.7 miliard lekë, ndërkohë që Ministria e Financave dhe Ekonomisë raporton se janë emetuar 74.9 miliard lekë bono privatizimi, duke reflektuar një diferencë në vlerën 2.2 miliardë.** Të dhënat e publikuara janë kontradiktore edhe për sasinë e përdorur deri në vitin 2018. Ministria e Financave dhe Ekonomisë sipas raportimit të bërë në Mars 2015 deklaroi se në procesin e privatizimit janë përdorur 10 miliard lekë dhe gjatë viteve 2015-2018, janë përdorur rreth 0.705 miliardë lekë në procesin e privatizimit, pra në total rreth 10.705 miliardë lekë, ndërkohë që sipas të dhënave të Bankës së Shqipërisë rezultojnë se deri më datë 09.10.2018 janë asgjësuar rreth 30 miliard lekë bono privatizimi.

Nga ana tjetër, **sipas raportimeve të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë rezultojnë se janë emetuar por nuk janë shpërndarë rreth 23.7 miliard lekë (74.9 miliard lekë të emetuara – 51.2 miliard të shpërndara publikut), ndërkohë që sipas raportimeve të Bankës së Shqipërisë rezultojnë gjendje të emetuara por të pashpërndara gjendje në arkën stok rreth 10.6 miliard lekë.** Banka e Shqipërisë që prej 2004 nuk ka shpërndarë më bono privatizimi. Në këtë mënyrë, duke qenë se nga viti 2004 nuk janë shpërndarë më bono, dhe sasia e bonove të pashpërndara është 10.6 miliard që nga viti 2004 e deri më sot, **informacioni zyrtar i paraqitur nga Banka e Shqipërisë është i ndryshëm nga ai i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, me një diferencë prej 13.1 miliard lekë bono privatizimi.** Gjithashtu ndryshime konstatohen edhe në vlerën e bonove të privatizimit të shpërndara dhe të papërdorura, ku sipas të dhënave të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë deri në qershor të vitit 2018, kjo vlerë është rreth 40.5 miliard lekë, ndërkohë që pas llogaritjeve të kryera mbi të dhënat e Bankës së Shqipërisë vlerësohet se deri në qershor të vitit 2018 janë rreth 44 miliard lekë bono privatizimi të shpërndara dhe të pakthyer.

Mos rakordim në vlerën rreth 3.5 miliard lekë paraqet riskun e rifutjes në treg të bonove të privatizimit të cilat mund të jenë përdorur por mund të mos jenë dërguar për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

asgjësim në Bankën e Shqipërisë. Trajtuar sa më sipër, diferencat dhe mos rakordimet midis Bankës së Shqipërisë dhe Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, janë tregues për dobësitë që kanë shoqëruar gjithë procesin e bonove të privatizimit, që prej emetimit, shpërndarjes, përdorimit dhe më pas asgjësimit të tyre.

Titulli i Gjetjes	Mos përputhja e të dhënave mbi bonot e privatizimit të raportuara nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë dhe Banka e Shqipërisë në lidhje me printimin fillestar, përdorimin ndër vite dhe sasinë në qarkullimi të bonove.
Situata:	Dispozitat ligjore kanë parashikuar detyrimin e Bankës së Shqipërisë për printimin e bonove të privatizimit për llogari të shtetit shqiptar, ku si subjekt emetues paraqitet Këshilli i Ministrave nëpërmjet Ministrisë së Financave (sot Ministria e Financave dhe Ekonomisë). Nga auditimi janë konstatuar diferenca në të dhënat zyrtare të paraqitura nga Banka e Shqipërisë dhe nga të dhënat zyrtare të paraqitura nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë. Diferencat kryesore ndërmjet dy institucioneve qëndrojnë në shifrat e raportuara mbi sasinë fillestare të emetuar dhe gjendjen e bonove të cilat janë shpërndarë dhe janë ende pa kthyer për asgjësim në Bankën e Shqipërisë. Në këtë mënyrë, nga ana e Bankës së Shqipërisë raportohet se janë shpërndarë 72.7 miliard lekë, ndërkohë që Ministria e Financave dhe Ekonomisë raporton se janë emetuar 74.9 miliard lekë bono privatizimi, duke reflektuar një diferencë në vlerën 2.2 miliardë. Të dhënat e publikuara janë kontradiktore edhe për sasinë e përdorur deri në vitin 2018. Ministria e Financave dhe Ekonomisë sipas raportimit të bërë në Mars 2015 deklaroi se në procesin e privatizimit janë përdorur 10 miliard lekë dhe gjatë viteve 2015-2018, janë përdorur rreth 0.705 miliard lekë në procesin e privatizimit, pra në total rreth 10.705 miliard lekë, ndërkohë që sipas të dhënave të Bankës së Shqipërisë rezulton se deri më datë 09.10.2018 janë asgjësuar rreth 30 miliard lekë bono privatizimi. Nga ana tjetër, sipas raportimeve të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë rezulton se janë emetuar por nuk janë shpërndarë rreth 23.7 miliard lekë (74.9 miliard lekë të emetuara – 51.2 miliard të shpërndara publikut), ndërkohë që sipas raportimeve të Bankës së Shqipërisë rezulton gjendje të emetuara por të pashpërndara gjendje në arkën stok rreth 10.6 miliard lekë. Banka e Shqipërisë që prej 2004 nuk ka shpërndarë më bono privatizimi. Në këtë mënyrë, duke qenë se nga viti 2004 nuk janë shpërndarë më bono, dhe sasia e bonove të pashpërndara është 10.6 miliard që nga viti 2004 e deri më sot, informacioni zyrtar i paraqitur nga Banka e Shqipërisë është i ndryshëm nga ai i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, me një diferencë prej 13.1 miliard lekë bono privatizimi. Gjithashtu ndryshime konstatohen edhe në vlerën e bonove të privatizimit të shpërndara dhe të papërdorura, ku sipas të dhënave të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë deri në qershor të vitit 2018, kjo vlerë është rreth 40.5 miliard lekë, ndërkohë që pas llogaritjeve të kryera mbi të dhënat e Bankës së Shqipërisë vlerësohet se deri në qershor të vitit 2018 janë rreth 44 miliard lekë bono privatizimi të shpërndara dhe të pakthyer.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

	Gjatë periudhës 2018-2019, Banka e Shqipërisë ka pranuar në total për të asgjësuar 4 miliard lekë bono privatizimi nga subjekte të cilat nuk janë të autorizuar për pranimin e tyre. Më konkretisht: -Gjatë periudhës 2018-2019, Banka Raiffeisen ka dorëzuar në Bankën e Shqipërisë për të asgjësuar 1,15 miliard lekë bono privatizimi, ndërsa Banka Credins ka dorëzuar për t’u asgjësuar 2,84 miliard lekë bono privatizimi. Pranimi i bonove të privatizimit për asgjësim nga Banka Raiffeisen dhe nga Banka Credins bie në kundërshtim me pikën 1 të VKM nr. 283, datë 30.04.1996 “Për dorëzimin dhe asgjësimin nga Banka e Shqipërisë të bonove të privatizimit mbas përdorimit”
Kriteri:	Ligji nr. 7918, datë 13.04.1995 “Për miratimin me ndryshime të Dekretit nr. 1030, datë 23.02.1995 “Për emëtimin dhe shpërndarjen e bonove të privatizimit (lekë privatizimi)” dhe Dekretit nr. 1049, datë 27.03.1995 “Për disa plotësime në dekretin nr. 1030, datë 23.02.1995 “Për emëtimin dhe shpërndarjen e bonove të privatizimit”, i ndryshuar dhe aktet nënligjore në zbatim të tij. VKM nr. 283, datë 30.04.1996 “Për dorëzimin dhe asgjësimin nga Banka e Shqipërisë të bonove të privatizimit mbas përdorimit”; Relacion për projektligjin “Për një ndryshim në ligjin nr. 7918, datë 13.04.1995 “Për miratimin me ndryshime të Dekretit nr. 1030, datë 23.02.1995 “Për emetimin dhe shpërndarjen e bonove të privatizimit (lekë privatizimi) dhe Dekretit nr. 1049, datë 27.03.1995 “Për disa plotësime në dekretin nr. 1030, datë 23.02.1995 “Për emetimin dhe shpërndarjen e bonove të privatizimit”, i ndryshuar; Procesverbali i Komisionit për Ekonominë dhe Financat, datë 18.06.2018;
Ndikimi/Efekti:	Mos rakordim në vlerën rreth 3.5 miliard lekë paraqet riskun e rifutjes në treg të bonove të privatizimit të cilat mund të jenë përdorur por mund të mos jenë dërguar për asgjësim në Bankën e Shqipërisë.
Shkaku:	Mungesa e procedurave rakorduese progresive ndër vite me qëllim konfirmimin e shumave të emëtimit, shpërndarjes dhe sasisë së pa shpërndarë të bonove të privatizimit.
Rëndësia:	E Lartë
Rekomandime:	Ministria e Financave dhe Ekonomisë në bashkëpunim me Bankën e Shqipërisë të saktësojnë, rakordojnë dhe raportojnë sasinë e printuar, emetuar, asgjësuar dhe atë të pashpërndarë të bonove të privatizimit, me qëllim uljen e riskut të ri-futjes në treg të bonove të privatizimit të cilat janë përdorur. Ministria e Financave dhe Ekonomisë të ngrejë një grup pune në përbërje të të cilit të jenë edhe përfaqësues të Bankës së Shqipërisë për realizimin e ndërhyrjeve të nevojshme ligjore në koherencë me situatën e krijuar.

D. Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”

USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Ministria e Financave dhe Ekonomisë ka dërguar pranë Kontrollit të Lartë të Shtetit shkresën nr. 5928/3, datë 20.11.2019, me subjekt “Dërgohet plani i masave sipas rekomandimeve të KLSH në raportin përfundimtar. Nga verifikimi i kësaj shkrese, rezulton se, nga **31** rekomandime të lëna nga KLSH situata paraqitet si më poshtë:

a. Masa Organizative, janë lënë **15** rekomandime nga të cilat:

- janë pranuar pjesërisht 7 rekomandime,
- nuk janë pranuar 4 rekomandime dhe
- nuk janë shprehur për 4 rekomandime;

b. Masa për eliminimin e efekteve negative në administrimin e fondeve publike, janë lënë **14** rekomandime nga të cilat:

- janë pranuar 3 rekomandime.
- janë pranuar pjesërisht 8 rekomandime,
- nuk është pranuar 1 rekomandim dhe
- nuk janë shprehur për 2 rekomandime;

c. Administrative, është lënë **1** rekomandim, për të cilin MFE, nuk është shprehur.

d. Masa Disiplinore, është lënë **1** rekomandim, për të cilin MFE, nuk është shprehur.

III. GJETJET DHE REKOMANDIMET

A. OPINIONI I AUDITIMIT

Ne kemi audituar përputhshmërinë e hartimit, zbatimit dhe raportimit të Buxhetit të Shtetit për vitin 2019, bazuar në pasqyrat e konsoliduara vjetore të transaksioneve financiare të shtetit, raportin e zbatimit të buxhetit vjetor 2019, raportin e borxhit publik si dhe raportin e përdorimit të fondit rezervë dhe të kontigjencës.

Opinionin e Auditimit të Përputhshmërisë

Në opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit, mbi të cilat janë formuluar gjetjet dhe rekomandimet përkatëse, përmbledhur në bazën për opinionin, si rrjedhojë e ekzekutimit të procedurave audituese, rezulton se për disa zëra buxhetorë, financimin e deficitit dhe nivelin e huamarrjes, për shkak të rëndësisë dhe përhapjes së çështjeve të përmendura në këtë raport, ka devijime materiale (sasiore dhe cilësore) në drejtim të hartimit, ekzekutimit dhe raportimit jo në përputhje me Ligjin nr. 99/2018 “Për buxhetin e vitit 2019”, të ndryshuar, Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Ligjin nr. 9665, datë 18.12.2006, “Për huamarrjen shtetërore, borxhin shtetëror dhe garancitë shtetërore të huas në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, dhe aktet e tjera nënligjore në zbatim të tyre.

Baza për opinionin e auditimit

Procesi i buxhetimit, rishikimit, ekzekutimit, monitorimit dhe raportimit të tij rezulton të jetë akomodues dhe legjitimues ndaj shkeljeve të disiplinës fiskale nga entet publike, duke mundësuar marrjen e angazhimeve financiare jo në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi si dhe krijimin e shlyerjen e detyrimeve të prapambetura. KLSH vlerëson se jemi në kushtet e mungesës të kredibilitetit të buxhetit. Stoku i detyrimeve të prapambetura i raportuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë vlerësohet nga KLSH i nënvlerësuar dhe pa reflektuar efektet në deficit dhe treguesit e borxhit publik.

Nga institucionet buxhetore për vitin 2019, janë ndërmarrë veprime jo në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi duke përfshirë marrjen e angazhimeve buxhetore pa pasur në dispozicion fondet përkatëse të miratuara, çeljen e fondeve të investimit pa patur projekte



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

përkatëse, përfshirjen e projekte kapitale në buxhet pa kaluar procesin e Menaxhimit të Investimeve Publike, mosrespektim të radhës prioritare për buxhetimin e projekteve në vazhdim, buxhetimin e angazhimeve dhe detyrimeve të prapambetura si projekte të “reja”, realizimi i shpenzimeve kapitale me financim të huaj pa plan buxheti, ndërkohë që strukturat e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë kanë lejuar dhe mundësuar legjitimitetin e këtyre shpenzimeve dhe angazhimeve. Edhe në këtë vit është konstatuar mos lejim përdorim fondesh buxhetore të trashëguara për njësitë e pushtetit vendor, e justifikuar me kufizimet buxhetore për mbajtjen në kontroll të deficitit faktik, për shkak të situatës së emergjencës pas tërmetit të 26 Nëntorit. KLSH ka vlerësuar se disa prej njësive të vetëqeverisjes vendore janë në kushtet e vështirësisë financiare.

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

Përgjegjësitë e Drejtimit të Institucioneve Qendrore dhe Vendore dhe të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë

Drejtimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë është përgjegjës **për drejtimin e procesit të hartimit, ekzekutimit, monitorimit dhe raportimit buxhetor**, në përputhje me kërkesat e Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Ligjin nr. 99/2018, datë 30.11.2018, “Për buxhetin e vitit 2019”, i ndryshuar, Ligjin nr. 9665, datë 18.12.2006, “Për huamarrjen shtetërore, borxhin shtetëror dhe garancitë shtetërore të huas në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, Ligjin Nr.48/2014, datë 24.04.2014, “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, Ligj nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, dhe **nxjerrjen dhe garantimin e zbatimit të akteve nënligjore të nxjerra në zbatim të tyre; kontrollin e procesit të raportimit të treguesve fiskal; administrimin e sistemit të thesarit**, në përputhje me Ligjin nr. 9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, VKM nr. 50 datë 05.02.2017 “Për miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimit”, i ndryshuar, si dhe aktet e tjera nënligjore në zbatim të tyre.

Drejtimi i institucioneve të qeverisjes së përgjithshme, është përgjegjës për: **procesin e hartimit, ekzekutimit, monitorimit dhe raportimit buxhetor për institucioneve që drejtojnë**, në përputhje me kërkesat e Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Ligjin nr. 99/2018, datë 03.12.2018, “Për buxhetin e vitit 2019”, të ndryshuar, Ligjin Nr.48/2014, datë 24.04.2014, “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, dhe zbatimin e akteve nënligjore të nxjerra në zbatim të tyre; veprimtarinë e institucioneve që drejtojnë në sistemit të thesarit, në përputhje me Ligjin nr. 9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, VKM nr. 50 datë 05.02.2017 “Për miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimit”, i ndryshuar, si dhe aktet e tjera nënligjore në zbatim të tyre.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH mbi Auditimin e Përputhshmërisë

Objektivat e punës sonë lidhen me garantimin e sigurisë së arsyeshme nëse treguesit e konsoliduar fiskalë të raportuar nuk paraqesin anomali materiale, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion mbi përputhshmërinë e hartimit, ekzekutimit, monitorimit dhe raportimit të Buxhetit të Shtetit për vitin 2019, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi. Në zbatim të ISSAI-ve, siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Anomali të mund të lindin nga gabimet apo mashtrimet dhe konsiderohen si materiale, nëse individualisht ose në tërësi ato influencojnë vendimet ekonomike të përdoruesve të raportit të treguesve fiskalë të konsoliduar. Përveç standardeve të ISSAI, ne gjithashtu aplikojmë edhe gjykimin dhe skepticizmin tonë profesional në punën audituese. Procesi i punës audituese e KLSH-së kalon në këto etapa: Identifikojmë dhe përpunojmë riskun e anomalive materiale, për shkak të gabimeve apo mashtrimeve, planifikojmë dhe kryejmë procedura auditimi sipas risqeve të identifikuara, dhe grumbullojmë evidencë të mjaftueshme e të përshtatshme për formulimin e opinionit tonë. Risku që vjen nga mos identifikimi i këtyre anomalive për shkak të mashtrimeve, është më i lartë se ai i gabimeve. Ne krijojmë një ide fillestare mbi kontrollin e brendshëm në mënyrë që të planifikojmë procedurat e auditimit që i përshtaten situatës aktuale, por jo duke patur si qëllim kryesor dhënien e një opinionit mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të njësisë publike. Ne krijojmë një konkluzion final nëse çështjet rutinë të raportimit të treguesve fiskalë janë kryer në mënyrën e duhur dhe bazohemi në evidencën e marrë nga auditimi, për ekzistencën e ndonjë dyshimi material mbi ngjarjet apo kushtet që mund të çojnë në një dyshim edhe më të madh mbi aftësinë e institucionit për të funksionuar normalisht. Nëse ne arrijmë në konkluzionin se ekziston një pasiguri e arsyeshme, ne duhet të kushtojmë më tepër rëndësi këtyre çështjeve gjatë auditimit tonë, dhe të modifikojmë opinionin. Konkluzionet tona janë të bazuara në punën audituese, deri në përgatitjen e raportit të auditimit. Megjithatë, ngjarje apo kushte specifike në të ardhmen mund të ndryshojnë situatën aktuale të institucionit. Ne komunikojmë me drejtuesin/drejtimin edhe për planifikimin në kohë dhe përmbajtjen e auditimit dhe gjetjet, duke përfshirë edhe të metat e kontrollit të brendshëm, që kemi identifikuar gjatë auditimit tonë. Gjithashtu, u mundësojmë drejtuesve një deklaratë në lidhje me kërkesat etike të pavarësisë sipas të cilave ne kemi kryer punën tonë audituese, dhe komunikojmë me ta në rastet kur ekziston konflikt interesi apo çështje të tjera lidhur me etikën. Ne identifikojmë çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e përputhshmërisë dhe i përshkruajmë ato në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

B. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2019, sipas raportimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

Për vitin 2019, sipas raportimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, **të ardhurat e përgjithshme të buxhetit, janë realizuar në vlerën 460,349 milion lekë, nga 486,677 milion lekë (ose realizuar 94.6%)** të planifikuara me Aktin Normativ nr.11, datë 24.12.2019 “Për disa ndryshime në buxhetin e vitit 2019”, ose 26,328 milion lekë më pak. Krahasuar me një vit më parë këto të ardhura janë rritur me 10,440 milion lekë (rreth 2.3% më shumë se viti 2018). Planifikimi fillestar ka parashikuar një rritje të të ardhurave në masën 8.2 % më shumë nga një vit më parë, ndërkohë që realisht rritja nga viti 2018, është vetëm 2.3 %. Planifikimi optimist i të ardhurave ka lejuar planifikimin më të madh të shpenzimeve buxhetore brenda limiteve të deficitit të vendosur me ligj. Të ardhurat për vitin 2019, përbëjnë 27.3% të PBB¹² (nga 27.4% të deklaruar nga MFE në raport me PBB).

Për vitin 2019, sipas raportimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, **shpenzimet e përgjithshme të buxhetit, janë realizuar në vlerën 491,897 milion lekë, nga 519,577 milion lekë (ose realizuar 95%)** të planifikuara, ose 27,680 milion lekë më pak se planifikimi fillestar dhe që mbeti i pandryshuar me Aktin Normativ nr.11, datë 24.12.2019 “Për disa ndryshime në buxhetin e vitit 2019”. Gjatë vitit 2019, shpenzimet buxhetore u realizuan 15,750 milion lekë më shumë se viti 2018 ose rreth 3.3% më shumë. Shpenzimet e përgjithshme për vitin 2019, përbëjnë 29.1 % të PBB-së (nga 28.6% të deklaruar nga MFE në raport me PBB). Në gjykimin e KLSH, mosrealizimi i shpenzimeve është ndikuar veçanërisht nga mosrealizimi i të ardhurave, rritja ekonomike dhe është i lidhur me detyrimin ligjor për të mbajtur nivelin e deficitit nën 2% të PBB-së.

Deficiti buxhetor për vitin 2019, ishte parashikuar në vlerën 32,900 milion lekë sipas Ligjit të Buxhetit të vitit 2019 dhe Akteve Normative dhe **është realizuar në masën 31,548 milion lekë ose realizuar në masën 95,5%**. Krahasuar me vitin 2018, deficiti buxhetor është rritur në masën 5,310 milion lekë ose është rritur në masën 20%. **Në kontekstin formal, deficiti në raport me PBB rezulton në masën 1.87%, pra brenda kufirit prej 2%.** Financimi i Deficitit ka pësuar ndryshime referuar fazës së planifikimit. **Deficiti ishte planifikuar të financohej nga Financimi i Brendshëm në vlerën 48,597 milion lekë dhe Financim i Huaj në vlerën minus 15,697 milion lekë.** Referuar Treguesve të Konsoliduar Fiskalë, të publikuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, **Deficiti faktik është financiar nga Financimi i Brendshëm në vlerën 40,931 milion lekë dhe Financim i Huaj në vlerën minus 9,383 milion lekë.** Deficiti ka arritur vlerën e tij më të lartë në muajin Dhjetor 2019, për 20,426 milion lekë, vlerë që përfaqëson 65% të Deficitit Buxhetor faktik të vitit 2019.

KLSH ka konstatuar, se edhe gjatë vitit 2019, ka vijuar praktika e mos regjistrimit të shpenzimeve në momentin që ndodhin dhe procesimit të vonuar për pagesë, në kundërshtim me nenin 61 të Ligjit nr. 9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, situatë që shoqërohet me devijime në mënyrën e financimit të deficitit dhe krijon risqe mbi stabilitetin fiskal. **Sipas KLSH, niveli faktit i deficitit për vitin 2019 është i nënvlerësuar me 0.4% në raport me PBB,** si rrjedhojë e mos financimit të bonove të thesarit për mbulimin e humbjeve nga rivlerësimi i rezervës valutore të Bankës së Shqipërisë për shumën rreth 6,874 milion lekë. Devijimet në procesin e hartimit, ekzekutimit dhe raportimit të buxhetit nga njësitë publike, si dhe vendosjes së limiteve buxhetore për njohjen, raportimin dhe pagimin e shpenzimeve ardhur edhe si rezultat i situatës së emergjencës së vendosur pas tërmetit të 26 nëntorit, kanë sjellë një nivel deficitit

¹² Në vlerësimin e treguesve KLSH ka përdorur PBB në vlerë nominale 1689 miliard lekë, sipas Departamentit Makroekonomik Ministria e Financave dhe Ekonomisë., publikuar në “Treguesit periodik të borxhit publik”,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

që nuk reflekton situatën reale buxhetore për këtë vit. **Si konkluzion, raportimi i zërave në pasqyrën e konsoliduar të treguesve fiskalë, vijon të mbetet formal duke mos reflektuar saktë dhe në mënyrë të plotë nivelin real të shpenzimeve buxhetore dhe si pasojë edhe deficitin vjetor, i cili sipas KLSH, bazuar në një vlerësim shumë konservator, për vitin 2019 arrin në 2.27% të PBB.**

Edhe për vitin 2019, nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë nuk janë paraqitur në Kuvend pasqyrat financiare të konsoliduara të shtetit. KLSH, konstaton se kuadri rregullator lidhur me Kontabilitetin Publik nuk ka patur përmirësimin e synuar. Mbajtja e kontabilitetit në sektorin publik rregullohet mbi bazë të një Udhëzimi Vjetor, të paplotë dhe me probleme nga pikëpamja konceptuale. Sipas KLSH, progresi i bërë në lidhje me hartimin e bazës ligjore dhe përgatitjen e pasqyrave financiare të konsoliduara të shtetit është i pamjaftueshëm dhe objektivat në këtë fushë janë shumë larg objektivave të Strategjisë së Menaxhimit të Financave Publike 2014 -2020. **Në mungesë të pasqyrave të paraqitura nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë nuk ka dorëzuar në Kuvend pasqyrat financiare të konsoliduara për vitin 2019 dhe si rrjedhojë KLSH nuk jep një opinion në lidhje me to.**

1. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë, të marrë të gjitha masat e nevojshme për **shpërndarjen e njëtrajtshme të shpenzimeve buxhetore gjatë vitit**, me qëllim shmangien e shpenzimeve inefficente dhe reduktimin e luhatjeve të treguesve ekonomikë dhe financiarë.

Në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2019, megjithëse se ka një përmirësim të dukshëm në përdorimin ligjor të **Fondit Rezerve të Buxhetit të Shtetit** nga vitet e mëparshme, edhe këtë vit është përdorur ky fond në kundërshtim me ligjin organik të buxhetit dhe udhëzimin standart për zbatimin e tij, në shumën prej **118.25 milion lekë, ose 6% të tij**, kështu:

a. Të gjitha praktikrat e dosjeve të marra për auditim si nga arkiva e MFE edhe kopjet e tyre të mara nga Drejtoria e Menaxhimit të Buxhetit, nuk janë të inventarizuara, për të treguar ecurinë se si është marrë një VKM për përdorimin e këtij fondi. Lidhur me këtë konstatim, Drejtoria e Menaxhimit të Buxhetit thekson se krijimi i dosjeve me dokumentacionin e plotë për çdo VKM të miratuar pranë DPB, nuk përbën një praktikë të lindur nga një detyrim ligjor, për sa kohë që dokumentet përkatës për çdo projektvendim dhe vendim janë të protokolluara dhe pjesë e dosjeve dhe regjistrit zyrtar që mban zyra e protokollit në MFE, për dokumentacionin origjinal respektiv. Megjithatë nga praktikrat e auditimit vit pas viti janë hasur problematika në plotësimin e dosjeve të përdorimit të fondit rezervë, duke munguar në to edhe mendimi i DPB, edhe relacionet e preventivat megjithëse është pretenduar që janë në dosje, por një pjesë e mirë e tyre nuk na janë dorëzuar as nga protokollit dhe as nga kjo drejtori.

b. Në 1 VKM, në vlerë 13,000 mijë lekë, ose 0.6 % e vlerës së këtij fondi, në dosjen shoqëruese nuk është relacioni i plotë dhe preventivi i shpenzimeve nga institucioni përfituese për përdorimin e tij, në kundërshtim me legjislacionin e mësipërm. Pra në VKM me nr.25, datë 16.01.2019 “Për një shtesë fondi në buxhetin e vitit 2019, miratuar për MTM, për pagesën e qendrës ndërkombëtare për zgjidhjen e mosmarrëveshjeve të investimeve”.

c. Në 1 VKM, në vlerë 2,215 mijë lekë, ose 0.1% vlerës së këtij fondi, në dosjen shoqëruese nuk është miratimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, për përdorimin e tij, pra në VKM nr.321, datë 15.05.2019 “Për një shtesë fondi për buxhetin e vitit 2019, për financimin e projektit "Diaspora shkencore si një faktor ndryshimi në procesin e integritimit evropian të Shqipërisë" dhe zbatimin e tij nga FSHZHD”.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

d. Në 3 VKM, në vlerë 75,411 mijë lekë, ose 3.7% vlerës së këtij fondi, sugjerimet dhe në nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, nuk janë marrë parasysh para se të merrej vendimi për përdorimin e tij, si më poshtë:

-VKM me nr.**11**, datë 09.01.2019 “Për një shtesë fondi për buxhetin e vitit 2019, miratuar për Drejtorinë e Shërbimeve Qeveritare për organizimin e samitit nr. 2 i diasporës”, në vlerë 52,411 mijë lekë.

-VKM nr.**177**, datë 04.04.2019 “Për krijimin e shoqërisë “I. G.”sh.a dhe për përcaktimin e autoritetit publik që përfaqëson shtetin si pronar të aksioneve të kësaj shoqërie”, për Ministrinë e Brendshme, në vlerë 10,000 mijë lekë. Vendimi është miratuar në datën 04.04.2019, ndërkohë që Ministri i Financave ka dhënë vërejtjet dhe sugjerimet në datë 09.04.2019.

-Në VKM nr.**25**, datë 16.01.2019 “Për një shtesë fondi në buxhetin e vitit 2019, miratuar për MTM, nga FRBSH për pagesën e qendrës ndërkombëtare për zgjidhjen e mosmarrëveshjeve të investimeve”, në vlerë 13,000 mijë lekë. Lidhur me këtë konstatim, Drejtoria e Menaxhimit të Buxhetit thekson se me shkresën nr.1172, datë 24.01.2019, drejtuar MTM është kërkuar sqarim lidhur me pamundësinë e parashikimit të fondit në buxhetin e vitit 2019, për sa kohë që shuma e kërkuar i referohej një kuote periodike për Qendrën ICSID dhe plotësimin e kësaj kërkesë me detyrimin ligjor që ka pala shqiptare, periudhën kohore për të cilën do realizohet pagesa, argumentet ligjorë të marrjes përsipër të pagesës edhe të detyrimit të shoqërisë “A.a...” shpk, në kushtet kur kjo e fundit ka paraqitur kërkesën për Arbitrazh ndërkombëtar dhe nuk ka kryer pjesën e saj të pagesës.

e. Në 4 Vendime të Këshillit të Ministrave, në vlerë 78,126 mijë lekë, ose 3.8% të vlerës së këtij fondi, fondi rezervë është përdorur si “shtesë buxheti”, fonde të cilat, duhet të parashikoheshin në përputhje me procedurat dhe kriteret ligjore të planifikimit të buxhetit, dhe të miratoheshin me ligjin vjetor të tij. Këto vendime janë si më poshtë:

-Në VKM nr.**11**, datë 09.01.2019 “Për një shtesë fondi për buxhetin e vitit 2019, miratuar për Drejtorinë e Shërbimeve Qeveritare për organizimin e samitit të 2 të diasporës”, në vlerë 52,411 mijë lekë;

-Në VKM nr.**321**, datë 15.05.2019 “Për një shtesë fondi për buxhetin e vitit 2019, për financimin e projektit “Diaspora shkencore si një faktor ndryshimi në procesin e integritimit evropian të Shqipërisë” dhe zbatimin e tij nga FSHZHD”, në vlerë 2,214.90 mijë lekë;

-Në VKM nr.**25**, datë 16.01.2019 “Për një shtesë fondi në buxhetin e vitit 2019, miratuar për MTM, nga FRBSH për pagesën e qendrës ndërkombëtare për zgjidhjen e mosmarrëveshjeve të investimeve”, në vlerë 13,000 mijë lekë. Lidhur me këtë konstatim, Drejtoria e Menaxhimit të Buxhetit thekson se me shkresën nr.1172, datë 24.01.2019, është kërkuar sqarim lidhur me pamundësinë e parashikimit të fondit në buxhetin e vitit 2019, për sa kohë që shuma e kërkuar i referohej një kuote periodike për Qendrën ICSID.

-Në VKM me nr.**213**, datë 20.04.2018 “Për një shtesë fondi në buxhetin e vitit 2019, miratuar për QKK-në”, në vlerë 10,500 mijë lekë.

f. Në 1 VKM, në vlerë 30,120 mijë lekë, ose 1.5% të vlerës së këtij fondi, fondi rezervë është përdorur me disa pasaktësi në dokumentacion. Kështu në VKM nr.**678**, datë 16.10.2019 “Për një shtesë fondi për buxhetin e vitit 2019, për financimin e aktiviteteve që do të organizohen me rastin e 75 vjetorit të çlirimit të Vendlit”, të ndarë për: Ministrinë e Kulturës për 25,120 mijë lekë, Ministri e Mbrojtjes për 3,000 mijë lekë, RTSH për 2,000 mijë lekë. Kështu në shkresën e MFE/DPB/DMB me nr.16710/6, datë 16.10.2019 “Dërgohet një projekt vendim për shqyrtim dhe miratim, drejtuar sekretarit të përgjithshëm në kryeministri, së bashku me relacionin është dhe shtojca nr.1, në të cilën nuk është hedhur koncerti i TOB për 10,015 mijë lekë, ndërsa vlera totale e VKM është bashkë me vlerën e koncertit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCIVE DHE EKONOMISË

Sipas vendimit nr.1, datë 06.09.2019 i KQSHP e 75 vjetorit të çlirimit të Shqipërisë, lista dhe llogaritja e aktiviteteve është bashkë me koncertin e TOB, e barabartë me 30,120 mijë lekë; Sipas vendimit nr.2, datë 16.10.2019 i KQSHP e 75 vjetorit të çlirimit të Shqipërisë, ka vendosur që lista dhe llogaritja e aktiviteteve është bashkë me koncertin e TOB, por për 28,541 mijë lekë, pra në vlerë më pak për 1,579 mije lekë (hequr ekspozitë e hapur me fotografi të përmasave të mëdha në Tiranë për 700 mijë lekë, është hequr te koncert i TOB, vlera prej 891 mijë lekë dhe është shtuar koncerti i TVSH për 17 nëntorin për 2,000 mijë lekë).

Sipas vendimit nr.4, datë 27.11.2019 i KQSHP e 75 vjetorit të çlirimit të Shqipërisë ka vendosur mos zhvillimin e koncertit të TOB dhe paradën ceremoniale të forcave të armatosura, ndërsa në dosjen e kësaj VKM nuk është vendimi nr.3, apo nuk ka dokumentacion për kthim të fondit për koncertin e TOB meqë ai koncert nuk u bë.

g. Në 2 VKM, në vlerë 14,305 mijë lekë, ose rreth 0.7% e vlerës së këtij fondi, Vendimet e Këshillit të Ministrave, janë marrë me vonesë për likuidimin e vendimeve të GJEDNJ, duke sjellë pagesën e **169.45 mijë lekëve për kamat vonesat në likuidimin e tyre**

Nga auditimi i këtij vit i likuidimit të vendimeve të GJEDNJ, rezultoi se këto vendime janë likuiduar nga Fondi Rezervë për 14,305 mijë lekë, i 2 VGJEDNJ me 2 VKM. Likuidimi i tyre është bërë brenda afatit të daljes së VKM, ndërsa kamat vonesat janë llogaritur nga koha e daljes së VGJEDNJ, plus 3 muaj e marrjes së VKM. Vlera prej 169.45 mijë lekësh është një shtesë e pa justifikuar në përdorimin e fondeve buxhetore, e që ka ardhur si rezultat nga vonesat në trajtimin e këtyre procedurave nga **Avokatura e shtetit dhe Këshilli i Ministrave.**

Ndërsa 3 VGJEDNJ, janë ekzekutuar nga ky institucion, pa përdorur fondin rezervë, në vlerë 1,151.23 mijë lekë. Ekzekutimi i 3 VGJEDNJ është bërë pa VKM, ndërsa kamat vonesat janë llogaritur nga koha e daljes së VGJEDNJ, plus 3 muaj nga marrja e vendimit të likuidimit. Vlera prej 49.24 mijë lekësh është një shtesë e pa justifikuar në përdorimin e fondeve buxhetore, e që ka ardhur nga vonesa në trajtimin e këtyre procedurave nga Avokatura e Shtetit dhe Këshilli i Ministrave.

2. Rekomandimi:

a. Strukturat drejtuese të Ministrisë së Financave/Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit, në bashkëpunim me strukturat menaxhuese të Këshillit të Ministrave, **të përcaktojnë në hartimin e ligjit vjetor të buxhetit dhe në udhëzimin vjetor të zbatimit të tij, klauzolat e alokimit të Fondit Rezervë të Buxhetit të Shtetit,** duke vendosur edhe sanksione për ata që i shkelin këto përcaktime ligjore.

b. Strukturat drejtuese të Ministrisë së Financave/Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit, të krijojë për çdo VKM të Fondit Rezervë të Buxhetit të Shtetit, dosjen e dokumentacionit të domosdoshëm për të, në mënyrë që të jetë më e qartë se ku mungon dokumentacioni (në protokoll, apo nuk ka kaluar nga kjo drejtori) dhe të marrin fund justifikimet e përvitshme se “këto mungesa e pasaktësi nuk qëndrojnë, pasi asnjë projektvendim i KM, ku preket fondi rezervë, nuk merr miratimin paraprak të MFE nëse i mungon përlllogaritja e efekteve financiare”.

Brenda 3 mujorit të parë të vitit 2021

3. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2019, për herë të parë **Fondi Rezervë i Buxhetit të Shtetit** është përdorur për përmirësimin e sistemit të drejtësisë me VKM në shumën 321.23 milion lekë dhe me shkresa të MFE, në vlerë 1,000 milion lekë. Këto fonde nuk kanë ndjekur të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

njëjtën procedurë për përdorimin e tyre, si pjesa tjetër e fondit rezervë të buxhetit të shtetit, kështu:

a. Të gjitha praktikat e dosjeve të marra për auditim si nga arkiva e MFE edhe kopjet e tyre të mara nga Drejtoria e e Analizës dhe Programimit Buxhetor, **nuk janë të inventarizuara**, për të treguar ecurinë se si është marrë një VKM për përdorimin e këtij fondi.

b. Për herë të parë këtë vit është vlerësuar dhe rënë dakord nga Parlamenti, përcaktimi ligjor mbi mbështetjen financiare të reformës në drejtësi. Ky përcaktim mundësonte krijimin e burimeve financiare për institucione, të cilat ende nuk ishin konstituar edhe pse ligjet e reformës në shumicën e tyre ishin miratuar.

Krijimi dhe reformimi i Organeve të Qeverisjes së Sistemit të Drejtësisë, sipas ligjit nr.115/2016 “Për organet e qeverisjes së sistemit të drejtësisë”, me objekt përcaktimin e parimeve dhe rregullave në lidhje me organizimin dhe funksionimin e Këshillit të Lartë Gjyqësor, të Këshillit të Lartë të Prokurorisë, të Inspektorit të Lartë të Drejtësisë, të Këshillit të Emërimeve në Drejtësi, si dhe të Shkollës së Magjistraturës, **kërkon realizimin e procedurave** të parashikuara në këtë ligj, për përzgjedhjen dhe **emërimin e këshillave përkatëse** të këtyre organeve. Nisur nga fakti që strukturat e institucioneve miratoheshin nga këto këshilla, nuk ka ende një informacion dhe vendimmarrje për godinat, ku do akomodohen punonjësit e tyre, ndërsa në ligjin vjetor të buxhetit janë parashikuar burimet financiare historike të institucioneve ekzistuese dhe burimet shtesë financiare për funksionimin e këtyre institucioneve, pas reformimit të tyre.

Kështu llogaritja dhe preventivat e këtyre shpenzimeve janë bërë nga Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit/Drejtoria e Analizës dhe Programimit Buxhetor. Të gjitha burimet financiare shtesë të këtyre institucioneve, janë përlllogaritur duke u bazuar në diskutimet e zhvilluara në komisionet parlamentare gjatë vitit 2016, gjatë procesit të vlerësimit dhe miratimit të këtyre ligjeve, në bashkëpunim me mbështetje teknike për të vlerësuar koston e reformave në drejtësi, duke u konkluduar edhe me miratimin e draft-strategjisë përkatëse. Me detaje këto diskutime dhe vlerësime janë pranë Kuvendit të Shqipërisë dhe Ministrisë së Drejtësisë, si institucioni përgjegjës për monitorimin e reformës në drejtësi. Ky fond është përdorur kryesisht për paga dhe për investime kryesisht për bërjen e ambienteve të përshtatshme për punë.

Mënyrat e ndryshme të llogaritjes së shpenzimeve të personelit, vijnë nga përcaktimet e paqarta ligjore dhe për këtë problem ka një korrespondence që vazhdon edhe sot mes Kuvendit, Kryeministrisë dhe institucioneve Vetingut. Lidhur me këtë çështje në zbatimin e legjislacionit të përlllogaritjes së pagave bruto të stafit të institucioneve të rivlerësimit nga këto institucione dhe nga MFE, e cila nëpërmjet hartimit të dy projektvendimeve të dërguara për miratim në KM, në bazë të porosisë së lënë nga Komisioni i Ligjeve, **duhet të bëjnë të mundur ndarjen e mirë të përgjegjësiave për zgjidhjen e paqartësive në këtë fushë.**

Me gjithë shqetësimet e MFE të transmetuara Kryeministrisë më 14.05.2019, për problematikat për buxhetimin e institucioneve të tjera të sistemit të drejtësisë, ku janë shpjeguar risqet dhe vështirësitë që lidhen me rivlerësimet në rritje të pagave të OPGJ (rivlerësim që nuk ka qenë i planifikuar), **do të ishte domosdoshmëri takimi konsultues dhe dakortësues** me Ministrinë e Drejtësisë, Kryeministrinë dhe Komisionin e Ligjeve për:

Detajimin e fondeve rezervë të institucioneve të drejtësisë dhe rialokimet e strukturave të krimeve të rënda, nga Prokuroria e Përgjithshme në SPAK; Përcaktimin/parashikimin e trajtimit financiar të OPGJ; Përcaktimin e një draft VKM për pagat e administratës gjyqësore, administratës së SPAK/Byro hetimi/ILD dhe administratës së Prokurorisë së Përgjithshme; Nxitjen e KLGJ për iniciimin e projekt udhëzimit për miratimin e tarifave gjyqësore, të cilat



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

do të përcjellin të ardhura të shtuara për mbulimin e kostove financiare të reformës në drejtësi.

3. Rekomandimi:

a. Strukturat drejtuese të Ministrisë së Financave/Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit, në bashkëpunim me strukturat menaxhuese të Këshillit të Ministrave dhe të Kuvendit të Shqipërisë, të përcaktojnë:

-Detajimin e fondeve rezervë të institucioneve të drejtësisë dhe rialokimet e strukturave të krimeve të rënda, nga Prokuroria e Përgjithshme në SPAK;

-Përcaktimin/parashikimin e trajtimit financiar të OPGJ;

-Përcaktimin e një draft VKM-je për pagat e administratës gjyqësore, administratës së SPAK/Byro hetimi/ILD dhe Administratës së Prokurorisë së Përgjithshme;

-KLGJ të hartojë një projekt udhëzim për miratimin e tarifave gjyqësore, të cilat do të përcjellin të ardhura të shtuara për mbulimin e kostove financiare të reformës në drejtësi.

b. Strukturat drejtuese të Ministrisë së Financave/Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit, të krijojë për çdo VKM të Fondit Rezervë të Buxhetit të Shtetit, dosjen e dokumentacionit të domosdoshëm për të, në mënyrë që të jetë më e qartë se ku mungon dokumentacioni (në protokoll, apo nuk ka kaluar nga kjo drejtori), ku preket fondi rezervë, apo ku nuk merr miratimin paraprak të MFE dhe në cilën VKM mungon përlogaritja e efekteve financiare.

Brenda 3 mujorit të parë të vitit 2021

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Llogarisë së Unifikuar të thesarit “Depozitë qeverie” dhe konfirmimin e saj me BSH, vazhdon të mos konfirmohet në fund të vitit në 6 grupe kryesore të shpenzimeve dhe të ardhurave.

Nga auditimi në Drejtorinë e Operacioneve të thesarit dhe në regjistrimin e llogarisë së Unifikuar të Thesarit rezultoi: Për vitin 2019, kishte çdo muaj shkresa të konfirmimit të gjendjes së Llogarisë së Unifikuar të Thesarit “Depozitë Qeverie”, pra Banka e Shqipërisë/DOM/DKP, ka dërguar çdo muaj me shkresë përgjithësisht tre ditë pune mbas mbërritjes së shkresës së Ministrisë së Financave, konfirmimin e informacionit mbi të ardhurat totale dhe shpenzimet totale, **por jo të grupuara në jo më pak se 6 grupe:** Të ardhura tatimore; Të ardhura jo tatimore; Shpenzime të përgjithshme; Shpenzime për interesa; Financim i brendshëm nëpërmjet emetimit; Financimi i jashtëm; Instrumentet, duke sjellë vështirësi në auditimin e kësaj llogarie dhe krahasimin e saj me regjistrimin midis dy institucioneve.

Si rezultat i regjistrimit të ndryshëm të llogarisë së Unifikuar të Thesarit depozitë qeverie në të dy institucionet, për faktin e dizenjimit të sistemeve të ndryshme nga njëri tjetri, të dy grupet e analizuara të shpenzimeve dhe të ardhurave, rezultoi se nga mbledhja e diferencave të zërave të shpenzimeve dhe të ardhurave, totali rezultoi pa diferenca, pra zero (grupi i parë MFE më shumë për 1,827,722.29 mijë lekë dhe në grupin e dytë MFE më pak për -1,827,722.27 mijë lekë). Pra ”vlëra e shtuar” e konfirmimit në jo më pak se 6 grupe kryesore të të ardhurave dhe shpenzimeve të llogarisë së unifikuar të thesarit “Depozitë Qeverie” midis dy institucioneve është edhe konfirmimi i diferencave të zërave të ndryshëm të të ardhurave dhe shpenzimeve, rezultat i regjistrimit të ndryshëm, totali i diferencave midis grupeve, duhet të rezultoi pa diferenca.

4. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit në MFE dhe departamentet Bankës së Shqipërisë si agjentë fiskal të saj, të cilët merren me regjistrimin dhe konfirmimin e Llogarisë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

së Unifikuar të Thesarit “Depozitë qeverie”, të përcaktojnë qartë se kush departament duhet të konfirmojë me të paktën 6 grupe të ardhurat dhe shpenzimet e kësaj llogarie, në mbështetje të përcaktimeve ligjore.

Brenda vitit 2020

5. Gjetje nga auditimi: Pritshmërinë për uljen e të ardhurave tatimore si pasojë e ngjarjeve madhore të tërmetit dhe pandemisë, sjellin një risk të shtuar për respektimin e kufirit të pagesave për koncesionet/PPP në nivelin e 5% të të ardhurave tatimore, në kushtet kur pagesat faktike rezultojnë në tejkalim të planit të miratuar në kontratën përkatëse në një rast dhe mos regjistrimit të angazhimeve të ndërmarra në SIFQ për kontratat e nënshkuara në raste të tjera. Nga auditimi konstatohet se për vitin 2019 rezultojnë të jetë respektuar rregulli fiskal i pagesave faktike për koncesionet/PPP ndaj të ardhurave tatimore të vitit paraardhës në nivelin maksimal prej 5%, për aq kohë sa ky tregues llogaritet në rreth 3.3 %. Megjithatë, duke marrë në konsideratë që përgjatë viteve të ardhshme 3 projekte koncesionare në fushën e infrastrukturës publike përfshijnë kryerjen e pagesave dhe nga ana tjetër pritshmëritë për të ardhurat tatimore janë për ulje të tyre si pasojë e ngjarjeve të tërmetit dhe situatës së pandemisë, nevojitet një vëmendje e shtuar në administrimin e risqeve që vijnë nga këto kontrata koncesionare/PPP. Nga ana tjetër, referuar peshës së këtyre pagesave detyruese në vitet e ardhshme dhe kufizimit që sjellin për kryerjen e investimeve apo sigurimin e shërbimeve publike në të ardhmen si pasojë e konsumimit të nivelit të angazhimeve edhe për vitet e ardhshme, duhet racionuar çdo projekt i ri që sjell konsumimin e fondeve përtej periudhës 3-vjeçare për të cilën miratohet buxheti nga Kuvendi. Përsa i përket projekteve aktualisht në zbatim, është konstatuar kryerja e pagesave për këto kontrata përtej nivelit të miratuar në modelin financiar, duke ndryshuar financimin e tyre edhe në periudha të vështira për buxhetin e shtetit (në të cilat u ndalua kryerja e shumë shpenzimeve publike), siç ishte tërmeti i datës 26.11.2019. Gjithashtu problematikë mbetet fakti që këto kontrata nuk regjistrohen në SIFQ në vlerën e tyre të plotë sipas angazhimeve të ndërmarra.

5. Rekomandimi: Nga ana e MFE të merren masa për regjistrimin e menjëhershëm në SIFQ të angazhimeve që rrjedhin nga kontratat koncesionare/PPP aktualisht në zbatim, për vlerën e plotë të tyre dhe sipas viteve respektive. Miratimi i këtyre kontratave të kryhet vetëm pasi të realizohet integrimi në ciklin e menaxhimit të investimeve publike, në mënyrë që të respektohen mundësitë buxhetore për financimin e tyre për shmangien e krijimit të detyrimeve të prapambetura.

Në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Fondi për Zhvillimin e Rajoneve megjithëse është burim financimi për disa programe buxhetore, nuk del si zë më vete në tabelën e treguesve fiskale. Të gjitha projektet e investimeve të cilat financohen nga FZHR raportohen të pa diferencuara dhe në një zë me të gjitha shpenzimet e tjera kapitale duke e bërë të vështirë identifikimin e vlerës së investimeve që janë financuar në vitin buxhetor nga FZHR.

Për vitin 2019, Fondi i Zhvillimit të Rajoneve, përbëhet nga granti konkurruese për arsimin dhe shpërndarja e fondeve kryhet nga Komiteti për Zhvillimin e Rajoneve, i cili ka marrë Vendimin nr. 2, datë 27.03.2019 “Për shpërndarjen e financimit për projektet e reja, Thirrja e parë për vitin 2019, grantet “Arsimi Bazë”, “Arsimi i Mesëm”. Sipas Vendimit të mësipërm rezultojnë se KZHR për grantin “Arsimi Bazë” ka shpërndarë fonde për **18 projekte në vlerë totale 1,275 milion lekë, nga të cilat 344 milion lekë do financohen nga buxheti i FZHR**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCEVE DHE EKONOMISË

për vitin 2019. Ndërsa për grantin “Arsim i Mesëm”, Komiteti për Zhvillimin e Rajoneve ka shpërndarë fonde për **15 projekte në vlerë totale 1,108 milion lekë, nga të cilat 329 milion lekë do financohen nga buxheti i FZHR për vitin 2019.** Rezulton se KZHR për programin “Arsimi Bazë” ka shpërndarë fonde për 18 projekte të reja në vlerën 344 milion lekë, ndërkohë që sipas ligjit të buxhetit, projekti arsimi bazë përfshirë parashkollorin për investime të reja që do të financohen nga FZHR është çelur në vlerën 277 milion lekë, pra **KZHR ka shpërndarë 67 milion lekë fonde më shumë se fondet e pasura në dispozicion për këtë program.** E njëjta situatë paraqitet edhe për programin “Arsimi i Mesëm i Përgjithshëm”, ku KZHR ka shpërndarë fonde për 15 projekte të reja në vlerën totale 328 milion lekë, ndërkohë që sipas ligjit të buxhetit programi arsimi i mesëm i përgjithshëm për projektet e reja që do të financohen nga FZHR është çelur në vlerën 298 milion mijë lekë, pra **KZHR ka shpërndarë 30 milion lekë fonde më shumë se fondet e pasura në dispozicion për këtë program,** duke rritur riksun e krijimit të detyrimeve të prapambetura për këto projekte.

Konstatohet se vlerat e programeve 09120 “Arsimi Bazë (përfshirë parashkollorin)”, 09230 “Arsimi i Mesëm (i përgjithshëm)”, 09450 “Arsimi Universitar” kanë qenë të pandryshuar si në projektbuxhetin e vitit 2019 ashtu edhe në buxhetin e miratuar me Ligjin nr. 99/2018, por, **lista e detajuar e investime të çelura është e ndryshme nga lista e paraqitur në momentin e miratimit të projekt-buxhetit të vitit.**

Konstatohet se plani përfundimtar me ndryshime i programit 09450 “Arsimi Universitar” është 276.5 milion, duke **reflektuar diferencë në vlerën 64 milion lekë** krahasuar me Aktin Normativ nr. 11 dhe Tabelën e Treguesve Fiskalë, pasi Akti Normativ nr. 11, nuk ka përfshirë dhe nuk ka reflektuar ndryshimet e VKM-së nr. 372, datë 29.05.2019 për transferimin e fondeve.

Nga **auditimi i pagesat** të kryera gjatë vitit 2019 për projektet e financuara nga Fondi i Zhvillimit të Rajoneve u konstatua se **për 86 projekte në shumën 1,338 milion lekë janë kryer pagesa për fatura dhe detyrime të prapambetura,** nga të cilat 62 projekte në shumën 1,064 milion lekë i përkasin programit 06220 “Infrastruktura Vendore dhe Rajonale” dhe 24 projekte në shumën 274 milion lekë i përkasin programit 09210 “Arsimi Bazë (përfshirë parashkollorin)” dhe programit 09230 “Arsimi i Mesëm (i përgjithshëm)”, duke **mbivlerësuar në vlerën 1,338 milion lekë investimet kapitalet të financuara nga Fondi i Zhvillimit të Rajoneve.**

6.1 Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrë masa për informimin e Sekretariatit të Përgjithshëm të Komitetit të Zhvillimit të Rajoneve në lidhje me shumën totale të fondeve që ka në dispozicion Komiteti i Zhvillimit të Rajoneve për të financuar projekte të reja për çdo grant konkurrues, me qëllim uljen e riskut të krijimit të detyrimeve të prapambetura.

Në vijimësi

6.2 Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrë masa për raportimin e pagesave të kryera për detyrimet e prapambetura, si zë më vete në Tabelën e Treguesve Fiskal të Konsoliduar, me qëllim që të ofrohet një paraqitje e drejtë e vlerës së investimeve kapitale të kryera gjatë vitit buxhetor.

Menjëherë dhe në vijimësi

6.3 Rekomandim: Ministria e Financave dhe Ekonomisë përpara miratimit të Akteve Normativ për ndryshimet e Ligjit të Buxhetit duhet të identifikojë dhe të reflektojë të gjitha rishpërndarjet e fondeve të ndodhura gjatë vitit, midis programeve të ndryshëm buxhetorë,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

me qëllimi paraqitjen e plotë, të drejtë dhe të saktë të vlerave përfundimtareve të programeve buxhetore në Tabelën e Treguesve Fiskal të Konsoliduar.

Në vijimësi

C. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi veprimtarinë e Drejtorisë së Financave Vendore në lidhje me menaxhimin dhe monitorimin e procesit të hartimit dhe zbatimit të Buxhetit Vendor, u konstatua se, edhe për këtë vit nuk janë respektuar kërkesat e Ligjit Organik të Buxhetit dhe Ligjit për Vetëqeverisjen Vendore në lidhje me të drejtën e pushtetit vendor për të shpenzuar.

a) Nga auditimi u konstatua se, referuar të dhënave të marra nga MFE, **të ardhurat e pa përdorura dhe të trashëguara për vitin 2020** për njësitë e vetëqeverisjes vendore, janë **11,038 milion lekë**, të cilat përfaqësojnë 22% të të ardhurave faktike të vitit 2019, (50,590 milion lekë) ndërkohë që nga testimi i të dhënave të MFE, rezulton se, kjo vlerë duhet të ishte për **8,683 milion lekë**, pra me një **diferencë për 2,365 milion lekë**. Nga analiza e të dhënave të paraqitura nga MFE mbi tepricën fillestare të vitit të të ardhurave të trashëguara dhe të ardhurat dhe shpenzimet e vitit sipas burimeve të financimit, konstatohet se nuk është paraqitur si burim financimi i vitit në ligjin fillestar të buxhetit, financimi i huaj për pushtetin vendor (1,250 milion lekë).

Gjithashtu grupi i auditimit testoi edhe të dhënat e deklaruara në Pasqyrave Financiare të dorëzuara nga bashkitë dhe konstatoj se ka deviacione materiale. Të ardhurat e trashëguara sipas **balanceve rezultojnë 5,785 milionë lekë**, ndërkohë që referuar të dhënave të MFE, kjo shifër rezulton në vlerën për 11,039 milion lekë, pra me një **deviacion 5,253 milionë lekë** nga të dhënat e raportuara, ku devijimi më i madh i takon Bashkisë Tiranë.

b) Në fund të vitit 2019, referuar të dhënave të MFE (Drejtoria e Pushtetit Vendor), konstatohet se, **detyrimet e prapambetura të raportuara nga njësitë e qeverisjes vendore**, arrijnë në vlerën **8,170 milion lekë** dhe se 22% të këtij detyrimi e zë Bashkia Tiranë për vlerën 1,758 milion lekë. Me qëllim dhënien e sigurisë në lidhje me detyrimet e prapambetura të raportuara nga pushteti vendor, nga ana e KLSH janë dërguar kërkesa për konfirmim të stokut të detyrimeve të prapambetura sipas pasqyrave financiare dhe formateve të tjerë raportues. Nga ana e njërive të vetëqeverisjes vendore është kthyer përgjigje duke shoqëruar edhe me relacion përkatës e tabela shoqëruese të nënshkruara nga këto subjekte raportuese. KLSH ka bërë një vlerësim të nivelit të raportuar nga MFE si stok të detyrimeve të prapambetura në nivel vendor (mbi bazë vetë deklarimi) dhe ka konstatuar **devijime minimalisht në nivelin 3,712 milionë lekë**. Sipas të dhënave të vetë deklaruara nga bashkitë për KLSH, është konstatuar se stoku i detyrimeve të prapambetura është më i lartë. Në përfundim KLSH vlerëson se, stoku i detyrimeve të prapambetura vetëm për Bashkitë në fund të vitit 2019 është minimalisht 11.888 milionë lekë por mund të jetë edhe me i lartë për shkak të problematikave në raportim të konstatuara nga KLSH në lidhje me llogarinë 486 (llogaria e shpenzimeve të periudhave të ardhshme mbi bazën e të cilës regjistrohen detyrimet e prapambetura). Për këtë arsye nuk jepet siguri për vlerën e detyrimeve të prapambetura për pushtetin vendor. Diferencat më të mëdha në raportim rezultojnë nga raportimet e Bashkisë Tiranë, me rreth 848 milion lekë diferencë, Bashkisë Vorë me rreth 584 milion lekë diferencë të pa raportuara, Bashkisë Kamëz me rreth 453 milion lekë diferencë të pa raportuara, Bashkisë Shkodër me rreth 325 milion lekë, etj.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019”
USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

c) Duke ju referuar kërkesave të Ligjit, dhe udhëzimit. Nr. 26, datë 27.09.2019 “Procedura për menaxhimin e vështirësive financiare për njësitë e vetëqeverisjes vendore” grupi i auditimit ka vlerësuar **situatën financiare të Bashkive** nga ku rezulton se:

Stoku i detyrimeve (të prapambetura dhe afatshkurtra) deri në dhjetor të vitit 2019 për njësitë e vetëqeverisjes vendore sipas vlerësimi të KLSH-së të formuluar mbi vlerën më të madhe të deklaruar prej 17,196 milion lekë (si detyrim i prapambetur dhe detyrim afatshkurtër i vet deklaruar në KLSH me formularë dhe pasqyrave financiare) përbën një risk të shtuar për qëndrueshmërinë financiare të njësive të vetëqeverisjes vendore. Kundrejt totalit të shpenzimeve faktike vetëm të bashkive, stoku i detyrimeve paraqitet në masën 31 % të totalit. Nga testimi i të dhënave konstatohet se, në statusin

-“**Vështirësi serioze financiare**”, ku stoku i detyrimeve sipas vlerësimit të KLSH-së, përfaqëson mbi 80% të shpenzimeve faktike përfshihen bashkitë:

1. Bashkia Shkodër, stoku i detyrimeve sipas vlerësimit të KLSH, së në vlerën për 381,728 mijë lekë përfaqësojnë 142 % të shpenzimet faktike në vlerën 268,114 mijë lekë.
2. Bashkia Vorë, stoku i detyrimeve sipas vlerësimit të KLSH, së në vlerën për 1,396,230 mijë lekë përfaqësojnë 227 % të shpenzimet faktike në vlerën 615,951 mijë lekë.
3. Bashkia Mirditë, stoku i detyrimeve sipas vlerësimit të KLSH, së në vlerën për 258,051 mijë lekë përfaqësojnë 125 % të shpenzimet faktike në vlerën 206,121 mijë lekë.
4. Bashkia Kavajë, stoku i detyrimeve sipas vlerësimit të KLSH, së në vlerën për 911,172 mijë lekë përfaqësojnë 114 % të shpenzimet faktike në vlerën 801,780 mijë lekë.
5. Bashkia Poliçan, stoku i detyrimeve sipas vlerësimit të KLSH, së në vlerën për 177,360 mijë lekë përfaqësojnë 98 % të shpenzimet faktike në vlerën 181,668 mijë lekë.
6. Bashkia Kamëz, stoku i detyrimeve sipas vlerësimit të KLSH, së në vlerën për 1,478,987 mijë lekë përfaqësojnë 90 % të shpenzimet faktike në vlerën 1,636,820 mijë lekë.
7. Bashkia Ura Vajgurore, stoku i detyrimeve sipas vlerësimit të KLSH, së në vlerën për 277,002 mijë lekë përfaqësojnë 81 % të shpenzimet faktike në vlerën 341,769 mijë lekë.

-“**Vështirësi financiare**”, ku stoku i detyrimeve sipas vlerësimit të KLSH-së, përfaqëson mbi 25%-45% të shpenzimeve faktike, janë 35 bashki

-“**Pa probleme Financiare**” ku stoku i detyrimeve sipas vlerësimit të KLSH-së, përfaqëson nën 15% të shpenzimeve faktike, janë 19 bashki.

d) Nëse do të vlerësonim situatën e stokut të detyrimeve të bashkive (17,196 milion lekë) përkundrejt të ardhurave të pa përdorura të cilat trashëgohen në vitin buxhetor pasardhës (10,758 milion lekë) referuar të dhënave të MFE-së, konstatohet se, vlera e stokut të detyrimeve të prapambetura sipas vlerësimit të KLSH-së, është 60% më e lartë se vlera e të ardhurave të pa përdorura të cilat trashëgohen. Nga testimi i të dhënave konstatohet se,

a.1 20 bashki rezultojnë me një stok detyrimesh (1,663 milion lekë) shumë më të ulët ose 50% më pak se të ardhurat e pa përdorura (3,349 milion lekë) që trashëgojnë në vitin 2020.

a.2 Për 6 bashkitë me probleme serioze financiare, Kavajë, Kamëz, Ura Vajgurore, Mirditë, Poliçan, Vorë përjashtuar bashkinë Shkodër, vlera e stokut të detyrimeve të prapambetura për 4,499 milion lekë (26% e totalit), krahasuar me vlerën totale të fondeve që këto bashki kanë trashëguar në vitin 2020 në vlerën totale për 334 milion lekë , është 12 herë më e lartë.

a.3 Konstatohet se, Bashkia Shkodër ku, referuar nenit 57, të Ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, (referuar të dhënave të mësipërme) konsiderohet si një bashki me vështirësi serioze financiare, në mbyllje të vitit buxhetor 2019, ka trashëguar të ardhura të pa përdorura në vlerën për 724 milion lekë dhe një stok të detyrimeve për 381 milion lekë. Pra nëse kjo bashki do të kishte mundësi të përdorte të ardhurat ajo jo vetëm nuk do të kishte stok të detyrimeve të prapambetura dhe të klasifikohej si një bashki me probleme serioze financiare por do të trashëgonte të ardhura të pa përdorura në vlerën për 343 milion lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

e) Ligji për vetëqeverisjen vendore përcakton detyrimin për shpërndarjen e buxhetit për qeverisjen vendore në nivelin e 1 % të PBB. Nga ana tjetër në LOB dhe në Ligjin për vetëqeverisjen vendore përcaktohet e drejta e njësive të vetëqeverisjes vendore për mbartjen e fondeve të transfertës së pakushtëzuar së papërdorur në fund të vitit si dhe të fondeve të siguruara nga të ardhurat e veta të papërdorura në fund të vitit. Në këtë mënyrë, në çeljen e planit fillestar me ligjin e buxhetit të vitit rezulton se plani i detajuar për buxhetin vendor është në nivelin e 1% të PBB për pjesën e transfertës së pakushtëzuar. Referuar analizës mbi të drejtën për të shpenzuar fondet e trashëguara, dhe nivelit të shpenzimeve të planifikuara për buxhetin vendor konstatohet se, edhe për këtë vit, nuk janë respektuar kërkesat e LOB dhe Ligjit për Vetëqeverisjen Vendore në lidhje me të drejtën e pushtetit vendor për të shpenzuar. Nga auditimi konstatohet se pjesa e transfertës së pakushtëzuar e papërdorur dhe pjesa e të ardhurave të veta të papërdorura në fund të vitit nuk janë të detajuara me ligjin fillestar të buxhetit. Kjo krijon kushtet që duke mos paraqitur planin përkatës ti rezervohet njësive të vetëqeverisjes vendore e drejta për të shpenzuar. Në disa rast ky argument është i mbështetur edhe në faktin që shumica e mbartur e këtyre dy burimeve të financimit është e mjaftueshme jo vetëm për shlyerjen e detyrimeve, por edhe të ndërmarrjes së shpenzimeve të tjera. Vendosja e kufizimeve me ligjin e buxhetit në këtë vit e justifikuar me situatën e jashtëzakonshme nga ngjarja madhore e tërmetit të datës 26 nëntor 2019 ka krijuar kushtet për frenimin e kryerjes së shpenzimeve dhe akumulimin e detyrimeve të prapambetura. Mosrespektimi i përcaktimeve të bëra në ligjin integral të buxhetit dhe ligjin për njësitë e vetëqeverisjes vendore ka mundësuar alokimin e buxhetit të vitit 2019 drejt zërave të tjerë buxhetorë dhe në kompetencë përdorimi të autoriteteve të tjera vendimmarrëse të ndryshme nga njësitë e vetëqeverisjes vendore. Këto shpërndarje në thelb, jo vetëm krijojnë detyrime të prapambetura, por nga ana tjetër cenojnë parimet e autonomisë së pushtetit vendor. Rrjedhimisht edhe parimet mbi të cilat ngrihet sistemi buxhetor rezulton të mos jenë respektuar për këtë pjesë në buxhetin e shpërndarë për vitin 2019, duke siguruar më pak ndarje të barabartë të burimeve ndërmjet njësive të qeverisjes vendore si pjesë e transfertës së pakushtëzuar të papërdorur apo të të ardhurave të veta të papërdorura.

1. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë, në rolin e mbikëqyrësit financiar të veprimtarisë të njësive të qeverisjes vendore, duhet të marrë të gjithë masat e nevojshme me qëllim:

a. Rishpërndarjen e planit buxhetor në drejtim të njësive të qeverisjes vendore me qëllim eliminimin e detyrimeve të akumuluar dhe planifikimin vit pas viti duke paraqitur edhe pjesën e fondeve të trashëguara të papërdorura për transfertën e pakushtëzuar dhe të ardhurat e veta.

b. Ngritjen e një grupi pune me qëllim saktësimin e shifrës së Detyrimeve të Prapambetura duke marrë në konsideratë shifrën e pasqyruar në pasqyrat financiare të bashkive dhe shifrën e deklaruar po nga këto bashki pranë MFE.

c. Analizimin e situatës për të gjitha ato bashki të cilat paraqitën në vështirësi financiare dhe vështirësi serioze financiare me qëllim marrjen e masave të menjëhershme për daljen nga situata e krijuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Dispozitat ligjore kanë parashikuar detyrimin e Bankës së Shqipërisë për printimin e bonove të privatizimit për llogari të shtetit shqiptar, ku si subjekt emetues paraqitet Këshilli i Ministrave nëpërmjet Ministrisë së Financave (sot Ministria e Financave dhe Ekonomisë). Nga auditimi janë konstatuar diferenca në të dhënat zyrtare të paraqitura



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

nga Banka e Shqipërisë dhe nga të dhënat zyrtare të paraqitura nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë. Diferencat kryesore ndërmjet dy institucioneve qëndrojnë në shifrat e raportuara mbi sasinë fillestare të emetuar dhe gjendjen e bonove të cilat janë shpërndarë dhe janë ende pa kthyer për asgjësim në Bankën e Shqipërisë. **Në këtë mënyrë, nga ana e Bankës së Shqipërisë raportohet se janë shpërndarë 72.7 miliard lekë, ndërkohë që Ministria e Financave dhe Ekonomisë raporton se janë emetuar 74.9 miliard lekë bono privatizimi, duke reflektuar një diferencë në vlerën 2.2 miliardë.** Të dhënat e publikuara janë kontradiktore edhe për sasinë e përdorur deri në vitin 2018. Ministria e Financave dhe Ekonomisë sipas raportimit të bërë në Mars 2015 deklaroi se në procesin e privatizimit janë përdorur 10 miliard lekë dhe gjatë viteve 2015-2018, janë përdorur rreth 0.705 miliardë lekë në procesin e privatizimit, pra në total rreth 10.705 miliardë lekë, ndërkohë që sipas të dhënave të Bankës së Shqipërisë rezulton se deri më datë 09.10.2018 janë asgjësuar rreth 30 miliard lekë bono privatizimi.

Nga ana tjetër, **sipas raportimeve të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë rezulton se janë emetuar por nuk janë shpërndarë rreth 23.7 miliard lekë (74.9 miliard lekë të emetuara – 51.2 miliard të shpërndara publikut), ndërkohë që sipas raportimeve të Bankës së Shqipërisë rezulton gjendje të emetuara por të pashpërndara gjendje në arkën stok rreth 10.6 miliard lekë.** Banka e Shqipërisë që prej 2004 nuk ka shpërndarë më bono privatizimi. Në këtë mënyrë, duke qenë se nga viti 2004 nuk janë shpërndarë më bono, dhe sasia e bonove të pashpërndara është 10.6 miliard që nga viti 2004 e deri më sot, **informacioni zyrtar i paraqitur nga Banka e Shqipërisë është i ndryshëm nga ai i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, me një diferencë prej 13.1 miliard lekë bono privatizimi.** Gjithashtu ndryshime konstatohen edhe në vlerën e bonove të privatizimit të shpërndara dhe të papërdorura, ku sipas të dhënave të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë deri në qershor të vitit 2018, kjo vlerë është rreth 40.5 miliard lekë, ndërkohë që pas llogaritjeve të kryera mbi të dhënat e Bankës së Shqipërisë vlerësohet se deri në qershor të vitit 2018 janë rreth 44 miliard lekë bono privatizimi të shpërndara dhe të pakthyer.

Gjatë periudhës 2018-2019, Banka e Shqipërisë ka pranuar në total për të asgjësuar **4 miliard lekë** bono privatizimi nga subjekte të cilat nuk janë të autorizuar për pranimin e tyre. Më konkretisht:

-Gjatë periudhës 2018-2019, **Banka** ka dorëzuar në Bankën e Shqipërisë për të asgjësuar **1,15 miliard lekë** bono privatizimi, ndërsa **Banka** ka dorëzuar për t'u asgjësuar **2,84 miliard lekë** bono privatizimi. Pranimi i bonove të privatizimit për asgjësim nga Banka dhe nga Banka..... bie në kundërshtim me pikën 1 të VKM nr. 283, datë 30.04.1996 “Për dorëzimin dhe asgjësimin nga Banka e Shqipërisë të bonove të privatizimit mbas përdorimit”

2. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë në bashkëpunim me Bankën e Shqipërisë të saktësojnë, rakordojnë dhe raportojnë sasinë e printuar, emetuar, asgjësuar dhe atë të pashpërndarë të bonove të privatizimit, me qëllim uljen e riskut të ri-futjes në treg të bonove të privatizimit të cilat janë përdorur.

Ministria e Financave dhe Ekonomisë të ngrejë një grup pune në përbërje të të cilit të jenë edhe përfaqësues të Bankës së Shqipërisë për realizimin e ndërhyrjeve të nevojshme ligjore në koherencë me situatën e krijuar.

Menjëherë

D. MASA ADMINISTRATIVE



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT AUDITIMI “MBI ZBATIMIN E BUXHETIT TE VITIT 2019” USHTRUAR NË MINISTRINË E FINANCAVE DHE EKONOMISË

KLSH i rekomandon Nëpunësit të Parë Autorizues marrjen e masave në përputhje me kërkesat e nenit 51 “*Menaxhimi i Angazhimeve*” dhe nenit 71 “*Kundërvajtjet administrative*” të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, duke analizuar rast pas rasti gjetjet e mësipërme, të reflektuara më hollësisht në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

E. MASA DISIPLINORE

Mbështetur në nenet 57, 58 dhe 59 të ligjit nr. 153/2013 “Për nëpunësin civil”, pasi të jenë identifikuar 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 “Vërejtje” deri në “Largim nga puna” sipas përgjegjësisë individuale të drejtuesve konkret.

Për punonjësit e identifikuar me përgjegjësi për shkeljet e konstatuara, Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecursë 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

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT