



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË
MINISTRINË E MBROJTJES TIRANË

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I PËRPUTHSHMËRISË
NË
MINISTRINË E MBROJTJES
TIRANË

PRILL 2022

Përmbajtja

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE.....	2
1.Përshkrimi i shkurtër i Projektit të Auditimit.....	2
2.Përshkrimi i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve.....	3
3.Konkluzioni i përgjithshëm dhe opinion i auditimité é é é é é é é é é é é é é é é	17
II.HYRJA.....	21
1. Objekti i auditimit.....	21
2. Qëllimi i auditimit.....	22
3. Identifikimi i çështjes.....	22
4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.....	22
5. Përgjegjësit e audituesve.....	22
6. Kriteret e vlerësimit.....	22
7. Standartet e auditimit.....	23
8. Metodatat e auditimit.....	23
9. Dokumentimi i auditimit.....	23
III.PËRSHKRIMI I AUDITIMIT.....	23
1.Informacion i përgjithshëm mbi subjektin.....	23
2.Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit.....	24
2.1. Mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit.....	24-62
2.2. Zbatimi i dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave.....	62-73
2.3. Mbi administrimin e pronës shtetërore. Zbatimi i dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare.....	73-92
2.4. Procedurat e ndjekura për përdorimin e burimeve materiale dhe financiare për Drejtorinë e Përgjithshme të Emergjencave Civile për menaxhimin e zjarreve në fondin pyjor/kullosor.....	92-95
2.5. Auditimi i llogarive vjetore.....	95-119
2.6. Prokurimet e fondeve publike.....	119-191
2.7. Mbi vlerësimin e funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit....	192-199
2.8. Vlerësimi i Auditit të Brendshëm.....	99-205
IV.GJETJET DHE REKOMANDIMET.....	205

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

I.1. Përshkrimi i shkurtër i projektit

Ministria e Mbrojtjes ka mision hartimin dhe zbatimin e politikave të përgjithshme shtetërore të sigurisë dhe të mbrojtjes së vendit në përputhje me Kushtetutën, Strategjinë e Sigurisë, Organizatën e Traktatit të Atlantikut të Veriut (NATO), Strategjinë Ushtarake dhe legjislationin në fuqi në Republikës së Shqipërisë. Ajo përbëhet nga administrata e Ministrisë së Mbrojtjes dhe Shtabi i Përgjithshëm i Forcave të Armatosura. Në përmbushje të këtyre detyrimeve, FA duhet të zhvillojë kapacitetet të nevojshme për përballimin e rreziqeve të parashikuara dhe përmbushjen e misionit të detyrave duke përcaktuar drejtimet e zhvillimit të Forcave të Armatosura (FA) dhe orientuar ngritjen e kapaciteteve të nevojshme për përmbushjen e misionit kushtetues dhe mbrojtjen kolektive mbi bazën e burimeve, në harmoni me Sistemin e Planifikimit të Mbrojtjes së NATO-s.

I.2 Gjetjet kryesore të konstatuara.

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Referenca në raport	Rëndësia	Rekomandimi
1	Në buxhetin e vitit 2021, për Komandën e Forcës Ajrore për mirëmbajtjen e helikopterëve Cougar janë planifikuar 275 milion lekë, fond i cili është realizuar në vlerën 120 milion lekë me mos realizim 155 milion lekë. Kontratat e mirëmbajtjes të nënshkruara nga Ministria e Mbrojtjes janë realizuar për tre helikopterë si më poshtë përshkruar: 1. Helikopteri Cougar AS532AL#631, lidhur kontratë me Kompaninë Franceze ñAò në vlerën 435,000 euro. Gjatë kthimit për në vendin tonë, pas riparimit helikopteri ka kryer ulje emergjente në Itali më datë 29.07.2020 dhe që prej kësaj date ndodhet i stacionuar në Itali për kryerje inspektimesh lidhur me shkaqet e uljes emergjente. Për stacionimin dhe inspektimin në Itali të Helikopteri Cougar AS532AL#631 deri më 30.11.2021 nga Ministria e Mbrojtjes janë paguar 112,000 euro ose 13,507,200 lekë (konvertimi është bërë me kursin 120.6 euro/lekë kursi i Bankës së Shqipërisë datë 23.12.2021 (datë në të cilën është mbajtur aktkonstatimi). Vlera 13,507,200 lekë për Ministrinë e Mbrojtjes dhe Buxhetin e Shtetit përbën dëm ekonomik dhe nga Ministria e Mbrojtjes duhet ti zbritet Kompanisë Franceze ñAò nga vlera kontraktuar	Pika 2.4, fq 92-95	E lartë	Nga Ministria e Mbrojtjes t'i kushtohet vëmendje e duhur institucionale përmirësimit të gjendjes operacionale të helikopterëve, dhe në këtë kontekst vlerësimi dhe zhvillimi i shërbimeve të mirëmbajtjes të helikopterëve me NSPA (NATO Support and Procurement Agency). Nga Ministria e Mbrojtjes të merren masa që vlera 13,507,200 lekë për stacionimin dhe inspektimin në Itali të helikopterit Cougar AS532AL#631 deri më 30.11.2021, duke shtuar dhe vlerat deri në kthim, ti zbritet Kompanisë Franceze ñAò nga vlera kontraktuar, pasi për Ministrinë e Mbrojtjes dhe Buxhetin e Shtetit përbën dëm ekonomik..

	435,000 euro. Theksojmë se Kompania Franceze nAò deri më datë 24.12.2021 që përfundoj auditimi, nuk është likuiduar për vlerën 435,000 Euro të kontraktuar. 2. Helikopterët Cougar AS532AL#632 dhe Cougar AS532AL#634, lidhur kontratë me Kompaninë nHOò, Poloni në vlerat respektive 135,610 euro dhe 176,090 euro më datë 31.12.2020. Kontrata nuk ka filluar zbatimin e saj për arsye të mos dërgimit të helikopterëve pranë kompanisë së kontraktuar, për shkak të faktorëve të cilët lidhen me transportin e tyre në rrugë tokësore.			
2	Ministria e Mbrojtjes në fushën e përgjegjësisë së saj, ka gjithashtu dhe mbarëvajtjen e emergjencave civile, funksion që kryhet nga Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile në koordinim me Shtabin e Përgjithshëm të Forcave të Armatosura. Gjendja e mangët operationale e helikopterëve të Forcave të Armatosura të destinuar për emergjencat civile (zjarret), ka krijuar boshllëk në kryerjen e operacioneve të shuarjes së zjarreve të rëna në vendin tonë në muajin gusht 2021. Konkretisht Ministria e Mbrojtjes nga 4 helikopter gjithsej, ka në gjendje operationale vetëm një helikopter të gatshëm, helikopter i cili është përdorur gjatë operacioneve të shuarjes së zjarreve të rëna në vendin tonë gjatë vërës së këtij viti. Në këtë kontekst, shpenzimi në vlerën 36,069,300 lekë për blerjen e shërbimit me dy helikopter nga Shoqëria nVHò nga AKMC, nuk do të ishte kryer në qoftë se Ministria e Mbrojtjes do të kishte përdorur kapacitetet e veta operationale, si dhe AKMC nuk do të ishte drejtuar Mekanizimit Evropian të Mbrojtjes Civile ERCC, për ndihmë ndërkombëtare, ndihmë e cila ka ardhur nga Shteti Hollandez me 3 mjete Helikopter dhe 76 veta personel, Republika Ceke me 2 mjete Helikopter me 7 veta personel. Gjithashtu USAID ka ofruar asistencë teknike mbi metodat e shuarjes së zjarreve në pyje me 4 veta personel, të cilët lehtësuan procesin e shuarjes së zjarreve në vatrat më kritike të vendit. Vlera 36,069,300 lekë për Ministrinë e Mbrojtjes dhe Buxhetin e Shtetit përbën	Pika 2.4, fq 92-95	E lartë	Për shkeljet dhe parregullsitë e përmendura në lidhje me gjendjen e mangët operationale të helikopterëve të Forcave të Armatosura të destinuar për emergjencat civile (zjarret), del më se e domosdoshme marrja e masave urgjente për të korrigjuar këtë praktikë, por edhe për të parandaluar në të ardhmen përsëritjen e rasteve të tilla, me qëllim uljen e kostove së këtyre operacioneve.

	efekt negativ në administrimin dhe menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike, pavarësisht se ky efekt është krijuar me vendimmarrje të Këshillit të Ministrave dhe nga Vendimi nr. 2, datë 02.08.2021 i Komitetit të Mbrojtjes Civile, për situatën e zjarreve në fondin pyjor/kullosor etj., në verën e viti 2021			
3	Për periudhën objekt auditimi në Ministrinë e Mbrojtjes, për sigurimin e jojetës/jetës me propozim të njëjësive ushtarake të Komandës së Forcës Ajrore dhe të Komandës së Forcës Detare, janë zhvilluar 22 procedura prokurimi me vlerë 4,751,484 mijë lekë me vlerë kontrate 4,583,221 mijë lekë. Konkretisht për vitin 2018 janë zhvilluar 7 procedura prokurimi me vlerë 452,132 mijë lekë me vlerë kontrate 451,762 mijë lekë, për vitin 2019 janë zhvilluar 6 procedura prokurimi me vlerë 414,996 mijë lekë me vlerë kontrate 414,049 mijë lekë, për vitin 2020 janë zhvilluar 4 procedura prokurimi me vlerë 414,996 mijë lekë me vlerë kontrate 414,049 mijë lekë, për vitin 6-mujorin e par 2021 janë zhvilluar 5 procedura prokurimi me vlerë 295,097 mijë lekë, me vlerë kontrate 287,565 mijë lekë. Referuar të dhënave si më sipër, operatorët ekonomikë të sigurimit të jojetës/jetës që operojnë në territorin Shqiptar, ndonëse paraqesin oferta për vlerësimin e tregut secila më vehte, në procesin e realizimit të procedurës marrin pjesë si bashkim operatorësh ekonomikë, duke bërë të mundur mospasjen e konkurrencës në tender. Kështu, nga 22 procedura të zhvilluara në 17 prej tyre kanë marrë pjesë dhe janë shpallur fitues të njëjtët BOE/OE. Veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 9121, datë 28. 07. 2003, nëpër mbrojtjen e konkurrencës, neni 4, pika 1/a, dhe Ligjin nr. 9643, dt. 20.11.2006, nëpër prokurimin publik, neni 1 dhe 2. Referuar sa më sipër vërtetohet katërçipërisht se shoqëritë e sigurimit, kanë përdorur skemën e marrëveshjeve të ndaluara duke rënë dakord që me përpara që të mos paraqiten secili më vehte në procesin e prokurimit, por të gjithë së bashku, si bashkim operatorësh, duke përdorur skemën e kryesuesit (përfaqësimit) me rotacion,	Pika 2.6, fq 119-191	E lartë	Nga Ministria e Mbrojtjes t'i kushtohet vëmendje e duhur institucionale procedurave të prokurimit të sigurimit të jojetës/jetës, duke marrë masa për bërë t'qja bërë prezent Autoritetit të Konkurrencës, skemën e marrëveshjeve të ndaluara të operatorëve ekonomik që operojnë në këtë fushë, duke krijuar tregun Oligopol të sigurimeve, dhe në këtë kontekst vlerësimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit për këto shërbime në Marrëveshje kuadër, në të ardhmen.

	duke paraqitur në rrotullim kryesuesin (përfaqësuesin) jo vetëm në renditje, por dhe në përqindjen e pjesëmarrjes në kontratë, duke krijuar tregun Oligopol të sigurim			
4	Procedura e prokurimit në Ndërtimi i objektit polifunksional dhe infrastrukturës ushtarake, Garnizoni Bërzhitë, Tiranë me negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës në nivelin e kufizuar sekret shtetëror, me vlerë 460,738,542 lekë, viti 2019, nuk duhet të ishte përdorur, por duhet të ishte përdorur procedurë e hapur prokurimi. Kjo provohet me dokumentacionin shkresor si më poshtë vijon: a. Oponenca teknike e Institutit të Ndërtimit të objektit në Poli funksional dhe infrastrukturën Ushtarake në Garnizonin Bërzhitë Tiranë. Instituti i Ndërtimit me shkresën nr. 542/3 prot., datë 19.11.2019, i ka dërguar Shtabit të Përgjithshëm të Forcave të Armatosura Komandës Mbështetëse, oponencën teknike të objektit në Poli funksional dhe infrastrukturën Ushtarake në Garnizonin Bërzhitë Tiranë. Kjo oponencë edhe pse është klasifikuar në nivel të kufizuar, nuk është e tillë. b. Urdhër i Ministrit të Mbrojtjes nr. 1572, datë 09.10.2019 në marrjen e masave për realizimin e aktiviteteve të miratuara nga Komisioni Qendror Shtetëror për përkujtimin e 75-vjetorit të çlirimit të Shqipërisë, faqe 2 ku është shprehur në ligjëratë të drejtë në ndërtimi i muzeut të madh të forcave të armatosura. c. Vendimi i Komisionit Qendror Shtetëror për përkujtimin e 75-vjetorit të Çlirimit të Shqipërisë, nr. 1, datë 06.09.2019, faqe 3, ku është shprehur në ligjëratë të drejtë në ndërtimi i muzeut të madh të Forcave të Armatosura, ka shënimin për OG-4 (shefi i logjistikës Komandës Mbështetëse ZA) dhe për G-3 (Shef i operacionit dhe Stërvitjes Komandës Mbështetëse kolonel EP për zbatim në referencë në praktikën e njohjes, sigël firme jo emër mbiemër e Shefit të Shtabit të Komandës Mbështetëse kolonel SHC, nuk ka shënimin për G-2 i Shefi i Zbulimit të Komandës Mbështetëse kolonel ZH. Procedura është klasifikuar në nivelin e kufizuar sekret shtetëror, është në	Pika 2.6, fq 119-191	E mesme	Për shkeljet dhe parregullsitë e përmendura në lidhje me procedurën e ndërtimit të objektit polifunksional dhe infrastrukturës ushtarake, Garnizoni Bërzhitë, Tiranë, nga MM del më se e domosdoshme marrja e masave urgjente për të korrigjuar këtë praktikë, por edhe për të parandaluar në të ardhmen përsëritjen e rasteve të tilla, me qëllim jo vetëm uljen e kostove të punëve publike, por edhe të sigurimit të informacionit për palët e interesit, si pjesë e konceptit tashmë të njohur dhe pranuar gjerësisht në vendet e BE-së e më gjerë mbi qeverisjen e hapur.

	kundërshtim me Ligjin nr. 8457, datë 11.02.199, nëPër informacionin e klasifikuarò VKM nr. 701, datë 22.10.2014, nëPër miratimin e rregullave nëPër sigurimin e informacionit të klasifikuar në fushën industrialeò, me nenin 5/1 të Ligjit nr.9643, datë 20.11.2006, "Për prokurimin publik", me ndryshimet vijuese të tij, pika 1, ku është shprehur në ligjëratë të drejtë nëKy ligj zbatohet për të gjitha procedurat e prokurimit ne fushën e mbrojtjes kombëtare, me përjashtim të rasteve të parashikuara ne pikën 2 të këtij neni. Në vazhdim të kësaj dispozite, neni 5/2 përcakton prokurimet që përjashtohen. Eliminimi i procedurës së hapur të prokurimit dhe përdorimi i procedurës nëMe negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratësò e klasifikuar në nivelin e kufizuarò, ka cënuar në vetvete qëllimin e nëProgramit të Transparencësò së APP, ku përmes saj, APP synon të ndërtojë dhe rrisë transparencën institucionale, mbështetur mbi nenin 7 të Ligjit nr. 119/2014, nëPër të Drejtën e Informimitò dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, i ndryshuar neni 7			
5	Për objektin nëNdërtim i objektit poli funksional dhe të infrastrukturës përkatëse ushtarake në garnizonin Bërzhitë, Tiranëò, sipas kontratës të lidhur midis Komanda Mbështetëse dhe Operatorit Ekonomik nëRTò sh.p.k me nr.503 prot datë 10.10.2018, në lidhje me zbatimin e punimeve civile, me vlerë 446,152,581 lekë me TVSH, me afat përfundimi të punimeve 18 muaj të cilat janë pezulluar deri në miratimin e ndryshimeve të kërkuara nga ana e Autoritetit Kontraktor, u konstatuan diferenca në volume apo punime të llogaritura jo në përputhje me projektin e zbaruar (vizatimet sipas faktit), në katër objekte, për 20 (njëzetë) zëra punimesh me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në vlerën 12,542,199 lekë pa TVSH kjo vlerë sipas dokumentacionit të vendosur në dispozicion deri në këtë fazë të zbatimit të projektit. Sa më sipër është vepruar në kundërshtim me; Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 nëPër Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimiò, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, Udhëzimin	Pika 2.6, fq 119-191	E mesme	Ministria e Mbrojtjes/Komanda Mbështetëse në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve të marrë masa për zbritjen e punimeve të certifikuara më tepër dhe rakordimin e tyre, të vlerës 12,542,199 lekë pa TVSH që përbën dëm ekonomik, në situacionin pasardhës deri në atë përfundimtar, përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve OE nëRTò sh.p.k me të cilin është lidhur kontrata Nr.503 Prot. datë 13.12.2019 për zbatimin e punimeve.

	nr. 3 datë 15.02.2001 nëPër mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit, i ndryshuar me Udhëzimin Nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënpikat 3.2 dhe 3.3; - Kontratës së shërbimit me objekt "Mbikëqyrje të objektit, "Ndërtim i objektit poli funksional dhe të infrastrukturës përkatëse ushtarake në garnizonin Bërzhitë, Tiranë, nr.504 datë 22.04.2020.			
6	Fondi i investimit, për ndërtimin e objektit poli funksional dhe infrastrukturës ushtarake, Garnizoni Bërzhitë, Tiranë me negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës në nivelin e kufizuar sekret shtetëror, me vlerë 460,738,542 lekë, viti 2019, është nga plani i rishikuar me rishpërndarje fonde buxhetore në planin e investimeve të viti 2019. Vlera e këtij investimi nuk është i përfshirë në programin buxhetor Afat Mesëm (PBA) për Komandën Mbështetëse për vitet 2018-2019. Veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 9936 datë 26.06.2008, nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë dhe Udhëzimin Plotësues nr. 2 datë 20.01.2020, nëPër zbatimin e Buxhetit të vitit 2020, pika 19/e.	Pika 2.6, fq 119-191	E mesme	Nga Ministria e Mbrojtjes të merren masa që projektet e reja të propozuara për financim duhet të kenë kaluar procedurat e miratimit në kuadër të PBA-ve, dhe duhet të jenë në përputhje me prioritetet sektoriale të propozuara nga njësitë e qeverisjes qendrore.
7	Ndërtimi i objektit poli funksional dhe infrastrukturës ushtarake, Garnizoni Bërzhitë, Tiranë me negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës në nivelin e kufizuar sekret shtetëror, me vlerë 460,738,542 lekë, viti 2019, është kryer pa leje ndërtimi, veprim në kundërshtim me VKM Nr. 914 datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, nëPër disiplinimin dhe kontrollin e punimeve të ndërtimit, i ndryshuar, Ligjin 107/2014, nëPër planifikimin dhe zhvillimin e territorit, i ndryshuar, Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 408, datë 13.05.2015, "Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit, i ndryshuar.	Pika 2.6, fq 119-191	E lartë	Nga Ministria e Mbrojtjes të merren masa për të korrigjuar këtë praktikë për ndërtimet dhe rikonstruktionet e objekteve, me qëllim jo vetëm kryerja e tyre të bëhet me leje ndërtimi, por edhe ndikimi me anë të efektit parandalues mbi punonjësit e tjerë të administratës, për të parandaluar për të ardhmen përsëritjen e rasteve të tilla.
	Grupi i auditimit auditoj buxhetimin e pronave nëpërmjet prokurimeve, marrjen në dorëzim, regjistrimin kontabël të kryer lidhur me sistemin/kontabilizimin e amortizimit (së bashku me atë të asetit) kur asetet	Pika 2.3,		Ministria e Mbrojtjes në Planin Afatgjatë të Zhvillimit të FA dhe në Programin Buxhetor Afatmesëm, të mos përfshijë ndërtime dhe rikonstrukcione të godinave të cilat gjenden jashtë

8	kapitale nxirren jashtë përdorimit, shiten ose transferohet, etj. Nga auditimi u konstatua se në këtë listë janë përfshirë, numri i pronës 33 në Hoteli Ushtarakëve ESKU, duke theksuar se ka kaluar në përdorim të përkohshëm për MZHETT në Përvendosjen e QKR, QKL dhe Adisa, me sipërfaqe 2,538 m², me vendndodhje Rruga Zhan Dark, Tiranë dhe prona nr. 180 në Reparti Ushtarak nr. 6620 (Policia Ushtarake) me vendndodhje Sauk, Rikonstruksion QKU, ESKU, Reparti Ushtarak nr. 4400-Tiranë (Rikonstruksion Hoteli i Ushtarakëve); Në zbatim të kontratës së ndërtimit nr. 10, datë 07.01.2011, të Qendrës së Kulturës, Medias dhe Botimeve të Mbrojtjes "Rikonstruksion QKU, ESKU, Reparti Ushtarak nr. 4400-Tiranë (Rikonstruksion Hoteli i Ushtarakëve)", është kryer rikonstruksion në Hotelin e Ushtarakëve", në vlerën 280,511,949 lekë për nevoja të institucionit. Qëllimi i këtij rikonstruksioni është përmirësimi i kushteve të jetesës për ushtarakët e Forcave të Armatosura të transferuar me detyrë në Tiranë dhe të cilët akomodohen në hotelin e ushtarakëve përkohësisht deri në sistemimin e tyre në banesa. Me Vendim të Këshillit të Ministrave nr. 276, datë 1.4.2015 në Përvendosjen e Qendrës Kombëtare të Regjistrimit (QKR), Qendrës Kombëtare të Liçensimit (QKL) dhe të Qendrës së Ofrimit të Shërbimeve Publike të Integruara (ADISA) objekt i është dhënë në përdorim të përkohshëm për 35 vjet institucioneve të QKR, QKL, dhe ADISA-s. Si përfundim projekti i investimit realizuar nga Ministria e Mbrojtjes për rikonstruksionin e Hotelit të Ushtarakëve në Repartin Ushtarak nr. 6004 i Qendra e Kulturës, Medias, Botimeve të Mbrojtjes dhe Muzeu i FA, Tiranë, në vlerën 280,511,949 lekë, nuk	fq 73-92	E lartë	garnizoneve ushtarake, njëkohësisht të studiojë mundësinë e kryerjes së ndërtimeve dhe rikonstruksioneve në objekte dhe struktura që në këndvështrimin afatgjatë do të jenë vend dislokime të qëndrueshme të Forcave të përfshira në planin e përhapjes duke përdorur në këtë kuptim mirë burimet e vëna në dispozicion dhe ato financiare.
---	--	----------	---------	--

përbushur qëllimin e këtij investimi pasi prona është dhënë në përdorim institucioneve të tjerë. Prona nr. 180, në Reparti Ushtarak nr. 6620 (Policia Ushtarake) është sipërfaqe 34,537 m² me vendndodhje Sauk, Tiranë. Njësia shpenzuese: Reparti Ushtarak nr. 6620, Tiranë (Policia Ushtarake). Objekti: Dhoma e ndalimit disiplinor Sauk. Në zbatim të kontratës së ndërtimit nr. 3563/1, datë 15.08.2016, të Komandantit të Policisë Ushtarake "Rikonstruksion i dhomave të ndalimit disiplinor, Sauk, Tiranë", është kryer rikonstruksion në objektin "Komanda e Repartit" për vlerën 11,589,312 lekë, për nevoja të repartit për të ndaluarit disiplinorë pjesëtarë të Forcave të Armatosura. Qëllimi i këtij rikonstruksioni është përmirësimi i kushteve të dhomave të ndalimit disiplinor, si kërkesë e paraqitur nga Avokati i Popullit në funksion të mbrojtjes të drejtave të njeriut. Për këtë objekt gjatë hartimit të projekt-buxhetit të vitit 2016, është paraqitur kërkesa në Programin Buxhetor Afatmesëm 2016-2018, për dy vite buxhetore përkatësisht vitin 2016 - 5 milion lekë dhe 2017 i 5 milion lekë. Në mbështetje të VKM nr.404 datë 04.07.2018 "Për dhënien në përdorim të përkohshëm, pa shpërblim, nga Ministria e Mbrojtjes te Ministria e Brendshme, të një pjese të pronës me numër rendor 180, me emërtimin "Policia Ushtarake (Reparti Ushtarak nr.6620)", me vendndodhje Sauk, Tiranë, kjo pronë me sipërfaqe 31,641.4 m² i është dhënë Ministrisë së Brendshme për përdorim të përkohshëm për një periudhë 20 vjeçare, me kushtin e mos ndryshimit të destinacionit të përdorimit të pronës të përcaktuar në këtë vendim, tjetërsimit ose dhënies në përdorim të saj të tretëve. Nga informacioni verbal kjo pronë është në përdorim nga Shoqëria në Iliryan Guard, shoqëri aksionere me pronar 100 % të aksioneve Ministrinë e Brendshme. Si përfundim projekti i investimit realizuar nga Ministria e Mbrojtjes për rikonstruksionin e dhomave të parandalimit disiplinor në Repartin			
--	--	--	--

	Ushtarak nr. 6620 i Policia Ushtarake, Sauk, Tiranë, në vlerën 11,725,691 lekë, nuk përmbushur qëllimin e këtij investimi pasi prona është dhënë në përdorim një institucioni tjetër. Si konkluzion: Buxheti i dy pronave të sipërpërmendura në vlerën 292,238 mijë lekë nëpërmjet prokurimit, marrja në dorëzim, regjistrimi kontabël (kapitalizimi) i kryer, si dhe sistemimi/kontabilizimi i amortizimit si shpenzim, nuk është në funksion të Forcave të Armatosura për të cilin Buxheti i Shtetit ka investuar, por në përdorim nga të tretët.			
9	Nga auditimi u konstatua së gjatë vitit 2020 është kryer rishpërndarja e fondeve për mbulimin e detyrimeve të prapambetura me një vlerë totale prej të paktën 293,003 mijë lekë, për likuidimin e faturave të dorëzuara për kontratat e projektit të investimit të fatkeqësive natyrore për dëmet e shkaktuara nga tërmeti, fondet për të cilat nuk janë planifikuar në Ligjin e Buxhetit të këtij viti. Më hollësisht, në zbatim të VKM-së nr. 204, datë 9.3.2020 nëPër marrjen e masave për ngritjen e infrastrukturës për shërbimin e karantinës dhe për një shtesë fondi në buxhetin e miratuar për Ministrinë e Mbrojtjes është vendosur caktimi i Shtëpisë së Pushimit të Ushtarakëve të FARSH-it, prona nr.231, me emërtim nëShtëpia e Pushimit të Ushtarakëve, me vendndodhje në Plepa, Durrës, si strukturë për shërbimin e karantinës, në funksion të marrjes së masave për parandalimin e përhapjes së infeksionit nga COVID-19. Në mbështetje të saj, me Aktin Normativ nr. 6, datë 21.03.2020 nëPër disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 88/2019 nëPër Buxhetin e vitit 2020 në buxhetin e Ministrisë së Mbrojtjes është akorduar shtesa e fondeve prej 2,000 mijë lekë në programin nëMbështetje për shëndetësinë si fond emergjence akorduar për masat anti Covid-19, për t'u përdorur me VKM, në zbatim të nenit 7, të Aktit Normativ nr. 6, sikundër është udhëzuar institucioni edhe me shkresën nr. 1732, prot datë 01.04.2020 në MM. Përgjatë vitit, ky buxheti i alokuar fillimisht për Ministrinë e Mbrojtjes në kuadër të situatës së pandemisë së shkaktuar nga	Pika 2.1, fq 24-62	E lartë	Titullari i institucionit, Sekretari i Përgjithshëm në bashkëpunim me Drejtorinë e Buxhetit dhe Menaxhimin Financiar pranë Ministrisë së Mbrojtjes të marrin masat për të kryer një rol aktiv në drejtim të monitorimit të hartimit të planit buxhetor, duke garantuar respektimin e radhës prioritare së angazhimeve buxhetore gjatë detajimit të planit të buxhetit, për të shmangur thyerjen e disiplinës buxhetore shkaktuar nga rishikimet e kryera për të likuiduar detyrimet e periudhave të mëparshme, apo për të krijuar rishtas detyrime të tjera të prapambetura. Nga ana e Ministrisë së Mbrojtjes në propozimet e investimeve publike të financohen me përparësi detyrimet e prapambetura dhe detyrimet që lindin nga kontratat në proces, në mënyrë që të shmanget kontraktimi i projekteve të reja në kushtet e mundësive të kufizuara buxhetore më qëllim shmangien e krijimit të detyrimeve të prapambetura.

	Covid-19, është pakësuar për të arritur përfundimisht në vlerën 0, pakësim ky që nuk është shoqëruar me rritje të fondeve për projekte investimi në funksion të situatës së pandemisë, por me rritje të fondeve në programin "Emergjencat Civile", në të cilin janë likuiduar detyrime të prapambetura në kuadër të faturave të kontratave të lidhura një vit më parë për dëmtimet e shkaktuara nga tërmeti. Fondet për këto kontrata në fillim të vitit me Ligjin e Buxhetit të vitit 2020 nuk kanë qenë të planifikuara pavarësisht se ato ishin në proces ekzekutimi nga një vit më parë, në kundërshtim me pikën 3 të Udhëzimit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 28.02.2019 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2020-2022" dhe udhëzimin nr.9, datë 20.03.2018 "Për procedurat standarde të Zbatimit të Buxhetit". Nga përpunimi i të dhënave të pagesave të kryera gjatë vitit 2020, evidentohen 107 urdhër shpenzime me vlerë totale 293,003 mijë lekë për likuidimin e faturave të dorëzuara gjatë 6 muajve të parë të vitit 2020 për përmirësimin e dëmtimeve të shkaktuara nga tërmeti, të cilat janë likuiduar përtej afatit 30 ditësh nga data e dorëzimit të dokumentacionit nga furnitori, për shkak të mungesës së fondeve. Këto fatura kanë mundur të likuidohen vetëm pas datës 14 korrik 2020, fondet disponibël të të cilave janë buxhetuar gjatë vitit për paguar detyrimet e prapambetura të këtyre projekteve/kontratave, ku në zbatim të aktit normativ nr. 28 datë 02.07.2020 janë shtuar fondet nën projektin e investimit "Fatkeqësi natyrore të menaxhuara" në vlerë 626,706 mijë lekë. Referuar dispozitave ligjore për disiplinimin e angazhimeve buxhetore, fondet për këto projekte duhet të ishin parashikuar në fillim të vitit, përpara ndërmarrjes së angazhimeve të reja.			
10	Nga auditimi mbi planifikimin dhe realizimin e fondeve buxhetore për projektin me kod 18AZ901 "Fatkeqësi natyrore të menaxhuara" konstatohet se fondet e planifikuara për këtë projekt deri në muajin Nëntor 2019 paraqiten në vlerën 338,000 mijë lekë. Pikërisht gjatë këtij muaji janë kryer procedurat e prokurimit, të cilat janë finalizuar me lidhjen e kontratave me afat përfundimi	Pika 2.1, fq 24-62	E lartë	Nga ana e Ministrisë së Mbrojtjes të verifikohen problematikat e mësipërme duke ndërmarrë masa administrative apo/dhe disiplinore për rastet e identifikuar të thyerjes së disiplinës buxhetore e për të respektuar radhën prioritare të buxhetimit gjatë detajimit buxhetit me qëllim shmangien e

	datën 31.12.2019, në vlerën rreth mijë lekë me TVSH për rikonstruksion dhe mbikëqyrje, ku janë përfshirë projekte investimi për rikonstruksionin dhe mbikëqyrjen e shtëpive të dëmtuara nga tërmeti; për rehabilitimin dhe mbikëqyrjen e punimeve të rehabilitimit të argjinaturave të lumenjve për shmangien emergjencave nga përmbytjet. Pra, në momentin e lidhjes së kontratave si pasojë e cenimit të disiplinës buxhetore, i gjithë procesi në vijim rezultoi të jetë në kundërshtim me bazën ligjore në fuqi ku fondet prej 603,043 mijë lekë rezultojnë angazhime pa fonde buxhetore, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9936 datë 26.06.2008 në Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar nëni 40, i cili përcakton se: "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 informatikë 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 urdhrat të prokurimit. Nëni 43 "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. Nëni 50 "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, pavarësisht se sipas termave të dakortësuar në kontrata, këto projekte do të ekzekutoheshin brenda vitit, fondet ishin të pamjaftueshme që në momentin e lidhjes së kontratave.			rishikimeve e kryera për të likuiduar detyrimet e periudhave të mëparshme, apo krijuar rishtaz detyrime të prapambetura. Nëpunësi autorizues, nëpunësi zbatues dhe strukturat e tjera drejtuese të Ministrisë së Mbrojtjes të marrin masat e nevojshme për ofrimin e një sistemi të përshtatshëm dhe efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit, me qëllim përdorimin e fondeve publike, në mënyrë të ligjshme, me ekonomi, efektivitet dhe efikasitet në mënyrë që në vijim të eliminohen praktika të marrjes së angazhimeve financiare pa pasur fonde buxhetore në dispozicion, dhe të shkeljes së kuadrit ligjor dhe rregullator të disiplinës buxhetore.
11	Nga auditimi u konstatuan projekte të çelura në Aparatin e MB, pa kaluar në procedurat e ciklit të menaxhimit të investimeve publike në kundërshtim me	Pika 2.1, fq 24-62	E lartë	

	VKM nr.185, datë 29.03.2018 nëPër menaxhimin e investimeve publikeò aneksi 1, pasi, këto projekte, nuk kanë kaluar në procesin ligjor të miratimit të Planit Buxhetor Afatmesëm,veprime në kundërshtim me Ligji nr. 9936 datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisëò dhe Udhëzimet plotësuese vjetore ku përcaktohet se projektet e reja të propozuara për financim duhet të kenë kaluar procedurat e miratimit në kuadër të PBA-së, dhe duhet të jenë në përputhje me prioritetet sektoriale të propozuara nga njësitë e qeverisjes qendrore. Më hollësisht: 1. Projekti 18CI201 nëNdërtimi i Muzeut të Madhò rezulton i pa përfshirë në listën e projekteve të investimit të miratuara në fazën e tretë të hartimit të PBA-së 2019-2021, ndërkohë që përgjatë vitit janë alokuar fonde për financimin e tij. Pas lidhjes së kontratës në datën 13.12.2019, sipas sistemit të thesarit konstatohet se në datën 31 Dhjetor 2019 janë pakësuar fondet për këtë projekt në vlerën 50,000,000 lekë, për shkak të periudhës së shkurtër të mbetur në dispozicion për implementimin e tij. Pra, për financimin e këtij projekti i cili nuk ka qenë objekt i procedurave ligjore të miratimit gjatë hartimit të PBA-së, fondet janë alokuar vetëm për të lidhur kontratën përgjatë vitit 2019, pasi ky projekt nuk është ekzekutuar gjatë vitit ushtrimor, dhe fondet në muajin dhjetor i janë akorduar një tjetër projekti. 2. ProjektiM170519 nëRikonstruksion nëKëmba Diabetike",dhe pajisja e sallave sipas standardò është planifikuar sipas PBA për vitin 2019 në vlerën 30,000 mijë lekë. Përgjatë vitit 2019 për këtë kontratë janë kryer pagesa në vlerën rreth 63,537 mijë lekë, pra rreth dyfish më shumë se plani në PBA. 3. Projekti 18CI501 nëBlerje e pajisjes së pastrimit kimik për uniformat e ceremonialit të FAò është lidhur si kontratë në fund të vitit 2019, është miratuar pa kaluar procedurat e përgatitjes së kërkesave buxhetore të PBA duke planifikuar pagesa sipas regjistrit të PO të thesarit për vitin 2019 në vlerën rreth 6,237 mijë lekë, të cilat nuk janë realizuar. 4. Projekti 18CI401 nëRikonstruksion i			Nga ana e Ministrisë së Mbrojtjes të shmanget detajimi i projekteve të reja të investimit publik me akte normative apo rishikimeve të tjera gjatë si dhe në përfundim të vitit buxhetor pa kaluar në procedurat e ciklit të menaxhimit të investimeve publike, për t'iu dhënë prioritet projekteve të planifikuara në PBA, në respektim të disiplinës buxhetore me qëllim menaxhimin me efikasitet, efektivitet dhe ekonomicitet të fondeve publike.
--	---	--	--	---

	IGJIUò është lidhur si kontratë në fund të vitit 2019, nuk ka kaluar procedurat e përgatitjes së kërkesave buxhetore të PBA, po për të janë planifikuar pagesa sipas regjistrimit të PO të thesarit për vitin 2019 në vlerën rreth 1,487 mijë lekë, të cilat nuk janë realizuar. 5. Projekti M170499 në Pajisje të komunikimit taktik me radio (një kanalëshe) për Grup Batalioninò është planifikuar në PBA për vitin 2019 në vlerën rreth 15,000 mijë lekë, ndërkohe gjatë 2019 janë kryer pagesa në vlerën 92,966 mijë lekë, pra rreth gjashtë herë më shumë se plani në PBA. 6. Projekti M170526 në Shërbim mirëmbajtje për SIHVD (Rifreskimlicencë softi)ò është miratuar pa kaluar procedurat e përgatitjes së kërkesave buxhetore të PBA, dhe për vitin 2019 është realizuar pagesa në muajin Dhjetor në vlerën rreth 82,820 mijë lekë, në kuadër të kontratës 14.12.201.Ky projekt nuk ka qenë në çelje te fondeve. 7. Projekti i investimit M170527 në Rikonstruksion i ambienteve magazinuese te Rezervave te Shtetit depo nr. 13ò sipas fazës së tretë të PBA-së 2019-2021 rezulton i planifikuar për vitin 2020 dhe jo vitin 2019. 8. Projekti M170411 në TVSHò nuk rezulton i përfshirë në PBA për vitin 2019, 2020 dhe 2021, por për këtë projekt janë kryer pagesa përgjatë vitit. Sipas informacionit të MM, për këtë projekt nuk është kryer planifikimi gjatë fazës së hartimit të PBA-së, për arsye se kapitulli 04 nuk është buxhetuar nga MM, pasi nuk ka patur tavane të miratuara nga MFE për këtë zë. 9. Projekti M170510 në Pajisje individuale ekuipazh fluturues (helmeta, NVG, set mbijetese, jelek, etj)ò është miratuar pa kaluar procedurat e përgatitjes së kërkesave buxhetore të PBA dhe për këtë projekt deri në Qershor 2021 janë kryer pagesa në vlerën rreth 19,359 mijë lekë. 10. Projekti 18AZ105 në Hangarë për helikopterët Farke (shtese kontrate)ò është miratuar pa kaluar procedurat e përgatitjes së kërkesave buxhetore të PBA dhe për këtë projekt janë realizuar pagesa gjatë vitit 2020 në vlerë 34,000 mijë lekë. Në PBA rezulton një projekt tjetër me kod M170327 në Hangare per			
--	---	--	--	--

	helikopteret Farkë, i planifikuar në vitin 2020 në vlerën 50,000 mijë lekë. 11. Projekti 18AZ817 në Blerje Pajisje Mjekësore është miratuar pa kaluar procedurat e përgatitjes së kërkesave buxhetore të PBA dhe për të janë kryer pagesa gjatë vitit 2020 në vlerën 5,066 mijë lekë. 12. Projekti i investimit M170225 në Studime projektive janë kryer pagesa në vlerën rreth 17,095 mijë lekë, të cilat nuk kanë kaluar procedurat e përgatitjes së kërkesave buxhetore të PBA. 13. Projekti i investimit M170531 në Masë inxhinierike për stabilizimin e rrëshqitjes "Kodra e Shtufit" Rruga Vangjel Zhaba, Gjirokastrë është miratuar pa kaluar procedurat e përgatitjes së kërkesave buxhetore të PBA dhe janë kryer pagesa në vlerën rreth 14,293 mijë lekë.			
12	Me urdhrin e prokurimit të titullarit të MM, urdhërohet të kryhet prokurimi i fondit prej 5,478,206 lekë pa TVSH (sipas DST) me objekt në Punime Rikonstruksioni për objektet e SHPU Durrës për nevoja të Repartit Ushtarak nr. 6630. Kontrata e lidhur midis Ministrisë së Mbrojtjes (Batalionin e Mbështetjes së Shtabit të Përgjithshëm, Reparti Ushtarak nr. 6630) përfaqësuar nga Komandanti Kolonel AK në mungesë dhe me urdhër dhe operatorit ekonomik të shpallur fitues në EUNO SHPK, është me nr. 918/7 Prot., datë 07/08/2020 dhe afat ekzekutimi sipas nenit 2 të saj, 45 ditë nga lidhja e kontratës/fillimi i punimeve. Nga auditimi në terren i zërave të punimeve, u konstatua se Godina numër 4 sipas projektit, ishte e shpallur e pabanueshme dhe e klasifikuar në nivelin DS4 (dëmtim i rëndë) sipas shkresës së Komitetit Ndëradmistror të Emergjencave Civile të vendosur tek Godina nr. 4. Gjithsesi, edhe pse Godina numër 4, ka qenë shpallur e pabanueshme siç cilësohet më sipër, përsëri Instituti i Gjeografisë dhe Infrastrukturës Ushtarake ka miratuar projektin dhe preventivin duke përfshirë edhe riparimin e Godinës nr. 4 të shpallur të pabanuar. Konkretisht, tek Godina nr.4 sipas situacionit përfundimtar, janë kryer punime në vlerën e 267,693 lekë për vendosje xhamash për dritaret, lysterje të fasadës	Pika 2.6, fq 119-191	E lartë	Ministria e Mbrojtjes, Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse, Drejtoria e Prokurimeve dhe Ankandëve, Sektori i Ankandëve dhe Prokurimeve Civile, të marrin masa që në të ardhmen, përpara fillimit të procedurave të prokurimit, të sigurohen të dhënat e mjaftueshme dhe të nevojshme nga të gjitha strukturat përkatëse të Ministrisë së Mbrojtjes dhe Institucioneve të vartësisë me qëllim përgatitjen me sa më shumë objektivitet të zërave të punimeve, mallrave apo të shërbimeve duke i argumentuar ato teknikisht dhe ligjërisht por dhe duke i dokumentuar në procesverbalet përkatëse me qëllim shmangien e prokurimit të zërave të pa nevojshëm në procedurat e prokurimit vlere e të cilave mund të sjelli pasoja negative financiare për buxhetin e shtetit.

	apo të sipërfaqeve metalike, etj. Si rezultat, vlera e punimeve të cilat nuk duhej të ishin parashikuar për tu kryer për vetë faktin se godina ku janë kryer këto punime ka qenë e klasifikuar si e pabanuar, është 267,693 lekë me TVSH. Kjo vlerë konsiderohet si vlerë e investuar në kundërshtim me parimet e efektivitetit, efikasitetit dhe efektivitetit të fondeve publike duke sjellë pasoja negative për Ministrinë e Mbrojtjes.			
--	--	--	--	--

1.3. Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit

Ne kemi përfunduar auditimin e përputhshmërisë të Ministrisë së Mbrojtjes, Tiranë për periudhën e veprimtarisë nga data 01.09.2018 deri me datë 30.06.2021. Nga auditimi i ushtruar u konstatua se aktiviteti i Institucionit në përgjithësi përputhet me kërkesat dhe kriteret e kuadrit ligjor në fuqi. Pavarësisht sa u citua si më sipër, për periudhën objekt auditimi u konstatuan edhe shkelje të kuadrit nënligjor dhe rregullator të cilat konsistojnë në: Ministria e Mbrojtjes ka gjendje të mangët operacionale të helikopterëve të destinuar për emergjencat civile (zjarret), dhe ka krijuar boshllëk në kryerjen e operacioneve të shuarjes së zjarreve të rëna në vendin tonë në muajin gusht 2021, në procedurën e prokurimit për sigurimin e jojetës/jetës, operatorët ekonomikë që operojnë në territorin Shqiptar, kanë përdorur skemën e marrëveshjeve të ndaluara duke krijuar tregun Oligopol të sigurimeve. Buxheti nga Ministria e Mbrojtjes i dy pronave me vlerë totale 292,238 mijë lekë, nuk është në funksion të Forcave të Armatosura për të cilin Buxheti i Shtetit ka investuar, por me VKM i ka kaluar në përdorim të tretëve. Në një rast është përdorur procedura e prokurimit me negocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës në nivelin e kufizuar sekret shtetëror, me vlerë 460,738,542 lekë, për të cilën duhet të ishte përdorur procedurë e hapur prokurimi, po ashtu shkelje u konstatuan edhe në hartimin dhe miratimin e pasqyrave financiare, hartimin dhe zbatimin e buxhetit, etj.

OPINIONI I AUDITIMIT

Opinion mbi përputhshmërinë (i kualifikuar)

Në vlerësimin tonë, rezultati i auditimit për çështjet e përputhshmërisë së veprimtarisë ekonomike dhe financiare të Ministrisë së Mbrojtjes, Tiranë për periudhën nga 01.09.2018 deri me datë 30.06.2021, nuk është në përputhje në të gjitha aspektet materiale me kriteret e përcaktuara në këtë auditim, që kanë të bëjnë me kuadrin ligjor, nënligjor dhe rregullator të aktivitetit të këtij Institucioni. Krahas parregullsive materiale sasiore të konstatuara, grupi i auditimit në dhënien e opinionit ka marrë në konsideratë dhe gabime/parregullsi të caktuara të natyrës cilësore, pavarësisht vlerës së tyre.

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

përputhshmërisë.

Baza për opinionin e modifikuar/kualifikuar të përputhshmërisë.

Ne jemi përpjekur të sigurohemi që konkluzionet dhe opinionet e tona të kenë një siguri të arsyeshme, si rrjedhojë e punës sonë audituese, si dhe për shkak të kufizimeve të vetvetishme të një auditimi, pasi normalisht nuk mund të jepet një siguri në shkallën maksimale.

Konkluzionet dhe opinionin ynë janë të bazuara në kompetencën për vlerësim objektiv dhe profesional të evidencës së auditimit të kërkuar dhe të vënë në dispozicion nga Ministria e Mbrojtjes, e cila konsiderohet nga ana e jonë përfaqësuese, e mjaftueshme, e përshtatshme dhe e besueshme.

Ne kemi përdorur gjykimin objektiv dhe kemi zbatuar skepticizmin profesional në vlerësimin e sasisë dhe cilësisë së evidencave dhe në këtë mënyrë kemi kontribuar në garantimin e mjaftueshmërisë dhe përshtatshmërisë së tyre me qëllimin e dhënies së një opinionin me siguri të arsyeshme.

Auditimi është kryer sipas standardeve të cilat bazohen në Parimet Themelore të Auditimit niveli 3 (ISSAI 100 - 999) të Standardeve Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit.

Procedurat e auditimit të bazuara në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit: ISSAI 400 (Standardet e Auditimit të Përputhshmërisë), ISSAI 1500 (ISA 500) dhe ISSAI 1530 (ISA 530); Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë, si dhe dokumentimi i auditimit në përputhje me kërkesat e Rregullores së Procedurave të Auditimit, kanë shërbyer si bazë për arritjen e konkluzioneve dhe dhënien e opinionit në këtë auditim përputhshmërie.

Ne kemi mbledhur dhe vlerësuar evidencën e auditimit, si dhe kemi konkluduar me gjetje dhe rekomandime në lidhje me fushën/objektin e auditimit, qasjen, kohën dhe burimet, me qëllim për të kryer një punë audituese që redukton në një nivel të ulët të pranueshëm, riskun e një konkluzioni ose opinionit të gabuar rreth objektivit të auditimit.

Bazuar në punën e kryer të auditimit, nga gjetjet që kanë shërbyer si bazë për dhënien e opinionit të mësipërm, veçojmë:

- Ministria e Mbrojtjes ka gjendje të mangët operationale të helikopterëve të destinuar për emergjencat civile (zjarret), dhe ka krijuar boshllëk në kryerjen e operationeve të shuarjes së zjarreve të rena në vendin tonë në muajin gusht 2021. Konkretisht Ministria e Mbrojtjes nga 4 helikopter gjithsej, ka në gjendje operationale vetëm një helikopter të gatshëm, helikopter i cili është përdorur gjatë operationeve të shuarjes së zjarreve të rena në vendin tonë gjatë vërës së këtij viti, edhe pse për helikopteret me difekt të përshkruar si më lartë (631,632 dhe 634) MM (Buxheti i shtetit) ka harxhuar 47,888,985 euro për blerjen e tyre, vetëm për periudhën 2018-6-mujorin e par 2021 MM ka shpenzuar 1,294,114 euro, për riparim të difekteve, deri tek edhe blerje të pajisjeve speciale si ajo e vitit 2017, me vlerën 106 USD, dhe siguracionet në vlerë 296,700,000 lekë.

Në këtë kontekst nga Ministria e Mbrojtjes nuk i është kushtuar vëmendje e duhur riparimit të helikopterëve, si pasojë është shpenzuar pa efektivitet ekonomik vlera 36,069,300 lekë për blerjen e shërbimit me dy helikopter nga Shoqëria NVH nga AKMC. Për riparimin e Helikopterit Cougar AS532AL#631, u konstatua një dëm ekonomik në vlerën 112,000 euro ose 13,507,200 lekë, ndërsa për riparimin e Helikopterëve Cougar AS532AL#632 dhe Cougar AS532AL#634, kontrata nuk ka filluar zbatimin e saj për arsye të mos dërgimit të helikopterëve pranë kompanisë së kontraktuar, për shkak të faktorëve të cilët lidhen me transportin e tyre në rrugë tokësore.

- Për periudhën objekt auditimi në Ministrinë e Mbrojtjes, për sigurimin e jojetës/jetës, janë zhvilluar 22 procedura prokurimi me vlerë 4,751,484 mijë lekë. Operatorët ekonomikë të

sigurimit të jojetës/jetës që operojnë në territorin Shqiptar, kanë përdorur skemën e marrëveshjeve të ndaluara duke rënë dakord që me përpara që të mos paraqiten secili më vehte në procesin e prokurimit, por të gjithë së bashku, si bashkim operatorësh, duke përdorur skemën e kryesuesit (përfaqësimit) me rotacion, duke paraqitur në rrotullim kryesuesin (përfaqësuesin) jo vetëm në renditje por dhe në përqindjen e pjesëmarrjes në kontratë, duke krijuar tregun Oligopol të sigurimeve.

- Buxheti nga Ministria e Mbrojtjes i pronës 33 në Hoteli Ushtarakëve ESKU dhe pronës nr. 180 në Reparti Ushtarak nr. 6620 (Policia Ushtarake) me vlerë totale 292,238 mijë lekë, nuk është në funksion të Forcave të Armatosura për të cilin Buxheti i Shtetit ka investuar, por me VKM i ka kaluar në përdorim të tretëve.

-Procedura e prokurimit në Ndërtimi i objektit poli funksional dhe infrastrukturës ushtarake, Garnizoni Bërzhitë, Tiranë me negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës në Nivelin e kufizuar sekret shtetëror, me vlerë 460,738,542 lekë, viti 2019, nuk duhet të ishte përdorur, por duhet të ishte përdorur procedurë e hapur prokurimi. Eliminimi i procedurës së hapur ka çënuar në vetvete qëllimin e Programit të Transparencës së APP, ku përmes saj, APP synon të ndërtojë dhe rrisë transparencën institucionale, mbështetur mbi nenin 7 të Ligjit nr. 119/2014, në Për të Drejtën e Informimit dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar neni 7. Fondi i investimit, për ndërtimin e këtij objekti është nga plan i rishikuar me rishpërndarje fonde buxhetore në planin e investimeve të viti 2019 dhe nuk është i përfshirë në programin buxhetor Afat Mesëm (PBA) për Komandën Mbështetëse për vitet 2018-2019, ndërtimi është kryer pa leje ndërtimi, si dhe nga auditimi i dokumentacionit teknik të zbatimit të punimeve të ndërtimit u konstatua një dëm ekonomik në vlerën 12,542,199 lekë.

-Ndërmarrja e angazhimeve për kontrata me vlerë përtej fondeve buxhetore në dispozicion.

-Kryerja e rishpërndarjeve së fondeve për mbulimin e detyrimeve të prapambetura të paplanifikuara në Ligjin e Buxhetit të vitit ushtrimor.

-Projekte investimi të çelura në kundërshtim me procedurat e ciklit të menaxhimit të investimeve publike pasi, nuk kanë kaluar në procesin ligjor të miratimit të Planit Buxhetor Afatmesëm.

-Mungesa e angazhimit të vazhdueshëm të Komisionit të Posaçëm të Ekzekutimit të Vendimeve Gjyqësore, si dhe (mos)veprimet në kundërshtim me aktet nënligjore që rregullojnë procesin, kanë sjellë mungesën e sistemit të gjyq fituesve nëpunës civilë, të kategorive nga nëkzekutivë (specialistë) e deri në TND dhe mbartjen e tyre si gjyq fitues për vite me radhë, rrjedhimisht duke sjellë shpenzime pa efektivitet për buxhetin e shtetit në shumën 52,738,024 lekë.

-Drejtoria e Miradministrimit të Pronave dhe Aseteve, nuk ka kryer si duhet detyrat funksionale të parashikuara në Rregulloren e Brendshme të veprimtarisë së Ministrisë së Mbrojtjes, pasi nuk administron informacion të detajuar mbi situacionin e pronave shtetërore nën administrim të njërive të varësisë, të cilat janë dhënë me qira, sipas bazës ligjore në fuqi, çka e pamundëson hartimin e politikave efektive për përdorimin dhe shfrytëzimin me efektivitet të asetëve. Gjithashtu, nuk ka informacion mbi strukturat monitoruese të njërive të varësisë, nëse ato kanë staf kompetent për kryerjen e monitorimeve, sipas përcaktimeve në bazën ligjore në fuqi.

Nënvlerësim i llogarisë 486 në Shpenzime për periudhat e ardhshme për shkak të mos njohjes së vlerës së plotë të detyrimeve të prapambetura në pasqyrat financiare për të paktën rreth 57,323 mijë lekë detyrime të prapambetura, të cilat nuk janë regjistruar në pasqyrat financiare të vitit 2020.

-Mungesa e regjistrimit të aktiveve, sipas formatit të përcaktuar në Udhëzimin MF nr. 30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik kapitulli III, duke ndikuar në pa mundësinë për të vlerësuar përdorimin e tyre në mënyrë efektive, efikase dhe ekonomike gjatë ofrimit të shërbimeve publike.

-Problematika në aplikimin e normave të amortizimit sipas llojit të aktiveve, duke mos përllogaritur kështu saktë vlerën kontabël të aktiveve.

-Diferenca mes inventarit ekonomik në kontabilitet dhe vlerës së inventarit ekonomik të rezultuar nga inventarizimi fizik.

-Llogaritë 600, 601 dhe 602 janë pasqyruar shpenzimet buxhetore për llogaritë përkatëse në momentin e pagesës dhe jo shpenzimet totale që i përkasin vitit 2020 në çastin e ndodhjes së tyre, pavarësisht nga data e pagesës.

- Sipas raportit të Librit të Madh u konstatuan veprime në sistemin e kontabilitetit pas datës së dorëzimit të Pasqyrave Financiare në Thesar.

-Disa ngjarje ekonomike janë regjistruar në librat mbartës të informacionit kontabël (ditarë kontabël dhe librin e madh) jo në përputhje me parimin e të drejtave dhe detyrimit të konstatuar nëaccrual basis, gjë e cila ka ndikuar në mosparaqitjen e vërtet, të sinqertë, të saktë dhe të besueshme të pasqyrave financiare duke nënvlerësuar detyrimet dhe shpenzimet sipas rasteve specifike për vitet përkatëse dhe duke mbingarkuar detyrimet dhe shpenzimet për vitet pasardhëse.

-Nënvlerësim i llogarisë 215 nëMjete transporti për 1,621,900 lekë.

-Mangësi në drejtim të ndërmarrjes në kohë të veprimeve të nevojshme në kohë për ndjekjen e debitorëve për detyrime që i përkasin periudhave përpara vitit 2000.

-Në transaksionet e kryera me arkë valutë, bankë dhe magazinë në 27 raste ka mangësi në dokumentacioni vërtetues bashkëlidhur fletë hyrjeve, fletë daljeve dhe mandat pagesave përkatëse.

-Në procesin e inventarizimit të aktiveve për vitet 2018, 2019 dhe 2020, rezultojnë parregullsi procedurale në procesin e inventarizimit të aktiveve të institucionit.

Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të Ministrisë së Mbrojtjes.

Strukturat ekzekutive dhe drejtuese të Ministrisë së Mbrojtjes, janë përgjegjëse për përdorimin e fondeve publike (burimeve financiare) në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuar (kriteret e vlerësimit), kryesisht dhe veçanërisht ato për zbatimin e gjithë kuadrit ligjor, nënligjor dhe rregullator për emergjencat civile.

Gjithashtu, është përgjegjësi e drejtuesve të njësive publike të përgjigjen dhe të jenë transparentë për veprimtarinë e tyre, si edhe të sigurojnë se i administrojnë këto fonde dhe procedura prokurimi në pajtim me kriteret ligjore, nënligjore e rregullatore.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH mbi Auditimin e Përputhshmërisë:

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme , nëse veprimtaria e subjektit të audituar është zhvilluar në përputhje me kriteret e paracaktuara, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin arritjen e konkluzioneve dhe dhënien e një opinionit të arsyeshëm. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin e tij profesional në punën audituese.

Auditimi ka identifikuar çështjet më të rëndësishme lidhur me zbatueshmërinë e kriterëve të vlerësimit, kuadrin ligjor dhe rregullator nga ana e subjektit, 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.

Audituesit e KLSH kanë respektuar në vijimësi kërkesat Kodit të Etikës të KLSH, në lidhje organike më të gjithë kërkesat e kuadrit ligjor rregullator të veprimtarisë menaxheriale audituese institucionale.

Audituesit e KLSH janë përgjegjës për të siguruar cilësinë e auditimit, duke zbatuar procedurat e kontrollit të cilësisë gjatë gjithë procesit të auditimit, me synim marrjen e sigurisë, se auditimi është në përputhje me standardet e aplikueshme dhe se raporti i auditimit, konkluzionet dhe opinionit i auditimit janë të përshtatshme.

Ky auditim përputhshmërie promovon përgjegjshmërinë ndaj devijimeve të raportimit dhe ndaj shkeljeve të kuadrit ligjor, nënligjor dhe rregullator, në mënyrë që të mund të merren veprime korrigjuese dhe personat përgjegjës të përgjigjen për veprimet e tyre.

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e KLSHò, në zbatim të projektit dhe programit të auditimit të miratuar nga Kryetari i KLSH nr. 357/10 prot., datë 03.09.2021, i ndryshuar, nga data 05.08.2021 deri 31.01.2022, në Ministrinë e Mbrojtjes për periudhën nga data 01.09.2018 deri me datë 30.06.2021, u krye auditimi nëPërputhshmërisëò me përbërje:

1. FI, Përgjegjës grupi
2. AT, Auditues
3. XhÇ, Audituese
4. EM, Audituese
5. JT, Audituese
6. DP, Auditues
7. MH, Auditues
8. SH, Auditues

OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA

a. Objekti i auditimit:Objektivi kryesor i grupit të auditimit të KLSH, është dhënia e opinionit për përdorimin ligjor të fondeve dhe rregullshmëria financiare e paraqitjes së dokumentacionit që Ministria e Mbrojtjes, Tiranë ka bërë me fondet në dispozicion, në bazë të akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi, duke audituar rregullaritetin, ligjshmërinë e transaksioneve, si dhe argumentimin e shpenzimeve të kryera në funksion të aktivitetit të Institucionit.

b.Qëllimi i auditimit: Auditimi ka për qëllim të vlerësojë dhe evidentojë shkeljete parimeve të ligjshmërisë dhe menaxhimit të shëndoshë financiar, si edhe shfrytëzimin me efikasitet, efektivitet dhe ekonomicitet të pasurisë shtetërore dhe fondeve publike. Ky system bën të mundur ndërmarrjen e veprimeve korrigjuese sipas rastit, rritjen e përgjegjshmërisë, llogaridhënies, rikuperimin e dëmeve të shkaktuara si dhe parandalimin e shkeljeve, me synim rritjen e vlerës së parashë publike në mbrojtje të interesave të taksapaguesve.

c. Identifikimi i çështjes:Ministria e Mbrojtjes, Tiranë duhet të ketë organizimin e duhur, duhet të funksionojë duke respektuar aktet ligjore e nënligjore në fuqi për përgjegjësitë e saj funksionale, duke patur në konsideratë shpenzimin e fondeve me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet.

d. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjen nën auditim:

Menaxhmenti është përgjegjës për përdorimin e fondeve publike (burimeve financiare) në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara (kriteret e vlerësimit), kryesisht dhe veçanërisht ato për zbatimin e gjithë kuadrit ligjor, nënligjor dhe rregullator në fushën e sigurisë dhe të mbrojtjes së vendit. Gjithashtu, është përgjegjësi e drejtuesve të njësisë publike të përgjigjen dhe të jenë transparentë për veprimtarinë e tyre, si edhe të sigurojnë se i administrojnë këto fonde dhe procedura prokurimi në pajtim me kriteret ligjore, nënligjore e rregullatorë.

e. Përgjegjësitë e audituesve:

Audituesit janë përgjegjës për shprehjen e konkluzioneve dhe dhënien e opinionit për auditimin. Auditimi është bërë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit INTOSAI. Janë respektuar kërkesat etike, është planifikuar dhe kryer auditimi, sipas të cilit është arritur niveli i sigurisë së kërkuar.

f. Kriteret e vlerësimit: Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISA)IFAC; (ISSAI) të INTOSAI-t; Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë dhe Baza Ligjore:

Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014, nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit; Ligji nr. 9999, dt. 25.9.2008, "Për disa ndryshime në ligjin nr. 9047, datë 10.07.2003 për

shërbimin ushtarak në RSH" të ndryshuar; Ligji nr.10 341, dt. 28.10.2010, "Për standardizimin ushtarak në FARSH"; Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008, nëPër Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë të ndryshuar; Ligji nr. 25/2018, nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare; Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, nëPër prokurimin publik, i ndryshuar; Ligji nr. 44/2015 datë 30.04.2015, nëKodi i procedurave administrative të Republikës së Shqipërisë; Ligji nr. 8438, datë 28.12.1998, nëPër tatimin mbi të ardhurat, i ndryshuar; Ligji nr. 10296, datë 8.7.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin i ndryshuar; Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995, nëKodi i Punës i Republikës së Shqipërisë, i ndryshuar; Ligji nr. 9720, datë 23.04.2007, nëPër auditimin e brendshëm në sektorin publik, i ndryshuar; VKM-së nr. 549, datë 11.08.2011 dhe 502, datë 01.08.2012 nëPër disa ndryshime në VKM-në nr. 839, datë 11.12.2003, nëPër pagat e ushtarakëve aktiv të FA të RSH-së të ndryshuar me VKM-në nr. 224, datë 21.03.2017, nëPër trajtimin me pagë dhe shtesa mbi pagë të ushtarakëve aktiv të Forcave të Armatosura të Republikës së Shqipërisë; VKM, 305, datë 12.03.2008, nëPër përballim shpenzimesh të Atasheve Ushtarakë të Forcave të Armatosura që shërbejnë në Shtabet e NATO-s në përfaqësitë ushtarake të Republikës së Shqipërisë pranë NATO-s dhe të ushtarakëve shqiptarë që shërbejnë pranë organizatave ndërkombëtare dhe në shtabet Ushtarake Ndërkombëtare të ndryshuar; Udhëzimi nr. 6, datë 02.05.2014, nëPër disiplinimin e fondeve buxhetore në funksion të veprimtarisë së Atasheve & Përfaqësuesve Ushtarake; VKM nr. 521, datë 8.8.2007, nëPër procedurat e blerjes nga MM të disa mallrave të përjashtuara nga rregullat e përgjithshme të prokurimit publik i ndryshuar; VKM nr. 701, datë 22.10.2014, nëPër miratimin e rregullave nëPër sigurimin e informacionit të klasifikuar në fushën industriale etj; VKM nr. 870, datë 14.12.2011, nëPër trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit; VKM nr. 997, datë 10.12.2010, nëPër trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit, me ndryshimet vijuese të tij; Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiviteteve në njësitë e sektorit publik, i ndryshuar.

g. Standardet e auditimit:

-ISSAI 100– *(Parimet themelore të auditimit të sektorit publik)*

-ISSAI 4000– *(Standardi i Auditimit të Përputhshmërisë)*

ISSAI 400 - *(Parimet themelore të Auditimit të Përputhshmërisë)*

- SNA) të IFAC - *(Standardet Ndërkombëtare të Auditimit)*

-Manual i IDI-t -*(Implementimi i Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI për auditimet e përputhshmërisë)*

- *Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë*

-*Rregullore e Procedurave të Auditimit në KLSH-së*

-*Kodi Etik i KLSH*

h. Metoda e auditimit:

Auditim mbi bazë risku.

i. Dokumentimi i auditimit:

Dokumentimi i rezultateve të auditimit u mbështetet në kërkesat e Manualit të Auditimit të Përputhshmërisë, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 196, datë 29.12.2015, si edhe në Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit ISSAI 1230 ñDokumentimi i Auditimit.

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

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim

Ministria e Mbrojtjes ka mision hartimin dhe zbatimin e politikave të përgjithshme shtetërore të sigurisë dhe të mbrojtjes së vendit në përputhje me Kushtetutën, Strategjinë e Sigurisë, Organizatën e Traktatit të Atlantikut të Veriut (NATO), Strategjinë Ushtarake dhe legjislacionin në fuqi në Republikës së Shqipërisë. Ajo përbëhet nga administrata e Ministrisë së Mbrojtjes dhe Shtabi i Përgjithshëm i Forcave të Armatosura. Në përmbushje të këtyre detyrimeve, FA duhet të zhvillojë kapacitetet të nevojshme për përballimin e rreziqeve të parashikuara dhe përmbushjen e misionit të detyrave duke përcaktuar drejtimit të zhvillimit të Forcave të Armatosura (FA) dhe orientuar ngritjen e kapaciteteve të nevojshme për përmbushjen e misionit kushtetues dhe mbrojtjen kolektive mbi bazën e burimeve, në harmoni me Sistemin e Planifikimit të Mbrojtjes së NATO-s.

2. Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit

2.1. Mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit.

Ministria e Mbrojtjes ka për mision ushtrimin e funksioneve dhe kompetencave të veta në përputhje me Kushtetutën, Strategjinë e Sigurisë Kombëtare, Politikën e Mbrojtjes, Strategjinë Ushtarake, ligjet e tjera të Republikës së Shqipërisë për hartimin dhe zbatimin e politikave shtetërore që sigurojnë mbrojtjen e vendit. Struktura buxhetore e Ministrisë së Mbrojtjes për hartimin e PBA-së paraqitet në 7 programe, si më poshtë:

1. Programi në Planifikim, menaxhim dhe administrim.
2. Programi në Forcat e Luftimit.
3. Programi në Mbështetja e Luftimit.
4. Programi në Arsimit ushtarak.
5. Programi në Mbështetje për shëndetësinë.
6. Programi në Mbështetje sociale për ushtarakët.
7. Programi në Emergjencat civile.

Nga këto programe, aparati i Ministrisë së Mbrojtjes për periudhën objekt auditimi ka administruar fondet e Programit në Planifikim, menaxhim dhe administrim, si dhe një pjesë të fondeve të Programit në Emergjencat civile.

Programi në Planifikim, menaxhim dhe administrim ka patur objektiv kryesor menaxhimin me efikasitet dhe efektivitet të burimeve njerëzore dhe financiare, objektiv ky i cili është përcaktuar më pas nëpërmjet treguesve të performancës:

- Rritja e % të punonjësve të trajnuar kundrejt totalit;
- Numër raportesh vlerësimi të kryera;
- Numër aktesh ligjore e nënligjore të përgatitura kundrejt planifikimit;
- Numër auditimesh të kryera kundrejt planifikimit;
- Rritja e numrit të personave të rekrutuar;
- Rritja e numrit të marrëveshjeve të realizuara kundrejt planifikimit.

Programi në Emergjencat Civile ka si objektiva:

1: Sigurimi i logjistikes së nevojshme si dhe mbështetja në operacione humanitare dhe misione ndërkombëtare, i matur nëpërmjet treguesve të performancës:

- 1 % e furnizimit në kohë dhe mbështetja logjistike e FA;
- 1 Menaxhimi në kohë dhe profesional i operacioneve të EC dhe CIMIC;
- 1 Dokumente të procesuara dhe arkivuara sipas legjislacionit në fuqi;
- 1 Produkte 7 (4 në artikullin 6) dhe (3 artikulli 231)

2: Zvogëlimi i humbjeve në jetë njerëzish, pasurisë, trashëgimisë kulturore dhe në mjedis i matur nëpërmjet treguesve të performancës:

- Jetë të shpëtuar;
- Familje të dëmshpërblyera;
- Infrastrukturë dhe mjedis i mbrojtur.

3: Rritja e stokut në mallra ushqimore e industriale dhe krijimi i kushteve optimale për mirëmbajtjen e mallrave të konsideruara si rezervë shtetërore, i matur nëpërmjet treguesve të performancës:

- Rritja e stokut të mallrave rezervë shteti të cilat do të përdoren për t'ia ardhur në ndihmë 4000 familjeve të prekur nga fatkeqësitë natyrore me mallra rezervë shtetërore për një periudhë 1 muaj.

Nën administrimin e Ministrisë së Mbrojtjes përfshihen strukturat si më poshtë:

Ndërmarrjet ushtarake			
1		Kantieri i Ndërtimit Riparimit të Anijeve-Pashaliman, Vlorë	Funksionojnë në zbatim të Ligjit nr.7582 datë 13.07.1992 nëpër ndërmarrjet shtetërore, kanë autonomi dhe drejtohen me bord drejtues. Me Ministrinë e Mbrojtjes kanë vetëm marrëdhënie kontraktuale dhe nuk përfitojnë fonde buxhetore
2		Uzina Mekanike Gramsh	
3		Uzina e Lendeve Plasëse, Mjekës Elbasan	
4		Kombinati Mekanik Polican	
5		Shtëpia Qendrore e Ushtarakeve Tirane	
6		Ndërmarrja MEICO-Tirane	

Njësitë shpenzuese			Kodi i Programit	Baza ligjore
		"Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi"		
1	1017001	Aparati i Ministrisë së Mbrojtjes	Programi 01110	
		"Forca e Luftimit"		
2	1017009	Rep.Ush.Nr.1001, Tiranë-Komanda e Forcës Tokësore	Programi 02120	Ligji Nr. 64/2014 Për Pushtetet dhe Autoritetet e Drejtimit e të Komandimit Të Forcave të Armatosura të Republikës së Shqipërisë
3	1017011	Rep.Ush.Nr.1010, Poshnjë, Berat (vetëm 602)-Forca Tokësore		
4	1017013	Rep.Ush.Nr.1030, Vau i Dejës Shkodër (vetëm 602)-Forca Tokësore		
5	1017097	Regjimenti i Operacioneve Speciale, Tirane (vetëm 602)-Forca Tokësore		
6	1017031	Rep.Ush.Nr.2001, Durrës-Komanda e Forcës Detare		
7	1017033	Rep.Ush.Nr.2004, Pashaliman (vetëm 602)-Forca Detare		
8	1017037	Rep.Ush.Nr.3001, Tirane-Komanda e Forcës Ajrore		
9	1017041	Rep.Ush.Nr.3006, Farke (vetëm 602)-Forca Ajrore		
		"Arsimimi Ushtarak"		
10	1017081	Rep.Ush.Nr.5001 Tirane-Akademia e Forcave të Armatosura	Programi 09430	Vendimi i km nr. 156 datë 19.02.2020, nëPër dhënien e statusit të veçantë Akademisë së Forcave të Armatosura, si institucioni i vetëm publik i arsimit të lartë, në fushën e mbrojtjes dhe të sigurisë kombëtare, si dhe organizimin e funksionimit të saj
11	1017083	Rep.Ush.Nr.5005 Bunavijë (vetëm 602)-Akademia e Forcave të Armatosura		
		"Mbështetja e Luftimit"		
12	1017051	Rep.Ush.Nr.4001 Tiranë-Komanda Mbështetëse	Programi 02150	Ligji Nr. 64/2014 Për Pushtetet dhe Autoritetet e Drejtimit e të Komandimit Të Forcave të Armatosura të Republikës së Shqipërisë
13	1017079	Rep.Ush.Nr.6010 Tiranë-Instituti i Gjeografisë dhe Infrastrukturës Ushtarake		
14	1017084	Rep.Ush.Nr.6016 Tiranë-Arkivi Qendror i FA		
15	1017085	Rep. Ush. Nr. 6004 Tiranë-Qendra e Kulturës Medias Botimeve të Mbrojtjes dhe Muzeu i FA		
16	1017087	Rep.Ush.Nr.6002 Tiranë-Agjencia e Inteligjencës dhe Sigurisë së Mbrojtjes		
17	1017088	Rep. Ush. Nr. 6640 Tiranë-Agjencia e Sistemeve të Ndërlidhjes dhe Informacionit		
18	1017089	Rep.Ush.Nr.6630 Tiranë-Batalioni i Mbështetjes		
19	1017090	Rep.Ush.Nr.6620 Tiranë-Policia Ushtarake		
20	1017122	Rep.Ush.Nr.6670 Tiranë -Qendra e Personel Rekrutimit		
21	1017126	Autoriteti i Kontrollit Shtetëror të Eksporteve Tiranë		
22	1017127	Rep.Ush.Nr.6012- Durrës Qendra Nder institucionale Operacionale Detare		
23	1017131	Rep.Ush.Nr.6604 Tiranë - Qendra e Menaxhimit të Materialeve dhe Laboratori Qendror i FA		
		"Mbështetja Shëndetësore"		
24	1017138	Spitali i Traumës	Programi 07340	
		"Emergjencat Civile"		
25	1017142	AKMC Tiranë	Programi 10910	Ligji 45/2019 nëPër mbrojtjen civile,

26	1017139	Dr. Rezervave te shtetit Tiranë	Ligji Nr.9900, datë 10.4.2008 Për Rezervat Materiale të Shtetit
----	---------	---------------------------------	--

Burimi i të dhënave: Ministria e Mbrojtjes

Rezultatet e auditimit lidhur me procedurat e ndjekura nga Ministria e Mbrojtjes për planifikimin, rishikimin dhe ekzekutimin e buxhetit paraqiten si më poshtë:

a. Zbatimi i kriterëve në planifikimin e buxhetit, mbështetur në ligjet vjetore të buxhetit dhe udhëzimeve të Ministrisë së Financave mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit.

Kërkesat buxhetore të institucionit hartohen në bazë të programit buxhetor afatmesëm, në mënyrë që shpërndarjet e fondeve buxhetore të reflektojnë qëllimet e politikës dhe iniciativat e përcaktuara në programin e qeverisë gjatë një periudhe afatmesme 3-vjeçare, në zbatim të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 nëpër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë dhe ndryshuar, Udhëzimit të MFE nr.7 datë 28.02.2018, nëpër procedurat standarde të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm dhe udhëzimeve vjetore. Planifikimi i zërave të shpenzimeve për Fondin e pagave & sigurimeve shoqërore (llog 600 & 601), është bazuar në nivelin aktual të punonjësve dhe strukturës së miratuar për secilin program buxhetor të pagave sipas kategorive të përcaktuara në legjislacionin në fuqi. Llogaritja për shpenzime të tjera korrente (llog 602-606) është bazuar në kërkesat e institucioneve të vartësisë së këtij institucioni, limiteve të miratuara nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, limiteve të shpenzimeve të periudhave paraardhëse dhe realizimi i pritshëm të vitit.

Për sa i përket programeve të buxhetit të administruara nga aparati nuk janë përgatitur dhe dorëzuar kërkesat për programin buxhetor afatmesëm përkatësisht periudhat PBA 2018-2020 , 2019-2021, 2020-2021, 2021-2023 (faza e parë), sikundër përcakton Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008, nëpër Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar dhe Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr.7, datë 28.02.2018, nëpër procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm. Kërkesat për këtë program janë përfshirë në PBA-në e konsoliduar të hartuar për të gjithë njësitë e varësisë, e cila ka për qëllim marrjen në konsideratë të kërkesave që duhet të jenë dorëzuar fillimisht dhe propozuar pranë ekipit të ngritur pranë Ministrisë së Mbrojtjes, i cili më pas harton PBA e konsoliduar dhe e përcjell pranë MFE. Si rezultat, procedurat e ndjekura nga aparati për planifikimin e PBA-së, duke filluar nga grupi i punës, kërkesave për buxhet sipas drejtorive/departamenteve të aparatit, propozimet për investime të argumentuara nga drejtoritë/departamentet e aparatit për periudhën tre vjeçare, etj; nuk janë të dokumentuara, duke mos siguruar një planifikim afatmesëm efektiv për programet e menaxhuara nga aparati, i cili duhet të marrë në konsideratë nevojat prioritare dhe buxhetin historik të institucionit, në mënyrë që ky proces të mos kryhet formalisht në përmbushje të një detyrimi ligjor, por të reflektojë konkluzionet e analizave të hollësishme të çdo drejtorie kryesore të aparatit të Ministrisë së Mbrojtjes.

Buxheti i Ministrisë së Mbrojtjes ende nuk ka arritur normat e propozuara NATO-s, ndaj Produktit të Brendshëm Bruto, e cila duhet të jetë në rritje graduale në përputhje me zotimin e autoriteteve të Republikës së Shqipërisë për të pasur një trend rritje të përqindjes së buxhetit të Ministrisë së Mbrojtjes ndaj PBB çdo vit, me synim arritjen në 2% të PBB në vitin 2024. Më hollësisht, buxheti i Ministrisë së Mbrojtjes në raport me Produktin e Brendshëm Bruto, është 1.21% në vitin 2018, 1.20 % për vitin 2019, buxhet i cili vjen me ulje duke mos plotësuar kërkesat e aleancës së NATO-s dhe për vitin 2020 tavanet e kanë përcaktuar këtë buxhet në 1.33 % të PBB.

Viti 2018

Në zbatim të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, në Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë dhe Udhëzimin e përhershëm të MFE nr. 7, datë 28.02.2018, në Për procedurat standarde të përgatitjes së buxhetit të programit buxhetor afatmesëm, Ministria e Mbrojtjes ka hartuar dhe përcjellë pranë Ministrisë së Financave dokumentet e PBA-së së konsoliduar bazuar në kërkesat e përcjella nga njësitë e varësisë sipas programeve që ato menaxhojnë, sipas fazave (strategjike dhe teknike). Përkatësisht PBA-ja 2019-2021 për fazën strategjike është dërguar me shkresën nr. 2202/5 prot. datë 02.05.2018, dhe me shkresën nr. 6446/1 prot. datë 31.08.2018 është dërguar faza teknike, pra duke respektuar afatin e dorëzimit të tyre. Kërkesat në total për programet e MM në nivel llogarish, dhe fondet e planifikuara për programin në Planifikim, Menaxhim, Administrim të aparatit, paraqiten si më poshtë:
Planifikimi për vitin 2019 sipas dokumentit të PBA 2019 i 2021

Në mijë lekë

Nr	Llog	Emërtimi	Viti 2019
1	600	Paga	5,973,212
		Nga të cilat për programin e PMA të aparatit të MM	463,300
3	601	Sigurime Shoqërore	956,126
		Nga të cilat për programin e PMA të aparatit të MM	88,000
4	602	Mallra e shërbime	5,428,079
		Nga të cilat për programin e PMA të aparatit të MM	414,700
5	603	Subvencione	-
		Nga të cilat për programin e PMA të aparatit të MM	-
6	604	Transferta Korrente të Brendshme	5,190,000
		Nga të cilat për programin e PMA të aparatit të MM	-
7	605	Transferta Korrente të Huaja	190,000
		Nga të cilat për programin e PMA të aparatit të MM	186,000
8	606	Trans për Buxh. Familja & Individ	405,000
		Nga të cilat për programin e PMA të aparatit të MM	33,000
9	231	Kapitale të Trupëzuara	3,560,000
		Nga të cilat për programin e PMA të aparatit të MM	30,000
TOTAL			21,702,417
Nga të cilat për programin e PMA të aparatit të MM			1,215,000

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

Referuar tabelës së mësipërme, për programin 01110 në Planifikim Menaxhim dhe Administrim të aparatit të Ministrisë së Mbrojtjes kërkesat totale për vitin pasardhës janë në vlerën 1,215,000 mijë lekë, nga të cilat 1,185,000 mijë lekë për shpenzime korrente dhe 30,000 mijë lekë për shpenzime kapitale. Konkretisht për llogarinë 600 në Pagatë në vlerën 463,300 mijë lekë, për llogarinë 601 në Kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në vlerën 88,000 mijë lekë, për llogarinë 602 në Mallra dhe shërbime në vlerën 414,700 mijë lekë, për llogarinë 605 në Transferta korrente të huaja në vlerën 186,000 mijë lekë, për llogarinë 606 në Transferime për buxhetorë, familjarë dhe individë në vlerën 33,000 mijë lekë, dhe për llog 231 në Shpenzime kapitale të trupëzuara në vlerën mijë lekë.

Viti 2019

Ministria e Mbrojtjes nuk i ka implementuar fazat e PBA-së përmes sistemit AFMIS, në kundërshtim me pikën 4 të Udhëzimit nr. 8, datë 28.02.2019, në Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2020-2022. Mbledhjet në kuadër të planifikimit të buxhetit janë zhvilluar me Grupin e Menaxhimit Strategjik të ngritur pranë Ministrisë së Mbrojtjes. Urdhri i ngritjes së GMS, i përket vitit 2014, më hollësisht vendimi nr. 963, datë 22.07.2014, dhe nuk është rishikuar për çdo vit për të përcaktuar personat përgjegjës. Sipas këtij urdhri, përbërja përcaktohet:

Ministri i Mbrojtjes, Kryetar.

Ëv. Ministri i Mbrojtjes, Nën Kryetar.

Ëshefi i Shtabit të Përgjithshëm, Anëtar.

Ëdrejtuesit e ekipeve të Menaxhimit të Programeve, Anëtarë.

Ëdrejtuesit e Njësive Shpenzuese të MM, Anëtarë.

Ëdrejtuesit e Drejtorive të Shtabit të Përgjithshëm, Anëtarë.

Ëpërgjegjësi i Sektorit të Buxhetit dhe Kontabilitetit në Drejtorinë e Financave, Sekretar teknik.

Minutat e takimit të ekipit të programit të menaxhuar nga aparati i Ministrisë së Mbrojtjes, përkatësisht ai i Planifikim, Menaxhim, Administrim, nuk janë të dokumentuara.

Faza I

Nga auditimi i zbatimit të afateve të dorëzimit të kërkesave të PBA për fazën strategjike dhe teknike nga ana e njësive të qeverisjes qendrore, u konstatua se Ministria e Mbrojtjes për fazën e parë të PBA , ka dorëzuar kërkesat e PBA jashtë afateve të caktuara në Udhëzimin nr. 8, datë 28.02.2019 ,nëPër përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2020-2022ò, si dhe me kalendarin e menaxhimit të shpenzimeve publike, ku afati për dorëzimin e kërkesave buxhetore në këtë fazë është data 1 maj.

Më hollësishtme shkresën nr. 2726/3 prot., datë 07.05.2019, Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Mbrojtjes ka dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë kërkesat për programin Buxhetor Afatmesëm 2020-2022 për fazën strategjike.Nga verifikimi i dokumentit të fazës së parë të PBA-së hartuar nga MM, u konstatua se relacioni shoqërues i kërkesave buxhetore nuk rezulton të japë informacion të detajuar e të mjaftueshëm për të shpjeguar kërkesat për programe të caktuara, në zbatim të pikës 8 (g) kapitulli 1, i udhëzimit nr.7/2018, nëPër procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëmò.

- Faza II

Me shkresën nr. 5437 prot, datë 02.09.2019, Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Mbrojtjes ka dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë kërkesat për programin Buxhetor Afatmesëm 2020-2022 për fazën teknike, pra brenda afatit të përcaktuar në udhëzimin nr.21, datë 10.07.2019 nëPër përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2020-2022ò. Në relacionin e hartuar nga Ministria e Mbrojtjes, për propozimin e projekteve të investimit janë listuar një sërë projektesh, kërkesat e të cilave rezultojnë mbi limitin e përcaktuar në tavanet përfundimtare të shpenzimeve për PBA në 2020-2022 përcaktuar në VKM-në nr. 523, datë 25.02.2019, sipas programeve ku ato bëjnë pjesë. Më hollësisht, në total kërkesat për investime në relacion paraqiten 2.3 miliard lekë mbi limitin, ku për programin nëMbështetja e Luftimit dhe Forcat e Luftimitò kërkesat për projekte investimi janë 361 milion lekë mbi limitin; për programin nëMbështetja e Luftimitò 1,850 milion lekë mbi limitin; programin nëArsimi ushtarakò 87 milion lekë mbi limitin; programin nëEmergjencë Civileò 49.6 milion lekë mbi limitin. Në total për shpenzimet kapitale dhe korrente është kërkuar një rritje e domosdoshme e tavanit në total prej 3.4 miliard lekë, Në aneksin shoqërues të kërkesave për investime, konstatohet se jo për të gjitha projektet janë plotësuar të gjithë elementët në tabelë për të përcaktuar nëse kemi të bëjmë me kërkesa për projekte të reja apo projekte në vazhdim.

- Faza III

Në përgjigje të shkresës së MFE nr. 760, datë 15.01.2020 nëPër përditësimin e formatit 2 të PBA-së 2020-2022 në përputhje me tavanet e miratuara në ligjin nr. 88/2019ò, nga ana e MM është përcjellë ky informacion me shkresën nr. 411/1, prot datë 27.01.2020, të Drejtorit të Përgjithshëm të Politikave të Mbrojtjes, në mungesë të Sekretarit të Përgjithshëm. Sipas dokumentacionit të vendosur ne dispozicion, grupi i punës i mbledhur për detajimin e buxhetit të vitit 2020 në kuadër të fazës ë tretë të PBA-së 2020-2022nuk përfaqëson të gjitha strukturat sikundër përcaktuar në urdhrin e GMS për grupin përgjegjës edhe për kërkesat e buxhetit,

trajtuar më sipër. Kërkesat në total për programet e MM në nivel llogarish, dhe fondet e planifikuara për programin në Planifikim, Menaxhim, Administrim të aparatit, paraqiten si më poshtë:

Planifikimi për vitin 2020 sipas dokumentit të PBA 2020 i 2022

Në mijë lekë

Nr	Llog	Emërtimi	Viti 2020
1	600	Paga	6,288,782
		Nga të cilat për programin e PMA të aparatit të MM	463,300
3	601	Sigurime Shoqërore	1,055,456
		Nga të cilat për programin e PMA të aparatit të MM	88,000
4	602	Mallra e shërbime	6,629,607
		Nga të cilat për programin e PMA të aparatit të MM	418,700
5	603	Subvencione	0
		Nga të cilat për programin e PMA të aparatit të MM	0
6	604	Transferta Korente të Brendshme	5,190,000
		Nga të cilat për programin e PMA të aparatit të MM	0
7	605	Transferta Korente të Huaja	190,000
		Nga të cilat për programin e PMA të aparatit të MM	186,000
8	606	Trans për Buxh. Familja & Individ	405,000
		Nga të cilat për programin e PMA të aparatit të MM	33,000
9	231	Kapitale të Trupëzuara	4,350,000
		Nga të cilat për programin e PMA të aparatit të MM	20,000
TOTAL			24,068,845
Nga të cilat për programin e PMA të aparatit të MM			1,209,000

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

Referuar tabelës së mësipërme, për programin 01110 në Planifikim Menaxhim dhe Administrim të aparatit të Ministrisë së Mbrojtjes, kërkesat totale për vitin pasardhës janë në vlerën 1,209,000 mijë lekë, nga të cilat 1,189,000 mijë lekë për shpenzime korrente dhe 20,000 mijë lekë për shpenzime kapitale. Konkretisht për llogarinë 600 në Pagatë në vlerën 463,300 mijë lekë, për llogarinë 601 në Kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në vlerën 88,000 mijë lekë, për llogarinë 602 në Mallra dhe shërbime në vlerën 418,700 mijë lekë, për llogarinë 605 në Transferta korrente të huaja në vlerën 186,000 mijë lekë, për llogarinë 606 në Transferime për buxhetorë, familjarë dhe individë në vlerën 33,000 mijë lekë, dhe për llog 231 në Shpenzime kapitale të trupëzuara në vlerën 20,000 mijë lekë.

Grupi i auditimit verifikoi buxhetin e alokuar për vitin 2020 sipas institucioneve dhe programeve në PBA 2019-2021 dhe PBA 2020-2022, ku rezulton se programet e mëposhtme kanë patur një ulje të konsiderueshme të kërkesave për fonde për vitin 2020:

Në mijë lekë

Kodi i programit	Programi	Ulja e buxhetit të vitit 2020
02150	Mbështetja e Luftimit	1,791,700
02120	Forcat e Luftimit	1,577,550

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit

Në total, Ministria e Mbrojtjes rezulton me një ulje të kërkesave të buxhetit për vitin 2020 me rreth 3,090,000 mijë lekë më pak, krahasuar me vitin 2019. Këto diferenca të konstatuara në alokimin e fondeve për vitin 2020, nga një vit i PBA-së në tjetrin, dikton për një parashikim të dobët, duke zbehur vlerën e parashikimeve afatmesme për shpenzimet e buxhetit të shtetit, ndikuar kjo edhe nga reduktimi i tavaneve të miratuara për institucionin.

Nga krahasimi i PBA 2019-2021 dhe PBA 2020-2022 në nivel projektsh investimi, projektet e mëposhtme të miratuara për PBA-në 2019-2021, nuk reflektohen në PBA 2020-2022, duke diktuar kështu problematikat në parashikimeve afatmesme për shpenzimet e buxhetit të shtetit nga MM:

PBA 2019-2021

Në mijë lekë

Projekti	2019	2020	2021
	Parashikimi	Parashikimi	Parashikimi
2021 ñSisteme te vetëmbrojtjes se helikopterëve (AS -532 AL, Ec 145)ò		420,000	
Modernizimi i mjeteve të transportit të FA .Rritja e nivelit operacional		947,500	1,772,500
Mjete te blinduara me rrota FT KM (EOD)		500,000	800,000
Sistemi i integruar i vëzhgimit te hapësirës1 ajrore RSH (SIVHA)	630,000	500,000	500,000
Ambiente të ri konstruktura ne të cilat do të magazinohen mallra sekuestro te konfiskuara ushqimore	4,200	10,000	10,000

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

Viti 2020

Me shkresën nr. 3430/1, prot datë 03.08.2020 të Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Mbrojtjes në mungesë, Drejtorit të Drejtorisë së Përgjithshme të Politikave të Mbrojtjes janë përcaktuar drejtuesit e Ekipeve të Menaxhimit të Programeve Buxhetore në kuadër të hartimit të PBA-së 2021-2023, nga të cilët përkatësisht për fondet e menaxhuara nga aparati i MM janë

1Ky projekt ka qenë në fazën e Parë të PBA-së, po jo të dytën

Në mijë lekë

përcaktuar z. YY, për programin buxhetor në Planifikim, Menaxhim dhe Administrim, dhe z. HC për programin buxhetor në Emergjencat Civile. Në vijim të saj, në dispozicion të grupit të auditimit u vendos urdhri i z. HC nr. 782/2, prot datë 2.4.2021 me lëndë në Mbi ngritjen e EMP për hartimin e PBA-së 2022-2023 dhe me stafin respektiv përgjegjës për AKMC. Nga auditimi konstatohet se e njëjta praktikë nuk është ndjekur për programin e buxhetit të menaxhuar nga aparati.

Faza e parë

Në zbatim të Aktit Normativ nr. 17, datë 22.4.2020 në Për përjashtimin e zbatimit të procedurave dhe të afateve për përgatitjen e projekt dokumentit të programit buxhetor afatmesëm për vitin 2020, neni 1 i tij, për vitin 2020, si pasojë e situatës epidemike të shkaktuar nga Covid-19, procedurat dhe afatet për përgatitjen e projekt dokumentit të programit buxhetor afatmesëm për njësitë e qeverisjes së përgjithshme, të përcaktuara në Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, në Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, të ndryshuar, nuk do të zbatohen. Për këtë arsye nga Ministria e Mbrojtjes nuk është hartuar faza e parë e PBA-së 2021-2023.

Faza e dytë

Në zbatim të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, në Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, Udhëzimit nr. 7, datë 28.02.2018 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, në Për procedurat standarde të përgatitjes së PBA-së, dhe udhëzimit nr. 28, datë 10.07.2020, në Për përgatitjen e PBA 2021-2023, me shkresën nr. 3795, datë 31.09.2020, është dërguar pranë MFE kërkesa për PBA 2021-2023 të Ministrisë së Mbrojtjes.

Faza e tretë

Kërkesat në total për programet e MM në nivel llogarish, dhe fondet e planifikuara për programin në Planifikim, Menaxhim, Administrim të aparatit, paraqiten si më poshtë:

Planifikimi për vitin 2021 sipas dokumentit të PBA 2021 i 2023

Nr	Llog	Emërtimi	Viti 2021
1	600	Paga	6,294,400
		Nga të cilat për programin e PMA të aparatit të MM	463,300
3	601	Sigurime Shoqërore	1,063,500
		Nga të cilat për programin e PMA të aparatit të MM	88,000
4	602	Mallra e shërbime	6,437,900
		Nga të cilat për programin e PMA të aparatit të MM	420,000
5	603	Subvencione	0
		Nga të cilat për programin e PMA të aparatit të MM	0
6	604	Transferta Korente të Brendshme	5,315,000
		Nga të cilat për programin e PMA të aparatit të MM	0
7	605	Transferta Korente të Huaja	190,000
		Nga të cilat për programin e PMA të aparatit të MM	186,000
8	606	Trans për Buxh. Familja & Individ	327,500
		Nga të cilat për programin e PMA të aparatit të MM	33,000
	230	Kapitale të Trupëzuara	100,000
		Nga të cilat për programin e PMA të aparatit të MM	100,000
9	231	Kapitale të Trupëzuara	5,210,500
		Nga të cilat për programin e PMA të aparatit të MM	20,000
TOTAL			24,938,800
Nga të cilat për programin e PMA të aparatit të MM			1,310,300

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

Referuar tabelës së mësipërme, për programin 01110 në Planifikim Menaxhim dhe Administrim të aparatit të Ministrisë së Mbrojtjes, kërkesat totale për vitin pasardhës janë në vlerën 1,310,300

mijë lekë, nga të cilat 1,190,300 mijë lekë për shpenzime korrente dhe 120,000 mijë lekë për shpenzime kapitale. Konkretisht për llogarinë 600 në vlerën 463,300 mijë lekë, për llogarinë 601 në Kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në vlerën 88,000 mijë lekë, për llogarinë 602 në Mallra dhe shërbime në vlerën 420,000 mijë lekë, për llogarinë 605 në Transferta korrente të huaja në vlerën 186,000 mijë lekë, për llogarinë 606 në Transferime për buxhetorë, familjarë dhe individë në vlerën 33,000 mijë lekë, për llogarinë 230 në Shpenzime kapitale të trupëzuara në vlerën 100,000 mijë lekë, dhe për llog 231 në Shpenzime kapitale të trupëzuara në vlerën 20,000 mijë lekë.

Periudha 01.01.2021-30.06.2021

Faza e parë

Me shkresën nr. 1608/1, prot datë 08.04.2021 të Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Mbrojtjes ku në mungesë të tij, të Drejtorit të Drejtorisë së Përgjithshme të Politikave të Mbrojtjes, janë përcaktuar drejtuesit Ekipeve të Menaxhimit të 7 Programeve Buxhetor në kuadër të hartimit të PBA-së 2022-2024, nga të cilët përkatësisht për fondet e menaxhuara nga aparati i MM janë përcaktuar z. YY, për programin buxhetor në Planifikim, Menaxhim dhe Administrim dhe z. HC për programin buxhetor në Emergjencat Civile. Kërkesat në total për programet e MM në nivel llogarish, dhe fondet e planifikuara për programin në Planifikim, Menaxhim, Administrim të aparatit për fazën e parë, paraqiten si më poshtë:

Planifikimi për vitin 2021 sipas dokumentit të PBA 2022 i 2024

Në mijë lekë

Nr	Llog	Emërtimi	Viti 2022
1	600	Paga	6,415,871
		Nga të cilat për programin e PMA të aparatit të MM	463,300
3	601	Sigurime Shoqërore	1,088,500
		Nga të cilat për programin e PMA të aparatit të MM	88,000
4	602	Mallra e shërbime	8,190,260
		Nga të cilat për programin e PMA të aparatit të MM	467,612
5	603	Subvencione	0
		Nga të cilat për programin e PMA të aparatit të MM	0
6	604	Transferta Korente të Brendshme	5,539,000
		Nga të cilat për programin e PMA të aparatit të MM	0
7	605	Transferta Korente të Huaja	190,000
		Nga të cilat për programin e PMA të aparatit të MM	186,000
8	606	Trans për Buxh. Familja & Individ	443,47
		Nga të cilat për programin e PMA të aparatit të MM	33,000
	230	230 - Kapitale të Trupëzuara	100,000
		Nga të cilat për programin e PMA të aparatit të MM	100,000

9	231	Kapitale të Trupëzuara	9,639,500
		Nga të cilat për programin e PMA të aparatit të MM	20,000
TOTAL			31,606,605
Nga të cilat për programin e PMA të aparatit të MM			1,357,912

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

Referuar tabelës së mësipërme, për programin 01110 në Planifikim Menaxhim dhe Administrim të aparatit të Ministrisë së Mbrojtjes, kërkesat totale për vitin pasardhës janë në vlerën 1,357,912 mijë lekë, nga të cilat 1,237,912 mijë lekë për shpenzime korrente dhe 120,000 mijë lekë për shpenzime kapitale. Konkretisht për llogarinë 600 në Pagatë në vlerën 463,300 mijë lekë, për llogarinë 601 në Kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në vlerën 88,000 mijë lekë, për llogarinë 602 në Mallra dhe shërbime në vlerën 467,612 mijë lekë, për llogarinë 605 në Transferta korrente të huaja në vlerën 186,000 mijë lekë, për llogarinë 606 në Transferime për buxhetorë, familjarë dhe individë në vlerën 33,000 mijë lekë, për llogarinë 230 në Shpenzime kapitale të trupëzuara në vlerën 100,000 mijë lekë, dhe për llog 231 në Shpenzime kapitale të trupëzuara në vlerën 20,000 mijë lekë.

Nga auditimi i dokumentit të PBA-së, konstatohet se ka mospërputhje mes shifrave të përlllogaritura për financimin e projekteve sipas viteve, referuar planit të paraqitur për vitin 2021, 2022, 2023 dhe realizimit deri në vitin 2020, krahasuar këto me vlerën finale të projekteve. Nëse bazohemi në këtë plan, i cili shërben më pas për të miratuar detajimin e projekteve me ligjin e buxhetit të vitit 2021 (një plan më i vogël se nevojat reale për financim të projektit) kjo situatë bëhet shkak më pas për krijimin e detyrimeve të prapambetura apo në mos ekzekutimin në kohë të projekteve, si pasojë e mungesës së fondeve.

b. Zbatimi i kriterëve në çeljen e buxhetit sipas viteve, detajimi i planit fillestar, transferimet dhe rialokimet e fondeve buxhetore gjatë viteve ushtrimore, si dhe planin përfundimtar.

Viti 2018

Detajimi i buxhetit të vitit 2018 sipas programeve pas miratimit është përcjellë nga Ministria e Mbrojtjes pranë MFE me shkresën nr. 7881/1 prot., datë 28.12.2017 dhe është miratuar me shkresën 19433, datë 29.12.2017 në shumën totale 19,798 milion lekë.

Shkresat për rishikimet e buxhetit të vitit 2018 nuk u vendosën në dispozicion.

Viti 2019

Çelja e buxhetit

Në zbatim të Ligjit nr. 99/2018, në Për Buxhetin e vitit 2019 si dhe Udhëzimit të MFE Nr. 9 datë 20.03.201, në Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit për shpenzimet korrente nga MM është dërguar detajimi me shkresën nr. 9134, datë 31.12.2018. Për shpenzimet kapitale nga MM është dërguar detajimi me shkresën nr. 9134, datë 31.12.2018 dhe miratimi nga MFE është kryer me shkresën nr. 22760/164 datë 24.01.2019. Numri i projekteve të investimit dhe vlerat në total për programet buxhetore në Ministrinë e Mbrojtjes, të miratuara me ligjin e buxhetit paraqiten si më poshtë:

Në mijë lekë

Nr	Programi	Numri i projekteve të investimit	Vlera totale
1	Planifikim, Menaxhim, Administrim	1	30,000
2	Forcat e Luftimit	12	2,800,000
3	Mbështetja e Luftimit	8	190,000
4	Mbështetja Shëndetësore	2	130,000
5	Emergjencat Civile	4	410,000

Total	27	3,560,000
-------	----	-----------

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

Nga auditimi konstatohet se me Ligjin e Buxhetit të vitit 2019 është miratuar në çelje Projekti i investimit M170527 në Rikonstruksionin e ambienteve magazinuese të Rezervave të Shtetit depozit nr 130, i cili sipas fazës së tretë të PBA-së 2019-2021, rezultoi i planifikuar për vitin 2020 dhe jo vitin 2019, ndryshe nga sa përcaktoi Ligji nr. 9936 datë 26.06.2008, nëpër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë dhe Udhëzimi plotësues vjetor nëpër zbatimin e Buxhetit të vitit 2019, ku projektet e reja të propozuara për financim duhet të kenë kaluar procedurat e miratimit në kuadër të PBA-së 2019-2021, dhe duhet të jenë në përputhje me prioritetet sektoriale të propozuara nga njësitë e qeverisjes qendrore.

Rishikimet e buxhetit

1. Në zbatim të Aktit Normativ nr. 2, datë 02.10.2019, në buxhetin e Ministrisë së Mbrojtjes janë kryer ndryshime që kanë impaktuar fondet e aparatit, për të cilat institucioni është udhëzuar me shkresën nr. 6737/1, prot datë 04.11.2019 të MFE:

-Pakësohen fondet prej 62,000 mijë lekë për Aparatin e MM llog 231 në produktin 18AZ901 në Fatkeqësi natyrore të menaxhuara

2. Në zbatim të VKM nr. 704, datë 30.10.2019 nëpër një shtesë fondi në buxhetin e vitit 2019, miratuar për Ministrinë e Mbrojtjes për rikonstruksionin dhe rindërtimin e banesave të prekura nga tërmeti i datës 21.09.2019 në qarqet Tiranë dhe Durrës është akorduar shtesa prej 470,000 mijë lekë në programin e aparatit Emergjencat Civile, përkatësisht në llog 231, produkti 18AZ901 në Fatkeqësi natyrore të Menaxhuara.

Për sa i përket rishikimeve të kryera për të gjithë projektet e investimit (231) nën MM konstatohen:

-Projekti 18CI201 në Ndërtimin e Muzeut të Madhë rezultoi i pa përfshirë në fazën e 3 të PBA-së 2019-2021, ndërkohë që përgjatë vitit janë alokuar fonde për financimin e tij. Pas lidhjes së kontratës në datën 13.12.2019, sipas sistemit të thesarit konstatohet se në datën 31 Dhjetor 2019 janë pakësuar fondet për këtë projekt në vlerën 50,000,000 lekë, për shkak të periudhës së shkurtër të mbetur në dispozicion për implementimin e tij. Pra, për financimin e këtij projekti i cili nuk ka qenë objekt i procedurave ligjore të miratimit gjatë hartimit të PBA-së, fondet janë alokuar vetëm për të lidhur kontratën përgjatë vitit 2019, pasi ky projekt nuk është ekzekutuar gjatë vitit ushtrimor, dhe fondet në muajin dhjetor i janë akorduar një tjetër projekti.

-Për projektin M170411 në TVSH nën programin 02120 është kryer shtesa në datën 31 Dhjetor 2019 në vlerën 288,000 mijë lekë. Ky projekt rezultoi i pa përfshirë në PBA-në 2019-2021. Sipas informacionit të MM, për këtë projekt nuk është kryer planifikimi gjatë fazës së hartimit të PBA-së, për arsye se kapitulli 04 nuk është buxhetuar nga MM, pasi nuk ka patur tavane të miratuara nga MFE për këtë zë.

Për sa i përket rishikimeve të vitit 2019 të Ministrisë së Mbrojtjes, ato rezultojnë sipas tabelës së thesarit si më poshtë:

Në lekë

Balancat e buxhetit	Lloji i rishikimit	Vlera e rishikimit	Vlera e rishikuar	Kodi i institucionit	Llog	Kodi i Produktit	Data
39,000,000	D	38,814,685	185,315	10910	604	91707AB	19-Nënt-19
277,000,000	I	3,000,000	280,000,000	01110	602	91701AA	27-Nënt-19

338,000,000	I	40,000,000	378,000,000	10910	231	18AZ901	11-Dhje-19
378,000,000	I	200,000,000	578,000,000	10910	231	18AZ901	23-Dhje-19

Burimi: Thesari

Për shkresat respektive sipas së cilave janë kryer rishikimet u kërkua informacion, por nuk u vendos në dispozicion.

Gjithashtu, në zbatim të Aktit Normativ nr. 2, datë 02.10.2019, në buxhetin e Ministrisë së Mbrojtjes janë kryer ndryshime që kanë impaktuar fondet e aparatit, për të cilat institucioni është udhëzuar me shkresën nr. 6737/1, prot datë 04.11.2019 të MFE:

-Pakësohen fondet prej 62,000 mijë lekë për Aparatin e MM llog 231 në produktin 18AZ901 në Fatkeqësi natyrore të menaxhuara. Në thesar nuk reflektohet ky si veprim, e për këtë u kërkua informacion nga subjekti i cili nuk u vendos në dispozicion.

Viti 2020

Çelja e buxhetit

Për shpenzimet korrente, nga MM është dërguar detajimi me shkresën nr. 237, datë 14.01.2020 dhe miratimi nga MFE është kryer me shkresën nr. 24325/190, datë 14.02.2020. Për shpenzimet kapitale nga MM është dërguar detajimi me shkresën nr. 733/1, datë 11.02.2020 dhe miratimi nga MFE është kryer me shkresën nr. 2169/41 datë 09.03.2020. Me pas, ky detajim i është përcjellë njësive shpenzuese të MM, me shkresën nr. 1920/1, prot datë 14.04.2020. Buxheti i miratuar paraqitet si më poshtë:

Në mijë lekë

Shpenzimet	2020	2021	2022
Shpenzimet Korrente	19,758,845	21,828,300	23,328,300
Shpenzimet Kapitale	4,350,000	7,910,500	12,210,500
Total	24,108,845	29,738,800	35,538,800

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

Nëse i referohemi procedurave të ndjekura nga Ministria e Mbrojtjes në kuadër të hartimit të planit buxhetor afatmesëm, u krahasuan projektet e investimit të propozuara nga institucioni, me ato të miratuara në ligjin e buxhetit të vitit 2020 nga ku rezultojnë se:

- 19 projekte me vlerë 603,200 mijë lekë janë çelur me ligjin e buxhetit të vitit 2020, pa qenë pjesë e PBA 2020-2022 të hartuar nga Ministria e Mbrojtjes

Në mijë lekë

Nr	Projekti	Vlera
	Rikonstrukcion i depove të A-M Zall Herr	41,910
	Ndërtim pike furnizimi me karburant, Garnizoni Poshnjë, Prona 1040	14,000
	Ndërtim ambientesh të kompanisë së MADM	11,500
	Përmirësimi i SIHD-së (Blerje e softit të menaxhimit të SIHVD)	17,150
	Rikonstrukcion i rrjeteve të sistemeve kompjuterike në Komandën e Flotës Detare	7,000
	Pajisje individuale ekuipazhi fluturues(helmeta, NVG, Set mbijetese, jelek, etj)	45,310
	Infrastruktura në vendisilokimin re radarit(Maja e Midës)	75,209
	Pagesa e TVSH për SIVHA	65,008
	Objekte të rikonstrukturuara dhe ndërhyrje infrastrukturore në Garnizonin e Shkollës së Trupës Bunavijë	10,110
	Ngritja e Akademisë së FA si dhe përmirësimi i kushteve të akomodimit për kursantët, studentët	99,890
	Ndërtim objekti shumë funksional Qafë Mollë 2	12,150
	Dizenjimi i uniformave të FA	18,475
	Blerje e pajisjes së pastrimit kimik për uniformat e ceremonialit të FA	6,238

	Rikonstrukcion Administrata e SUT	15,000
	Mobilim bashkëkohor për SUT	7,600
	Blerje Aparati Radiografie, krah C	20,000
	Furnizim Vendosje Ashensori	7,400
	Realizimi i blerjes së dy Softëare dhe pajisje për dhomën e monitorimit të blera me bashkëfinancim	119,250
	Pagesë TVSH për realizimin e blerjes së dy softëare dhe pajisje për dhomën e monitorimit	10,000
Total		603,200

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

- 21 projekte me vlerë 293,197 mijë lekë kanë qenë pjesë e PBA të MM, por nuk janë çelur me buxhetin e vitit 2020.

Në mijë lekë

Emërtimi i Projektit	Vlera e propozuar nga MM
Ndërtim i depos së armatimit dhe sistemit të sigurisë me kamera (prona 245)	10,620
Rikonstrukcion i ish komandës së vjetër në Kepin e Palit (Prona 240)	20,000
Pajisje individuale ekuipazhi fluturues (helmeta, NVG, set mbijetese, etj)	13,112
Ndërtim i Sistemit të sigurisë (infrastruktura) Rinas	34,200
Rikonstrukcion depo logjistike	12
Ndërtim ujësjellësi dhe hidrant për MNZH	1,500
Krijim i kapaciteteve CIMIC	4,000
Ndërtim godine shumë funksionale katër kate në pronën 182	20,000
Pajisje për laboratorin kriminalistik	2,000
Pajisje me programe kompjuterike, kompjuter, servera dhe pajisje printuese për sektorët e IGJIU	20,000
Programi teledyne cairs për realizimin e hartave detare	1,500
Programi teledyne cairs boundaries and limits për përkaktimin e kufijve detarë dhe programi e kontrollit të saktësisë të hartave elektronike	595
Blerje uprade të sistemit HF të SIGINT	17,158
Pajisje dhe softe për përmirësimin e sistemit në AISM	3,500
Ndërrim i sistemit të telefonisë VoIP dhe VTC në FA	20,000
Përmirësimi infrastrukturor në Repartin Ushtarak nr. 6630, Durrës	45,000
Sistem i infrastrukturës së jashtë vend parkim automjete	15,000
Rikonstrukcion hidroizolim tarrace në G.Skënderbej	5,000
Rikonstrukcion në Këmba diabetike dhe pajisja e sallave sipas standarteve	50,000
TVSh për projektin e pronës	10,000
Total	293,197

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

- 9 projekte janë çelur me vlerë më të ulët se vlera e propozuar, ku në total fondi i miratuar është 69,481 mijë lekë më pak se ai i propozuar.

Në mijë lekë

Nr	Emërtimi i Projektit	Vlera e propozuar nga MM	Vlera e çelur me Ligj Buxheti
1	Sisteme biometrik në FA integruar me projektin ID të kartave të ushtarakut	10,000	1,800
2	Armatim i lehtë municion dhe pajisje e makineri për forcat e armatosura	3,134	2,118
3	Komplet kërkim shpëtimi	25,000	10,000
4	Pajisje për laboratorin qendror të FA	13,200	5,000
5	Blerje pajisje hardëare për mjetet e paklasifikuara në FA	30,000	10,000
6	Sistemi i kapaciteteve operacionale për mbrojtjen kibernetike (CIRIC) dhe pamjes së përbashkët operacionale	15,000	10,000

7	Projekti për mbështetje me burime ushqimi elektrik BUE	5,000	3,000
8	Ndërtimi i depos së karburantit	20,000	9,935

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

- 5 projekte janë çelur me vlerë më të lartë se PBA 2020-2022, ku në total fondi i miratuar është 464,111 mijë lekë më shumë se ai i propozuar.

Në mijë lekë

	Emërtimi i Projektit	Vlera e propozuar nga MM	Vlera e çelur me Ligj Buxheti
1	Sistemi i automatizimit të Burimeve të Mbrojtjes	10,000	18,200
2	Pajisje të komunikimit taktik me radio një kanalëshe për grup batalionin	57,500	464,830
3	Rikonstrukcion i parkut të automjeteve, i pikës së karburantit dhe rrethimi i jashtëm dhe ndërtimi i sistemit të integruar të sigurisë me kamera (prona nr. 937, Pashaliman)	30,550	65,550
4	Ndërtim i muzeut të FoA	107,486	120,800
5	Rikonstrukcion i IGJIU	1,250	1,517

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

- Vetëm 20 projekte janë çelur në të njëjtën shumë me atë të propozuar nga MM

Rishikimet e buxhetit

Në mënyrë të përmbledhur, si më poshtë paraqesim shtesat dhe pakësimet e shpenzimeve sipas akteve normativ për Programet e Ministrisë së Mbrojtjes:

Në mijë lekë

Kodi	Emërtimi i Institucionit / Programit	Ligji	An 6	AN 15	AN 28	AN 34
17	Ministria e Mbrojtjes	24,108,845	24,108,845	23,101,845	23,101,845	22,677,658
01110	Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi	1,209,000	1,209,000	1,209,000	1,220,450	1,258,650
02120	Forcat e Luftimit	9,645,785	7,845,785	7,845,785	8,058,471	7,845,471
09430	Arsimi Ushtarak	710,050	710,050	703,050	703,050	574,660
02150	Mbështetja e Luftimit	6,154,210	5,954,210	5,954,210	5,872,760	5,847,763
07340	Mbështetje për Shëndetësinë	895,550	2,895,550	1,895,550	1,076,864	1,156,864
10270	Mbështetje Sociale për Ushtaraket	5,060,000	5,060,000	5,060,000	5,060,000	5,060,000
10910	Emergjencat Civile	434,250	434,250	434,250	1,110,250	934,250

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

Nga auditimi i rishikimeve të kryera gjatë vitit 2020 konstatohet se përgjatë vitit janë alokuar fonde për likuidimin e detyrimeve të prapambetura në kuadër të projektit të investimit 18AZ901 ñFatkeqësi natyrore të menaxhuara, për të cilin nuk janë planifikuar fonde në ligjin e buxhetit nr. 88/20219, në kundërshtim me pikën 3 të Udhëzimit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 28.02.2019, ñPër përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2020-2022 dhe udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2018, ñPër procedurat standarde të Zbatimit të Buxhetit, sikundër do të trajtohet edhe më poshtë.

1. Në zbatim të VKM-së nr. 204, datë 9.3.2020, ñPër marrjen e masave për ngritjen e infrastrukturës për shërbimin e karantinës dhe për një shtesë fondi në buxhetin e miratuar për

Ministrinë e Mbrojtjes, është vendosur caktimi i Shtëpisë së Pushimit të Ushtarakëve të FARSH-it, prona nr. 231, me emërtim në Shtëpia e Pushimit të Ushtarakëve, me vendndodhje në Plepa, Durrës, si strukturë për shërbimin e karantinës, në funksion të marrjes së masave për parandalimin e përhapjes së infeksionit nga COVID-19. Në mbështetje të saj, me Aktin Normativ nr. 6, datë 21.03.2020, nëpër disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 88/2019, nëpër Buxhetin e vitit 2020 në buxhetin e Ministrisë së Mbrojtjes është akorduar shtesa e fondeve në programin në Mbështetje për shëndetësinë, i cili është fond emergjence akorduar për masat anti Covid-19, e cila do të përdoret me VKM, në zbatim të nenit 7, të aktit normativ nr. 6, sikundër është udhëzuar institucioni edhe me shkresën nr. 1732, prot datë 01.04.2020 në MM. Pra shtesa në total prej 2,000,000 lekë është detajuar:

-Shtesa prej 1,568,686 mijë lekë për Aparatin e MM, llog 231 në produktin 19AD601 në Fond emergjence për masat anti Covid-19 (me VKM).

-Shtesa prej 431,314 mijë lekë për Spitalin Universitar të Traumës, llog 602 në produktin 19AD601 në Fond emergjence për masat anti Covid-19 (me VKM).

2. Në zbatim të Aktit Normativ nr. 15, datë 15.04.2020. nëpër disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 88/2019, nëpër Buxhetin e vitit 2020, në buxhetin e Ministrisë së Mbrojtjes janë pakësuar fondet në masën 1,000,000 lekë në programin në Mbështetje për shëndetësinë i cili është fond emergjence akorduar për masat anti-Covid-19, sikundër është udhëzuar institucioni edhe me shkresën nr. 2010, prot., në MM datë 30.04.2020:

-Pakësohen fondet prej 1,000,000 mijë lekë për Aparatin e MM, llog 231 në produktin 19AD601 në Fond emergjence për masat anti Covid-19 (me VKM).

3. Në zbatim të Aktit Normativ nr. 28, datë 02.07.2020 nëpër disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 88/2019, nëpër Buxhetin e vitit 2020 në buxhetin e Ministrisë së Mbrojtjes janë kryer ndryshime, sikundër është udhëzuar institucioni edhe me shkresën nr. 12507/41, prot., datë 13.07.2020 të MFE:

-Shtohen fondet prej 11,450 mijë lekë për Aparatin e MM, llogaria 231 në produktin M170449 në Sistemi i automatizimit të Burimeve të Mbrojtjes.

- Shtohen fondet prej 626,706 mijë lekë për Aparatin e MM, llogaria 231 në produktin 18AZ901 në Fatkeqësi natyrore të menaxhuara.

- Pakësohen fondet prej 568,686 mijë lekë për Aparatin e MM, llogaria 231 në produktin 19AD601 në Fond Emergjence për masat anti-Covid-19 (me VKM). Pas këtij pakësimi, buxheti i alokuar me aktin normativ nr. 6 për situatën e pandemisë në Covid -19 në aparatin e MM paraqitet në vlerën 0. Pra, konstatohet se buxheti i alokuar fillimisht për MM në kuadër të situatës së pandemisë, përgjatë vitit është pakësuar për të arritur në vlerën 0, pakësim ky që nuk është shoqëruar me rritje të fondeve për projekte investimi në funksion të situatës së pandemisë për institucione të tjera, por është shoqëruar me rritje të fondeve në programin në Emergjencat Civile, për të cilin janë likuiduar fatura të kontratave të lidhura një vit më parë në kuadër të tërmetit, fondet për të cilat në fillim të vitit me Ligjin e Buxhetit nuk kanë qenë të planifikuara, sikundër do të trajtohet edhe më poshtë, ku do të trajtohet veçanërisht ky projekt investimi.

4. Në zbatim të VKM-së nr.611, datë 29.07.2020, nëpër një shtesë fondi në buxhetin e vitit 2020 miratuar për Ministrinë e Mbrojtjes, nga fondi rezervë i buxhetit të shtetit janë alokuar kundër vlefte në lekë e shumës prej 20 mijë euro në zërin 602 të programit në Planifikim, menaxhim, administrim, për pagesën e kontributit financiar të vendit tonë në Fondin e Mirëbesimit të NATO. Si rezultat i këtij ndryshimi:

-Shtohen fondet prej 2,500 mijë lekë për Aparatin e MM, në llogaria 602 në produktin 91701AA në Akte ligjore e nënligjore të përgatitura.

5. Me shkresën nr. 20509/1, prot datë 03.11.2020 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë është miratuar transferimi i fondeve nëpërmjet dy programeve të MM, në zbatim të kërkesave të institucionit me shkresat nr. 4635/1, datë 30.10.2020 dhe 4504/3, datë 15.10.2020. Si rezultat i këtij transferimi, buxheti i Aparatit të MM është pakësuar në llogaria 231 në vlerën 10,000 mijë lekë, në produktin 19AC501 në Realizimi i blerjes së dy Software-eve dhe pajisje për dhomën e monitorimit.

6. Në zbatim të Aktit Normativ nr. 34, datë 16.12.2020, nëPër disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 88/2019, nëPër Buxhetin e vitit 2020 në buxhetin e Ministrisë së Mbrojtjes janë kryer ndryshime për shpenzime korrente të aparatit të MM, sikundër është udhëzuar institucioni edhe me shkresën nr. 5642/2, prot datë 13.01.2020 të MFE:

-Shtohen fondet prej 40,000 mijë lekë për Aparatin e MM llogaria 600 në produktin 91701AA nëAkte ligjore e nënligjore të përgatitura.

Si dhe me shkresën nr. 16/2, prot datë 13.01.2021 të MFE janë kryer ndryshimet në shpenzimet kapitale:

-Pakësohen fondet prej 1,800 mijë lekë për Aparatin e MM, llogaria 231 në produktin 18AY802 nëSisteme biometrike në FA integruar me projektin ID të kartave të ushtarakut.

- Pakësohen fondet prej 150,000 mijë lekë për Aparatin e MM, llogaria 231 në produktin 18AZ901 nëFatkeqësi natyrore të menaxhuara.

Viti 2021

Çelja e buxhetit

Në vijim të shkresës nr. 5662/1, prot datë 31.12.2020 të Ministrisë së Mbrojtjes, me shkresën nr.23724/131, datë 19.01.2021 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, është miratuar detajimi i fondeve buxhetore për shpenzimet korrente. Gjithashtu, në vijim të shkresës nr. 5573/1, prot., datë 05.01.2021 të Ministrisë së Mbrojtjes, me shkresë nr. 23724/211, datë 09.02.2021 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë është miratuar detajimi i fondeve buxhetore për shpenzimet kapitale, ku fondet për programin e aparatit nëPlanifikim, Menaxhim dhe Administrim janë miratuar si më poshtë:

Në mijë lekë

Emërtimi	Buxheti fillestar
Planifikimi menaxhimi dhe administrimi	1,310,300
Paga (llog 600)	463,300
Sigurime Shoqërore (llog 601)	88,000
Mallra e shërbime (llog 602)	420,000
Transferta të huaja (llog 605)	186,000
Transferta të brendshme (llog 606)	33,000
Shpenzime kapitale (llog 231)	120,000

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

Rishikimet e buxhetit

Për vitin 2021 ndryshimet në buxhetin e alokuar nuk kanë impaktuar programet e menaxhuara nga aparati i Ministrisë së Mbrojtjes. Rishikime të buxhetit që i përkasin programeve të tjera të njësive shpenzuese të MM paraqiten si më poshtë:

1. Me shkresën e MM nr. 2109 prot datë 09.04.2021, është paraqitur kërkesa për rialokim fondesh për plotësimin e nevojave në llogaria 606, për disa njësi shpenzuese me qëllim mbulimin

e shpenzimeve të telefonisë celulare për funksionarët përfitues si dhe për trajtimin e studentëve pranë Akademisë së Forcave të Armatosura. Në vijim të saj, me shkresën e MFE nr.6650/1 dt.14.04.2021, është miratuar riallokimi i fondeve në disa programe të MM, duke shtuar fondet në llogaria 606 me 31,411 mijë lekë, dhe pakësuar fondet në llogaria 600 me 30,000 mijë lekë dhe llogaria 602 me 1,411 mijë lekë.

2. Në zbatim të VKM-së nr.196 datë 31.03.2021, me shkresën MFE nr. 7124/2 datë 30.04.2021, është miratuar fondi i ISSH, duke alokuar në programin nëMbështetje Sociale për Ushtarakët në llogaria 604 shtesën prej 108,200 mijë lekë.

3. Në zbatim të shkresës së MM nr. 2580, prot., datë 27.05.2021 nëpërmjet të cilës është paraqitur kërkesa për rialokim fondesh në buxhetin e vitit 2021 për plotësimin e nevojave në llogaria 606, me qëllim mbulimin e detyrimeve të përcaktuara në VKM nr. 178, datë 24.03.2021 nëPër kompensimin e veçantë të familjes së ushtarakut, i cili humbi jetën gjatë kryerjes së detyrës në misionin ushtarak jashtë vendit, me shkresën e MFE nr. 9527/1, prot datë 03.06.2021, janë miratuar riallokimet nga llog 600 në 606 në produktin 91702AA nëForca Tokësore në gatishmëri operacionale në vlerë 10,000 mijë lekë.

4. Në vijim të shkresës nr. 2644/2, prot datë 09.06.2021 të Ministrisë së Mbrojtjes nëpërmjet të cilës me shkresën e MFE nr.10320/1, prot., date 21.06.2021, është miratuar transferimi i fondeve duke:

- Pakësuar fondet në llogaria 231 në projektin 18AZ813 nëRikonstruksion Godinash në vlerën 74,157 mijë lekë dhe projektin 18AZ805 nëKanalizim i Ujërave të Zeza në vlerën 8,500 mijë lekë.

- Shtuar fondet në llogaria 231 në projektin e investimit 20AC801 nëStudim Projektim në vlerën 59,320 mijë lekë dhe në projektin 18AZ818 nëNdërtim Depo Uji në vlerën 23,337 mijë lekë.

Nga auditimi konstatohet se nëse i referohemi projekteve të miratuara sipas fazës së 3 të PBA-së 2021-2023, projektet e investimit në programin nëMbështetje për shëndetësinë janë:

Projekti 18AZ816 nëNdërtim\Rikonstruksione dhe pajisje për Spitalin e Traumës, planifikuar për vitin 2021 në vlerën 168,500,000 mijë lekë; dhe projekti 20AC801 nëStudim Projektim në vlerën 5,000,000 mijë lekë. Pra projekti 18AZ818 nëNdërtim Depo Uji, për të cilin janë rishikuar fondet përgjatë vitit, është një projekt i pa planifikuar në Fazën e 3 të PBA-së 2021-2023. Gjithashtu, konstatohet se edhe projekti i çelur për të cilin janë pakësuar fondet, përkatësisht 18AZ805 nëKanalizim Ujërave të Zeza, nuk ka qenë pjesë e planifikimit buxhetor afatmesëm për këtë program.

5. Në zbatim të Aktit Normativ nr.26 date 22.06.2021 "Për disa ndryshime në Ligjin nr.137/2020 "Për buxhetin e vitit 2021", si dhe në mbështetje të shkresës së Ministrisë së Mbrojtjes nr. 1198/2, prot datë 08.07.2021, janë miratuar ndryshimet e mëposhtme:

Pakësim i fondeve të investimit të çelura për MM në vlerën 421,180 mijë lekë:

- Në programin 02120 pakësuar fondet në llogaria 231 në vlerën totale 93,000 mijë lekë, ku sipas projekteve: në projektin M170499 nëPajisje të komunikimit taktik me radio (një kanalëshe) për grup batalionin në vlerë 65,000 mijë lekë, dhepakësuar fondet në llog 231 në projektin M170463 nëFonde kombëtare për ASBE-ACCS Software Based Element VCE-ICB dhe Komandim kontrollin ajror/K/Projekti Mase dhe CSI.

- Në programin 02150 nëMbështetja e luftimit janë pakësuar fondet në llogaria 231 në vlerën totale 118,680 mijë lekë, ku sipas projekteve: në projektin 18AZ302 nëPajisje për togën EOD në vlerën 8,000 mijë lekë; në projektin 18AZ309 nëModernizimi i pajisjeve të qendrës së kontrollit të QMTFA në vlerën 5,000 mijë lekë; në projektin 18AZ405 nëNdërtim grup depo për pajisjet e kërkim shpëtim në vlerën 15,000 mijë lekë; në projektin 18AZ406 nëRikonstruksionin i rrethimit të jashtëm/VR dhe portës hyrëse në Rep Ushtarak nr. 4030 në vlerën 7,000 mijë lekë; në

projektin 18CI201 ñNdërtim i muzeut të FAò në vlerën 18,680 mijë lekë; në projektin 18AZ403 ñNdërtim i pikës së furnizimit me karburant në Pezë Helmësò në vlerën 6,000 mijë lekë; në projektin ñNdërtim sistem sigurie në Garnizionin Vaqar, Shkozet, Linzëò në vlerë 10,000 mijë lekë; në projektin ñZhvillimi i kapaciteteve ñ në vlerë 1,000 mijë lekë; në projektin 18AZ408 ñNdërtimi i dhomës së serverëveò në vlerën 6,000 mijë lekë; në projektin 18AZ509 ñBlerje pajisje kriptuese të SNIò në vlerë 22,000 mijë lekëò në projektin 18AZ507 ñNdërtim/zgjerim i rrjetit të Fibrës Optike në FAò në vlerën 22,000 mijë lekë.

-Në programin 10910 ñEmergjencat Civileò të projektit 18AZ901 ñFatkeqësi natyrore të menaxhuaraò pakësuar fondet në vlerën 100,000 mijë lekë.

-Në programin 09340 ñArsimi ushtarakò pakësuar fondet në llogaria 231 në vlerë totale 109,500 mijë lekë, ku sipas projekteve: pakësuar fondet në projektin 19AC401 ñNgritja e AFA si dhe përmirësimi i kushteve të akomodimit për kursantet, studentët dhe punonjësitò në vlerë 66,000 mijë lekë; dhe projektin 19AC402 ñRikonstrukcion i plotë i KDS,ò në vlerë 43,500 mijë lekë.

Shtesë e fondeve të investimit të çelura për MM në vlerën 171,180 mijë lekë:

-Në programin 02120 ñForcat e luftimit: shtuar fondet në vlerën 93,000 mijë lekë, ku sipas projekteve shtuar fondet për projektin M170411 ñTVSHò në vlerën 8,500 mijë lekë; për projektin 18AZ106 ñNdërtim i gardhit rrethues në Bazën Ajrore/Shpronësimeò në vlerën 52,040 mijë lekë; për projektin M170327 ñNdërtim hangari për helikopterò në vlerë 4,360 mijë lekë; për projektin M170511 ñInfrastruktura për vend izolimin e radarit në Majën e Midësò në vlerë 3,600 mijë lekë dhe për projektin M170510 ñBlerje dylbi të shikimit natën të helmetave të fluturimitò në vlerën 24,500 mijë lekë.

-Në programin 02150 ñMbështetja e luftimit ñshtuar fondet në vlerën 18,680 mijë lekë ku sipas projekteve shtuar fondet për projektin 18CI301 ñDizenjim i uniformave të FAò në vlerën 7,700 mijë lekë; në projektin M170411 ñTVSH për projektet e KMò në vlerën 9,980 mijë lekë; në projektin 18AZ307 ñPajisje dhe softe për përmirësimin e sistemit në AISMò në vlerën 1,000 mijë lekë.

- Në programin 09340 ñArsimi ushtarakò shtuar fondet në vlerën 59,500 mijë lekë, ku sipas projekteve: shtuar fondet për projektin 19AC404 ñBlerje e JCATS, versioni i përditësuar 13ò në vlerën 9,500 mijë lekë; projektin 19AC403 ñNdërtim i godinës së re të FAò në vlerë 50,000 mijë lekëò.

c. Realizimi i planit të buxhetit.

-Në vijim të udhëzimit standard për zbatimin e procedurave të monitorimit të buxhetit të MFE, Ministria e Mbrojtjes ka hartuar udhëzimin vjetor, cili është përcjellë pranë institucioneve të varësisë me shkresën nr. 780/1, prot datë 26.05.2020. Në këtë dokument janë përcaktuar rregullat për raportimin mbi performancën gjatë zbatimit të buxhetit që do të ndiqet nga nëpunësit autorizues të njësive shpenzuese të Ministrisë së Mbrojtjes sipas programeve që ato menaxhojnë. Më hollësisht, në çështjen VIII, pika 144 të këtij udhëzimi përcaktohet se nëpunësit autorizues të njësive shpenzuese të MM duhet të paraqesin tek nëpunësi autorizues i MM brenda datës 15 të muajit pasardhës të çdo katër mujori informacion të detajuar mbi performancën e produkteve të buxhetit vjetor. Më pas, sikundër përcaktuar në pikën 145 të udhëzimit, Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, mbi bazën e raporteve të monitorimit të njësive shpenzuese, nëpërmjet nëpunësit autorizues të MM paraqet te NPA brenda datës 28 të muajit pasardhës të çdo katër mujori, informacion të detajuar mbi performancën e produkteve të buxhetit vjetor. Në zbatim të udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016, ñPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në NJQQò, Ministria e Mbrojtjes ka hartuar raportet e monitorimit 4 mujor për realizimin e buxhetit për të gjitha programet buxhetore të këtij institucioni, duke përfshirë edhe njësitë e varësisë së saj. Pjesë e këtij raporti, në një aneks paraqiten në formë tabelore plani dhe realizimi për 2

programet e aparatit. Nga ana e institucionit nuk janë hartuar raporte monitorimi 4 mujore për të ndjekur vetëm realizimin e produkteve të buxhetit të aparatit, sikundër ka përcaktuar edhe udhëzimi i hartuar nga Ministria e Mbrojtjes, duke konstatuar kështu mangësi në drejtim të procedurave të monitorimit të buxhetit të aparatit të Ministrisë së Mbrojtjes për periudhën objekt auditimi. Më hollësisht, monitorimet dhe raportimet e vetme për ekzekutimin e buxhetit konsistojnë në rakordimet mujore me Degën e Thesarit, monitorim ky që kryhet vetëm në sasi dhe vlerë, duke mos lidhur realizimin e objektivave dhe produkteve me fondet përkatëse të planifikuara për arritjen e tyre. Këto rakordime nuk mundësojnë kryerjen e monitorimit të performancës financiare të objektivave të politikës së programit të synuara dhe produkteve të parashikuara në buxhetin vjetor. Si rezultat i mungesës së raporteve të monitorimit të buxhetit, nuk sigurohet informacion për përmirësimin e procesit të planifikimit dhe menaxhimit të buxhetit dhe nuk bëhet e mundur ndjekja e arritjes së qëllimit dhe objektivave të synuar, sipas deklaratës së politikës së programit, për shkak të mos krahasimit të treguesve të planifikuar të performancës me treguesit faktik. Gjithashtu, nuk bëhet e mundur evidentimi nëse realizimi i produkteve është në përputhje me planin, në mënyrë që të kryhen propozime/rekomandime për ndërmarrjen e veprimeve korrigjuese nëpërmjet alokimit të burimeve, duke mos mundur të kryhet analiza krahasimore e realizimit të fondeve me periudhat e mëparshme.

-Nga auditimi i realizimit të projekteve të investimit konstatohet se Ministria e Mbrojtjes ka përfshirë nën të njëjtin kod projekti një sërë kontratash investimi, praktike kjo që nuk mundëson gjurmimin e saktësisë së menaxhimit të buxhetit për kontratat e lidhura. Këtu përmendim veçanërisht projektet 18AZ901 nëFatkeqësi natyrore të menaxhuara, dhe M170424 nëArmatim i lehtë municion dhe pajisje e makineri për forcat e armatosura, të cilat paraqesin edhe një realizim të konsiderueshëm fondesh, në të cilat janë përfshirë kontrata të lidhura për projekte dhe OE të ndryshëm.

Viti 2018

Në zbatim të Ligjit nr. 109/2017, nëPër buxhetin e vitit 2018, Udhëzimit nr. 2 të MFE datë 16.02.2018, nëPër zbatimin e buxhetit të Ministrisë së Mbrojtjes për vitin 2018, Udhëzimit të MFE nr. 2 datë 06.02.2012, nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit, buxheti i Ministrisë së Mbrojtjes rezulton se është realizuar në vlerë 18,995 milion lekë kundrejt planit të rishikuar prej 19,312 milion lekë ose në masën 98%.

Buxheti fillestar, i rishikuar dhe realizimi i tij për vitin 2018 sipas artikujve buxhetor për programet e administruara nga Ministria e Mbrojtjes dhe varësitë e saj, paraqitet si më poshtë:

Në mije lekë

Artikulli	Emërtimi	Buxheti Fillestar 2018	Ndryshimet me AN	Buxheti 2018 i Ndryshuar	Realizimi	Realizimi
						Në %
600	Paga	5,773,212	-83.868	5,689,344	5,676,400	100%
601	Sigurime Shoqërore	956,126	-14.492	941,634	936,038	99%
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	5,079,900	18.381	5,098,281	4,864,813	95%
603	Subvencione	0	0	0	0	
604	Transferta Korente të Brendshme	5,104,600	803	5,105,403	5,105,403	100%

605	Transferta Korente të Huaja	194,000	-75.803	118,198	118,190	100%
606	Trans për Buxh. Familja & Individ	390,000	-54.017	335,982	327,974	98%
Nën-Totali	Shpenzime Korente	17,497,838	208.997	17,288,841	17,028,597	98%
230	Kapitale të Patrupëzuara	0		0	0	NA
231	Kapitale të Trupëzuara	2,300,000	276.837	2,023,163	1,889,690	93%
Nën - Totali	Shpenzime Kapitale	2,300,000	276.837	2,023,163	1,966,157	97%
Totali	Korrente dhe Kapitale	19,797,838	485.833	19,312,004	18,994,754	98%
Jashtë Buxhetore		0		0	0	
Totali (korrente + kapitale + jashtë buxhetore)		19,797,838	485.833	19,312,004	18,994,754	98%

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

Për vitin 2018, në përputhje me Udhëzimin nr. 22 datë 17.11.2016, nëPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore, Ministria e Mbrojtjes ka dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë dhe ka publikuar në faqen zyrtare, raportet periodike të monitorimit të buxhetit, përkatësisht atë 4-mujor me shkresën nr.4662/1 datë 18.06.2018 (në tejkallim të afatit), raportin 8-mujor me shkresën nr. 7077/2 datë 28.09.2018, dhe raportin vjetor të monitorimit të shpenzimeve buxhetore me shkresën nr. 1394/1 datë 07.03.2019 (në tejkallim të afatit). Nga verifikimi i tyre u konstatuan disa mangësi në drejtim të parashikimit të realizimit të pritshëm për raportet periodike, argumenteve të plota në lidhje me mosrealizimin e produkteve dhe masave korrigjuese që duhen ndërmarrë.

Realizimi i buxhetit për aparatin e Ministrisë së Mbrojtjeve për vitin 2018 në nivel programi dhe llogarish ekonomike, krahasuar me planin e rishikuar, paraqitet si më poshtë:

Viti 2018

Në mijë lekë

Prog	Emërtimi	Artikulli	Plani rishikuar	Realizimi	Realizimi %
01110	Paga	600	524,261	524,254	100%
01110	Sigurime Shoqërore	601	68,880	68,877	100%
01110	Mallra dhe Shërbime të Tjera	602	468,500	468,479	100%
01110	Transferta Korente të Huaja	605	115,000	114,992	100%
01110	Trans për Buxh. Familja & Individ	606	36,434	36,434	100%
10910	Mallra dhe Shërbime të Tjera	602	49,000	48,990	100%
10910	Transferta Korente të Brendshme	604	201	0	0%
10910	Transferta Korente të Huaja	605	3,197	3,197	100%
01110	M017490	231	25,500	17,593	69%

01110	M017450	231	2,500	2,401	96%
Total			1,293,474	1,285,221	99%

Burimi i të dhënave: Ministria e Mbrojtjes

Viti 2019

Për vitin 2019, në përputhje me Udhëzimin nr. 22 datë 17.11.2016, në procedurat standarde të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore Ministria e Mbrojtjes ka dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë dhe ka publikuar në faqen zyrtare, raportet periodike të monitorimit të buxhetit, përkatësisht atë 4-mujor me shkresën nr. 3078/2 prot. datë 24.05.2019, raportin 8-mujor me shkresën nr. 5958/1 prot. datë 30.09.2019 dhe raportin vjetor të monitorimit të shpenzimeve buxhetore me shkresën nr. 1259/1 prot. datë 26.02.2020. Grupi i auditimit verifikoi realizimin e kontratave të investimit të ekzekutuara përgjatë vitit 2019, dhe ato të planifikuara në PBA, ku u konstatuan veprime në kundërshtim me Ligji nr. 9936 datë 26.06.2008, nëpër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, si pasojë e financimit të projekteve që nuk kanë kaluar procedurat ligjore të miratimit të planit buxhetor afatmesëm, ose në parashikim të ndryshëm nga ai i PBA-së, si më poshtë:

1. Projekti M170519 "Rikonstruktion i Këmbës Diabetike", dhe pajisja e sallave sipas standardit, është planifikuar sipas PBA për vitin 2019 në vlerën 30,000 mijë lekë. Përgjatë vitit 2019 për këtë kontratë janë kryer pagesa në vlerën rreth 63,537 mijë lekë, pra rreth dyfish më shumë se plani në PBA.

2. Projekti 18CI501 "Blerje e pajisjes së pastrimit kimik për uniformat e ceremonialit të FAO" është lidhur si kontratë në fund të vitit 2019, nuk ka qenë i planifikuar në PBA, po për të janë planifikuar pagesa sipas regjistrimit të PO të thesarit për vitin 2019 në vlerën rreth 6,237 mijë lekë, të cilat nuk janë realizuar.

3. Projekti 18CI401 "Rikonstruktion i IGJIU", është lidhur si kontratë në fund të vitit 2019, nuk ka qenë i planifikuar në PBA, po për të janë planifikuar pagesa sipas regjistrimit të PO të thesarit për vitin 2019 në vlerën rreth 1,487 mijë lekë, të cilat nuk janë realizuar.

4. Projekti M170499 "Pajisje të komunikimit taktik me radio (një kanaleshe) për Grup Bataljonin", është planifikuar në PBA për vitin 2019 në vlerën rreth 15,000 mijë lekë, ndërkohe gjatë 2019 janë kryer pagesa në vlerën 92,966 mijë lekë, pra rreth gjashtë herë më shumë se plani në PBA.

5-Projekti M170526 "Shërbim mirëmbajtje për SIHVD (Rifresikim license softi)" është i përfshirë në PBA, dhe për vitin 2019, është realizuar pagesa në muajin Dhjetor në vlerën rreth 82,820 mijë lekë, në kuadër të kontratës 14.12.201. Ky projekt nuk ka qenë në çelje të fondeve.

7- Projekti M170411 "TVSH" është një projekt i përfshirë në PBA, dhe për këtë projekt është realizuar pagesa në vlerën rreth 288,000 mijë lekë në fund të vitit 2019, në kuadër të kontratës datë 02.12.2017. Ky projekt nuk ka qenë i miratuar me ligjin e buxhetit të vitit 2019 dhe për të realizuar këtë pagesë janë rishikuar fondet në 31 Dhjetor 2019 sipas thesarit, duke shtuar në buxhetin e institucionit vlerën prej 288 milion lekë.

Realizimi i buxhetit për aparatet e Ministrisë së Mbrojtjes për vitin 2019 në nivel programi dhe llogarish ekonomike, krahasuar me planin fillestar dhetë rishikuar, paraqitet si më poshtë:

Viti 2019

Në mijë lekë

Llog	Realizimi 2018	Plani fillestar	Plani i rishikuar	Realizimi	Realizimi %
600	524,255	463,300	463,300	463,253	99.99%
601	68,878	88,000	88,000	64,911	73.76%
602	517,470	468,962	471,962	464,970	98.52%
604	-	130,000	91,185	-	0.00%

605	118,190	190,000	190,000	189,990	99.99%
606	36,434	33,000	36,489	36,488	100.00%
231	19,995	433,000	608,000	335,148	55.12%
Total	1,285,222	1,806,262	1,948,936	1,554,761	79.77%

Burimi i të dhënave: Ministria e Mbrojtjes

Viti 2020

Për vitin 2020, në përputhje me Udhëzimin nr. 22 datë 17.11.2016, në procedurat standarde të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore, Ministria e Mbrojtjes ka dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë dhe ka publikuar në faqen zyrtare, raportet periodike të monitorimit të buxhetit, përkatësisht atë 4-mujor me shkresën nr.2352/1 datë 27.05.2020, raportin 8-mujor me shkresën nr. 4185/1 datë 28.09.2020 dhe raportin vjetor të monitorimit të shpenzimeve buxhetore me shkresën nr. 1126/1 datë 26.02.2021. Nga verifikimi i tyre u konstatuan sërish disa mangësi në drejtim të analizimeve më të hollësishme për parashikimin e realizimit të pritshëm për raportet periodike, argumenteve të plota në lidhje me mosrealizimin e produkteve dhe masave korrigjuese që duhen ndërmarrë. Gjithashtu, nëse i referohemi të dhënave të SIFQ konstatohet se për vitin 2020 janë realizuar nga MM të ardhura jashtë limitit në shpenzime korrente dhe kapitale (respektivisht 2,657 mijë dhe 25,566 mijë lekë) të cilat në raportin e monitorimit të hartuar nga Ministria nuk janë raportuar.

U konstatuan projekte të ekzekutuara gjatë 2020 pa kaluar në procesin ligjor të miratimit në PBA, veprim në kundërshtim me Udhëzimin plotësues nr. 2 datë 20.01.2020, në zbatimin e Buxhetit të vitit 2020, pika 19. e) e tij: Projektet e reja të propozuara për financim duhet të kenë kaluar procedurat e miratimit në kuadër të PBA-së 2019-2021, si më poshtë:

1. Projekti 18AZ105 në Hangarë për helikopterët Farke (shtese kontrate), nuk rezulton i përfshirë në PBA dhe për këtë projekt janë realizuar pagesa në vlerë 34,000 mijë lekë nën përshkrimin në Reparti 3001 2020 shpenzim ndërtimi hambarëve të helikopterëve, shtese kontrate 781/3 datë 24.12.20, up 764 datë 21.12.2020, njf nr. 706/1 datë 28.06.2019, njf nr. 781/1 datë 24.12.2020, kontr dok i klasif, ft 48 datë 28.12.20, sr 89500140, sit 1 datë 28.12.20, mb 5%. Në PBA rezulton një projekt tjetër me kod M170327 në Hangarë për helikopterët Farkë, i planifikuar në vitin 2020 në vlerën 50,000 mijë lekë. Nga informacioni i varësisë së MM, konstatohet se kemi të bëjmë me një problematikë në kodin e projektit, pasi pagesa e kryer i përket pikërisht projektit të planifikuar në PBA, dhe jo atij me kod 18AZ105.

2. Projekti 18AZ817 në Blerje Pajisje Mjekësore, nuk është i planifikuar në PBA dhe për të janë kryer pagesa gjatë vitit 2020 në vlerën 5,066 mijë lekë.

3. Për projektin 18AZ901 në Fatkeqësi natyrore të menaxhuara, në PBA nuk ka qenë planifikuar asnjë shpenzim kapital për këtë projekt investimi, pavarësisht faktit se gjatë vitit të mëparshëm janë kryer një sërë investimesh nën këtë kod.

4. Projekti i investimit 19AH806 në Pajisje inventar ekonomik, janë kryer pagesa në vlerën rreth 778 mijë lekë, të cilat nuk ka qenë planifikuar në PBA.

5. Projekti i investimit M170225 në Studime projektive, janë kryer pagesa në vlerën rreth 17,095 mijë lekë, të cilat nuk ka qenë planifikuar në PBA.

6. Projekti i investimit M170411 në TVSH, janë kryer pagesa në vlerën rreth 11,411 mijë lekë, të cilat nuk ka qenë planifikuar në PBA.

7. Projekti i investimit M170531 në Masa inxhinierike për stabilizimin e rrëshqitjes "Kodra e Shtufit" Rruga Vangjel Zhaba, Gjirokastrë, janë kryer pagesa në vlerën rreth 14,293 mijë lekë, të cilat nuk ka qenë planifikuar në PBA, por sipas informacionit të varësisë ky projekt ka qenë në kuadër të një situate emergjente dhe ka lindur nevoja për ekzekutimin e tij.

Realizimi i buxhetit për aparatin e Ministrisë së Mbrojtjes për vitin 2020 në nivel programi dhe llogarish ekonomike, krahasuar me planin e rishikuar, paraqitet si më poshtë:

Viti 2020

Në mijë lekë

Llog	Realizimi 2019	Plani fillestar	Plani i rishikuar	Realizimi	Realizimi %
600	463,253	463,300	503,300	503,293	100%
601	64,911	88,000	88,000	64,509	73%
602	464,970	418,700	421,200	421,200	100%
604	-				
605	189,990	186,000	186,000	185,998	100%
606	36,487	35,733	35,233	35,233	100%
231	335,147	30,000	506,356	506,350	100%
Total	1,554,760	1,221,733	1,740,089	1,716,583	98%

Burimi i të dhënave: Ministria e Mbrojtjes

Nëse i referohemi evidencave lidhur me shpenzimet e realizuara nga aparati i Ministrisë së Mbrojtjes gjatë periudhës 2018-2020, situata paraqitet si më poshtë:

Në mijë lekë

Llog	Ecuria e shpenzimeve 2018-2020		
	Viti 2018	Viti 2019	Viti 2020
600	524,254	463,253	503,292
601	68,877	64,911	64,509
602	517,470	464,970	421,199
605	118,189	189,990	185,997
606	36,434	36,487	35,233
231	19,995	335,147	506,350
Total	1,285,221	1,554,760	1,716,583

Burimi i të dhënave: Ministria e Mbrojtjes

Viti 2021

Nga auditimi u konstatuan diferenca nëpërmjet të dhënave faktike të raportuara nga Ministria e Mbrojtjes në raportin e 4 mujorit të parë të vitit 2021 me ato që rezultojnë faktikisht nga sistemi i thesarit për këtë 4 mujor, si më poshtë:

Në mijë lekë

Programi	MM		SIFQ	
	Korrente	Kapitale	Korrente	Kapitale
Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi	280,436	0	280,692	0
Emergjencat civile dhe rezervat e shtetit	45,423	8,921	45,423	2,859

Burimi i të dhënave: Ministria e Mbrojtjes

Nga auditimi u konstatuan projekte të ekzekutuara deri në Qershor 2021, pa kaluar në procesin ligjor të miratimit në PBA, veprime në kundërshtim me Ligji nr. 9936 datë 26.06.2008, nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, si më poshtë:

1. Projekti M170411 nëTVSHò, nuk rezulton i përfshirë në PBA për vitin 2021, por për këtë projekt deri në Qershor 2021 janë kryer pagesa në vlerën rreth 6,062 mijë lekë.

2.Projekti M170510 nëPajisje individuale ekuipazh fluturues (helmeta, NVG, set mbijetese, jelek, etj)ò, nuk rezulton i përfshirë në PBA për vitin 2021, por për këtë projekt deri në Qershor 2021 janë kryer pagesa në vlerën rreth 19,359 mijë lekë.

Realizimi i buxhetit për aparatin e Ministrisë së Mbrojtjesve për periudhën deri në Qershor 2021, në nivel programi dhe llogarish ekonomike, krahasuar me planin e rishikuar, paraqitet si më poshtë:

Janar- Qershor 2021

Në mijë lekë

Llog	Plani fillestar	Plani i rishikuar	Realizimi
600	463,300,000	463,300,000	189,019,099
601	88,000,000	88,000,000	32,275,014
602	420,000,000	420,000,000	177,683,900
604			
605	186,000,000	186,000,000	183,646,504
606	33,000,000	33,000,000	18,027,178
231	120,000,000	120,000,000	-
Total	1,310,300,000	1,310,300,000	600,651,694

Burimi i të dhënave: Ministria e Mbrojtjes

Mbi projektin 18AZ901 nëFatkeqësi natyrore te menaxhuaraò

Nga auditimi konstatohet se në projektin 18AZ901 nëFatkeqësi natyrore te menaxhuaraò, janë raportuar në të njëjtin kod projekti buxhetor shpenzimet e kryera në kuadër të:

1. Kontratave të investimit dhe mbikëqyrjeve të lidhura me OE për riparimin e dëmeve të shkaktuara nga tërmeti i qytetit të Korçës, Tiranës dhe Durrësit, në zbatim të VKM-së nr. 704, datë 30.12.2019, nëNjë shtesë fondi në buxhetin e viti 2019 miratuar për Ministrinë e Mbrojtjes, nga fondi rezervë i buxhetit të shtetit për vitin 2019, për rikonstruksionin dhe rindërtimin e banesave të prekura nga tërmeti i datës 21.09.2019 në qarqet Tiranë dhe Durrësò, në vijim të së cilës me urdhrin nr. 1730, datë 08.11.2019 të Ministrit të Mbrojtjes janë iniciuar procedurat e prokurimit për kontratat respektive.

2. Kontratave të investimit për rehabilitimin e lumenjve për shmangien e përmytjeve me objekt realizimi i projekteve të rehabilitimit të argjinaturave të lumenjve/përrenjve, për shmangien e situatave të emergjencave civile si pasojë e përmytjeve në disa zona.

Kjo mënyrë raportimi nuk mundëson gjurmimin e saktësisë sipas së cilës është ekzekutuar buxheti, për secilën nga këto kontrata, duke filluar nga planifikimi buxhetor i tyre, kërkesat për shtim apo pakësim gjatë vitit, ashtu edhe realizimin e tyre, për sa kohë ato raportohen në të njëjtin kod projekti dhe konsiderohen si një investim i vetëm.

Viti 2019

Për këtë kod, fondet e planifikuara deri në muajin nëntor 2019 sipas rakordimit të MM me Degën e Thesarit paraqiten në vlerën 338,000 mijë lekë. Pikërisht gjatë këtij muaji janë kryer procedurat e prokurimit, të cilat janë finalizuar me lidhjen e kontratave me afat përfundimi datën 31.12.2019, në vlerën rreth 954,452,155 mijë lekë me TVSH për rikonstruksion dhe mbikëqyrje, nga të cilat:

67,190 mijë lekë për rikonstruksionin e shtëpive të dëmtuara nga tërmeti i Korçës;

1,149 mijë lekë për mbikëqyrjen e ndërtimit të shtëpive të dëmtuara nga tërmeti i Korçës;

327,065 mijë lekë për rehabilitimin e argjinaturave të lumenjve për shmangien emergjencave nga përmytjet;

5,898 mijë lekë për mbikëqyrjen e punimeve të rehabilitimit të argjinaturave të lumenjve për shmangien emergjencave nga përmytjet;

546,365 mijë lekë për ndërtimin e shtëpive të dëmtuara nga tërmeti i 21 Shtatorit 2019;

6,362 mijë lekë për mbikëqyrjen e punimeve për ndërtimin e shtëpive të dëmtuara nga tërmeti i 21 Shtatorit 2019.

Pra, në momentin e lidhjes së kontratave konstatohet se pjesa tjetër prej 603,043 mijë lekë, rezulton një angazhim pa fonde buxhetore në momentin e lidhjes së kontratës, në kundërshtim me Ligjin nr. 9936 datë 26.06.2008, nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar nëni 40, i cili përcakton se: "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 informatikë 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 urdhrat të prokurimit. Nëni 43 NëPas 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. ... dhe Nëni 50 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., pavarësisht se sipas kontratave ato do të ekzekutoheshin brenda vitit, fondet ishin të pamjaftueshme që në momentin e lidhjes së kontratave.

Pas lidhjes së kontratave, në muajin dhjetor rezulton të jenë shtuar fondet e planifikuar për këtë projekt me 240,000 mijë lekë, duke rezultuar me një plan prej 578,000 mijë lekë sipas akt rakordimit të muajit dhjetor 2019, nga të cilat janë realizuar pagesa në vlerën rreth 327,805 mijë lekë. Pra, nëse i referohemi planit të realizuar të buxhetit kundrejt kontratave të lidhura dhe pagesave të kryera, realizimi i investimeve në kuadër të fatkeqësive natyrore të menaxhuara paraqitet në masën 34%.

Viti 2020

Në fillim të vitit 2020, me çeljen e fondeve pas miratimit të Ligjit të Buxhetit, për këtë projekt dhe këto kontrata zbatimi në proces nuk janë miratuar fonde, pavarësisht se ato nuk ishin në proces ekzekutimi, në kundërshtim me pikën 3 të Udhëzimit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 28.02.2019, nëPër përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2020-2022 dhe udhëzimin nr.9, datë 20.03.2018 nëPër procedurat standarde të Zbatimit të Buxhetit, ku sipas nenit 43 NëDetajimi i fondeve buxhetore përcaktohet se 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 prioriteteve të përcaktuara për tu mbajtur parasysh në planifikim, fonde të caktuara për programe apo projekte planifikohen për pagesa të detyrimeve të prapambetura nga vitet e kaluara. Gjatë detajimit të planit të buxhetit, njësitë 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 njësitë e qeverisjes qendrore në nivel projekti, mban parasysh këtë radhë prioritare: a. Investimet në proces nga viti i kaluar; b. Objektet e investimeve të paraqitura në Kuvend, gjatë shqyrtimit të projektit të buxhetit; c. Bashkëfinancimet e buxhetit të shtetit në projektet me financime të huaja; d. Investimet sipas prioriteteve sektoriale të miratuara në programin buxhetor afatmesëm.

Përgjatë vitit 2020, për zbatimin e kontratave nën kodin e projektit të fatkeqësive natyrore janë konstatuar 107 urdhër shpenzime me vlerë totale 293,003 mijë lekë për likuidimin e faturave të dorëzuara gjatë 6 mujorit të parë të vitit 2020, të cilat janë likuiduar përtej afatit 30 ditor nga data e dorëzimit të dokumentacionit nga furnitori në kundërshtim me Ligjin Nr.48/2014, nëPër pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare nën 7, afatet për autoritet publike, pika a e cila 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. Këto fatura kanë mundur të likuidohen vetëm pas datës 14 korrik 2020, ku në zbatim të aktit normativ nr. 28, janë shtuar fondet nën këtë projekt në vlerë 626,706 mijë lekë.

Ky fond, për të mundësuar likuidimin e këtyre detyrimeve të lindura përgjatë vitit 2020, është mundësuar nëpërmjet Aktit Normativ sipas së cilit janë pakësuar fondet nën projektin 19AD601 nëFond Emergjence për masat anti-Covid-19 (me VKM)(Investim), i cili fillimisht në zbatim të aktit normativ nr. 6, ishte parashikuar të përdorej për përballimin e situatës së pandemisë së COVID-19, si një fondi emergjence për furnizimin me ushqim të komuniteteve të caktuara që do të rezultojnë të prekura nga pandemia, apo për familje me ndihmë ekonomike; pensionistë të vetmuar që do të kenë nevojë për ndihmë direkte; dhe për nevoja të ekipeve mjekësore, si në spitalet civile ashtu edhe në spitalin ushtarak.

Deri në fund të vitit 2020, plani për këtë projekt investimi paraqitet në vlerën 476,706 mijë lekë dhe realizimi 476,703 mijë lekë.

Viti 2021

Për periudhën Janar-Qershor të vitit 2021, për këtë kod projekti investimi, në buxhetin e aparatit të Ministrisë së Mbrojtjes nuk janë miratuar fonde sipas Ligjit të Buxhetit. Fondet për këtë projekt, kanë kaluar nën administrimin e AKMC-s, ku sipas PBA-së për projektin 18AZ901 nëFatkeqësi natyrore të menaxhuara janë planifikuar për vitin 2021 rreth 280,073,000 mijë lekë, fonde këto që do të mbulonin investimet në proces. Në zbatim të Aktit Normativ nr.26 date 22.06.2021 "Për disa ndryshime në Ligjin nr.137/2020 "Për buxhetin e vitit 2021", në programin 10910 nëEmergjencat Civile të projektit 18AZ901 nëFatkeqësi natyrore të menaxhuara janë pakësuar fondet në vlerën 100,000 mijë lekë. Nga analizimi i ecursisë së pagesave për këto kontrata të lidhura fillimisht me afat përfundimi datën 31.12.2019, dhe më pas me afat të rishikuar datën 31 Maj 2020 deri në fund të periudhës objekt auditimi, konstatohen se nuk janë realizuar punimet për ndërtimin e banesave dhe apartamenteve të dëmtuara nga tërmeti, të cilat të konvertuara në pagesa të pakryera për të paktën 149,681 mijë lekë krahasuar me angazhimin sipas kontratave paraqiten si më poshtë, si dhe më hollësisht në aneksin nr. 3:

Në lekë

Objekti i kontratës	Vlera e Kontratës me TVSH	Operatori Ekonomik	Data e kontratës	Investime të pakryera deri në Qershor 2021
Ndërtimi i shtëpive të dëmtuara nga tërmeti në bashkinë Durrës	120,470,276	EUA SHPK	20/11/2019	21,435,816
Ndërtimi i shtëpive të dëmtuara nga tërmeti në bashkinë Durrës dhe Krujë	157,553,520	4A SHPK	14/11/2019	94,367,640
Ndërtimi i shtëpive të dëmtuara nga tërmeti në bashkinë Kavajë, Rrogozhinë, Kamëz	111,253,740	HAS SHPK	14/11/2019	15,551,099
Rindërtimi i banesave të dëmtuara nga tërmeti në bashkinë Shijak	157,510,807	AK SHPK	14/11/2019	18,327,382
Total	546,788,343			149,681,937

Kjo problematikë është trajtuar më hollësisht në drejtimin e auditimit ku është trajtuarzbatimi i kontratave të lidhura nga Ministria e Mbrojtjes.

d. Të ardhurat dytësore

Për periudhën objekt auditimi, bazuar në informacionin në dispozicion, aparati i Ministrisë së Mbrojtjes nuk ka realizuar të ardhura dytësore.

Për sa i përket të ardhurave dytësore të realizuara në total për MM, situata është raportuar si më poshtë:

Viti 2018

Në mijë lekë

Llogaria ekonomike	Lloji i të ardhurave	Totali i arkëtuar	Pjesa institucionit	Për tu derdhur në buxhet	Mbeten për tu trashëguar
7113013	Të ardhura nga tenderat	20,500		20,500	
7115600	Sekuestime dhe zhdëmtime	540,535		540,535	
7207011	Sponsorizime	11,488,873	11,488,873	0	11,488,873
7209100	Të tjera grande (EC)	10,000,000	10,000,000	0	10,000,000
	Totali	22,049,908	21,488,873	561,035	21,488,873

Burimi: Sektori i Financës

Për vitin 2018 janë realizuar 22,049,908 lekë të ardhura, nga të cilat vlera 21,488,873 lekë janë përdorur nga institucioni. Vlera 561,035 lekë janë derdhur në buxhet dhe 21,488,879 lekë mbeten për t'u trashëguar.

Viti 2019

Në mijë lekë

Llogaria ekonomike	Lloji i të ardhurave	Totali i arkëtuar	Për tu derdhur në buxhet	Mbeten për tu trashëguar
7113013	Të ardhura nga tenderat	1,000	1,000	0
7115600	Sekuestime dhe zhdëmtime	566,350	566,350	0
7113099	Të tjera të grande (NATO)	33,283,097	33,283,097	0
	Totali	33,850,447	33,850,447	0

Burimi: Sektori i Financës

Për vitin 2019 janë realizuar 33,850,447 lekë të ardhura, të cilat janë derdhur në buxhet dhe nuk ka mbetur asnjë e ardhur për t'u trashëguar.

Për vitin 2020 dhe 6 mujorin e parë të vitit 2021, i njëjti informacion nuk u vendos në dispozicion.

Për sa është trajtuar në këtë Projektraport, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me nr. 8880/1 prot., datë 06.01.2021, prot në KLSH me nr.357/14, datë 06.01.2022 ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Drejtorja e Planifikimit dhe Monitorimit të Mbrojtjes në Shtabin e Përgjithshëm të F.A ka qenë përgjegjëse për hartimin e LIP, të cilat miratohen më pas nga Ministri i Mbrojtjes. Në listat e hartuara prej nesh nuk është përfshirë projekti i Muzeut të Forcave të Armatosura në Bërzhitë, pasi nuk është kompetencë e jona, pasi ky proces drejtohet nga Drejtorja e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar në Ministrinë e Mbrojtjes në komunikim të drejtpërdrejtë me komandat.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Për sa paraqitur në observacion, sqarojmë se problematikat e trajtuara lidhur me këtë çështje i janë referuar situatës së konstatuar bazuar në vendimmarrjen përfundimtare të institucionit (pra Ministrisë së Mbrojtjes), dhe si rezultat ky observacion nuk paraqet fakte të reja të ndryshme nga sa trajtuar në këtë Projektraport.

1. Titulli i gjetjes:	Ministria e Mbrojtjes nuk ka përgatitur dhe dorëzuar kërkesat e PBA-së dhe raportet e monitorimit të realizimit të buxhetit për programet e menaxhuara nga aparati.
Situata:	Nga auditimi u konstatua se Aparati i Ministrisë së Mbrojtjes, si njësi shpenzuese, nuk ka përgatitur dhe dorëzuar kërkesat për programin buxhetor afatmesëm për programet e buxhetit të administruara nga aparati përkatësisht periudhat PBA 2018-2020 , 2019-2021, 2020-2021, 2021-2023 (faza e parë), sikundër përcakton Ligji nr.9936, datë 26.06.2008, nëPër Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar dhe Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 7, datë 28.02.2018, nëPër procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm. Kërkesat për këtë program janë përfshirë në PBA-në e konsoliduar të hartuar për të gjithë njësitë e varësisë, e cila ka për qëllim marrjen në konsideratë të kërkesave që duhet të jenë dorëzuar fillimisht dhe propozuar pranë ekipit të ngritur pranë Ministrisë së Mbrojtjes, i cili më pas harton PBA e konsoliduar dhe e përcjell pranë MFE. Si rezultat, procedurat e ndjekura nga aparati për planifikimin e PBA-së, duke filluar nga grupi i punës, kërkesave për buxhet sipas drejtorive/departamenteve të aparatit, propozimet për investime të argumentuara nga drejtoritë/departamentet e aparatit për periudhën tre vjeçare, etj; nuk janë të dokumentuara. Kjo situatë nuk ka siguruar një planifikim afatmesëm efektiv për programet e menaxhuara nga aparati, i cili duhet të marrë në konsideratë nevojat prioritare dhe buxhetin historik të institucionit, në mënyrë që ky proces të mos kryhet formalisht në përmbushje të një detyrimi ligjor, por të reflektojë konkluzionet e analizave të hollësishme të çdo drejtorie kryesore të aparatit të Ministrisë së Mbrojtjes. Nuk sigurohet informacion për përmirësimin e procesit të planifikimit dhe menaxhimit të buxhetit dhe nuk bëhet e mundur ndjekja e arritjes së qëllimit dhe objektivave të synuar, sipas deklaratës së politikës së programit, për shkak të mos krahasimit të treguesve të planifikuar të performancës me treguesit faktik. Gjithashtu, nuk bëhet e mundur evidentimi nëse realizimi i produkteve është në përputhje me planin, në mënyrë që të kryhen propozime/rekomandime për ndërmarrjen e veprimeve korrigjuese nëpërmjet alokimit të burimeve duke mos mundur të kryhet analiza krahasimore e realizimit të fondeve me periudhat e mëparshme. Nga ana e institucionit nuk janë hartuar raporte monitorimi 4- mujore për të ndjekur vetëm realizimin e produkteve të buxhetit të aparatit, sikundër ka përcaktuar edhe udhëzimi i hartuar nga Ministria e Mbrojtjes, duke konstatuar kështu mangësi në drejtëm të procedurave të monitorimit të buxhetit të aparatit të Ministrisë së Mbrojtjes për periudhën objekt auditimi.

Kriteri:	Ligji nr. 9936 datë 26.06.2008, nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar. Udhëzimin 7, datë 28.02.2018 nëPër procedurat standarde të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm.
Ndikimi/efekti:	Kjo situatë nuk ka siguruar një planifikim afatmesëm efektiv për programet e menaxhuara nga aparati, i cili duhet të marrë në konsideratë nevojat prioritare dhe buxhetin historik të institucionit.
Shkaku:	Planifikim i dobët i kërkesave buxhetore nga ana e strukturave përgjegjëse për programet e buxhetit të administruar nga aparati i Ministrisë së Mbrojtjes. Mungesa e raporteve të monitorimit të buxhetit për programet e menaxhuara nga aparati, por përfshirja e tyre në raportin përmbledhës të hartuar nga MM i cili përfshin programet e të gjitha njësive të varësisë së institucionit.
Rëndësia:	E mesme
Rekomandimi:	Ministria e Mbrojtjes të marrë masa për përmirësimin e procesit të planifikimit dhe raportimit për efekt të hartimit dhe monitorimit të planit buxhetor, duke përfshirë të gjitha njësive përgjegjëse për buxhetin e programeve të administruara nga aparati i institucionit.

2. Titulli i gjetjes:	Buxheti i Ministrisë së Mbrojtjes ende nuk ka arritur normat e propozuara NATO-s, ndaj PBB
Situata:	Nga auditimi u konstatua se në relacionet e PBA-së të dërguar nga Ministria e Mbrojtjes në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, është vënë në dukje nevoja për rritjen graduale të buxhetit të MM ndaj Produktit të Brendshëm Bruto, të kërkuar nga NATO, në përputhje me zotimin e autoriteteve të Republikës së Shqipërisë për të pasur një trend rritje të përqindjes së buxhetit të Ministrisë së Mbrojtjes ndaj PBB çdo vit, me synim arritjen në 2% të PBB në vitin 2024. Megjithatë, nga verifikimi i treguesve konstatohet se buxheti i alokuar për Ministrinë e Mbrojtjes, pas përfundimit të fazave të planifikimit strategjik të buxhetit afatmesëmku reflektohen qëllimet e politikës dhe iniciativat e përcaktuara në Programin e Qeverisë gjatë një periudhe afatmesme në vijim të prioriteteve, ende nuk ka arritur normat e propozuara NATO-s, pasi buxheti në dispozicion është 1.21% në vitin 2018, 1.20 % për vitin 2019 dhe 1.33 % për vitin 2020.
Kriteri:	Ligji nr. 9936 datë 26.06.2008, nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar. Udhëzimin 7, datë 28.02.2018 nëPër procedurat standarde të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm,kërkesat e aleancës së NATO-s.
Ndikimi/efekti:	Buxheti i MM nuk plotëson kërkesat e aleancës së NATO-s kundrejt PBB.
Shkaku:	Tavanet përfundimtare të miratuara kanë përcaktuar një buxhet më të ulët për Ministrinë e Mbrojtjes.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Strukturat përgjegjëse për propozimin e tavanëve të shpenzimeve të Programit Buxhetor Afatmesëm në kuadër të miratimit të VKM-së së përvitshme ku përcaktohen tavanet përfundimtare në referencë të treguesve

	makroekonomikë e fiskalë të miratuar, të kushtojnë një vëmendje të shtuar plotësimin e normës së përcaktuar të buxhetit të Ministrisë së Mbrojtjes kundrejt PBB-së në mënyrë që të shmangen situatat e uljes së buxhetit të Ministrisë së Mbrojtjes me pasojë ndryshime prioritetesh në plotësimin e Objektivave të Kapaciteteve të deklaruar në NATO.
--	--

3. Titulli i gjetjes:	Mangësi të identifikuar në përgatitjen e kërkesave të PBA-së.
Situata:	Nga auditimi i dokumentit të PBA-së së hartuar nga Ministria e Mbrojtjes për periudhën objekt auditimi, konstatohen problematikat e mëposhtme: - Mospërputhje mes shifrave të përlogaritura për financimin e projekteve sipas viteve, nëse i referohemi planit të paraqitur për vitet 2021-2023 dhe realizimit deri në vitin 2020, krahasuar këto me vlerën totale të projekteve, duke dokumentuar pamundësinë e financimit për vlerat totale të kontratave të lidhura. Nëse bazohemi në këtë plan, i cili shërben më pas për të miratuar detajimin e projekteve me ligjin e buxhetit të vitit 2021 (një plan më i vogël se nevojat reale për financim të projektit) bëhet shkak më pas për krijimin e detyrimeve të prapambetura apo mos ekzekutimin në kohë të projekteve, si pasojë e mungesës së fondeve. -Ministria e Mbrojtjes, nuk i ka implementuar fazat e PBA-së përmes sistemit AFMIS, në kundërshtim me pikën 4 të Udhëzimit nr. 8, datë 28.02.2019, nëPër përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2020-2022. -Relacioni shoqërues i kërkesave buxhetore, nuk rezulton të japë informacion të detajuar e të mjaftueshëm për të shpjeguar kërkesat për programe të caktuara, në zbatim të pikës 8 (g) kapitulli 1, i udhëzimit nr.7/2018 nëPër procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm. -Në relacion janë listuar një sërë projektesh, kërkesat e të cilave rezultojnë mbi limitin e përcaktuar në tavanet përfundimtare të shpenzimeve për PBA në 2020-2022 përcaktuar në VKM-në nr. 523, datë 25.02.2019 sipas programeve ku ato bëjnë pjesë. -Nëse i referohemi procedurave të ndjekura nga Ministria e Mbrojtjes në kuadër të hartimit të planit buxhetor afatmesëm, u krahasuan projektet e investimit të propozuara fillimisht nga institucioni, me ato të miratuara në ligjin e buxhetit të vitit 2020 ku rezultojnë 19 projekte me vlerë 603,200 mijë lekë janë çelur me ligjin e buxhetit të vitit 2020, pa qenë pjesë e PBA 2020-2022 të hartuar nga Ministria e Mbrojtjes, 21 projekte me vlerë 293,197 mijë lekë kanë qenë pjesë e PBA të MM, por nuk janë çelur me buxhetin e vitit 2020, 9 projekte janë çelur me vlerë më të ulët se vlera e propozuar, ku në total fondi i miratuar është 69,481 mijë lekë më pak se ai i propozuar, 5 projekte janë çelur me vlerë më të lartë se PBA 2020-2022 ku në total fondi i miratuar është 464,111mijë lekë më shumë se ai i propozuar. -Nga krahasimi i PBA 2019-2021 dhe PBA 2020-2022 në nivel projektsh investimi, projektet e mëposhtme të miratuara për PBA-në 2019-2021, nuk reflektohen në PBA 2020-2022, duke diktuar kështu problematikat në

	parashikimeve afatmesme për shpenzimet e buxhetit të shtetit nga MM.
Kriteri:	Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008, nëPër menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar; Udhëzimi nr. 7, datë 28.02.2018, nëPër Procedurat Standarde të Përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm; Udhëzimet vjetore për hartimin e PBA-së
Ndikimi/efekti:	Keq menaxhim i investimeve, cënimi apo favorizimin e projekteve specifike, krijimi i detyrimeve të prapambetura.
Shkaku:	Ndryshimet në prioritetet dhe vlerat e projekteve të investimeve kapitale në vite, pasaktësi në planifikimin e financimit 3 vjeçar të projekteve krahasuar me vlerat totale të projekteve
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	-Strukturat përgjegjëse të Ministrisë së Mbrojtjes të marrin masat për hartimin e dokumentit të PBA-së, në mënyrë të plotë dhe të saktë, sipas formateve standard të përcaktuar, ku lista shoqëruese e investime të plotësohet me të dhënat e sakta për çdo projekt, ku të përcaktohet viti i fillimit të projektit, viti i mbarimit, vlera e plotë e projektit, shpërndarja e planifikimit të fondeve buxhetore në 3 vite në përputhje me kontratat e lidhura me qëllim shmangien e krijimit të detyrimeve të prapambetura. - Ministria e Mbrojtjes të marrë masa për implementimin e plotë të AFMIS në drejtim të zhvillimit të kërkesave të PBA-së nëpërmjet këtij sistemi. - Ministria e Mbrojtjes, në vijimësi të krahasojë kërkesat buxhetore edhe me PBA-të e viteve të kaluara, duke rakorduar ecurinë e investimeve kapitale me qëllim mirë menaxhimin e tyre për të evituar ndryshimet në prioritetet e projekteve, si dhe mos cënimin apo favorizimin e projekteve specifike.

4. Titulli i gjetjes:	Rishpërndaje e fondeve, për mbulimin e detyrimeve të prapambetura me një vlerë totale prej të paktën 293,003 mijë lekë, në kuadër të faturave të dorëzuara për kontratat e projektit të investimit të fatkeqësive natyrore për dëmet e shkaktuara nga tërmeti, fondet për të cilat nuk janë planifikuar në Ligjin e Buxhetit.
------------------------------	---

Situata	Në zbatim të VKM-së nr. 204, datë 9.3.2020, nëPër marrjen e masave për ngritjen e infrastrukturës për shërbimin e karantinës dhe për një shtesë fondi në buxhetin e miratuar për Ministrinë e Mbrojtjes, është vendosur caktimi i Shtëpisë së Pushimit të Ushtarakëve të FARSH-it, prona nr. 231, me emërtim nëShtëpia e Pushimit të Ushtarakëve, me vendndodhje në Plepa, Durrës, si strukturë për shërbimin e karantinës, në funksion të marrjes së masave për parandalimin e përhapjes së infeksionit nga COVID-19. Në mbështetje të saj, me Aktin normativ nr. 6, datë 21.03.2020, nëPër disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 88/2019 nëPër Buxhetin e vitit 2020 në buxhetin e Ministrisë së Mbrojtjes është akorduar shtesa e fondeve prej 2,000,000 lekë në programin nëMbështetje për shëndetësinë, i cili është fond emergjence akorduar për masat anti Covid-19, e cila do të përdoret me VKM, në zbatim të nenit 7, të aktit normativ nr. 6, sikundër është udhëzuar institucioni edhe me shkresën nr. 1732, prot datë 01.04.2020 në MM. Përgjatë vitit, ky buxheti i alokuar fillimisht për Ministrinë e Mbrojtjes në kuadër të situatës së pandemisë së shkaktuar nga Covid-19, është pakësuar për të arritur në vlerën 0, pakësim ky që nuk është shoqëruar me rritje të fondeve për projekte investimi në funksion të situatës së pandemisë, por me rritje të fondeve në programin nëEmergjencat Civile, për të cilin janë likuiduar detyrime të prapambetura në kuadër të faturave të kontratave të lidhura një vit më parë për dëmtimet e shkaktuara nga tërmeti. Fondet për këto kontrata në fillim të vitit me Ligjin e Buxhetit të vitit 2020, nuk kanë qenë të planifikuara pavarësisht se ato ishin në proces ekzekutimi nga një vit më parë, në kundërshtim me pikën 3 të Udhëzimit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 28.02.2019, nëPër përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2020-2022 dhe udhëzimin nr.9, datë 20.03.2018, nëPër procedurat standarde të Zbatimit të Buxhetit. Nga përpunimi i të dhënave të pagesave të kryera gjatë vitit 2020, evidentohen 107 urdhër shpenzime me vlerë totale 293,003 mijë lekë për likuidimin e faturave të dorëzuara gjatë 6 muajve të parë të vitit 2020 për përmirësimin e dëmtimeve të shkaktuara nga tërmeti, të cilat janë likuiduar përtej afatit 30 ditor nga data e dorëzimit të dokumentacionit nga furnitori, për shkak të mungesës së fondeve. Këto fatura kanë mundur të likuidohen vetëm pas datës 14 korrik 2020, fondet disponibël të të cilave janë buxhetuar gjatë vitit për paguar detyrimet e prapambetura të këtyre projekteve/kontratave në zbatim të aktit normativ nr. 28 datë 02.07.2020 ku janë shtuar fondet nën projektin e investimit nëFatkeqësi natyrore të menaxhuara në vlerë 626,706 mijë lekë. Referuar dispozitave ligjore për disiplinimin e angazhimeve buxhetore, fondet për këto projekte duhet të ishin parashikuar në fillim të vitit përpara ndërmarrjes së angazhimeve të reja.
Kriteri	Ligji nr.9936, datë 26.06.2008, nëPër menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, ndryshuar, Ligji nr.10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin e ndryshuar; Udhëzimi nr.9, datë 20.03.2018, nëPër procedurat standarde të Zbatimit të Buxhetit: Udhëzimi

	nr.9/1, datë 20.03.2018, nëPër procedurat standarde të Zbatimit të Buxhetit për njësitë e qeverisjes së Përgjithshme që përdorin SIFQ; Udhëzimi nr. 2, datë 20.01.2020, nëPër zbatimin e buxhetit të vitit 2020; Udhëzimi plotësues nr.26, datë 08.07.2020, nëPër një shtesë dhe disa ndryshime në udhëzimin plotësues nr. 2, datë 20.01.2020, nëPër zbatimin e buxhetit të vitit 2020, Udhëzimi plotësues nr.2/1, datë 21.09.2020, nëPër një shtesë në udhëzimin plotësues nr. 2, datë 20.01.2020, nëPër zbatimin e buxhetit të vitit 2020, të ndryshuar; Akti Normativ nr. 6, datë 21.03.2020; nr. 15, datë 15.04.2020; nr. 28, datë 02.07.2020; nr. 34, datë 16.12.2020.
Ndikimi/efekti:	Rishikime të kryera për të likuiduar detyrimet e prapambetura ku faktikisht duhet të ishin parashikuar fonde që në fazën e detajimit të buxhetit të miratuar; Risk për krijim detyrimesh të prapambetura.
Shkaku	Mangësitë e konstatuara në hartimin e planin buxhetor, duke alokuar fonde për projekte të reja përpara projekteve të vjetra apo në vazhdim.
Rëndësia	E lartë
Rekomandimi	-Titullari i institucionit, Sekretari i Përgjithshëm në bashkëpunim me Drejtorinë e Buxhetit dhe Menaxhimin Financiar pranë Ministrisë së Mbrojtjes të marrin masat për të kryer një rol aktiv në drejtim të monitorimit të hartimit të planit buxhetor, duke garantuar respektimin e radhës prioritare së angazhimeve buxhetore gjatë detajimit të planit të buxhetit, për të shmangur thyerjen e disiplinës buxhetore shkaktuar nga rishikimet e kryera për të likuiduar detyrimet e periudhave të mëparshme, apo për të krijuar rishtas detyrime të tjera të prapambetura. - Nga ana e Ministrisë së Mbrojtjes në propozimet e investimeve publike të financohen me përparësi detyrimet e prapambetura dhe detyrimet që lindin nga kontratat në proces, në mënyrë që të shmangët kontraktimi i projekteve të reja në kushtet e mundësive të kufizuara buxhetore më qëllim shmangien e krijimit të detyrimeve të prapambetura.

5. Titulli i gjetjes:	Ndërmarrja e angazhimeve pa fonde buxhetore në dispozicion.
Situata:	Nga auditimi mbi planifikimin dhe realizimin e fondeve buxhetore për projektin me kod 18AZ901 nëFatkeqësi natyrore të menaxhuara është konstatohet se fondet e planifikuara deri në muajin Nëntor 2019 paraqiten në vlerën 338,000 mijë lekë. Pikërisht gjatë këtij muaji janë kryer procedurat e prokurimit, të cilat janë finalizuar me lidhjen e kontratave me afat përfundimi datën 31.12.2019, në vlerën rreth 954,452,155 mijë lekë me TVSH për rikonstrukcion dhe mbikëqyrje, ku janë përfshirë projekte investimi për rikonstrukcionin dhe mbikëqyrjen e shtëpive të dëmtuara nga tërmeti; për rehabilitimin dhe mbikëqyrjen e punimeve të rehabilitimit të

	argjinaturave të lumenjve për shmangien emergjencave nga përmytjet. Pra, në momentin e lidhjes së kontratave si pasojë e cenimit të disiplinës buxhetore, i gjithë procesi në vijim rezultoi të jetë në kundërshtim me bazën ligjore në fuqi ku fondet prej 603,043 mijë lekë rezultojnë angazhime pa fonde buxhetore, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9936 datë 26.06.2008, në Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar nëni 40, i cili përcakton se: "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 informatikë 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 urdhrit të prokurimit. Nëni 43 në 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. dhe Nëni 50 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, pavarësisht se sipas termave të dakortësuara në kontrata, këto projekte do të ekzekutoheshin brenda vitit, fondet ishin të pamjaftueshme që në momentin e lidhjes së kontratave. Këto veprime/mosveprime rrisin riskun për penalitete që mund të pretendohen nga OE për mospagesë në përputhje me kushtet e kontratave.
Kriteri:	Ligji nr. 9936 datë 26.06.2008, Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar nëni 40, i cili përcakton se: "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 informatikë 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 urdhrit të prokurimit. Nëni 43 në 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. dhe Nëni 50 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, VKM nr. 185, datë 29.03.2018 në Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike; Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018 në Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit. Udhëzimit plotësues nr. 1, datë 17.01.2019, në Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2019. Udhëzimin plotësues nr. 2 datë 20.01.2020, në Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2020.

Impakti:	Krijimi i detyrimeve të prapambetura,shkelje e kuadrit ligjor dhe rregullator të disiplinës buxhetore, risku për penalitete që mund të pretendohen nga OE për mospagesë në përputhje me kushtet e kontatave.
Shkaku:	Marrja e angazhimeve për projekte pa pasur fonde të mjaftueshme në dispozicion për likuidimin e tyre
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	-Nga ana e Ministrisë së Mbrojtjes të verifikohen problematikat e mësipërme duke ndërmarrë masa administrative apo/dhe disiplinore për rastet e identifikuara të thyerjes së disiplinës buxhetore e për të respektuar radhën prioritare të buxhetimit gjatë detajimit buxhetit me qëllim shmangien e rishikimeve e kryera për të likuiduar detyrimet e periudhave të mëparshme, apo krijuar rishtaz detyrime të prapambetura -Nëpunësi autorizues, nëpunësi zbatues dhe strukturat e tjera drejtuese të Ministrisë së Mbrojtjes të marrin masat e nevojshme për ofrimin e një sistemi të përshtatshëm dhe efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit, me qëllim përdorimin e fondeve publike, në mënyrë të ligjshme, me ekonomi, efektivitet dhe efikasitet në mënyrë që në vijim të eliminohen praktika të marrjes së angazhimeve financiare pa pasur fonde buxhetore në dispozicion, dhe të shkeljes së kuadrit ligjor dhe rregullator të disiplinës buxhetore.

6. Titulli i gjetjes:	Çelja e projekteve të investimit përgjatë vitit, pa kaluar në procedurat e ciklit të menaxhimit të investimeve publike në hartimin e Planit Buxhetor Afatmesëm.
Situata:	Nga auditimi u konstatuan projekte të çelura në Aparatin e MB, pa kaluar në procedurat e ciklit të menaxhimit të investimeve publike në kundërshtim me VKM nr.185, datë 29.03.2018, nëPër menaxhimin e investimeve publike në aneksi 1, pasi, këto projekte, nuk kanë kaluar në procesin ligjor të miratimit të Planit Buxhetor Afatmesëm, veprime në kundërshtim me Ligji nr. 9936 datë 26.06.2008, nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë dhe Udhëzimet plotësuese vjetore ku përcaktohet se projektet e reja të propozuara për financim duhet të kenë kaluar procedurat e miratimit në kuadër të PBA-së, dhe duhet të jenë në përputhje me prioritetet sektoriale të propozuara nga njësiti e qeverisjes qendrore. Më hollësisht: 1. Projekti 18CI201 nëNdërtimi i Muzeut të Madhë rezultoi i pa përfshirë në listën e projekteve të investimit të miratuara në fazën e tretë të hartimit të PBA-së 2019-2021, ndërkohë që përgjatë vitit janë alokuar fonde për financimin e tij. Pas lidhjes së kontratës në datën 13.12.2019, sipas sistemit të thesarit konstatohet se në datën 31 Dhjetor 2019 janë pakësuar fondet për këtë projekt në vlerën 50,000,000 lekë, për shkak të periudhës së shkurtër të mbetur në dispozicion për implementimin e tij. Pra, për financimin e këtij projekti i cili nuk ka qenë objekt i procedurave ligjore të miratimit gjatë hartimit të PBA-së, fondet janë alokuar vetëm për të lidhur kontratën përgjatë vitit 2019, pasi ky projekt nuk është ekzekutuar gjatë vitit ushtrimor, dhe fondet në muajin dhjetor i janë akorduar një tjetër projekti. 2. Projekti M170519 nëRikonstruksion nëKëmba Diabetike",dhe pajisja e

	sallave sipas standardò, është planifikuar sipas PBA për vitin 2019 në vlerën 30,000 mijë lekë. Përgjatë vitit 2019 për këtë kontratë janë kryer pagesa në vlerën rreth 63,537 mijë lekë, pra rreth dyfish më shumë se plani në PBA. 3. Projekti 18CI501 ñBlerje e pajisjes së pastrimit kimik për uniformat e ceremonialit të FAò, është lidhur si kontratë në fund të vitit 2019, është miratuar pa kaluar procedurat e përgatitjes së kërkesave buxhetore të PBA duke planifikuar pagesa sipas regjistrit të PO të thesarit për vitin 2019 në vlerën rreth 6,237 mijë lekë, të cilat nuk janë realizuar. 4. Projekti 18CI401 ñRikonstruksion i IGJIUò, është lidhur si kontratë në fund të vitit 2019, nuk ka kaluar procedurat e përgatitjes së kërkesave buxhetore të PBA, po për të janë planifikuar pagesa sipas regjistrit të PO të thesarit për vitin 2019 në vlerën rreth 1,487 mijë lekë, të cilat nuk janë realizuar. 5. Projekti M170499 ñPajisje të komunikimit taktik me radio (një kanaleshe) për Grup Bataljoninò, është planifikuar në PBA për vitin 2019 në vlerën rreth 15,000 mijë lekë, ndërkohe gjatë 2019 janë kryer pagesa në vlerën 92,966 mijë lekë, pra rreth gjashtë herë më shumë se plani në PBA. 6. Projekti M170526 ñShërbim mirëmbajtje për SIHVD (Rifresikim license softi)ò, është miratuar pa kaluar procedurat e përgatitjes së kërkesave buxhetore të PBA, dhe për vitin 2019 është realizuar pagesa në muajin Dhjetor në vlerën rreth 82,820 mijë lekë, në kuadër të kontratës 14.12.201.Ky projekt nuk ka qenë në çelje të fondeve. 7. Projekti i investimit M170527 ñRikonstruksion i ambienteve magazinuese të Rezervave të Shtetit depo nr 13ò, sipas fazës së tretë të PBA-së 2019-2021 rezultojnë i planifikuar për vitin 2020 dhe jo vitin 2019. 8. Projekti M170411 ñTVSHò, nuk rezultojnë i përfshirë në PBA për vitin 2019, 2020 dhe 2021, por për këtë projekt janë kryer pagesa përgjatë vitit. Sipas informacionit të MM, për këtë projekt nuk është kryer planifikimi gjatë fazës së hartimit të PBA-së, për arsye se kapitulli 04 nuk është buxhetuar nga MM, pasi nuk ka patur tavane të miratuara nga MFE për këtë zë. 9. Projekti M170510 ñPajisje individuale ekuipazh fluturues (helmeta, NVG, set mbijetese, jelek, etj)ò, është miratuar pa kaluar procedurat e përgatitjes së kërkesave buxhetore të PBA dhe për këtë projekt deri në Qershor 2021 janë kryer pagesa në vlerën rreth 19,359 mijë lekë. 10. Projekti 18AZ105 ñHangarë për helikopterët Farke (shtese kontrate)ò, është miratuar pa kaluar procedurat e përgatitjes së kërkesave buxhetore të PBA dhe për këtë projekt janë realizuar pagesa gjatë vitit 2020 në vlerë 34,000 mijë lekë. Në PBA rezultojnë një projekt tjetër me kod M170327 ñHangare për helikopterët Farkëò, i planifikuar në vitin 2020 në vlerën 50,000 mijë lekë. 11. Projekti 18AZ817 ñBlerje Pajisje Mjekësoreò, është miratuar pa kaluar procedurat e përgatitjes së kërkesave buxhetore të PBA dhe për të janë kryer pagesa gjatë vitit 2020 në vlerën 5,066 mijë lekë. 12. Projekti i investimit M170225 ñStudime projektiveò janë kryer pagesa në vlerën rreth 17,095 mijë lekë, të cilat nuk kanë kaluar procedurat e përgatitjes së kërkesave buxhetore të PBA. 13. Projekti i investimit M170531 ñMasa inxhinierike për stabilizimin e
--	---

	rrëshqitjes "Kodra e Shtufit" Rruga Vangjel Zhaba, Gjirokastrë, është miratuar pa kaluar procedurat e përgatitjes së kërkesave buxhetore të PBA dhe janë kryer pagesa në vlerën rreth 14,293 mijë lekë.
Kriteri:	Ligji nr. 9936 datë 26.06.2008, nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, VKM nr.185, datë 29.03.2018, nëPër menaxhimin e investimeve publike, aneksi 1, Udhëzimi plotësues nr. 2 datë 20.01.2020, nëPër zbatimin e Buxhetit të vitit 2020, pika 19. e) e tij: Projektet e reja të propozuara për financim duhet të kenë kaluar procedurat e miratimit në kuadër të PBA-së 2019-2021.
Ndikimi/efekti:	Mos respektim i disiplinës buxhetore për tû dhënë prioritet projekteve të planifikuara në PBA
Shkaku:	Detajimi i projekteve të reja të investimit publik gjatë vitit buxhetor pa kaluar në procedurat e ciklit të menaxhimit të investimeve publike në hartimin e PBA-së
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandimi:	Nga ana e Ministrisë së Mbrojtjes të shmanget detajimi i projekteve të reja të investimit publik me akte normative apo rishikimeve të tjera gjatë si dhe në përfundim të vitit buxhetor pa kaluar në procedurat e ciklit të menaxhimit të investimeve publike, për tû dhënë prioritet projekteve të planifikuara në PBA, në respektim të disiplinës buxhetore me qëllim menaxhimin me efikasitet, efektivitet dhe ekonomicitet të fondeve publike.

7. Titulli i gjetjes:	Problematika të konstatuara në projektin e investimit të programit të emergjencave civile: 18AZ901 nëFatkeqësi natyrore të menaxhuara.
Situata:	Nga auditimi konstatohet se në projektin 18AZ901 nëFatkeqësi natyrore të menaxhuara, janë raportuar në të njëjtin kod projekti buxhetor shpenzimet e kryera në kuadër të: 1. Kontratave të investimit dhe mbikëqyrjeve të lidhura me OE për riparimin e dëmeve të shkaktuara nga tërmeti i Qytetit të Korçës, Tiranës dhe Durrësit në zbatim të VKM-së nr. 704, datë 30.12.2019, nëNjë shtesë fondi në buxhetin e viti 2019 miratuar për Ministrinë e Mbrojtjes, nga fondi rezervë i buxhetit të shtetit për vitin 2019, për rikonstruksionin dhe rindërtimin e banesave të prekura nga tërmeti i datës 21.09.2019 në Qarqet Tiranë dhe Durrës, në vijim të së cilës me urdhrin nr. 1730, datë 08.11.2019 të Ministrit të Mbrojtjes, janë iniciuar procedurat e prokurimit për kontratat respektive. 2. Kontratave të investimit për rehabilitimin e lumenjve për shmangien e përmblyjeve me objekt realizimi i projekteve të rehabilitimit të argjinaturave të lumenjve/përrenjve, për shmangien e situatave të emergjencave civile si pasojë e përmblyjeve në disa zona. Kjo mënyrë raportimi nuk mundëson gjurmimin e saktësisë sipas së cilës është ekzekutuar buxheti për secilën nga këto kontrata, duke filluar nga planifikimi buxhetor i tyre, kërkesat për shtim apo pakësim gjatë vitit, ashtu edhe realizimin e tyre, për sa kohë ato raportohen në të njëjtin kod projekti dhe konsiderohen si një investim i vetëm. Në këtë kod përgjatë muajit nëntor të vitit 2019 janë kryer procedurat e

	prokurimit,, në vlerën rreth 954,452,155 mijë lekë me TVSH për rikonstrukcion dhe mbikëqyrje, ku sipas akt rakordimit të muajit Dhjetor 2019, janë realizuar pagesa në vlerën rreth 327,805 mijë lekë. Deri në fund të vitit 2020, për këtë projekt investimi janë realizuar pagesa në vlerë 476,703 mijë lekë. Për periudhën janar-qershor të vitit 2021, për këtë kod projekti investimi, në buxhetin e aparatit të Ministrisë së Mbrojtjes nuk janë miratuar fonde sipas Ligjit të Buxhetit. Fondet për këtë projekt kanë kaluar nën administrimin e AKMC-s, ku sipas PBA-së për projektin 18AZ901 ñFatkeqësi natyrore të menaxhuara janë planifikuar për vitin 2021 rreth 280,073,000 mijë lekë, fonde këto që do të mbulonin investimet në proces. Në zbatim të Aktit Normativ nr. 26 date 22.06.2021 "Për disa ndryshime në Ligjin nr.137/2020, "Për buxhetin e vitit 2021", në programin 10910 ñEmergjencat Civile të projektit 18AZ901 ñFatkeqësi natyrore të menaxhuara, janë pakësuar fondet në vlerën 100,000 mijë lekë. Nga analizimi i ecursisë së pagesave për këto kontrata të lidhura fillimisht me afat përfundimi datën 31.12.2019, dhe më pas me afat të rishikuar datën 31 Maj 20202, deri në fund të periudhës objekt auditimi, konstatohen se nuk janë realizuar punimet për ndërtimin e banesave dhe apartamenteve të dëmtuara nga tërmeti, të cilat të konvertuara në pagesa të pakryera për të paktën 149,681 mijë lekë krahasuar me angazhimin sipas kontratave paraqiten si më poshtë: Në lekë <table><tr><th>Objekti i kontratës</th><th>Vlera e Kontratës me TVSH</th><th>Operatori Ekonomik</th><th>Data e kontratës</th><th>Investime të pa kryera deri në Qershor 2021</th></tr><tr><td>Ndërtimi i shtëpive të dëmtuara nga tërmeti në bashkinë Durrës</td><td>120,470,276</td><td>EUA SHPK</td><td>20/11/2019</td><td>21,435,816</td></tr><tr><td>Ndërtimi i shtëpive të dëmtuara nga tërmeti në bashkinë Durrës dhe Krujë</td><td>157,553,520</td><td>4A SHPK</td><td>14/11/2019</td><td>94,367,640</td></tr><tr><td>Ndërtimi i shtëpive të dëmtuara nga tërmeti në bashkinë Kavajë, Rrogozhinë, Kamëz</td><td>111,253,740</td><td>HAS SHPK</td><td>14/11/2019</td><td>15,551,099</td></tr><tr><td>Rindërtimi i banesave të dëmtuara nga tërmeti në bashkinë Shijak</td><td>157,510,807</td><td>AK SHPK</td><td>14/11/2019</td><td>18,327,382</td></tr><tr><td>Total</td><td>546,788,343</td><td></td><td></td><td>149,681,937</td></tr></table>	Objekti i kontratës	Vlera e Kontratës me TVSH	Operatori Ekonomik	Data e kontratës	Investime të pa kryera deri në Qershor 2021	Ndërtimi i shtëpive të dëmtuara nga tërmeti në bashkinë Durrës	120,470,276	EUA SHPK	20/11/2019	21,435,816	Ndërtimi i shtëpive të dëmtuara nga tërmeti në bashkinë Durrës dhe Krujë	157,553,520	4A SHPK	14/11/2019	94,367,640	Ndërtimi i shtëpive të dëmtuara nga tërmeti në bashkinë Kavajë, Rrogozhinë, Kamëz	111,253,740	HAS SHPK	14/11/2019	15,551,099	Rindërtimi i banesave të dëmtuara nga tërmeti në bashkinë Shijak	157,510,807	AK SHPK	14/11/2019	18,327,382	Total	546,788,343			149,681,937
Objekti i kontratës	Vlera e Kontratës me TVSH	Operatori Ekonomik	Data e kontratës	Investime të pa kryera deri në Qershor 2021																											
Ndërtimi i shtëpive të dëmtuara nga tërmeti në bashkinë Durrës	120,470,276	EUA SHPK	20/11/2019	21,435,816																											
Ndërtimi i shtëpive të dëmtuara nga tërmeti në bashkinë Durrës dhe Krujë	157,553,520	4A SHPK	14/11/2019	94,367,640																											
Ndërtimi i shtëpive të dëmtuara nga tërmeti në bashkinë Kavajë, Rrogozhinë, Kamëz	111,253,740	HAS SHPK	14/11/2019	15,551,099																											
Rindërtimi i banesave të dëmtuara nga tërmeti në bashkinë Shijak	157,510,807	AK SHPK	14/11/2019	18,327,382																											
Total	546,788,343			149,681,937																											
Kriteri:	Ligji nr.9936, datë 26.06.2008, ñPër menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, ndryshuar ,Udhëzimi nr.9, datë 20.03.2018, ñPër procedurat standarde të Zbatimit të Buxhetitò:																														
Ndikimi/efekti:	Pamundësi për të monitoruar shpërndarjen e fondeve buxhetore në planifikim dhe realizimin e tyre sipas çdo kontrate investimi; Risk për përdorimin e këtyre fondeve për mbulimin e detyrimeve jashtë qëllimit të alokuar, në kushtet kur fondet për kontrata të ndryshme përfshihen në një kod të vetëm																														

Shkaku:	Mangësitë në kodin e çelur për këto fonde si në plan dhe në fakt.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandimi:	-Ministria e Mbrojtjes të përcjellë pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë këtë problematikë të konstatuar, duke propozuar përmirësimin e situatës, nëpërmjet çeljes së kodeve të projekteve të investimit sipas destinacionit të përdorimit të fondeve. Më hollësisht, çeljen e kodeve të ndryshme për kontratat e rikonstruksionit të shtëpive të dëmtuara nga tërmeti; për mbikëqyrjen e punimeve të këtyre kontratave; për ndërtimin e rehabilitimit të lumenjve; për mbikëqyrjen e këtyre kontratave. -Strukturat drejtuese të Ministrisë së Mbrojtjes të ngrenë një grup pune me qëllim verifikimin e pagesave të kryera nën këtë kod projekti, duke i krahasuar ato me angazhimet e përcaktuara në kontratat respektive të lidhura, në mënyrë që ky plan të reflektohet në kërkesat për fonde për periudhat në vijim, me qëllim shmangien e krijimit të detyrimeve të prapambetura në të ardhmen.

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr. 14, datë 24.12.2021.

Për mangësitë e latpërmendura mbajnë përgjegjësi punonjësit në cilësinë e nëpunësve autorizues dhe nëpunësve zbatues të aparatit të Ministrisë së Mbrojtjes, si dhe njërive shpenzuese nën juridiksionin e Ministrisë së Mbrojtjes, për angazhimet buxhetore të ndërmarra sipas projekteve trajtuara më sipër në këtë material.

2.2. Zbatimi i dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave.

Në zbatim të pikës nr. 2 në *Zbatimi i dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave* të programit të auditimit nr. 357/10 prot., datë 03.09.2021 mbi *Ri-Auditimin financiar e të përputhshmërisë në Ministrinë e Mbrojtjes*, u shqyrtua dokumentacioni, si më poshtë:

- Struktura organizative e Ministrinë e Mbrojtjes dhe ndryshimet e pësuar;
- Baza ligjore e nënligjore që specifikon trajtimin e punonjësve të Ministrisë së Mbrojtjes, të ndara në kategori të veçanta, si civilë, ushtarakë, atashe e përfaqësues ushtarakë;
- Listëpagesat dhe libri i pagave;
- Dosjet e personelit;
- Vendimet e gjykatës për punonjësit e larguar nga shërbimi civil, si dhe masat e marra nga institucioni në rastin ku punonjësi i larguar ka marrë një vendim të formës së prerë për pagesën e pagës deri në rikthimin e tij në punë;
- Komunikimi me Departamentin e Administratës Publike.

Ministria e Mbrojtjes ka për mision hartimin dhe zbatimin e politikave të përgjithshme shtetërore të sigurisë dhe të mbrojtjes së vendit në përputhje me Kushtetutën, Strategjinë e Sigurisë, Organizatën e Traktatit të Atlantikut të Veriut (NATO), Strategjinë Ushtarake dhe legjislacionin në fuqi në Republikën e Shqipërisë. Ajo përbehet nga administrata e Ministrisë së Mbrojtjes dhe Shtabi i Përgjithshëm i FA.

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

Në drejtim të objektivave të institucionit, struktura organizative e Ministrisë së Mbrojtjes ka funksionuar me urdhrin e Kryeministrit nr. 94, datë 30.04.2010 në *Për Miratimin e Strukturës dhe të Organikës së Ministrisë së Mbrojtjes dhe Shtabit të Përgjithshëm të Forcave të Armatosura*, i ndryshuar. Ministria e Mbrojtjes e ka ndryshuar strukturën organike të saj, me urdhrin e Kryeministrit nr. 167, datë 05.10.2017 në *Për disa ndryshime në urdhrin nr.94, datë 30.04.2010 të Kryeministrit "Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Mbrojtjes dhe Shtabit*

të Përgjithshëm të Forcave të Armatosura”, i ndryshuarò dhe numri total i punonjësve në aparatën MM është **142**.

- Në vitin **2018** me miratimin e vendimit të Këshillit të Ministrave nr.9 datë 12.01.2018 nëPër një ndryshim në Vendimin nr.501, datë 13.09.2017, të Këshillit të ministrave “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Mbrojtjesò, pika 3 ka ndryshuar fushën e misionit të Ministrisë së Mbrojtjes, duke përfshirë në misionin e Ministrisë së Mbrojtjes edhe planifikimin e përballimit të emergjencave civile. Drejtoria e Përgjithshme e Emergjencave Civile deri në atë moment ishte në varësi të Ministrisë së Punëve të Brendshme.

Ministria e Mbrojtjes ka paraqitur propozimin për ndryshimin e strukturës dhe organikës së Ministrisë së Mbrojtjes, në zbatim të detyrimeve të vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 9, datë 12.01.2018 nëPër një ndryshim në Vendimin nr.501, datë 13.09.2017, të Këshillit të ministrave “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Mbrojtjesò.

Me miratimin e urdhrit të Kryeministrit nr. 47, datë 09.03.2018, për ndryshimin e strukturës dhe organikës së Ministrisë së Mbrojtjes, Drejtoria e Përgjithshme e Emergjencave Civile, e përbërë nga dy drejtori, përkatësisht Drejtoria e Planifikimit dhe Koordinimit të Emergjencave Civile dhe Drejtoria Operacionale e Drejtim Komandimit të Emergjencave Civile, kaloi në varësi të Ministrisë së Mbrojtjes me numër personeli gjithsej 13 punonjës.

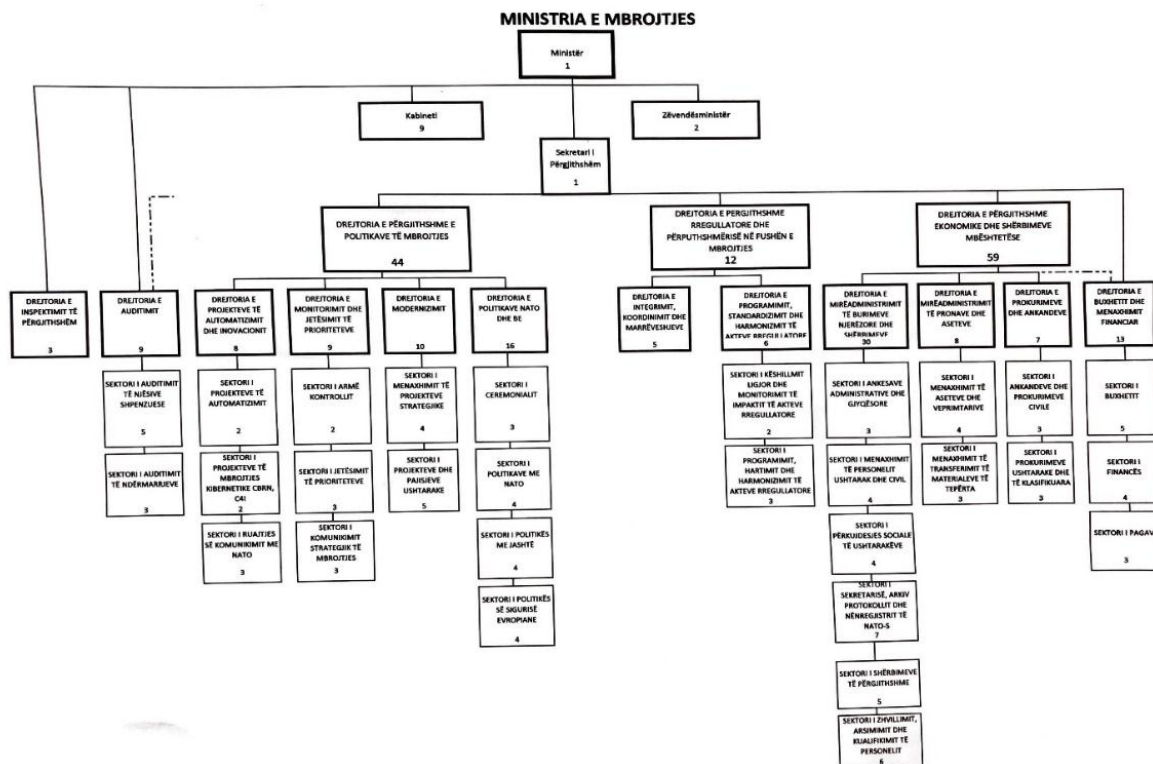
Gjithashtu, është bërë edhe ndryshimi i kategorisë së pagave të pozicioneve nëPërgjegjës Sektorio dhe nëSpecialistò për dy sektorë të Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhim Financiar, “Sektori i Financës” dhe “Sektori i Pagave”.

Pas përfshirjes së nëDrejtoria e Përgjithshme e Emergjencave Civileò numri total i punonjësve në aparatën e Ministrisë së Mbrojtjes ndryshon dhe bëhet **155** punonjës.

- Në vitin **2019** është miratuar ligji nr. 45/2019 nëPër mbrojtjen civileò, i cili ka përcaktuar ngritjen e “Agjencisë Kombëtare të Mbrojtjes Civile”, si strukturë përgjegjëse për implementimin dhe zbatimin e detyrimeve që burojnë nga ligji.

Në këtë rast, Ministria e Mbrojtjes, mbështetur dhe në Kreun III, pika 4, të VKM nr. 747, datë 20.11.2019 nëPër organizimin dhe funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Mbrojtjes Civileò, i ka propozuar Kryeministrit ndryshimin e strukturës organike të Ministrisë së Mbrojtjes dhe njëkohësisht miratimin e strukturës dhe të organikës së Agjencisë Kombëtare të Mbrojtjes Civile. Me miratimin e urdhrit të Kryeministrit nr. 19, datë 03.02.2020, Drejtoria e Përgjithshme e Emergjencave Civile është shfuqizuar nga struktura organike e Ministrisë së Mbrojtjes dhe nëpunësit civil të kësaj drejtorie, nëpërmjet procedurave të transferimit të përhershëm nga DAP janë transferuar pranë AKMC. Numri i përgjithshëm i punonjësve në strukturën e MM është reduktuar, nga **155**, në **142** punonjës.

- Nga data **03.02.2020**, struktura e Ministrisë së Mbrojtjes, nuk ka pësuar ndryshime apo shtesa dhe numri i përgjithshëm i punonjësve të MM është gjithsej 142.



Organigrama e aparatit të Ministrisë së Mbrojtjes
Burimi: Drejtoria e Miradministrit të Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve

Titullari i Institucionit me Urdhrin nr. 2159, datë 16.11.2017, ka miratuar Rregulloren e Brendshme në *Për Organizimin dhe Funksionimin e Ministrisë së Mbrojtjes dhe Shtabit të Përgjithshëm të Forcave të Armatosura*. Nga auditimi rezultoi se rregullorja përmban qëllimin, misionin dhe veprimtarinë e saj, si dhe ka të detajuar organizimin dhe funksionimin e strukturave të MM dhe FA.

Strukturat përbërëse të Ministrisë së Mbrojtjes janë: Ministri, Zëvendësministri, Kabineti i Ministrit, Sekretari i Përgjithshëm, Drejtoria e Përgjithshme, Drejtoria, Sektori dhe Zyra.

Ministri është person civil dhe organi më i lartë i drejtimit politik të Ministrisë së Mbrojtjes. Ministri ushtron detyrat dhe funksionet të përcaktuara nga Kushtetuta, nenet 6 dhe 7 të ligjit nr. 9000, datë 30.01.2003 "*Për organizimin dhe funksionimin e Këshillit të Ministrave*" dhe nga ligjet e tjera të veçanta.

Zëvendësministri është person civil dhe bashkëpunëtori më i afërt i Ministrit në ushtrimin e funksionit të drejtimit të Ministrisë së Mbrojtjes dhe të përmbushjes së misionit kushtetues, ligjor dhe politik të kësaj ministrie.

Sekretari i Përgjithshëm është nëpunësi më i lartë civil dhe drejtuesi më i lartë administrativ në Ministri, i cili kryen detyrat dhe përgjegjësitë e përcaktuara në këtë Rregullore, VKM nr. 325, datë 21.05.2003 "*Për pozicionin, detyrat dhe përgjegjësitë e Sekretarit të Përgjithshëm në Ministri*" VKM nr. 142, datë 12.03.2014 "*Për përshkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet e administratës shtetërore dhe institucionet e pavarura*", në ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 "*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*", si dhe detyra të tjera të ngarkuara nga legjislacioni në fuqi apo Ministri i Mbrojtjes. Ai është gjithashtu Nëpunësi i Parë Autorizues i Ministrisë së Mbrojtjes.

Shtabi i Përgjithshëm i Forcave të Armatosura përbën strukturën organizative më të lartë ushtarake në Forcat e Armatosura. Shtabi i Përgjithshëm i Forcave të Armatosura organizohet dhe funksionon si shtab i bashkuar me përfaqësues të forcave tokësore, detare dhe ajrore. Shtabi i Përgjithshëm i Forcave të Armatosura në kohe lufte, vepron si shtab për Presidentin e Republikës dhe Komandantin e Forcave të Armatosura.

Strukturat përbërëse të Shtabit të Përgjithshëm të FA janë: Shefi i Shtabit të Përgjithshëm, Zëvendës shefi i Shtabit të Përgjithshëm, Kabineti i SHSHP, Drejtoria dhe Sektori.

Shefi i Shtabit të Përgjithshëm të FA, është person ushtarak dhe drejtuesi më i lartë ushtarak i Forcave të Armatosura, i cili ushtron detyrat dhe funksionet të përcaktuara nga Kushtetuta dhe nga ligjet e tjera të veçanta.

Zëvendës shefi i Shtabit të Përgjithshëm është person ushtarak dhe ndihmës i drejtpërdrejtë i SHSHPFA, i cili kryen detyra të ngarkuara nga Shefi i Shtabit të Përgjithshëm, sipas ndarjes së detyrave specifike përkatësisht, për planifikimin e kryerjen e operacioneve dhe planifikimin e sigurimin e mbështetjes.

Funksionet në Ministrinë e Mbrojtjes dhe Shtabin e Përgjithshëm të FA janë *politike, ushtarake dhe civile*.

Funksionet politike:

- Ministri i Mbrojtjes;
- Zëvendësministri i Mbrojtjes;
- Kabineti i Ministrit.

Funksionet ushtarake: Funksionet të cilat kanë lidhje të drejtpërdrejtë me organizimin dhe drejtimin dhe komandimin operacional të Forcave të Armatosura, si dhe funksione të tjera që janë në përbërje të strukturës analitike të Ministrisë së Mbrojtjes dhe Shtabin e Përgjithshëm.

Funksionet civile: Funksionet të cilat rregullohen me anë të ligjit nr. 152/2013 "Për nëpunësin civil", i ndryshuar dhe ligjit nr.7961, datë 12.7.1995 "Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë", i ndryshuar.

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

Pagat e punonjësve në Aparatin e Ministrisë janë përcaktuar sipas funksionit dhe kategorisë referuar VKM nr. 187, datë 03.03.2017 nëpër miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në kryeministri, aparatet e ministrive të linjës, administratën e presidentit, kuvendit, komisionit qendror të zgjedhjeve, gjykatën e lartë, prokurorinë e përgjithshme, disa institucione të pavarura, institucionet në varësi të kryeministrit, institucionet në varësi të ministrave të linjës dhe administratën e prefektit, VKM nr. 610 datë 24.07.2013 dhe VKM nr. 202 datë 15.03.2017 nëpër disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 717 datë 23.06.2009.

Nga auditimi me përzgjedhje i listë pagesave, për punonjësit e Aparatit të Ministrisë, rezultoi se pagesat janë kryer në përputhje me bazën ligjore në fuqi.

Pagat e *ushtarakëve të MM* janë përcaktuar sipas funksionit dhe kategorisë referuar VKM nr. 839 datë 11.12.2003 "Për pagat e ushtarakëve aktiv të FA të Republikës së Shqipërisë", VKM nr. 549 datë 11.08.2011 dhe nr. 502 datë 01.08.2012 nëpër disa ndryshime në VKM nr. 839 datë 11.12.2003 "Për pagat e ushtarakëve aktiv të FA të Republikës së Shqipërisë" të ndryshuar, me VKM nr. 224 datë 21.03.2017 nëpër trajtimin me pagë dhe shtesa mbi pagë të ushtarakëve aktiv të Forcave të Armatosura të Republikës së Shqipërisë, në të cilën janë përcaktuar rolet si grada, paga bazë për gradë, vitet e shërbimit shtesa për natyrë të veçantë.

Nga auditimi me përzgjedhje u konstatua se pagesat e ushtarakëve të MM janë kryer sipas gradave e viteve të shërbimit, në përputhje me bazën ligjore në fuqi.

Pagat e Atasheve dhe Përfaqësuesit Ushtarakë janë përcaktuar referuar VKM nr. 546 datë 11.08.2011 në Për përcaktimin e pagave dhe shtesave mbi paga të punonjësve të përfaqësishëm diplomatike të Republikës së Shqipërisë në shtetet e huaja, të atasheve ushtarakë të FA të RSH-së dhe personelit civil të Ministrisë së Mbrojtjes që shërbejnë në Përfaqësitë Ushtarake të RSH në NATO, në organizatat ndërkombëtare dhe në Shtabet ushtarake ndërkombëtare, të punonjësve shqiptarë për kohën që shërbejnë si nëpunës ndërlidhës pranë qendrës SECIÒ, Udhëzimin e Ministrit të Mbrojtjes nr. 6, datë 02.05.2014 në Për disiplinimin e përdorimit të fondeve buxhetore në funksion të veprimtarisë së Atasheve dhe Përfaqësuesve Ushtarakë, Udhëzimin e Ministrit të Mbrojtjes nr. 8, datë 18.12.2018 në Për zbatimin e VKM nr. 305, datë 12.03.2008, i ndryshuar.

U përzgjedhën nga 2 praktika për secilin vit objekt auditimi dhe nga auditimi u konstatua se pagesat për AU/PU janë kryer në përputhje me bazën ligjore në fuqi.

Referuar bazës ligjore të sipërcituar, shpenzimet për tû përballuar nga ana e Ministrisë së Mbrojtjes për AU/PU janë, si më poshtë:

- Shpenzime publicitare në interes të FA të Republikës së Shqipërisë;
- Shpenzime për udhëtime, akomodim dhe dieta jashtë vendit pritës, kur këto kryhen në interes të Ministrisë së Mbrojtjes;
- Shpenzime për pritje të partnerëve zyrtarë në vendin pritës;
- Shpenzime për ceremoni zyrtare, të karakterit ushtarak, në vendin pritës;
- Shpenzime për pritje të personelit ushtarak dhe personelit civil, të nivelit të lartë;
- Shpenzime për udhëtime, dieta brenda vendit pritës;
- Shpenzime për uniformën;
- Shpenzime për qira apartamenti dhe mirëmbajtje;
- Shpenzime për energji elektrike, ujë, gaz, telefon;
- Shpenzime për pajisje shtëpiake, zyrë dhe kancelari;
- Shpenzime për blerje automjeti, siguracion, mirëmbajtje;
- Shpenzime për karburant;
- Shpenzime për siguracion shëndetësor familjar;
- Shpenzime për taksa të shkollave publike dhe komisione bankare;
- Shpenzime për emërim në detyrë dhe për kthim në atdhe, në përfundim të kohës së qëndrimit në detyrë, të subjekteve të këtij udhëzimi.

Sa i përket pikës f) shpenzime për qira apartamenti, udhëzimi përcakton se subjektet e këtij udhëzimi i dërgojnë të paktën 3 oferta Drejtorit të Përgjithshëm të Ekonomisë dhe Shërbimeve Mbështetëse në Ministrinë e Mbrojtjes, i cili bën përzgjedhjen dhe miraton ofertën më të përshtatshme.

Nga auditimi i tre praktikave, përkatësisht:

1. PU Kombëtar në JFC – Brunssum, Holandë;

Subjekti paraqet 4 oferta, përkatësisht 1040 euro/muaj, 1100 euro/muaj, 1150 euro/muaj, 1450 euro/muaj. Nga analiza e bërë, oferta prej 1040 euro/muaj, e cila është oferta më e ulët, i plotëson të gjitha kushtet e udhëzimit dhe miratohet si ofertë.

2. SO J2 Maritime Analyst – NRDC-ITA – Itali;

Subjekti paraqet 3 oferta, përkatësisht 1000 euro/muaj, 1480 euro/muaj, 1300 euro/muaj. Nga analiza e bërë, oferta prej 1000 euro/muaj, e cila është oferta më e ulët, i plotëson të gjitha kushtet e udhëzimit dhe miratohet si ofertë.

3. Oficer Shtabi për planifikim ajror – NFIU BRG – Bullgari.

Subjekti paraqet 3 oferta, përkatësisht 480 euro/muaj, 600 euro/muaj dhe 650 euro/muaj. Nga analiza e bërë, oferta prej 480 euro/muaj, e cila është oferta më e ulët, i plotëson të gjitha kushtet e udhëzimit dhe miratohet si ofertë.

Sa më sipër, konstatohet se praktikat e mësipërme janë në përputhje me udhëzimin.

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

Sistemi i rekrutimit, përdorimit dhe mbështetjes së punonjësve civile është i decentralizuar. Ligji 64/2014 "Për pushtetet dhe autoritetet e drejtimit e të komandimit të Forcave të Armatosura të Republikës së Shqipërisë", i ndryshuar, i ka decentralizuar kompetencat e punësimit, përdorimit dhe mbështetjes së punonjësve civile në FA. Referuar këtij ligji, si dhe Urdhrit të Ministrit të Mbrojtjes nr. 1090, datë 02.06.2016 *ËPër miratimin e politikës dhe procedurës së menaxhimit të personelit civil në forcat e armatosura, që nuk gëzojnë statusin e nëpunësit civil*, i ndryshuar, autoritetet vendimmarrëse për personelin civil në FA janë:

- a) Ministri i Mbrojtjes
- b) Shefi i Shtabit të Përgjithshëm
- c) Komandantët e Forcave dhe Strukturave Mbështetëse
- d) Autoritete të tjera të njohura me ligje specifike (AISM).

1. Ministri i Mbrojtjes emëron, liron ose shkarkon nga detyra:

- përfaqësuesit ushtarakë të Republikës së Shqipërisë në shtabet dhe organizmat e tjerë ndërkombëtarë, si dhe atashetë ushtarakë pranë përfaqësive diplomatike të Republikës së Shqipërisë;
- personelin civil në Ministrinë e Mbrojtjes dhe në Forcat e Armatosura, përveç atyre që gëzojnë statusin e nëpunësit civil apo që janë në funksione ushtari ose nënoficeri;
- personelin civil në strukturat civile të varësisë së Ministrisë së Mbrojtjes, përveç atyre që gëzojnë statusin e nëpunësit civil.

2. Shefi i Shtabit të Përgjithshëm të FA-së emëron, liron ose shkarkon nga detyra ushtarët dhe nënoficerët aktivë, si dhe personelin civil të Shtabit të Përgjithshëm të Forcave të Armatosura e të strukturave të varësisë së tij, me përjashtim të atyre që gëzojnë statusin e nëpunësit civil ose që janë në funksione oficeri.

3. Komandanti i Forcës ose strukturës mbështetëse emëron, liron ose shkarkon nga detyra ushtarët dhe nënoficerët aktivë, si dhe personelin civil të forcës apo strukturës mbështetëse që drejton, me përjashtim të atyre që gëzojnë statusin e nëpunësit civil ose që janë në funksione oficeri.

4. Drejtori i Përgjithshëm i Agjencisë së Inteligjencës dhe Sigurisë së Mbrojtjes emëron, liron ose shkarkon nga detyra, komandon punonjës in ushtarak nënoficer dhe ushtar dhe punonjës in civil, ekuivalent me punonjës in ushtarak, nënoficer dhe ushtar, sipas tabelës së organizimit dhe pajisjeve të Agjencisë së Inteligjencës dhe Sigurisë së Mbrojtjes.

Plotësimi i vendeve vakante

Në zbatim të ligjit nr.152/2013 *ËPër nëpunësin civil*, i ndryshuar, VKM nr. 108 datë 26.02.2014 *ËPër planin vjetor të pranimi në shërbimin civil*, VKM nr. 243 datë 18.03.2015 *ËPër pranimin, lëvizje paralele, periudhën e provës dhe emërimin në kategorinë ekzekutive*, si dhe VKM nr. 242 datë 18.03.2015 *ËPër plotësimin e vendeve të lira në kategorinë e ulët dhe të mesme drejtuese*, bazuar në dokumentacionin e Drejtorisë së Miradministrimit të Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve, nga auditimi rezultoi se:

➤ Për vitin 2018:

Sekretari i Përgjithshëm i dërgon Departamentit të Administratës Publike shkresën me nr. 7885/1 prot., datë 29.12.2017, mbi planifikimin e nevojave për rekrutim në shërbimin civil për vitin 2018, në total 21 vende vakante.

➤ Për vitin 2019:

Drejtori i Përgjithshëm i dërgon DAP shkresën nr. 8416/3 Prot. datë 04.12.2018, mbi planifikimin e nevojave për rekrutim për vitin 2019, në total 17 vende vakante.

➤ Për vitin 2020:

Drejtori i Përgjithshëm i Politikave të Mbrojtjes, në mungesë të Sekretarit të Përgjithshëm, i dërgon DAP shkresën nr. 7732/2 Prot. datë 06.01.2019, mbi planifikimin e nevojave për pranim në shërbimin civil për vitin 2020, me gjithsej 119 pozicione vakante, ku janë përfshirë edhe nevojat për Agjencinë Kombëtare të Mbrojtjes Civile, që pritej të krijohet së shpejti. Me shkresën nr. 2282/3 prot., datë 04.06.2020, Drejtori i Përgjithshëm i Politikave të Mbrojtjes, në mungesë të Sekretarit të Përgjithshëm, i dërgon DAP planin e detajuar të nevojave për pranim në shërbim civil në aparatit e AKMC për vitin 2020 për 84 vende vakante.

➤ Për vitin 2021:

Drejtori i Përgjithshëm i Politikave të Mbrojtjes, në mungesë të Sekretarit të Përgjithshëm, i dërgon DAP shkresën nr. 5158/1 prot., datë 27.11.2020, mbi planifikimin e nevojave për rekrutim për vitin 2021, në total 74 vende vakante (duke përfshirë AKMC), si më poshtë:

- a) 1 pozicion TND;
- b) 6 pozicione kategoria e mesme drejtuese;
- c) 22 pozicione kategoria e ulët drejtuese;
- d) 45 pozicione kategoria ekzekutive.

Për periudhën objekt auditimi, kërkesat e bëra nga Ministria e Mbrojtjes në planifikimet vjetore të nevojave për rekrutim dërguar Departamentit të Administratës Publike, shpalljet e bëra nga DAP për plotësimin e vendeve vakante për punonjës të shërbimit civil dhe realizimi i tyre, rezultojnë si më poshtë:

Periudha	Kërkuar	Shpallur	Realizuar
2018	21	4	3
2019	17	12	12
2020	30	5	5
2021	22	5	3

Burimi: Drejtorja e Miradministrimit të Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve

Zbatimi i Vendimeve Gjyqësore

Për zbatimin e vendimeve gjyqësore, Ministria e Mbrojtjes është bazuar në VKM nr. 355, datë 02.06.1998 *“Për procedurat për zbatimin e vendimeve gjyqësore për detyrimet që prekin buxhetin e shtetit”*. Të gjitha vendimet gjyqësore paguhen, sipas autorizimit të nënshkruar nga Sekretari i Përgjithshëm. Nga auditimi i ushtruar në dokumentacionin e listë pagesave u konstatua se, për periudhën nën objekt auditimi, janë paguar shpenzime për vendime gjyqësore, si më poshtë:

Nr.	Muaji	2018		2019		2020		2021	
		Gjif	Vlera	Gjif	Vlera	Gjif	Vlera	Gjif	Vlera
1.	Janar			14	1,508,680	15	1,571,060	9	1,131,900
2.	Shkurt			14	1,508,680	15	1,571,060	9	1,131,900
3.	Mars			14	1,508,680	15	1,571,060	9	1,131,900
4.	Prill			15	1,577,560	15	1,571,060	9	1,131,900
5.	Maj			15	1,577,560	14	1,450,060	9	1,131,900
6.	Qershor			15	1,577,560	14	1,450,060	9 ²	1,131,900

²Me anë të vendimit të gjykatës të formës së prerë nr. 327, datë 11.06.2021, caktohet *“Kthim në punë e pagim pageò për EG, dhe bëhen 10*

7.	Korrik			15	1,577,560	14	1,450,060		
8.	Gusht			15	1,577,560	13	1,373,380		
9.	Shtator	14	1,408,100	15	1,577,560	13	1,374,220		
10.	Tetor	14	1,408,100	15	1,577,560	9	1,131,900		
11.	Nëntor	14	1,346,680	15	1,571,060	9	1,131,900		
12.	Dhjetor	14	1,346,680	15	1,571,060	9	1,131,900		
Nën totali			5,509,560		18,711,080		16,777,720		6,791,400
TOTALI									47,789,760

Burimi: Sektori i Pagave

Përpos shpenzimeve të mësipërme në tabelë, me vendimin e formës së prerë të gjykatës nr. 430, datë 14.02.2019 jepet detyrimi për kthim në punë e pagim page edhe për punonjës të AM, i cili me kërkesë të tij ka kërkuar që pagesat të kryhen nëpërmjet llogarisë së përmbaruesit ligjor dhe nuk ishte i reflektuar në listëpagesat mujore. Që nga momenti i vendimit të formës së prerë, rezultojnë këto pagesa:

- Për vitin 2019: 2 pagesa, përkatësisht 3,307,964 lekë dhe 355,794 lekë;
- Për vitin 2020: 2 pagesa, përkatësisht 45,000 lekë dhe 289,150 lekë;
- Për vitin 2021: 5 pagesa, përkatësisht 227,490 lekë, 231,321 lekë, 72,000 lekë, 251,790 lekë, 167,755 lekë.

Në total, për periudhën e auditimit, janë paguar gjithsej **4,948,264 lekë** për gjyq fituesin e sipërcituar.

Vlera financiare gjithsej, e paguar si rrjedhojë e largimeve të padrejta nga puna, për vitet 2018-2021, në shumën **52,738,024 lekë** konsiderohet si *shpenzim pa efektivitet për buxhetin e shtetit*.

Sipas informacionit të marrë nga Sektori i Ankesave Administrative dhe Gjyqësore, Drejtoria e Burimeve Njerëzore, përgjatë periudhës së auditimit kanë qenë në fuqi ose janë marrë 15 vendime të formës së prerë për punonjës të shërbimit civil, ekzekutimi i 6 prej të cilëve është pezulluar, në pritje të Vendimit të Gjykatës së Lartë, si më poshtë:

Nr.	Punonjësi	Vendimi i formës së prerë	Vendimi
1.	S.M	Vendimi nr. 744, datë 22.02.2018	Kthim në punë e pagim page
2.	SH.S	Vendimi nr. 2515, datë 14.09.2016	Kthim në punë e pagim page
3.	SH.K	Vendimi nr. 3963, datë 17.11.2016	Kthim në punë e pagim page
4.	I.H	Vendimi nr. 2096, datë 07.07.2016	Kthim në punë e pagim page
5.	TH.C	Vendimi nr. 744, datë 22.02.2017	Kthim në punë e pagim page
6.	R.B	Vendim nr. 130, datë 25.01.2017	Kthim në punë e pagim page

Burimi: Sektori i Ankesave Administrative dhe Gjyqësore

Ndërkohë janë 8 procese gjyqësore mbi marrëdhëniet e punës në zhvillim, pa vendim të formës së prerë.

Komisioni i Posaçëm i Ekzekutimit të Vendimeve Gjyqësore

Urdhri i Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike nr. 5151, datë 28.10.2015 *“Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil”* ka si qëllim përcaktimin e rregullave mbi mënyrën e ekzekutimit të vendimeve gjyqësore të formës së prerë, për rikthimin e nëpunësve civilë gjyqfitues në një pozicion të rregullt të shërbimit civil në institucionet e administratës shtetërore. Procesi i ekzekutimit të vendimeve gjyqësore është i mbikëqyrur nga Departamenti i Administratës Publike.

gjyqfitues, por nuk është reflektuar në tabelë, pasi marrëdhënia financiare nis jashtë periudhës së auditimit.

Referuar këtij urdhri, pranë çdo institucioni të administratës shtetërore krijohet Komisioni i Posaçëm, organ kolegjal, me përbërje si vijon:

- Sekretari i Përgjithshëm, kryetar;
- Përfaqësues që mbulon çështjet juridike, anëtar;
- Përfaqësues që mbulon çështjet financiare të buxhetore, anëtar;
- Përfaqësues që mbulon çështjet e burimeve njerëzore, anëtar.

Komisioni i Posaçëm thirret nga kryetari, brenda 2 ditëve punë nga depozitimi i kërkesës/lajmërimit me shkrim të kreditorit, të përfaqësuesit ligjor të tij, ose të përmbaruesit gjyqësor, për ekzekutimin e vendimit gjyqësor të formës së prerë, duke vënë në dijeni DAP-in.

Komisioni ngarkohet me këto detyra:

- a) Shqyrtimin e fakteve dhe rrethanave të reja të lindura pas marrjes së vendimit gjyqësor të formës së prerë, në favor të kreditorit gjyq fitues;
- b) Shqyrtimin e rasteve kur urdhërimet e gjykatës përcaktojnë zbatimin e vendimit gjyqësor të formës së prerë, nëpërmjet zgjidhjeve alternative për njësitë debitore, sipas diapozitivit të vendimit gjyqësor të formës së prerë;
- c) Shqyrtimin e mundësisë së sistemimit të gjyq fituesit në një pozicion të rregullt në shërbimin civil, sipas kriterëve të pozicionit të punës dhe kategorisë përkatëse, brenda institucionit nga ku është larguar, apo në një institucion të varësisë së tij.

Gjyq fitues të sistemuar

Sa i përket aktivitetit të këtij Komisioni, bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion nga njësia e burimeve njerëzore, gjyq fituesit e sistemuar, rezultojnë si më poshtë:

1. Nga procesverbali i mbledhjes së Komisionit të Posaçëm, mbi shqyrtimin e dosjes së gjyq fituesit **EG** me nr. 336/1 prot., datë 12.02.2020, rezulton se Komisioni ka propozuar sistemimin në një pozicion, në të cilin gjyq fituesi përmbush kriteret.
2. Nga procesverbali i mbledhjes së Komisionit të Posaçëm, mbi shqyrtimin e dosjes së gjyq fituesit **AS** me nr. 3767 prot., datë 28.08.2020, rezulton se Komisioni ka propozuar sistemimin në një pozicion, në të cilin gjyq fituesi përmbush kriteret.
3. Nga procesverbali i mbledhjes së Komisionit të Posaçëm, mbi shqyrtimin e dosjes së gjyq fituesit **AB** me nr. 3763 prot., datë 28.08.2020, rezulton se Komisioni ka propozuar sistemimin në një pozicion, në të cilin gjyq fituesi përmbush kriteret.
4. Nga procesverbali i mbledhjes së Komisionit të Posaçëm, mbi shqyrtimin e dosjes së gjyq fituesit **AH** me nr. 3770 prot., datë 28.08.2020, rezulton se Komisioni ka propozuar sistemimin në një pozicion, në të cilin gjyq fituesi përmbush kriteret.
5. Nga procesverbali i mbledhjes së Komisionit të Posaçëm, mbi shqyrtimin e dosjes së gjyq fituesit **EL** me nr. 3771 prot., datë 28.08.2020, rezulton se Komisioni ka propozuar sistemimin në një pozicion, në të cilin gjyq fituesi përmbush kriteret.
6. Nga procesverbali i mbledhjes së Komisionit të Posaçëm, mbi shqyrtimin e dosjes së gjyq fituesit **GK** me nr. 3766 prot., datë 12.02.2020, rezulton se Komisioni ka propozuar sistemimin në një pozicion, në të cilin gjyq fituesi përmbush kriteret.
7. Nga procesverbali i mbledhjes së Komisionit të Posaçëm, mbi shqyrtimin e dosjes së gjyq fituesit **RB** me nr. 3769 prot., datë 12.02.2020, rezulton se Komisioni ka propozuar sistemimin në një pozicion, në të cilin gjyq fituesi përmbush kriteret.

Gjyq fitues në pamundësi sistemimi

Në 30 qershor 2021, në aparatën e Ministrisë së Mbrojtjes rezultojnë 11 gjyq fitues të pa sistemuar, ndër të cilët 9 janë nëpunës civilë dhe 2 janë me status ushtaraku. Sa i përket 9 gjyq fituesve nëpunës civilë të pa sistemuar, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion mbi aktivitetin

e Komisionit të Posaçëm, rezulton se ka vetëm një mbledhje të Komisionit të Posaçëm, si më poshtë:

1. Për gjyq fituesin **SHB** është mbajtur procesverbali nr. 3385/7 prot., datë 08.06.2017, ku, në pamundësi objektive të sistemimit në pozicionin e mëparshëm të punës ose një pozicion ekuivalent TND, komisioni i rekomandon DAP-it të shqyrtojë mundësinë e sistemimit të gjyq fituesit në një institucion tjetër.

Sa më sipër, nuk rezulton që Ministria e Mbrojtjes të jetë angazhuar në sistemimin e gjyq fituesve të tjerë, sipas përcaktimit në bazën ligjore e nënligjore që rregullon këtë proces. Mungesa e zhvillimit të komisioneve të posaçme për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore për secilin nga gjyq fituesit, ka bërë që të ndodhemi përpara situatave të tilla, si p.sh. për pozicionin Drejtor në Drejtorinë e Auditit të Brendshëm rezultojnë 3 gjyq fitues, përkatësisht:

- **MXH**, Vendim i Gjykatës i formës së prerë nr. 101, datë 27.06.2009, cakton *ñKthim në punë e pagim pagë*;
- **BK**, Vendim i Gjykatës i formës së prerë nr. 430, datë 04.03.2016, cakton *ñKthim në punë e pagim pagë*;
- **EG**, Vendim i Gjykatës i formës së prerë nr. 327, datë 11.06.2021, cakton *ñKthim në punë e pagim pagë*.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga ana e njësisë së burimeve njerëzore, rezulton se, aktualisht, pozicioni i Drejtorit të Auditit të Brendshëm është vakant, edhe pse janë 3 gjyq fitues në listë pritje dhe vijnë të paguhen për atë pozicion.

Gjithashtu, ka gjyq fitues me Vendim të formës së prerë të mbartur prej shumë vitesh, të cilët nuk janë trajtuar asnjëherë nga Komisioni i Posaçëm për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore.

Për sistemimin e gjyq fituesve, sa i përket gjyq fituesve që ende janë në kushtet e pamundësisë së sistemimit, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion mbi komunikimin me Departamentin e Administratës Publike, rezulton se:

1. Me shkresën nr. 4294/7 prot., datë 04.07.2016, Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Mbrojtjes i dërgon Drejtorit të Departamentit të Administratës Publike praktikën e gjyq fituesit **BK**, si të pamundur për ta sistemuar në pozicionin e mëparshëm *“Drejtor” në Drejtorinë e Auditimit të Brendshëm*, pasi pozicioni i punës nuk rezultonte i lirë. Në këto kushte, dërgohet dokumentacioni për regjistrim në listën e pritjes.
2. Me shkresën nr. 4247/4 prot., datë 06.07.2016, Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Mbrojtjes i dërgon Drejtorit të Departamentit të Administratës Publike praktikën e gjyq fituesit **AS**, si të pamundur për ta sistemuar në pozicionin e mëparshëm *“Drejtor” në Drejtorinë e Menaxhimit të Pronave dhe Materialeve*, pasi pozicioni i punës nuk rezultonte i lirë, si dhe arsimimi dhe kualifikimi i gjyq fituesit nuk ishte i përshtatshëm për asnjë nga vendet vakante. Në këto kushte, dërgohet dokumentacioni për regjistrim në listën e pritjes.
3. Me shkresën nr. 5723/4 prot., datë 04.10.2016, Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Mbrojtjes i dërgon Drejtorit të Departamentit të Administratës Publike praktikën e gjyq fituesit **IK**, si të pamundur për ta sistemuar në pozicionin e mëparshëm *“Drejtor” në Drejtorinë e Informatizimit dhe Teknologjisë*, pasi arsimimi dhe kualifikimi i gjyq fituesit nuk ishte i përshtatshëm për asnjë nga vendet vakante. Në këto kushte, dërgohet dokumentacioni për regjistrim në listën e pritjes.
4. Me shkresën nr. 3385/6 prot., datë 08.06.2017, Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Mbrojtjes i dërgon Drejtorit të Departamentit të Administratës Publike praktikën e gjyq fituesit **SHB**, si të pamundur për ta sistemuar në pozicionin e mëparshëm *“Drejtor i Përgjithshëm”*, pasi në momentin e hartimit të shkresës, në Ministrinë e Mbrojtjes nuk kishte

pozicione të lira për TND. Në këto kushte, dërgohet dokumentacioni për regjistrim në listën e pritjes.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, nuk rezulton të ketë komunikim me Departamentin e Administratës Publike për të gjithë gjyq fituesit, me qëllim sistemimin e tyre në institucione të tjera, sikurse parashikohet në Urdhrin e Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike nr. 5151, datë 28.10.2015 *“Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil”,* në pamundësi sistemimi në Ministrinë e Mbrojtjes.

1. Titulli i gjetjes:	Parregullsi të konstatuara në menaxhimin e marrëdhënieve të punës dhe burimeve njerëzore.
Situata:	Nga auditimi u konstatua se, për periudhën nën objekt auditimi, janë paguar shpenzime për vendime gjyqësore, si rrjedhojë e largimeve të padrejta nga puna, në shumën 52,738,024 lekë, vlerë e cila konsiderohet si <i>shpenzim pa efektivitet për buxhetin e shtetit</i>. Ndërkohë, ekzekutimi i 6 vendimeve gjyqësore është pezulluar, në pritje të Vendimit të Gjykatës së Lartë, si dhe aktualisht janë 8 procese gjyqësore mbi marrëdhëniet e punës në proces, pa vendim të formës së prerë të gjykatës së apelit. Urdhri i Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike nr. 5151, datë 28.10.2015 <i>“Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil”</i> parashikon se Komisioni i Posaçëm i ekzekutimit të vendimeve gjyqësore mblidhet, vlerëson dhe trajton rast pas rasti gjyq fituesit dhe, në rast pamundësie të sistemimit të tyre, i kërkon DAP të shqyrtojë mundësinë e sistemimit në institucione të tjera dhe t’ia kalojë ata në listë pritje. Në 30 qershor 2021, në aparatin e Ministrisë së Mbrojtjes rezultojnë 11 gjyq fitues me vendim të formës së prerë për pagim page e rikthim në punë, ndër të cilët 9 janë nëpunës civilë dhe 2 janë me status ushtaraku. Sa i përket 9 gjyq fituesve nëpunës civilë të pa sistemuar, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion mbi aktivitetin e Komisionit të Posaçëm, rezulton se ka vetëm një mbledhje të Komisionit të Posaçëm, për gjyq fituesin SHB, për të cilin është mbajtur procesverbali nr. 3385/7 prot., datë 08.06.2017, ku, në pamundësi të sistemimit në pozicionin e mëparshëm të punës ose një pozicion ekuivalent TND, komisioni i rekomandon DAP-it të shqyrtojë mundësinë e sistemimit të gjyq fituesit në një institucion tjetër. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, nuk rezulton të ketë komunikim me Departamentin e Administratës Publike për të gjithë gjyq fituesit, ku të jetë kërkuar sistemimi i tyre në institucione të tjera të administratës publike, me përjashtim të 4 rasteve të trajtuara në material, vetëm 1 prej të cilëve është trajtuar nga Komisioni i Posaçëm. Sa më sipër, nuk rezulton që Ministria e Mbrojtjes të jetë angazhuar në sistemimin e gjyq fituesve të tjerë, sipas përcaktimit në bazën ligjore e nënligjore që rregullon këtë proces.
Kriteri:	Ligji nr. 152/2013 <i>“Për nëpunësin civil”,</i> i ndryshuar; Urdhri i Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike nr. 5151, datë 28.10.2015

	<i>ËPër zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil</i>
Ndikimi/Efekti:	Mungesa e angazhimit të vazhdueshëm të Komisionit të Posaçëm të ekzekutimit të vendimeve gjyqësore, si dhe (mos)veprimet e mësipërme të kryera në kundërshtim me aktet nënligjore që rregullojnë procesin, kanë sjellë mungesën e sistemimit të gjyq fituesve nëpunës civilë, të kategorive nga <i>ëkzekutive</i> (specialistë) e deri <i>ëTND</i> dhe mbartjen e tyre si gjyq fitues për vite me radhë, rrjedhimisht duke sjellë shpenzime pa efektivitet për buxhetin e shtetit në shumën 52,738,024 lekë .
Rëndësia:	E lartë
Rekomandime:	1. Ministria e Mbrojtjes të marrë masa të zbatojë dispozitat ligjore mbi ndërprerjen e marrëdhënieve të punës ndaj punonjësve, me qëllim shmangien e largimeve që rezultojnë të padrejta nga puna, të cilat, përgjatë periudhës së auditimit, kanë sjellë <i>shpenzim pa efektivitet për buxhetin e shtetit në shumën 52,738,024 lekë</i>. 2. Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Mbrojtjes, si personi i ngarkuar për zbatimin e Urdhrit të Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike nr. 5151, datë 28.10.2015, si dhe në cilësinë e Kryetarit të Komisionit të Posaçëm, të marrë masa për mbledhjen e Komisionit dhe trajtimin e secilit prej gjyq fituesve nëpunës civilë, vendimi i formës së prerë i të cilëve sanksionon pagimin e pagës deri në momentin e rikthimit në punë, që aktualisht rezultojnë në listëpagesat e Ministrisë së Mbrojtjes, duke vlerësuar mundësinë e sistemimit në aparatin e Ministrisë së Mbrojtjes dhe njësitë e varësisë, sikurse parashikohet në Urdhër.

2.3.Mbi administrimin e pronës shtetërore. Zbatimi i dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare.

Në zbatim të pikës nr. 3 *ëAdministrimi i pronës shtetërore* të programit të auditimit nr. 357/10 prot., datë 03.09.2021 mbi *ëRi-Auditimin financiar e të përputhshmërisë në Ministrinë e Mbrojtjes*, u shqyrtua dokumentacioni, si më poshtë:

- Baza ligjore e nënligjore që rregullon dhënien me qira ose emfiteozë të pasurisë shtetërore;
- Kontratat e qirave/ emfiteozë të lidhura nga njësitë e varësisë të Ministrisë së Mbrojtjes me subjektet përfituese;
- Komunikimet e raportimet e njërive të varësisë mbi ecurinë e kontratave të qirasë.

Me anë të VKM nr. 515, datë 18.7.2003 *ëPër miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore, të cilat i kalojnë në përgjegjësi administrimi Ministrisë së Mbrojtjes* është miratuar lista e inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore, të cilat i kalojnë në përgjegjësi administrimi Ministrisë së Mbrojtjes, me përjashtim të pronave me numër rendor 9 dhe 10, 549 dhe 653, që me VKM, u kanë kaluar në administrim institucioneve të tjera. Lista përfshin 1,117 (një mijë e njëqind e shtatëmbëdhjetë) prona.

Që nga miratimi, referuar Qendrës së Botimeve Zyrtare³, VKM-ja ka pësuar ndryshime në 75 VKM të tjera, prej të cilave 5 janë përgjatë periudhës objekt auditimi, si më poshtë:

³ <https://qbz.gov.al/eli/vendim/2003/07/18/515/8301b2fe-7be7-4e0b-a970-fed7fa74dbbe>

Nr.	VKM	Objekti
1.	VKM nr. 100, datë 23.2.2018	ËPër kalimin në pronësi, nga Ministria e Mbrojtjes te Bashkia Tiranë, të pronës nr. 75, me emërtim "AISM, Reparti Ushtarak nr. 6002", me vendndodhje në Linzë, Tiranë, dhe për një ndryshim në VKM nr. 515, datë 18.7.2003 "Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore, të cilat i kalojnë në përgjegjësi administrimi Ministrisë së Mbrojtjes", të ndryshuar
2.	VKM nr. 605, datë 17.10.2018	ËPër ndryshimin e përgjegjësisë së administrimit, nga Ministria e Drejtësisë dhe Drejtoria e Përgjithshme e Arkivave te Ministria e Mbrojtjes, të pronës nr. 98, me emërtim "Grup Depo (ish-reparti ushtarak nr. 5011)", me vendndodhje në Brar, Tiranë, dhe të disa sipërfaqeve trualli funksional dhe objekte, të pronës nr. 109, me emërtim "sha riparim artilerie", me vendndodhje në Brar, Tiranë, dhe për disa ndryshime në VKM nr. 515, datë 18.7.2003 "Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore, të cilat i kalojnë në përgjegjësi administrimi Ministrisë së Mbrojtjes", të ndryshuar, dhe në VKM nr. 495, datë 10.6.2015, si dhe për shfuqizimin e VKM nr. 796, datë 22.9.2015, të ndryshuar, nr. 807, datë 30.9.2015, dhe nr. 355, datë 29.4.2015
3.	VKM nr. 626, datë 26.10.2018	ËPër kalimin në pronësi, nga Ministria e Mbrojtjes te Bashkia Tiranë, të disa sipërfaqeve nga trualli funksional, i pronës nr. 180, me emërtim "Policia Ushtarake (reparti ushtarak nr. 6620)" dhe i pronës nr. 1265, me emërtim "objekte të dhëna për strehim", me vendndodhje në Sauk, Tiranë, dhe për një ndryshim në VKM nr. 515, datë 18.7.2003 "Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore, të cilat i kalojnë në përgjegjësi administrimi Ministrisë së Mbrojtjes", të ndryshuar
4.	VKM nr. 682, datë 14.11.2018	ËPër ndryshimin e përgjegjësisë së administrimit, nga Ministria e Mbrojtjes te Ministria e Drejtësisë, për Drejtorinë e Përgjithshme të Burgjeve, të pronës nr. 104, me emërtim "reparti ushtarak nr. 4003", me vendndodhje te Rrapi i Treshit, Tiranë, dhe për një ndryshim në VKM nr. 515, datë 18.7.2003 "Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore, të cilat i kalojnë në përgjegjësi administrimi Ministrisë së Mbrojtjes", të ndryshuar
5.	VKM nr. 142, datë 20.3.2019	ËPër kalimin në pronësi, nga Ministria e Mbrojtjes te Bashkia Tiranë, të një 3.sipërfaqeve trualli funksional dhe objekti, brenda territorit të pronës nr. 42, me emërtim "Instituti i Studimeve dhe Projektmeve të Mbrojtjes", me vendndodhje Bulevardi "Zhan d'Ark", Tiranë, disa ndryshime në VKM nr. 572, datë 3.9.2014 "Për dhënien në përdorim të përkohshëm, nga Ministria e Mbrojtjes Ministrisë së Punëve të Brendshme, të objektit nr. 42, me emërtim "Instituti i Studimeve dhe Projektmeve të Mbrojtjes", për Shkollën Shqiptare të Administratës Publike, dhe shfuqizimin e VKM nr. 786, datë 14.11.2012, dhe ndryshimin në VKM nr. 515, datë 18.7.2003 "Për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore, të cilat i kalojnë në përgjegjësi administrimi Ministrisë së Mbrojtjes", të ndryshuar

Burimi: Qendra e Botimeve Zyrtare

Referuar VKM nr. 54, datë 05.02.2014 ËPër përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, emfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore, i ndryshuar, pronat publike trajtohen në dy kategori, në varësi të sipërfaqes.

Për pronat me sipërfaqe mbi 200m², pasuritë shtetërore u jepen të tretëve, duke u transferuar të drejtën e përdorimit me qira ose emfiteozë, nëpërmjet procedurës së konkurrimit.

Nga auditimi rezultoi se, të gjitha objektet e dhëna me qira ose me emfiteozë janë në përgjegjësi administrimi të njësive të varësisë dhe asnjë drejtpërdrejtë në përgjegjësi administrimi të aparatit të Ministrisë së Mbrojtjes, pra procedura nuk kryhet nga aparati i Ministrisë së Mbrojtjes, por nga vetë njësitet e varësisë që kanë nën administrim objektet.

1.a Kontratat për dhënie me qira ose emfiteozë të objekteve me sipërfaqe nën 200m²

Referuar VKM nr. 54, datë 05.02.2014 ËPër përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, emfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore, i ndryshuar:

Ë5.Përfshihen nga konkurrimi: a) dhënia me qira e sipërfaqeve deri në 200m², të cilat jepen me afat deri në 1 vit".

"6. Të drejtën e lidhjes së kontratës së qirasë dhe të përcaktimit të afateve të dhënies me qira e kanë: a) institucioni shtetëror, ndërmarrja ose shoqëria shtetërore, që jep me qira, për një afat deri në 1 (një) vit: i) objekte që ka në administrim, me sipërfaqe deri në 200m² (ku të jetë përfshirë dhe sipërfaqja funksionale)ò.

Pra sa më sipër, referuar VKM-së, dhënia me qira e sipërfaqeve deri në 200 m² bëhet pa konkurrim dhe të drejtën e lidhjes së kontratës e ka struktura administruese.

Lista e kontratave të qirave të lidhura nga njësitë e varësisë është e detajuar në Aneksin nr.1, Aparati i Ministrisë së Mbrojtjes nuk ka asnjë kontratë qiraje të lidhur për objekte me sipërfaqe nën 200m².

1.b Kontratat për sipërfaqe mbi 200m²

Referuar VKM nr. 54, datë 05.02.2014 në *Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, emfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore*, i ndryshuar, pasuritë shtetërore u jepen të tretëve, duke u transferuar të drejtën e përdorimit me qira ose emfiteozë, nëpërmjet procedurës së konkurrimit.

Ndërmarrja që ka në administrim objektin që do të jepet me qira ose emfiteozë përgatit dokumentacionin, bën shpalljen e njoftimit, konkurrimit dhe, më pas, Komisioni i dhënies me qira ose emfiteozë bën vlerësimin e ofertave.

Neni 6 i VKM-së specifikon se:

- Të drejtën e lidhjes së *kontratës së qirasë* dhe të përcaktimit të afateve e ka organi që ushtron të drejtën e përfaqësuesit të pronarit të pronës shtetërore të ndërmarrjes që jep me qira deri në 20 vjet.
- Të drejtën e lidhjes së *kontratës së emfiteozë* me afat deri në 20 vjet e ka ministria përgjegjëse për ekonominë.

Përgjatë periudhës objekt auditimi 01.09.2018 i 30.06.2021, ndërmarrjet në varësi të Ministrisë së Mbrojtjes kanë patur në fuqi ose kanë lidhur këto kontrata qiraje, si më poshtë:

Nr.	Str. Adm	Prona	Kontrata	Baza ligjore (për kontratën 1 euro)	Subjekti	Vlera
1.	BM	Nr. 108	Nr. 1034 rep., nr. 306/1 kol., datë 23.02.2016	-	ñU.ò	157,000 lekë/ muaj
2.	KM	Nr. 4	Nr. 1955 rep., nr. 564 kol., datë 23.03.2016	VKM nr. 183, datë 09.03.2016	Klubi ñP.ò	1 euro
3.	KFA	Nr. 1018	Nr. 1685 rep., nr. 566 kol., datë 24.08.2016	VKM nr. 562, datë 29.07.2016	B.	1 euro
4.	KM	Nr. 1217	Nr. 1845 rep., nr. 552/1 kol., datë 20.04.2017	-	E.-Alb	6,500 lekë/ muaj
5.	KFD	Nr. 934	Nr. 821 rep., nr. 161 kol., datë 17.04.2020	-	A. OL	330,000 lekë/ muaj
6.	KM	Nr. 338	Nr. 1823 rep., nr. 867 kol., datë 13.09.2019	VKM nr. 526, datë 25.07.2019	R. shpk	1 euro
7.	KM	Nr. 94	Nr. 1937 rep., nr. 1388/5 kol., datë 15.08.2019	VKM nr. 508, datë 17.07.2019	I. B.	1 euro
8.	KFA	Nr. 64	Nr. 3039 rep., nr. 1115 kol., datë 02.10.2019	-	A. B.	65,500 lekë/ muaj
9.	KFA	Nr. 191	Nr. 931 rep., nr. 182 kol., datë 06.05.2020	VKM nr. 329, datë 22.04.2020	ñC. I. Sh.ò shpk	1 euro
10.	KFA	Nr. 184, 188, 1300	Nr. 8378 rep., nr. 3241 kol., datë 28.12.2020	VKM nr. 957, datë 02.12.2020	ñSh.ò	1 euro

Burimi i të dhënave: Ministria e Mbrojtjes

Monitorimi i kontratave

Monitorimi i kontratave të qirasë dhe të emfiteozë drejtohet nga organi që ka lidhur kontratën e qirasë ose të emfiteozë. Monitorimi bëhet nga njësitë monitoruese, që janë institucionet shtetërore, shoqëritë tregtare dhe ish-ndërmarrjet shtetërore që kanë në administrim objektet e dhëna me qira ose emfiteozë. Neni 2, kreu VI i VKM nr. 54, datë 05.02.2014, specifikon se njësia monitoruese e kontratave të qirasë ose të emfiteozë kryen, ndër të tjera, këto detyra:

- Ndjek në vijueshmëri respektimin e kushteve të kontratave të qirasë ose të emfiteozë;

- Për çdo kontratë të lidhur njësia monitoruese dërgon një raport të hollësishëm për ecurinë e tyre, të konfirmuar për arkëtimet dhe nga degët e thesarit të rrethit përkatës;
- Për kontratat e lidhura për sipërfaqe mbi 200m², çdo tre muaj dërgon në organin që ka lidhur kontratën e qirasë ose të emfiteozë, raportin përkatës për realizimin e derdhjes së detyrimeve të qirasë mujore dhe treguesve të tjerë të kontratës, shoqëruar me dokumentin e derdhjes dhe çdo dokumentacion tjetër të vlefshëm.

Sa i përket monitorimit të kontratave, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se:

- Për vitin 2018

Me shkresën nr. 8754/2 prot., datë 21.12.2018, me lëndë *“Mbi zbatimin e detyrimit ligjor, në lidhje me derdhjen e detyrimeve kontraktore, për kontratat e qirasë”*, në mungesë të Sekretarit të Përgjithshëm, Drejtori i Përgjithshëm i Politikave të Mbrojtjes u dërgon njësive të varësisë (KFT, KFA, KFD, KDS, KM, ASNI, PU, BM, SHQFA) kërkesën e Drejtorisë së Administrimit të Pronës Shtetërore pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, në përmbushje të detyrimeve që rrjedhin nga VKM nr. 54, datë 05.02.2014 dhe Udhëzimi i Ministrit përgjegjës për ekonominë nr. 13, datë 26.04.2018, ku u kërkon informacion, si më poshtë:

1. Mbi derdhjen e detyrimeve të qirasë për përgjatë vitit 2018;

2. Mbi shpërndarjen e detajuar të të ardhurave nga qiratë.

Në vijimësi të kërkesës, njësitet e varësisë kanë përcjellë pranë Ministrisë së Mbrojtjes informacionin e kërkuar, duke detajuar derdhjen e detyrimeve dhe shpërndarjen e të ardhurave.

- Për vitin 2019

Me Fax-Mesazhin nr. 264 prot., datë 15.01.2020, me lëndë *“Informacion në lidhje me derdhjen e detyrimeve kontraktore, për kontratat e qirasë për periudhën janar-dhjetor 2019”*, në mungesë të Sekretarit të Përgjithshëm, Drejtori i Përgjithshëm i Politikave të Mbrojtjes u dërgon njësive të varësisë (KFT, KFA, KFD, KDS, KM, AISM, ASNI, PU, BM, SHQFA, Uzina Mekanike Gramsh) kërkesën e Drejtorisë së Administrimit të Pronës Shtetërore pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, në përmbushje të detyrimeve që rrjedhin nga VKM nr. 54, datë 05.02.2014 dhe Udhëzimi i Ministrit përgjegjës për ekonominë nr. 13, datë 26.04.2018, ku u kërkon informacion, si më poshtë:

1. Mbi derdhjen e detyrimeve të qirasë përgjatë vitit 2018;

2. Mbi shpërndarjen e detajuar të të ardhurave nga qiratë.

Në vijimësi të kërkesës, njësitet e varësisë kanë përcjellë pranë Ministrisë së Mbrojtjes informacionin e kërkuar, duke detajuar derdhjen e detyrimeve dhe shpërndarjen e të ardhurave.

- Për vitin 2020

Me Fax-Mesazhin nr. 5644 prot., datë 11.01.2021, me lëndë *“Mbi zbatimin e detyrimit ligjor, në lidhje me derdhjen e detyrimeve kontraktore, për kontratat e qirasë”*, Drejtori i Përgjithshëm i Ministrisë së Mbrojtjes u dërgon njësive të varësisë (KFT, KFA, KFD, KDS, KM, ASNI, PU, BM, SHQFA) kërkesën e Drejtorisë së Administrimit të Pronës Shtetërore pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, në përmbushje të detyrimeve që rrjedhin nga VKM nr. 54, datë 05.02.2014 dhe Udhëzimi i Ministrit përgjegjës për ekonominë nr. 13, datë 26.04.2018, ku u kërkon informacion, si më poshtë:

1. Mbi derdhjen e detyrimeve të qirasë përgjatë vitit 2018;

2. Mbi shpërndarjen e detajuar të të ardhurave nga qiratë.

Në vijimësi të kërkesës, njësitet e varësisë kanë përcjellë pranë Ministrisë së Mbrojtjes informacionin e kërkuar, duke detajuar derdhjen e detyrimeve dhe shpërndarjen e të ardhurave.

Referuar nenit 37 të Rregullores së Brendshme *“Për Organizimin dhe Funksionimin e Ministrisë së Mbrojtjes dhe Shtabit të Përgjithshëm të Forcave të Armatosura”*, miratuar me Urdhrin e

Ministrit të Mbrojtjes nr. 2159, datë 16.11.2017, disa nga detyrat e Drejtorisë së Miradministrit të Pronave dhe Aseteve, në lidhje me pronat shtetërore të dhëna me qira, janë, si më poshtë:

1.l.a) Harton politikat e mirë menaxhimit të pronave të paluajtshme në përgjegjësi administrimi të Ministrisë së Mbrojtjes dhe ndërmarrjeve, për t'i kthyer ato në asete sa më të përdorshme dhe efektive;

1.c) Kërkon informacion nga njësitë, repartet ndërmarrjet dhe institucionet në varësi të Ministrisë së Mbrojtjes për qiratë e objekteve të dhëna prej tyre, si dhe përgatit praktikën për miratim për objektet që janë në kompetencë të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

Pavarësisht se VKM nr. 54, datë 05.02.2014 përcakton se përgjegjësinë e monitorimit të këtyre kontratave e kanë njësitë e varësisë, referuar nenit 23, kreu IV, ligji nr. 90/2012 *“Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore”*, institucionet e varësisë duhet të mbikëqyren për administrimin e pasurive publike.

-Buxheti i pronave nëpërmjetprokurimeve, marrja në dorëzim, regjistrimet kontabël të kryera lidhur me sistemimin/kontabilizimin e amortizimit (së bashku me atë të asetit) kur asetet kapitale nxirren jashtë përdorimit, shiten ose transferohet, etj?

Me shkresën nr. 1295 prot., datë 24.02.2020, Shtabi i Përgjithshëm i Forcave të Armatosura i dërgon Ministrisë së Mbrojtjes (Sekretarit të Përgjithshëm), listën e pronave që do të mbeten në administrim të Forcave të Armatosura.

Grupi i auditimit auditoj buxhetimin e këtyre pronave nëpërmjet prokurimeve, marrjen në dorëzim, regjistrimin kontabël të kryer lidhur me sistemimin/kontabilizimin e amortizimit (së bashku me atë të asetit) kur asetet kapitale nxirren jashtë përdorimit, shiten ose transferohet, etj?

Nga auditimi u konstatua se në këtë listë janë përfshirë, numri i pronës 33 *“Hoteli Ushtarakëve ESKU, duke theksuar se ka kaluar në përdorim të përkohshëm për MZHETT nëPër vendosjen e QKR, QKL dhe Adisa, me sipërfaqe 2,538 m², me vendndodhje Rruga Zhan Dark, Tiranë dhe prona nr. 180 nëReparti Ushtarak nr. 6620 (Policia Ushtarake) me vendndodhje Sauk, Tiranë me sipërfaqe 34,537 m².*

- Prona nr. 33 *“Hoteli Ushtarakëve ESKU, ka kaluar në përdorim të përkohshëm për MZHETT “Për vendosjen e QKR, QKL dhe Adisa, me sipërfaqe 2,538 m², me vendndodhje Rruga Zhan Dark Tiranë.*

Njësia shpenzuese :Qendra e Kulturës, Medies, Botimeve të Mbrojtjes, dhe Muzeut të Forcave të Armatosura;

Objekti: Rikonstruksion QKU, ESKU, Reparti Ushtarak nr. 4400-Tiranë (Rikonstruksion hoteli i ushtarakëve). Vlera e kontratës 280,511,949 lekë.

Në zbatim të kontratës së ndërtimit nr. 10, datë 07.01.2011, të Qendrës së Kulturës, Medias dhe Botimeve të Mbrojtjes "Rikonstruksion QKU, ESKU, Reparti Ushtarak nr. 4400-Tiranë (Rikonstruksion hoteli i ushtarakëve)", është kryer rikonstruksion në Hotelin e Ushtarakëve", për nevoja të institucionit.

Qëllimi i këtij rikonstruksioni është përmirësimi i kushteve të jetesës për ushtarakët e Forcave të Armatosura të transferuar me detyrë në Tiranë dhe të cilët akomodohen në hotelin e ushtarakëve përkohësisht deri në sistemimin e tyre në banesa.

Për këtë objekt gjatë hartimit të projekt-buxhetit të vitit 2011, është paraqitur kërkesa në Programin Buxhetor Afatmesëm 2011-2013, për vlerën 248,000,000 milion lekë.

Objekti është marrë në dorëzim në datë 20.10.2014 me proces verbalin nr. 779/3 prot., dhe është bërë hyrje me fletë kontabël nr. 33, datë 31.12.2014 në vlerën 280,511,949 lekë.

Vlera e investimit (rikonstruksionit) të objektit në Hoteli i ushtarakëve prej 280,511,948 lekë është bërë hyrje në datë 31.12.2014 me fletë kontabël nr. 33, datë 31.12.2014, nga Reparti Ushtarak nr.6004 ose Qendra e Kulturës, Medias, Botimeve të Mbrojtjes dhe Muzeu i FA.

Amortizimi i llogaritur në vite për këtë objekt është si më poshtë:

Vlera fillestare 280,511,948 lekë, amortizimi në vlerën 18,489,104 lekë.

Vlera e mbetur ose teprica neto për objektin e sipërpërmendur është 262.022.844 lekë, paraqitur nga struktura respektive në bilancin e vitit 2020.

Me Vendim të Këshillit të Ministrave nr. 276, datë 1.4.2015, nëpër dhënien në përdorim të përkohshëm nga Ministria e Mbrojtjes, Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes dhe Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike, të pronës nr. 33, me emërtim në Shtëpia e Ushtarakëve, me vendndodhje në bulevardin në Zhan D'arkò, Tiranë, për vendosjen e Qendrës Kombëtare të Regjistrimit (QKR), Qendrës Kombëtare të Liçensimit (QKL) dhe të Qendrës së Ofritit të Shërbimeve Publike të Integruara (ADISA) objektin i është dhënë në përdorim të përkohshëm për 35 vjet institucioneve të QKR, QKL, dhe ADISA-s.

Për zbatimin e këtij vendimi, me urdhrin e Ministrit të Mbrojtjes nr. 662, datë 21.04.2015, nëpër zbatimin e vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 276, datë 1.4.2015, nëpër dhënien në përdorim të përkohshëm nga Ministria e Mbrojtjes, Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes dhe Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike, të pronës nr. 33, me emërtim në Shtëpia e Ushtarakëve, me vendndodhje në bulevardin në Zhan D'arkò, Tiranë, për vendosjen e Qendrës Kombëtare të Regjistrimit (QKR), Qendrës Kombëtare të Liçensimit (QKL) dhe të Qendrës së Ofritit të Shërbimeve Publike të Integruara (ADISA), janë caktuar strukturat e Ministrisë së Mbrojtjes për kryerjen e veprimeve të nevojshme për transferimin e pronës pranë institucioneve të Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes dhe Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike të pronës me nr. 33 me emërtim në Shtëpia e Ushtarakëve.

Me urdhrin e drejtorit të Qendrës së Kulturës, Medias, Botimeve të Mbrojtjes dhe Muzeu i FA me nr. 445/1, datë 25.04.2015, nëpër ngritjen e komisionit për dhënien në përdorim të godinës së Ish-ESKU, prona është dorëzuar dhe marrë në dorëzim nga grupet e punëve përkatëse nga të dy institucionet.

Prona nr. 33, është pronë brenda planit të vendosjes dhe përhapjes të Forcave të Armatosura dhe pasqyrohet në bilancin e strukturës Qendra e Kulturës, Medias, Botimeve të Mbrojtjes dhe Muzeu i FA.

Si përfundim projekti i investimit realizuar nga Ministria e Mbrojtjes për rikonstruksionin e Hotelit të Ushtarakëve në Repartin Ushtarak nr. 6004 – Qendra e Kulturës, Medias, Botimeve të Mbrojtjes dhe Muzeu i FA, Tiranë, në vlerën 280,511,949 lekë, nuk përmbushur qëllimin e këtij investimi pasi prona është dhënë në përdorim institucioneve të tjerë dhe nuk është në funksion të Forcave të Armatosura për të cilin Buxheti i Shtetit ka investuar.

- Prona nr. 180, "Reparti Ushtarak nr. 6620 (Policia Ushtarake)" sipërfaqe 34,537 m² me vendndodhje Sauk, Tiranë.

Njësia shpenzuese: Reparti Ushtarak nr. 6620, Tiranë (Policia Ushtarake); Objekti: Dhoma e ndalimit disiplinor Sauk; Vlera e kontratës **11,589,312 lekë**.

Në zbatim të kontratës së ndërtimit nr. 3563/1, datë 15.08.2016, të Komandantit të Policisë Ushtarake "Rikonstruksion i dhomave të ndalimit disiplinor, Sauk, Tiranë", është kryer rikonstruksion në objektin "Komanda e Repartit", për nevoja të repartit për të ndaluarit disiplinorë pjesëtarë të Forcave të Armatosura.

Qëllimi i këtij rikonstruksioni është përmirësimi i kushteve të dhomave të ndalimit disiplinor, si kërkesë e paraqitur nga Avokati i Popullit në funksion të mbrojtjes të drejtave të njeriut.

Për këtë objekt gjatë hartimit të projekt-buxhetit të vitit 2016, është paraqitur kërkesa në Programin Buxhetor Afatmesëm 2016-2018, për dy vite buxhetore përkatësisht vitin 2016 - 5 milion lekë dhe 2017 i 5 milion lekë.

Objekti i ri konstruktuar është marrë në dorëzim sipas urdhrit të Komandës së Policisë Ushtarake nr. 6102, datë 29.12.2016, në marrjen në dorëzim dhe administrim të objektit në Dhomat e ndalimit disiplinor dhe objekti në Nije sanitare në objektin nr. 16 nga grupi i punës.

Vlera e investimit është shtuar në llogarinë 212, viti 2016 për pronën nr. 180, Sauk, Tiranë, në objektin "Komanda e Repartit, zyrat e reja", në vlerën **11,725,691 lekë**, vlerë e cila është paraqitur dhe në bilancin e vitit 2016, Vlera fillestare =18,730,133 lekë, Vlera e shtuar viti 2016 - =11,725,691 lekë, Vlera totale e objektit =30,455,802 lekë.

Amortizimi për këtë objekt nga koha e hyrjes në bilanc të rikonstruksionit deri në vitin ushtrimor 2020, paraqitet sipas tabelës më poshtë:

Në lekë

Vitet buxhetore	Vlera fillestare / rikonstruksioni	Amortizimi	Vlera e mbetur
2015	18,730,111	2,589,260	15,474,248
2016	30,455,802	154,742	27,199,939
2017		271,999	26,927,940
2018		269,279	26,658,660
2019		266,587	26,392,074
2020		263,921	25,967,066

Burimi i të dhënave: Ministria e Mbrojtjes

Në mbështetje të VKM nr.404 datë 04.07.2018, "Për dhënien në përdorim të përkohshëm, pa shpërblim, nga Ministria e Mbrojtjes te Ministria e Brendshme, të një pjese të pronës me numër rendor 180, me emërtimin "Policia Ushtarake (Reparti Ushtarak nr.6620)", me vendndodhje Sauk, Tiranë, kjo pronë me sipërfaqe 31,641.4 m² i është dhënë Ministrisë së Brendshme për përdorim të përkohshëm për një periudhë 20 vjeçare, **me kushtin e mos ndryshimit të destinacionit të përdorimit të pronës të përcaktuar në këtë vendim, tjetërsimit ose dhënies në përdorim të saj të tretëve. Nga informacioni verbal kjo pronë është në përdorim nga Shoqëria "Illyrian Guard", shoqëri aksionere me pronar 100 % të aksioneve Ministrinë e Brendshme.**

Për zbatimin e këtij vendimi, me urdhrin e Ministrit të Mbrojtjes nr. 1402, datë 07.09.2018, i ndryshuar me urdhrin 1402/1, datë 08.10.2018, në një ndryshim në urdhrin e Ministrit të Mbrojtjes nr. 1402, datë 07.09.2018, në zbatimin e vendimit nr. 489, datë 04.07.2018 të Këshillit të Ministrave, në dhënien në përdorim të përkohshëm pa shpërblim, nga Ministria e Mbrojtjes te Ministria e Brendshme, të një pjese të pronës me numër rendor 180, me emërtim në Policia Ushtarake (Reparti Ushtarak nr. 6620), me vendndodhje në Sauk, Tiranë, janë caktuar strukturat e Ministrisë së Mbrojtjes për kryerjen e veprimeve të nevojshme për transferimin e pronës pranë Ministrisë së Brendshme.

Me akt-dorëzimin e mbajtur ndërmjet Ministrisë së Brendshme protokolluar me nr. 1812, datë 23.11.2018 dhe Policisë Ushtarake protokolluar me nr. 4390/1, datë 23.11.2018, në dorëzimin për përdorim të përkohshëm, pa shpërblim, **për një periudhë 20-vjeçare**, nga Policia Ushtarake për Ministrinë e Brendshme, të një pjese të pronës nr. 180, me emërtim në Policia Ushtarake me vendndodhje Sauk, Tiranë, prona është dorëzuar dhe marrë në dorëzim nga grupet e punëve përkatëse nga të dy institucionet.

Kjo pronë vazhdon të jetë në bilancin e Policisë Ushtarake (Reparti Ushtarak nr. 6620) dhe është brenda planit të vendosjes dhe përhapjes të Forcave të Armatosura.

Si përfundim projekti i investimit realizuar nga Ministria e Mbrojtjes për rikonstruksionin e dhomave të parandalimit disiplinor në Repartin Ushtarak nr. 6620 të Policisë Ushtarake, Sauk, Tiranë, në vlerën 11,725,691 lekë, , nuk përmbushur qëllimin e këtij investimi pasi prona është dhënë në përdorim institucioneve të tjerë dhe nuk është në funksion të Forcave të Armatosura për të cilin Buxheti i Shtetit ka investuar.

Për të dyja pronat.

Si konkluzion: Buxhetimi i pronës nr. 33 në Hoteli Ushtarakëve ESKU dhe pronës nr. 180, në Repartin Ushtarak nr. 6620 nëpërmjet prokurimit, marrja në dorëzim, regjistrimi kontabël (kapitalizimi) i kryer, si dhe sistemimi/kontabilizimi i amortizimit si shpenzim për Ministrinë e Mbrojtjes, nuk është në funksion të Forcave të Armatosura për të cilin Buxheti i Shtetit ka investuar vlerën 292,110,261 lekë, por në përdorim nga të tretët. Kjo situatë është krijuar nga vendimmarrjet e Këshillit të Ministrave.

Veprim në kundërshtim me Udhëzimin i MF nr. 30, datë 27.12.2011, në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, i ndryshuar, pika 17 ku është shprehur në mënyrë eksplicite se *“Aktivet janë të vlefshme për njësinë publike vetëm kur përdoren për qëllimet afatgjate të përcaktuara për funksionimin e njësisë. Për tu siguruar se kjo mund të ndodhë duhet të ekzistojnë: a. Objektivat për përdorimin e aktiveve afatgjata nga pikëpamja e vlerës që ato duhet të kontribuojnë për njësinë”*.

Ligjin nr. 9936 datë 26.6.2008, në Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, KREU VIII në Monitorimi, auditimi i sistemit buxhetor dhe inspektimi në neni 65 në Monitorimi, ku është shprehur në mënyrë eksplicite se *“Nëpunësit autorizues të njësive të qeverisjes qendrore i paraqesin, sa herë që kërkohet, por jo më pak se katër herë në vit, nëpunësit të parë autorizues raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit për performancën financiare, produktet dhe objektivat e realizuar për çdo program të përcaktuar në vitin e parë të dokumentit përfundimtar të programit buxhetor afatmesëm.”*

Ministri i Financave i paraqet për informim Këshillit të Ministrave dhe Kuvendit një kopje të raporteve të monitorimit dhe të zbatimit të buxhetit, brenda një muaji pas përfundimit të periudhës së raportimit. Raportet e monitorimit dhe të zbatimit të buxhetit publikohen nga nëpunësi i parë

autorizues në faqen zyrtare të ministrisë përgjegjëse për financat, sipas afateve të përcaktuara nga Ministri i Financave”.

Titulli i gjetjes:	Mungesë mbikëqyrje nga ana e Ministrisë së Mbrojtjes mbi njësitë e varësisë
Situata:	Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Miradministrimit të Pronave dhe Aseteve konstatohet se informacioni i dërguar nga njësitë e varësisë, konsiston në derdhjen e detyrimeve të qirasë dhe shpërndarjen e të ardhurave nga ato, sipas kërkesës së Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dhe Ministrisë së Mbrojtjes. Qëllimi i VKM nr. 54, datë 05.02.2014, në vetvete, përpos shfrytëzimit të pronës publike, duke i kthyer ato në asete sa më të përdorshme e efektive, është edhe nxitja e biznesit. Subjektet përfituese përpara lidhjes së kontratave paraqesin pranë njësive që lidh kontratën një plan biznesi, i cili përmban objektiva të matshëm, si p.sh numri i të punësuarve që do të punësojë. Në shumë pak prej raportimeve të ardhura nga njësitë e varësisë mund të gjendet informacion

	mbi situacionet e të punësuarve prej subjekteve privatë, edhe kjo si iniciativë e tyre, pasi në shkresat e mësipërme, Ministria e Mbrojtjes nuk e kërkon si informacion. Një nga detyrat e Drejtorisë së Miradministrimit të Pronave dhe Aseteve, referuar Rregullores së Brendshme të Ministrisë së Mbrojtjes, është hartimi i politikave të mirë menaxhimit të pronave të paluajtshme, si dhe të kërkojë informacion mbi ecurinë e kontratave të qirasë nga njësitë e varësisë, në një moment që kjo drejtori nuk zotëron informacion të detajuar mbi zhvillimin e pronave të dhëna me qira. Pavarësisht se VKM nr. 54, datë 05.02.2014 përcakton se përgjegjësinë e monitorimit të këtyre kontratave e kanë njësitë e varësisë, referuar nenit 23, kreu IV, ligji nr. 90/2012 <i>ËPër organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore</i>, institucionet e varësisë duhet të mbikëqyren për administrimin e pasurive publike.
Kriteri:	Ligji nr. 90/2012 <i>ËPër organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore</i>; VKM nr. 54, datë 05.02.2014 <i>ËPër përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, emfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore, i ndryshuar</i>; Rregullore e Brendshme <i>ËPër Organizimin dhe Funksionimin e Ministrisë së Mbrojtjes dhe Shtabit të Përgjithshëm të Forcave të Armatosura</i>, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Mbrojtjes nr. 2159, datë 16.11.2017.
Ndikimi/Efekti	Drejtoria e Miradministrimit të Pronave dhe Aseteve nuk ka informacion të detajuar mbi pronat shtetërore nën administrim të njësive të varësisë, të cilat janë dhënë me qira, sipas bazës ligjore në fuqi, çka e pamundëson hartimin e politikave efektive për përdorimin dhe shfrytëzimin e asetëve. Gjithashtu, nuk ka informacion mbi strukturat monitoruese të njësive të varësisë, nëse ato kanë staf kompetent për kryerjen e monitorimeve.
Rëndësia:	E mesme
Rekomandimi	Drejtoria e Miradministrimit të Pronave dhe Aseteve të marrë masa që: 1. Të krijojë një databazë të mirëfilltë për pronat shtetërore të dhëna me qira nga njësitë e varësisë, e cila të përmbajë qartësisht objektin, pra vendndodhjen e sipërfaqen, llojin e objektit, subjektin privat që ka lidhur kontratën, vlerën me të cilën kanë lidhur kontratën, afatin e saj, si dhe të dhëna të tjera që gjykojnë esenciale për të patur një tablo sa më të qartë të situatës. 2. Të kërkojë informacion periodik nga njësitë e varësisë, jo vetëm mbi gjendjen e arkëtimit të qirave, por edhe mbi zbatimin e detyrimeve kontraktuale nga ana e subjektit privat, realizimin e indikatorëve të përcaktuar në plan biznesi, si dhe mbi strukturat monitoruese të njësive të varësisë.

2. Titulli i gjetjes:	Shpenzime që nuk përmbushin qëllimin e investimeve për Forcat e Armatosura, pasi pronat janë dhënë në përdorim Institucioneve të tjera.
------------------------------	---

Situata:	Grupi i auditimit auditoj buxhetimin e pronave nëpërmjet prokurimeve, marrjen në dorëzim, regjistrimin kontabël të kryer lidhur me sistemimin/kontabilizimin e amortizimit (së bashku me atë të asetit) kur asetet kapitale nxirren jashtë përdorimit, shiten ose transferohet, etj? Nga auditimi u konstatua se në këtë listë janë përfshirë, numri i pronës 33 në Hoteli Ushtarakëve ESKU, duke theksuar se ka kaluar në përdorim të përkohshëm për MZHETT në Përvendosjen e QKR, QKL dhe Adisa, me sipërfaqe 2,538 m², me vendndodhje Rruga Zhan Dark, Tiranë dhe prona nr. 180 në Reparti Ushtarak nr. 6620 (Policia Ushtarake) me vendndodhje Sauk, Rikonstruksion QKU, ESKU, Reparti Ushtarak nr. 4400-Tiranë (Rikonstruksion hoteli i ushtarakëve); Në zbatim të kontratës së ndërtimit nr. 10, datë 07.01.2011, të Qendrës së Kulturës, Medias dhe Botimeve të Mbrojtjes "Rikonstruksion QKU, ESKU, Reparti Ushtarak nr. 4400-Tiranë (Rikonstruksion hoteli i ushtarakëve)", është kryer rikonstruksion në Hotelin e Ushtarakëve", në vlerën 280,511,949 lekë për nevojat e institucionit. Qëllimi i këtij rikonstruksioni është përmirësimi i kushteve të jetesës për ushtarakët e Forcave të Armatosura të transferuar me detyrë në Tiranë dhe të cilët akomodohen në hotelin e ushtarakëve përkohësisht deri në sistemimin e tyre në banesat. Me Vendim të Këshillit të Ministrave nr. 276, datë 1.4.2015 në Përdhënien në përdorim të përkohshëm nga Ministria e Mbrojtjes, Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes dhe Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike, të pronës nr. 33, me emërtim në Shtëpi të Ushtarakëve, me vendndodhje në bulevardin në Zhan Dërkë, Tiranë, për vendosjen e Qendrës Kombëtare të Regjistrimit (QKR), Qendrës Kombëtare të Liçensimit (QKL) dhe të Qendrës së Ofrimit të Shërbimeve Publike të Integruara (ADISA) me objektin e është dhënë në përdorim të përkohshëm për 35 vjet institucioneve të QKR, QKL, dhe ADISA-s. Si përfundim projekti i investimit realizuar nga Ministria e Mbrojtjes për rikonstruksionin e Hotelit të Ushtarakëve në Repartin Ushtarak nr. 6004 i Qendra e Kulturës, Medias, Botimeve të Mbrojtjes dhe Muzeu i FA, Tiranë, në vlerën 280,511,949 lekë, nuk përmbushur qëllimin e këtij investimi pasi prona është dhënë në përdorim institucioneve të tjerë. Prona nr. 180, në Reparti Ushtarak nr. 6620 (Policia Ushtarake) me sipërfaqe 34,537 m² me vendndodhje Sauk, Tiranë. Njësia shpenzuese: Reparti Ushtarak nr. 6620, Tiranë (Policia Ushtarake); Objekti: Dhoma e ndalimit disiplinor Sauk; Në zbatim të kontratës së ndërtimit nr. 3563/1, datë 15.08.2016, të Komandantit të Policisë Ushtarake "Rikonstruksion i dhomave të ndalimit disiplinor, Sauk, Tiranë", është kryer rikonstruksion në objektin "Komanda e Repartit" për vlerën 11,589,312 lekë, për nevojat e repartit për të ndaluarit disiplinorë pjesëtarë të Forcave të Armatosura. Qëllimi i këtij rikonstruksioni është përmirësimi i kushteve të dhomave
-----------------	---

	të ndalimit disiplinor, si kërkesë e paraqitur nga Avokati i Popullit në funksion të mbrojtjes të drejtave të njeriut. Për këtë objekt gjatë hartimit të projekt-buxhetit të vitit 2016, është paraqitur kërkesa në Programin Buxhetor Afatmesëm 2016-2018, për dy vite buxhetore përkatësisht vitin 2016 - 5 milion lekë dhe 2017 i 5 milion lekë. Në mbështetje të VKM nr.404 datë 04.07.2018 "Për dhënien në përdorim të përkohshëm, pa shpërblim, nga Ministria e Mbrojtjes te Ministria e Brendshme, të një pjese të pronës me numër rendor 180, me emërtimin "Policia Ushtarake (Reparti Ushtarak nr.6620)", me vendndodhje Sauk, Tiranë, kjo pronë me sipërfaqe 31,641.4 m2 i është dhënë Ministrisë së Brendshme për përdorim të përkohshëm për një periudhë 20 vjeçare, me kushtin e mos ndryshimit të destinacionit të përdorimit të pronës të përcaktuar në këtë vendim, tjetërsimit ose dhënies në përdorim të saj të tretëve. Nga informacioni verbal kjo pronë është në përdorim nga Shoqëria Ëllyrian Guardò, shoqëri aksionere me pronar 100 % të aksioneve Ministrinë e Brendshme. Si përfundim projekti i investimit realizuar nga Ministria e Mbrojtjes për rikonstrukcionin e dhomave të parandalimit disiplinor në Repartin Ushtarak nr. 6620 i Policia Ushtarake, Sauk, Tiranë, në vlerën 11,725,691 lekë, nuk përmbushur qëllimin e këtij investimi pasi prona është dhënë në përdorim një institucioni tjetër. Si konkluzion: Buxheti i dy pronave të sipërpërmendura në vlerën 292,238 mijë lekë nëpërmjet prokurimit, marrja në dorëzim, regjistrimi kontabël (kapitalizimi) i kryer, si dhe sistemimi/kontabilizimi i amortizimit si shpenzim, nuk është në funksion të Forcave të Armatosura për të cilin Buxheti i Shtetit ka investuar, por në përdorim nga të tretët.
Kriteri:	Ligji nr. 9936 datë 26.6.2008, ñMbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, KREU VIII, ñMonitorimi, auditimi i sistemit buxhetor dhe inspektimi, neni 65 ñMonitorimi, Udhëzimi i MF nr. 30, datë 27.12.2011, ñPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, i ndryshuar, pika 17.
Ndikimi/Efekti:	Shpenzimi i kryer në vlerën 292,110,261 lekë për rikonstrukcionet e pronës nr. 33 ñHoteli Ushtarakëve ESKU dhe pronës nr. 180, ñReparti Ushtarak nr. 6620, nuk është në funksion të Forcave të Armatosura por në është përdorim nga të tretët.
Shkaku:	Vendimmarrja e Instancave të Larta Shtetërore.
Rëndësia:	E Lartë
Rekomandimi:	Ministria e Mbrojtjes në Planin Afatgjatë të Zhvillimit të FA dhe në Programin Buxhetor Afatmesëm të mos përfshijë ndërtime dhe rikonstrukcione të godinave të cilat gjenden jashtë gamizoneve ushtarake, njëkohësisht të studiojë mundësinë e kryerjes së ndërtimeve dhe rikonstrukcioneve në objekte dhe struktura që në këndvështrimin afatgjatë do të jenë vend dislokime të qëndrueshme të Forcave të

	Armatosura të përfshira në planin e përhapjes, duke përdorur në këtë kuptim mirë burimet e vëna në dispozicion dhe ato financiare.
--	--

Sa më sipër , është mbajtur Akt Konstatimi nr. 4, datë 24.12.2021 dhe nr. 13, datë 24.12.2021.

3.1. Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve të kryera nëpërmjet arkës dhe bankës, në lekë dhe në valutë:

Auditimi u ushtrua me zgjedhje⁴ konkretisht, u audituan shpenzimet me anë të bankës të kaluara nëpërmjet Degës së Thesarit Tiranë të kryera për llogari të Ministrisë së Mbrojtjes (në vijim MM) për muajt dhjetor 2019, dhjetor 2020, korrik 2019, korrik 2020, gusht 2019 dhe gusht 2020. Në total janë audituar 797 transaksione urdhër shpenzime me vlerë 1,038,381 mijë lekë si më poshtë:

- ⇒ Për muajin korrik 2019, u audituan 162 transaksione urdhër shpenzime me vlerë 67,754 mijë lekë.
- ⇒ Për muajin gusht 2019, u audituan 112 transaksione urdhër shpenzime me vlerë 58,816 mijë lekë.
- ⇒ Për muajin dhjetor 2019, u audituan 208 transaksione urdhër shpenzime me vlerë 427,900 mijë lekë.
- ⇒ Për muajin korrik 2020, u audituan 61 transaksione urdhër shpenzime me vlerë 203,017 mijë lekë.
- ⇒ Për muajin gusht 2020, u audituan 46 transaksione urdhër shpenzime me vlerë 76,415 mijë lekë.
- ⇒ Për muajin dhjetor 2020, u audituan 208 transaksione urdhër shpenzime me vlerë 204,477 mijë lekë.

Për periudhën objekt auditimi funksionin si nëpunës autorizues të MM e kanë ushtruar ATH me detyrë Sekretar i Përgjithshëm nga data 03.04.2018, deri më 30.11.2019, FK me detyrë Drejtor i Përgjithshëm i Drejtorisë së Përgjithshme të Politikave të Mbrojtjes emëruar në këtë detyrë më datë 30.03.2018, dhe AK me detyrë Sekretar i Përgjithshëm, të cilët janë konfirmuar edhe nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë me shkresat respektive nr. 7536/1 prot., datë 30.04.2018, nr. 22112/1 prot., datë 23.01.2019, dhe nr. 19100/1 prot., datë 08.11.2021. Ndërsa funksionin si nëpunës zbatues i MM e ka ushtruar NL me detyrë Drejtor i Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar konfirmuar edhe nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr. 19460/1 prot., datë 04.01.2018.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për veprimet e kryera me bankë për muajt e sipërpërmendur konstatohet se, transaksionet janë kryer konformë Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, nëpër menaxhimin financiar dhe kontrollin e ndryshuar, Ligjit nr. 25/2018, datë 10.05.2018, nëpër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare të ndryshuar, Ligjit nr. 83/2019, datë 18.12.2019, nëpër disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, nëpër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë, dhe Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, nëpër menaxhimin

⁴Auditimi me zgjedhje zhvillohet sipas ISA 530 (i rishikuar) “Kampioni i auditimit”, i cili tregon tipet e ndryshme të testeve që audituesi kryen.

Përkufizimi i një kampioni të zgjedhur për auditim sipas ISA 530 është: “Aplikimi i procedurave të auditimit në më pak se 100% të artikujve brenda një grupi të caktuar të transaksioneve ose llogarive kontabël etj, në atë mënyrë që të gjithë kampionët të kenë të njëjtin shans për tu zgjedhur” .

e aktiviteteve në njësitë e sektorit publikò i ndryshuar. Veprimet financiare janë regjistruar në regjistrat e kontabilitetit, bazuar në dokumente vërtetues. Dokumentacioni është i sistemuar në mënyrë kronologjike si dhe dokumentacioni bankar dhe urdhër shpenzimet janë të nënshkruar nga nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues.

3.2. Arka në valutë:

Veprimet e arkës në valutë në institucion dokumentohen nëpërmjet mandat-arkëtimeve dhe mandat-pagesave të cilat nënshkruhen nga arkëtari, nga financieri dhe marrësi i paradhënies. Veprimet e arkës në valutë kontabilizohen nga institucioni në programin ALPHA.

Përgjithësisht nga auditimi me zgjedhje i veprimeve të arkës në valutë konstatohet se, institucion respekton përcaktimet e Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve njësitë e sektorit publikò i ndryshuar, me përjashtim të rasteve si më poshtë:

-Mandat pagesa nr. 40, datë 21.06.2021, në vlerën 44 euro, mbyll paradhënien e EM sipas urdhër i Sekretarit të Përgjithshëm të MM nr. 695, datë 26.05.2021, ka këto mangësi:

-Nuk është nënshkruar nga arkëtari FXH veprim i korrigjuar gjatë këtij auditimi.

-Dokumentet vërtetuese bashkëlidhur mandat pagesës nr. 40, datë 21.06.2021, (urdhër shërbimi për jashtë vendit, deklarata) i përkasin GM.

-Dokumentet vërtetuese për mbylljen e paradhënies së EM janë bashkëlidhur në mandat pagesën nr. 41, datë 21.06.2021, në vlerën 204 euro, e cila përmbledh shpenzimet për udhëtimin e GM.

-Mandat pagesat nr. 38, 37, 36, të datës 21.06.2021, nuk i është bashkëlidhur Urdhri i Zv/ Ministrit nr. 657, datë 20.05.2021, me anë të të cilit autorizohet kryerja e shërbimit në Shkup të Republikës së Maqedonisë së Veriut nga data 13.06.2021, deri më 19.06.2021, por ky administrohet në një dosje tjetër nga Zyra e Financës.

-Në mandat pagesën nr. 35, datë 16.06.2021, ka bashkëlidhur urdhër shërbimi për jashtë vendit por të pa nënshkruar nga nëpunësi zbatues, veprim i cili është korrigjuar gjatë auditimit.

-Në mandat pagesat nr. 30, 29, 28, të datës 08.06.2021, mandat pagesat nr. 27, dhe 26, të datës 09.08.2021, dhe në mandat pagesat nr. 25, 24, 23, të datës 08.06.2021, mungon nënshkrimi i arkëtarit veprim i cili është korrigjuar gjatë auditimit.

-Në mandat pagesat nr. 30, 28, dhe 29, të datës 08.06.2021, nuk është bashkëlidhur urdhri i Zv/ Ministrit të Mbrojtjes nr. 642, datë 17.05.2021, nuk është bashkëlidhur urdhër shërbimi për jashtë vendit.

-Në mandat pagesat nr. 0310, datë 10.09.2018, në vlerën 300 euro, nr. 0313, datë 11.09.2018, në vlerën 80 euro, nr. 0315, datë 14.09.2018, në vlerën 650 euro, nr. 0316, datë 14.09.2018, në vlerën 400 euro, nr. 0317, datë 14.09.2018, në vlerën 150 euro, nr. 0318, datë 18.09.2018, në vlerën 800 euro, nr. 0329, datë 26.09.2018, në vlerën 700 euro, nr. 0330, datë 26.09.2018, në vlerën 500 euro, nr. 0332, datë 27.09.2018, në vlerën 500 euro, nr. 0333, datë 28.09.2018, në vlerën 150 euro mungojnë kopje e urdhër shërbimit për jashtë vendit të hartuara nga personat udhëtues së bashku me dokumentacionin vërtetues përkatës, veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin nr. 22, datë 10.07.2013, nëMbi zbatimin e Vendimit nr. 870, datë 14.12.2011, të Këshillit të Ministrave për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë venditò, pika 5, dhe Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò i ndryshuar, pika 66, ku është shprehur në mënyrë eksplicite se:

Në përfundim të shërbimit, punonjësi dorëzon të firmosur pranë zyrës së financës së njësisë, Urdhër - Shërbimin duke i bashkëngjitur atij autorizimin e titullarit të institucionit qendror, ose të deleguarit të tij, dhe të gjithë dokumentet përkatëse që vërtetojnë shpenzimet e kryera për realizimin e shërbimit jashtë vendit. Urdhër - Shërbimi paraqitet sipas formatit nr. 2, bashkëngjitur këtij udhëzimi dhe pjese përbërëse e tij. Në përputhje me përcaktimet e pikave 8 dhe 9 të vendimit të sipërcituar, punonjësit që dërgohen jashtë vendit dhe kane kryer

shpenzime transporti dhe akomodimi, paguhen nga buxheti vetëm kundrejt dokumenteve përkatëse, sikurse janë biletat e transportit dhe faturat e hotelit. Në kuptim të këtij udhëzimi, në rastet kur udhëtimi kryhet me avion, si biletë transporti njihet edhe boarding pass-i. Në çdo rast, shpenzimet telefonike dhe shpenzimet e transportit urban nuk mbulohen nga buxheti i shtetit”, dhe “Paradhënia shlyhet menjëherë pas mbarimit të afatit të caktuar nga Nëpunësi Zbatues, duke paraqitur dokumente justifikuese për shpenzimet e kryera tek Nëpunësi Zbatues ose i deleguari i tij.

3.3. Saktësia dhe rregullat e veprimeve të kryera në magazinë:

Në Ministrinë e Mbrojtjes magazinat janë në vartësi të Sektorit të Financës në Drejtorinë Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar. Janë të organizuara sipas artikujve në 4 magazina:

- ⇒ Magazina e dhuratave.
- ⇒ Magazina e veshmbathjeve.
- ⇒ Magazina e konsumit (përmban kancelari dhe materiale pastrimi-dezinfektme).
- ⇒ Magazina e gazermimit (përmban materiale zyre dhe orendi të ndryshme).

Fletë-daljet dhe fletë-hyrjet mbahen të veçanta për secilën magazinë. Ato administrohen në blloqe të veçanta për hyrjet dhe për daljet të cilat ecin sipas numrave rendor. Përveç fletë-hyrjeve dhe fletë-daljeve të plotësuar në bllok, në dokumentacionin e magazinës janë bashkëlidhur edhe ato të plotësuar në sistemin ALPHA nëpërmjet të cilit punon institucioni.

Në përgjithësi dokumentacioni i magazinës është mbajtur në përputhje me kërkesat e Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò i ndryshuar, me përjashtim të rasteve të trajtuara si më poshtë:

-Fletë-hyrjet nr. 1, datë 03.02.2020, me vlerë nr. 29,646,780 lekë, nr. 5, datë 26.11.2020, me vlerë 69,600 lekë, nr. 10, datë 16.11.2020, me vlerë 391,200 lekë, nuk kanë të bashkëlidhur një kopje të procesverbalit të marrjes në dorëzim të mallrave veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò i ndryshuar, pika 54, ku është shprehur në mënyrë eksplicite se:

“Për hyrjet që bëhen nga blerjet me fondet buxhetore, strukturat përgjegjëse për financat duhet të kontrollojnë në se flete hyrja ka të bashkëlidhur dokumentacionin justifikues përkatës që vërteton marrjen në dorëzim të aktiveve sipas kushteve të kontratës si proces verbal i firmosur nga komisioni, fatura e furnitorit, situacione të shpenzimeve për investimet, fletë hyrje origjinale, proces-verbal i marrjes në dorëzim të mallit, etj.,”.

-Fletë-hyrjet nr. 2, datë 25.02.2020, me vlerë 20,600,000 lekë, nr. 3, datë 09.03.2020, me vlerë 12,430 lekë, nr. 4, datë 11.05.2020, me vlerë 1,948,800 lekë, nr. 5, datë 14.05.2020, me vlerë 21,060 lekë, nr. 6, datë 01.07.2020, me vlerë 625,920 lekë, nr. 7, datë 01.07.2020, me vlerë 147,012 lekë, me anë të të cilave janë bërë hyrje në magazinën AQT (e kazermimit) të Ministrisë së Mbrojtjes aktive të qarkulluara pa pagesë në njësitë e tjera shpenzuese të vartësisë, nuk janë të shoqëruara me shkresën e njësisë për transferimin e aktiveve dhe autorizimin për tërheqje malli të nënshkruara nga nëpunësi zbatues dhe nëpunësi autorizues, veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò i ndryshuar, pika 55, ku është shprehur në mënyrë eksplicite se:

“Për hyrjet e mallrave që qarkullojnë pa pagesë në njësitë e sektorit publik fletë-hyrja e plotësuar nga magazina duhet të ketë bashkëlidhur dokumentacionin përkatës si: fletë-daljen e nënshkruar nga përfaqësuesit e njësisë shpenzuese që ka bërë dalje mallin; Shkresën e Njësisë për transferimin e aktiveve; Autorizimin për tërheqje malli të firmosur nga nëpunësi zbatues dhe Nëpunësi Autorizues”.

-Fletë-daljet nr. 4, datë 15.07.2020, me vlerë 97,260 lekë, nr. 5, datë 15.07.2020, me vlerë 97,260 lekë, nr. 6, datë 15.07.2020, me vlerë 97,260 lekë, nr. 7, datë 20.07.2020, me vlerë 194,520 lekë,

nr. 8, datë 20.07.2020, me vlerë 97,260 lekë, nr. 10, datë 20.07.2020, me vlerë 194,520 lekë, nr. 11, datë 20.07.2020, me vlerë 97,260 lekë, nr. 12, datë 20.07.2020, me vlerë 97,260 lekë, nr. 13, datë 01.10.2020, me vlerë 220,200 lekë, me anë të të cilave janë bërë dalje njësive të vartësisë aktive nuk janë shoqëruar me dokumentacionin sipas kërkesave të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò i ndryshuar, pika 38, ku është shprehur në mënyrë eksplicite se:

“Dalja e aktiveve nga magazina bëhet mbi bazën e urdhërdorëzimit, fletëkërkesës, planit të shpërndarjes e kartelës limit dhe dokumentohet me fletëdaljen ose me dokument tjetër të njehsuar me të sipas specifikave të aktiveve”.

Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi: Drejtoria Ekonomike

3.4. Inventarizimi i pronës shtetërore:

Inventarizimi në Ministrinë e Mbrojtjes është periudhën objekt auditimi është kryer në zbatim të Urdhrit nr. 933, datë 13.05.2016, nëPër kryerjen e inventarizimeve të aktiveve dhe detyrimeve, dhe Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë në sektorin publikò i ndryshuar.

-Për vitin 2018: Me Memo me nr. 681 prot., datë 31.01.2019, nëInformacion mbi përfundimin e procesit të inventarizimit në Ministrinë e Mbrojtjes për vitin 2018ò, drejtuar Ministrit, Drejtori i Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar (DBMF) pas përpunimit të të dhënave, nga inventarizimi i të gjitha njësive shpenzuese ka raportuar mbi këtë proces:

-Tepër gjithsej **13,000,682 lekë** të evidentuara në 6 njësi shpenzuese;

-Mangët gjithsej **23,124,325 lekë** të evidentuara në 8 njësi shpenzuese;

Për sistemimin e këtyre diferencave (tepër dhe mangët), janë ndjekur aktet ligjore dhe nënligjore dhe rregullat kontabile. Diferencat tepër janë bërë hyrje, ndërsa diferencat mangët janë kaluar në ngarkim personal për zhdëmtim. Me shkresën nr. 681/2 prot., datë 23.04.2019, është miratuar nga ministri, Plan-Verifikimi nëPër kryerjen e procesit të inventarizimit në Ministrinë e Mbrojtjes për vitin 2018ò, i cili ka ngritur dhe komisionin e verifikimit.

Në informacionin përfundimtar me nr. 681/5 prot., datë 19.07.2019, pas kryerjes së procesit të verifikimit ka rezultuar se 98.4% ose vlera **22,744,593.5 lekë** i përket një punonjësi/përgjegjës materiali në ASNI, për të cilin është bërë kallëzim për ndjekje penale.

Inventarizimi i aktiveve në Aparatin e Ministrisë për vitin 2018 është kryer i bazuar në shkresën nr. 3803/3 prot., datë 31.05.2018, Urdhër nr. 768, i nëpunësit autorizues, sipas të cilit është ngritur komisioni prej 5 vetash (kryetari dhe 4 anëtarë). Në Aparatin e Ministrisë u evidentua tepër në vlerën **9,757,017 lekë**, pajisje zyre të cilat janë bënë hyrje në magazinë. Nga dokumentacioni i dorëzuar, komisioni nuk ka bërë shënimet përkatëse ose vërejtje për vlerësimin paraprak lidhur me cilësinë dhe kushtet e ruajtjes së aktiveve, veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò i ndryshuar, pika 85, gërma ñcò, ku është shprehur në mënyrë eksplicite se:

“Të përpilojë një raport lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve, për kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe për vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara, për shkaqet e tyre dhe personat përgjegjës dhe së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit, t’ia dorëzojë për veprime të mëtejshme Nëpunësit Autorizues”.

-Për vitin 2019: Me Memo me nr. 1521 prot., datë 10.03.2020, nëInformacion mbi përfundimin e procesit të inventarizimit në Ministrinë e Mbrojtjes për vitin 2019ò drejtuar Ministrit, Drejtori i

Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar (DBMF) pas përpunimit të të dhënave, nga inventarizimi i të gjitha njësive shpenzuese ka raportuar mbi këtë proces:

E kanë kryer procesin e inventarizimit 1568 objekte dhe janë në proces edhe 2 objekte (njësi shpenzuese), veprime këto në kundërshtim me Urdhrin nr. 794, datë 30.05.2019, të Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Mbrojtjes, pika 2, ku është shprehur në mënyrë eksplicite se:

“Periudha e kryerjes së inventarizimit të jetë nga data 01.06.2019, deri më 30.11.2019”.

-Tepër gjithsej **2,832,597 lekë** të evidentuara në 3 njësi shpenzuese.

-Mangët gjithsej **1,403,296 lekë** të evidentuara në 7 njësi shpenzuese.

Nga kjo diferencë shuma 895,575 lekë rezulton sot e likuiduar nga Sport Klub Partizani, ndërsa shuma 507,721 lekë ka kaluar në ngarkim personal sipas shërbimeve. Për sistemimin e këtyre diferencave (tepër dhe mangët), janë ndjekur aktet ligjore dhe nënligjore e rregullat kontabile. Diferencat tepër janë bërë hyrje, ndërsa diferencat mangët janë kaluar në ngarkim personal për zhdëmtim.

Inventarizimi i aktiveve në Aparatin e Ministrisë për vitin 2019 është kryer në bazë të shkresës nr. 3252/3 prot., datë 30.05.2019, Urdhër nr. 794, i Nëpunësi Autorizues, sipas të cilit është ngritur komisioni prej 5 vetash për inventarizimin fizik dhe kontabël të aktiveve dhe detyrimeve. Nga auditimi u konstatua se: komisioni i inventarizimit është i njëjtë me komisionin e një viti më parë, në 2018, veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò i ndryshuar, pika 4, ku është shprehur në mënyrë eksplicite se:

“Inventarizimi periodik i aktiveve nuk mund të bëhet dy herë me radhë në të njëjtin vend nga i njëjti komision”.

Nga auditimi konstatohet se, në procesin e inventarizimit nuk ka marrë pjesë një anëtar i komisionit.

Gjithashtu, u konstatua se në dy nga proces-verbalet e mbajtur nga komisioni dhe përgjegjësi i materialeve, nuk është shënuar numri i fundit i fletëdaljes dhe fletëhyrjes në magazinë përpara procesit të inventarit, veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò i ndryshuar, pika 83, ku është shprehur në mënyrë eksplicite se:

“Para fillimit të inventarit fiksohet numri rendor i fletë-hyrjes dhe fletë-daljeve nëpërmjet një proces-verbali të mbajtur midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit dhe bëhet mbyllja dhe dyllosja e magazinës. Hapja dhe mbyllja bëhet në prani të një komisioni dhe përgjegjësit material”.

Fletët e inventarit nuk janë të protokolluara përpara procesit të inventarizimit, si e përcakton Urdhri nr. 794, datë 30.05.2019, të Nëpunësit Autorizues, pika 11, ku është shprehur në mënyrë eksplicite se:

“Fletët e inventarit të përgatiten vetëm me artikuj, sasi dhe çmim pa asnjë të dhënë tjetër dhe pasi të jenë të protokolluara nga sekretaria.....”.

Me shkresën nr. 7911/1 prot., datë 27.12.2019, nëInformacion për kryerjen e inventarizimit të aktiveve dhe detyrimeve për vitin 2019ò, komisioni ka konstatuar se një pjesë e materialeve dhe pajisjeve e kanë kaluar afatin e përdorimit ose ishin të amortizuara dhe përdorimi i mëtejshëm është i pamundur. Komisioni i ka evidentuar në kolonën vërejtje, të fletëve të inventarit me vlerën pa amortizim 9,582,979.29 lekë.

-Për vitin 2020: Nga auditimi i procesit të inventarizimit të aktiveve të MM për vitin 2020 konstatohet se, institucioni nuk ka hartuar një regjistër kontabël të përditësuar të aktiveve që zotëron apo ka në administrim, i cili në varësi të llojit të përmbajë kërkesat minimale si datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim,

datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia, veprime këto në kundërshtim me pikën 26-27, të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò i ndryshuar, ku është shprehur në mënyrë eksplicite se:

“Çdo njësi publike duhet të krijojë dhe të përditësojë një regjistër kontabël të të gjitha aktiveve që zotëron apo kanë administrim, përfshi dhe pronat publike nga të cilat siguron të ardhura. Regjistri mbahet në formën e kartelave ose në formë të sintetizuar”, si dhe “Regjistri i aktiveve të një njësie, duhet të përfshijë si aktivet afatgjata ashtu edhe aktivet afatshkurtra materiale dhe monetare si dhe të specifikojë aktivet të cilat gjenden në pronësi të njësisë dhe ato që gjenden nën administrimin e njësisë në formën e pjesëmarrjeve në kapital”.

Në zbatim të Urdhrit nr. 653, datë 12.06.2020, të Drejtorit të DPPM në pikën nr. 8, ku është shprehur në mënyrë eksplicite se:

“Raporti përfundimtar në lidhje me inventarizimin fizik dhe kontabël të aktiveve dhe detyrimeve të dërgohet brenda datës 31 dhjetor dhe të jetë i shoqëruar me relacion të detajuar, si edhe bashkëlidhur duhet të ketë informacionin për inventarizimin fizik dhe kontabël të aktiveve dhe detyrimeve për të gjitha llogaritë funksionale të klasës 2 dhe 3 të aktiveve dhe bilancit. Ky informacion duhet të jetë i punuar sipas pasqyrës nr. 2, nr. 3, dhe 4 bashkëlidhur këtij urdhri”.

Nuk është hartuar raporti përfundimtar përmbledhës i shoqëruar me relacionin e detajuar, por janë mbajtur në kartela personale të punonjësve të cilët kane nënshkruar fletët e inventarit përmbledhëse me aktivet që kanë në ngarkim, veprime këto në kundërshtim me Urdhrin nr. nr. 653, datë 12.06.2020, të Drejtorit të DPPM në pikën nr. 8.

Referuar pikave 6 dhe 7 të Urdhrit të sipërcituar ku është shprehur në mënyrë eksplicite se:

“Komisioni duhet të raportoj çdo muaj realizimin e detyrave për kryerjen dhe zbatimin e grafikeve përkatës”, si dhe “Raportimet mujore mbi procesin e inventarizimit fizik dhe kontabël të aktiveve dhe detyrimeve duhet të jenë të shoqëruara me relacion dhe me pasqyrën nr. 1 të këtij urdhri”.

Komisioni i inventarizimit nuk ka kryer raportimet mujore të procesit të inventarizimit fizik dhe kontabël trajtuar sa me sipër.

Referuar pikës 11, të këtij Urdhri ku është shprehur në mënyrë eksplicite se:

“Fletët e inventarit të përgatiten vetëm me artikuj, sasi dhe çmim pa asnjë të dhënë tjetër dhe pasi të jenë protokolluar, nga sekretaria të tërhiqen kundrejt firmës nga kryetarët e komisioneve”.

Fletët e inventarit nuk janë të protokolluara përpara procesit të inventarizimit si përcaktohet në pikën 11, të këtij Urdhri.

Me Urdhrin nr. 23, datë 03.04.2020, i Kolonel PC, Përfaqësues Ushtarak Kombëtar (PUK) i përfaqësisë SHAPE, Mons Belgjikë, për inventarizimin. vlerësimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të Përfaqësues Ushtarake Kombëtare SHAPE, Mons Belgjikë.

Komisioni i inventarizimit përgjegjës për inventarizim e aktiveve në administrim të PUK në përdorim të 12 familjareve në SHAPE ka qenë i përberë nga: N/Kolonel PA, N/Kolonel AGJ, znj. AC.

Dokumentacioni është i shoqëruar me inventarizimi nënshkruar nga komisioni, por jo nga përgjegjësi material/administratori i PUK, Rreshter GH. Gjithashtu fleta i inventarizimit nuk është e shoqëruar me relacionin përmbledhës.

Komisioni për vlerësimin e aktiveve për heqjen nga përdorimi sipas urdhrit të mësipërm është me përbërje: Kolonel AL, N/Kolonel PA, Major KN, Major SB, znj. AC.

Komisioni ka mbajtur relacionin me nr. 175/2 ALBNMR datë 20.05.2020, për vlerësimin e aktiveve për jashtë përdorimit, i cili është i shoqëruar me procesverbalet përkatëse nga nr. 1, datë 21.05.2020, dhe me procesverbalin e fundit nr. 56, datë 09.06.2020.

Komisioni për shndërrimin tjetërsimin e aktiveve nxjerrje jashtë përdorimit me përbërje: N/Kolonel AGJ, N/Kolonel RSH, N/Kolonel YK, Major KN, K/Kapter FB, Kapter OC, Kapter AS.

Si rezultat i këtij procesi është mbajtur procesverbali me nr. 1/1 prot., datë 12.06.2020, nëPër shndërrimin dhe asgjësimin e vlerave materiale në shërbimin logjistik PUKò.

Me shkresën nr. 217, prot., datë 18.06.2020, Përfaqësuesi Ushtarak i Republikës së Shqipërisë (PURSH) në NATO, Gjeneral Major NC, ka dërguar pranë Drejtorisë së Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse të Ministrisë së Mbrojtjes dhe Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar procesverbalet e seleksionimit dhe asgjësimit të materialeve dhe pajisjeve në PURSH në NATO si më poshtë: procesverbalet me nga nr. 06/1 prot., datë 20.04.2020, deri më nr. 06/22, datë 27.04.2020. Dokumentacioni është shoqëruar me procesverbalin nr. 06/23, prot., datë 27.04.2020, nëPër asgjësimin e aktiveve të dala jashtë përdorimitò i mbajtur nga komisioni i shndërrimit dhe asgjësimit të aktiveve, i përbërë nga: N/Kolonel AGJ, N/Kolonel SHGJ, N/Kolonel ASH, N/Kolonel XHK, N/Kolonel VN, në të cilin shprehet se aktivet janë asgjësuar në përputhje me legjislacionin e Belgjikës, nëpërmjet gruposjes në një vend të përcaktuar grumbullimi të plehrave jashtë qytetit të Brukselit. Procesverbali si më sipër është nënshkruar nga përgjegjësi material i aktiveve Kapter J. K. Dokumentacioni nuk është i shoqëruar me urdhrin për procesin inventarizimit, vlerësimit dhe asgjësimit të aktiveve në të cilin të pasqyrohet i gjithë procesi.

1. Titulli Gjetjes:	Nuk janë plotësuar me të gjithë dokumentacionin plotësues veprimet e kryera me arkë në valutë dhe magazinë.
Situata:	Nga auditimi i veprimeve të kryera me arkë valutë, bankë dhe magazinë nga Ministria e Mbrojtjes rezulton se: - Në 3 raste fletë-hyrjet përkatëse nuk i janë bashkëlidhur kopje të procesverbalit të marrjes në dorëzim të mallrave. - Në 6 raste fletë-hyrjet në magazinën AQT për aktive të qarkulluara pa pagesë nga njësitë e tjera shpenzuese të vartësisë, nuk janë të shoqëruara me shkresën e njësisë për transferimin e aktiveve dhe autorizimin për tërheqje malli të nënshkruara nga nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues. - Në 9 raste fletë-daljet me anë të të cilave janë bërë dalje njësive të vartësisë aktive nuk janë shoqëruar me dokumentacionin e plotë shoqërues. - Në 9 raste mandat pagesave përkatëse nuk i janë bashkëlidhur kopje të urdhër shërbimit për jashtë vendit të hartuara nga personat udhëtues së bashku me dokumentacionin vërtetues përkatës.
Kriteri:	Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve njësitë e sektorit publikò i ndryshuar, pika 38, pika 54, pika 55, pika 60, dhe Udhëzimin nr. 22, datë 10.07.2013, nëMbi zbatimin e Vendimit nr. 870, datë 14.12.2011, të Këshillit të Ministrave për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë venditò.
Ndikimi/Efekti:	Mos identifikimi i plotë i gjurmës së auditimit.

Shkaku:	Keq interpretim i dispozitave ligjore përkatëse.
Rëndësia:	E mesme.
Rekomandimi:	Nga Drejtoria e Financës së Ministrisë së Mbrojtjes të merren masa që për të gjitha praktikat e veprimeve të kryera me arkë dhe magazinë të sistemohet në mënyrë kronologjike dhe të bashkëlidhet i gjithë dokumentacioni i plotë justifikues dhe vërtetues në referencë të përcaktimeve ligjore në fuqi.

2. Titulli Gjetjes:	Parregullsi në procedurale në procesin e inventarizimit të aktiveve të institucionit.
Situata:	Nga auditimi i procesit të inventarizimit të aktiveve të Ministrisë së Mbrojtjes për vitet 2018, 2019 dhe 2020 konstatohet se: -Në 1 rast komisioni i inventarizimit nuk ka bërë shënimet përkatëse ose vërejtje për vlerësimin paraprak lidhur me cilësinë dhe kushtet e ruajtjes së aktiveve. -Në 1 rast procesi i inventarizimit nuk është realizuar brenda afatit të përcaktuar në Urdhrin nr. 794, datë 30.05.2019, të Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Mbrojtjes. -Në 1 rast komisioni i inventarizimit është i njëjtë me komisionin e vitit të mëparshëm. -Në 1 rast në procesin e inventarizimit nuk ka marrë pjesë një anëtar i komisionit. -Në 1 rast në dy nga proces-verbalet e mbajtur nga komisioni dhe përgjegjësi i materialeve, nuk është shënuar numri i fundit i fletë-daljes dhe fletë-hyrjes në magazinë përpara procesit të inventarit. -Në 2 rast fletët e inventarit nuk janë të protokolluara përpara procesit të inventarizimit. -Në 1 rast nga komisioni i inventarizimit nuk është hartuar raporti përfundimtar përmbledhës i shoqëruar me relacionin e detajuar, por janë mbajtur në kartela personale të punonjësve të cilët kane nënshkruar fletët e inventarit përmbledhëse me aktivet që kanë në ngarkim. -Në 1 rast komisioni i inventarizimit nuk ka kryer raportimet mujore të procesit të inventarizimit fizik dhe kontabël trajtuar.
Kriteri:	Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò i ndryshuar, pika 85, gërma ñcò, dhe Urdhrat e Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Mbrojtjes dhe Drejtorit të DPPM, nëPër kryerjen e procesit të inventarizimit të aktiveve të MMò, me Urdhrin nr. 768 prot., datë 31.05.2018, Urdhrin nr. 794, datë 30.05.2019, dhe Urdhrin nr. 653, datë 12.06.2020.
Ndikimi/Efekti:	Përsëritja e të njëjtit komision të inventarizimit të aktiveve në vitin pasardhës çon në konflikt interesi.
Shkaku:	Mungesë veprimesh nga strukturat përgjegjëse.
Rëndësia:	E mesme.
Rekomandimi:	-NgaDrejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar në bashkëpunim me komisionet e inventarizimeve të aktiveve të merren masat e duhura në të ardhmen që, përpara procesit të inventarizimit të aktiveve të fiksohet

	numri rendor i fletë-hyrjeve dhe fletë-daljeve nëpërmjet një procesverbali të mbajtur midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit dhe të bëhet mbyllja dhe dyllosja e magazinës, hapja dhe mbyllja të bëhet në prani të komisionit dhe përgjegjësit material. -Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Mbrojtjes në cilësinë e nëpunësit autorizues, të risë kërkesën e llogarisë duke marrë masa që komisionet e inventarizimit të kryejnë procesin brenda afateve të parashikuara, të hartojnë dhe dorëzojnë raportet përfundimtare përmbledhëse të shoqëruara me relacionet e detajuara, si dhe të sigurohen që procesi të mos kryhet dy herë me radhë në të njëjtin vend nga i njëjti komision.
--	---

2.4. Procedurat e ndjekura për përdorimin e burimeve materiale dhe financiare për Drejtorinë e Përgjithshme të Emergjencave Civile për menaxhimin e zjarreve në fondin pyjor/kullor.

Operacionaliteti i mjeteve fluturuese të Forcave të Armatosura në funksion të përballimit të emergjencave civile.

Ministria e Mbrojtjes në fushën e përgjegjësisë së saj, ka gjithashtu dhe mbarëvajtjen e emergjencave civile, funksion që kryhet nga Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile në koordinim me Shtabin e Përgjithshëm të Forcave të Armatosura. Për përballimin e emergjencave civile, Ministria e Mbrojtjes, konkretisht për shuarjen e zjarreve të rëna në zona të ndryshme të vendit për vitin 2021 ka përdorur helikopterët Cougar AS532AL. Në funksion të këtij qëllimi Ministria e Mbrojtjes nëpërmjet kontratës nr. 7298, datë 06.12.2017, në kontratë për blerjen e sistemeve të depozitave për shuarjen e zjarreve, ka realizuar blerjen e sistemit të kovave (depozitave të ujit) të cilat montohen në helikopterët Cougar në vlerën 106 USD.

Në buxhetin e vitit 2021, për Komandën e Forcës Ajrore për mirëmbajtjen e helikopterëve Cougar janë planifikuar 275 milion lekë, fond i cili është realizuar në vlerën 120 milion lekë me mos realizim 155 milion lekë. Kontratat e mirëmbajtjes të nënshkruara nga Ministria e Mbrojtjes janë realizuar për tre helikopterë janë si më poshtë:

1. Helikopteri Cougar AS532AL#631, lidhur kontratë me Kompaninë Franceze ñAò në vlerën 435,000 Euro me nr. 6210/2 prot., datë 10.10.2019, me afat _____. Gjatë kthimit në rrugë ajrore për në vendin tonë, ***pas riparimit*** helikopteri ka kryer ulje emergjente në Itali më datë 29.07.2020 dhe që prej kësaj date ndodhet i stacionuar në Itali, për kryerje inspektimesh lidhur me shkaqet e uljes emergjente. *Theksojmë se Kompanisë Franceze “A deri më datë 24.12.2021 që përfundoj auditimi, nuk është likuiduar për vlerën 435,000 Euro të kontraktuar.*

Për stacionimin dhe inspektimin në Itali të Helikopteri Cougar AS532AL#631, deri më 30.11.2021, Ministria e Mbrojtjes ka kontraktuar dhe likuiduar vlerën 112,000 euro ose 13,507,200 lekë (konvertimi është bërë me kursin 120.6 euro/lekë kursi i Bankës së Shqipërisë datë 23.12.2021 (datë në të cilën është mbajtur akt konstatimi). Kjo vlerë referuar kontratës nr.2095/2 prot, datë 26.04.2021 në vlerën 107,500 euro është kontraktuar për inspektimin e difektit për ulje të detyruar me kompaninë Helicopters S.r.l Itali, si dhe 4500 euro shpenzime stacionimi.

Vlera 13,507,200 lekë për Ministrinë e Mbrojtjes dhe Buxhetin e Shtetit përbën dëm ekonomik dhe nga Ministria e Mbrojtjes duhet ti zbritet Kompanisë Franceze “A” nga vlera kontraktuar.

2. Helikopterët Cougar AS532AL#632 dhe Cougar AS532AL#634, lidhur kontratë me Kompaninë ñHOò, Poloni në vlerat respektive 135,610 Euro dhe 176,090 Euro më datë nr. 5696/2 prot, datë 31.12.2020. Kontrata nuk ka filluar zbatimin e saj për arsye të mos dërgimit të helikopterëve pranë kompanisë së kontraktuar, për shkak të faktorëve të cilët lidhen me transportin e tyre në rrugë tokësore.

Si rezultat i këtyre mos realizimeve, Ministria e Mbrojtjes ka në gjendje operacionale vetëm një helikopter të gatshëm, helikopter i cili është përdorur gjatë operacioneve të shuarjes së zjarreve të rëna në vendin tonë gjatë vërës së këtij viti, edhe pse për helikopterët me difekt të përshkruar si më lartë (631,632 dhe 634) MM (Buxheti i Shtetit) ka harxhuar 47,888,985 euro për blerjen e tyre, vetëmpërperiudhën 2018-6-mujorin e par 2021 MM ka shpenzuar 1,294,114 euro, për riparim të difekteve, deri tek edhe blerje të pajisjeve special si ajo e vitit 2017, me vlerën 106 USD, dhe siguracionet në vlerë 296,700,000 lekë.

Për shuarjen e zjarreve të rëna muajin gusht 2021 në vendin tonë gjithashtu është kontraktuar nga Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile, njësi shpenzuese në varësi të Ministrisë së Mbrojtjes, Shoqëria nVH0 dhe janë shpenzuar 36,069,300 lekë për këtë qëllim. Këto fonde me VKM nr. 503, datë 25.08.2021, nëPër rishpërndarje fondesh në buxhetin e viti 2021, miratuar për Ministrinë e Mbrojtjes, në programin buxhetor nëEmergjencat civile0, janë rishpërndarë në vlerën 33,000,000 lekë nga programe të tjera buxhetore të Ministrisë së Mbrojtjes. Në zbatim të vendimit nr. 2, datë 02.08.2021, Komiteti i Mbrojtjes Civile, ka vendosur që AKMC të marr të gjitha masat për shtimin e kapaciteteve logjistike për ndërhyrje nga ajri, për normalizimin e situatës së shkaktuar nga zjarret në Gadishullin e Karaburunit. Shpenzimet do të përballohen nga buxheti i MM dhe AKMC dhe në rast nevojë dhe nga fondi rezervë i Këshillit të Ministrave.

Alokimi i fondeve nga Ministria e Mbrojtjes është bërë me shkresën nr. 4195/4 prot., datë 29.08.2021 dhe nr. 4404/2 prot., date 01.10.2021 në vlerën 33,000,000 lekë.

Si konkluzion: Gjendja e mangët operacionale e helikopterëve të Forcave të Armatosura të destinuar për emergjencat civile (zjarret), ka krijuar boshllëk në kryerjen e operacioneve të shuarjes së zjarreve të rëna në vendin tonë. *Në këtë kontekst, shpenzimi prej 36,069,300 lekë për blerjen e shërbimit me dy helikopter nga Shoqëria "VH" nga AKMC, nuk do të ishte kryer, në qoftë se Ministria e Mbrojtjes do të kishte përdorur kapacitetet e veta operacionale.*

Vlera 36,069,300 lekë për Ministrinë e Mbrojtjes dhe Buxhetin e Shtetit përbën efekt negativ në administrimin dhe menaxhimin me ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike, pavarësisht se ky efekt është krijuar me vendimmarrje të Këshillit të Ministrave dhe nga Vendimi nr. 2, datë 02.08.2021 i Komitetit të Mbrojtjes Civile, për situatën e zjarreve në fondin pyjor/kullor etj., në verën e viti 2021.

1. Titulli i gjetjes:	Gjendja e mangët operacionale e helikopterëve të Forcave të Armatosura të destinuar për emergjencat civile (zjarret).
Situata:	Ministria e Mbrojtjes në fushën e përgjegjësisë së saj, ka gjithashtu dhe mbarëvajtjen e emergjencave civile, funksion që kryhet nga Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile në koordinim me Shtabin e Përgjithshëm të Forcave të Armatosura. Gjendja e mangët operacionale e helikopterëve të Forcave të Armatosura të destinuar për emergjencat civile (zjarret), ka krijuar boshllëk në kryerjen e operacioneve të shuarjes së zjarreve të rëna në vendin tonë në muajin gusht 2021. Konkretisht Ministria e Mbrojtjes nga 4 helikopter gjithsej, ka në gjendje operacionale vetëm një helikopter të gatshëm, helikopter i cili është përdorur gjatë operacioneve të shuarjes së zjarreve të rëna në vendin tonë gjatë vërës së këtij viti, edhe pse për helikopterët me difekt të përshkruar si më lartë (631,632 dhe 634) MM (Buxheti i shtetit) ka harxhuar 47,888,985 euro për blerjen e tyre, vetem per periudhen 2018-6-mujorin e par 2021 MM ka shpenzuar 1,294,114 euro, për riparim të difekteve, deri tek

	edhe blerje të pajisjeve special si ajo e vitit 2017, me vlerën 106 USD, dhe siguracionet në vlerë 296,700,000 lekë. Në këtë kontekst, shpenzimi në vlerën 36,069,300 lekë për blerjen e shërbimit me dy helikopter nga Shoqëria nVHò nëpërmjet AKMC, nuk do të ishte kryer në qoftë se Ministra e Mbrojtjes do të kishte përdorur kapacitetet e veta operationale. Vlera 36,069,300 lekë për Ministrinë e Mbrojtjes dhe Buxhetin e Shtetit përbën efekt negativ në administrimin dhe menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike, pavarësisht se ky efekt është krijuar me vendimmarrje të Këshillit të Ministrave dhe nga Vendimi nr. 2, datë 02.08.2021 i Komitetit të Mbrojtjes Civile, për situatën e zjarreve në fondin pyjor/kullosor etj., në verën e viti 2021.
Kriteri:	Ligji nr. 45/2019 nPër mbrojtjen civileò, neni 21.
Ndikimi/Efekti:	Shpenzim pa efektivitet në vlerën 36,069,300 lekë.
Shkaku:	Mangësi operationale e helikopterëve të Forcave të Armatosura të destinuar për emergjencat civile (zjarret).
Rëndësia:	E Lartë
Rekomandimi	Për shkeljet dhe parregullsitë e përmendura në lidhje me gjendjen e mangët operationale të helikopterëve të Forcave të Armatosura të destinuar për emergjencat civile (zjarret), del më se e domosdoshme marrja e masave urgjente për të korrigjuar këtë praktikë, por edhe për të parandaluar në të ardhmen përsëritjen e rasteve të tilla, me qëllim uljen e kostove së këtyre operationeve.

2. Titulli i gjetjes:	Dëm ekonomik në vlerën 13,507,200 lekë i shkaktuar nga Kompania Franceze nAò.
Situata:	Në buxhetin e vitit 2021, për Komandën e Forcës Ajrore për mirëmbajtjen e helikopterëve Cougar janë planifikuar 275 milion lekë, fond i cili është realizuar në vlerën 120 milion lekë me mos realizim 155 milion lekë. Kontratat e mirëmbajtjes të nënshkruara nga Ministria e Mbrojtjes janë realizuar për tre helikopterë si më poshtë: 1. Helikopteri Cougar AS532AL#631, lidhur kontratë me Kompaninë Franceze nAò në vlerën 435,000 Euro me nr. 6210/2 prot., datë 10.10.2019. Gjatë kthimit për në vendin tonë, <i>pas riparimit</i> helikopteri ka kryer ulje emergjente në Itali më datë 29.07.2020 dhe që prej kësaj date ndodhet i stacionuar në Itali për kryerje inspektimesh lidhur me shkaqet e uljes emergjente.. Për stacionimin dhe inspektimin në Itali të Helikopteri Cougar AS532AL#631, deri më 30.11.2021, Ministria e Mbrojtjes ka kontraktuar dhe likuiduar vlerën 112,000 euro ose 13,507,200 lekë (konvertimi është bërë me kursin 120.6 euro/lekë kursi i Bankës së Shqipërisë datë 23.12.2021 (datë në të cilën është mbajtur akt konstatimi). Kjo vlerë referuar kontratës nr.2095/2 prot, datë 26.04.2021

	në vlerën 107,500 euro është kontraktuar për inspektimin e difektit për ulje të detyruar me kompaninë Helicopters S.r.l Itali, si dhe 4500 euro shpenzime stacionimi. Vlera 13,507,200 lekë për Ministrinë e Mbrojtjes dhe Buxhetin e Shtetit përbën dëm ekonomik dhe nga Ministria e Mbrojtjes duhet ti zbritet Kompanisë Franceze ñAò nga vlera kontraktuar. Theksojmë se Kompania Franceze ñAò deri më datë 24.12.2021 që përfundoj auditimi, nuk është likuiduar për vlerën 435,000 euro të kontraktuar. 2. Helikopterët Cougar AS532AL#632 dhe Cougar AS532AL#634, lidhur kontratë me Kompaninë ñHOò, Poloni në vlerat respektive 135,610 Euro dhe 176,090 Euro me nr. 5696/2 prot datë 31.12.2020. Kontrata nuk ka filluar zbatimin e saj për arsye të mos dërgimit të helikopterëve pranë kompanisë së kontraktuar, për shkak të faktorëve të cilët lidhen me transportin e tyre në rrugë tokësore.
Kriteri:	Kontrata me Kompaninë Franceze ñAò në vlerën 435,000 Euro dhe Kontrata me kompaninë ñHOò, Poloni në vlerat respektive 135,610 euro dhe 176,090 euro më datë 31.12.2020.
Ndikimi/Efekti:	Rënduar konstatua e riparimit në mënyrë të padrejtë në vlerën 13,507,200 lekë.
Shkaku:	Keq interpretim i dispozitave ligjore.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	1. Nga Ministria e Mbrojtjes të merren masa që vlera 13,507,200 lekë për stacionimin dhe inspektimin në Itali të helikopterit Cougar AS532AL#631 deri më 30.11.2021, duke shtuar dhe vlerat deri në kthim, ti zbritet Kompanisë Franceze ñAò nga vlera kontraktuar, pasi për Ministrinë e Mbrojtjes dhe Buxhetin e Shtetit përbën dëm ekonomik. 2. Nga Ministria e Mbrojtjes t'i kushtohet vëmendje e duhur institucionalepërmirësimit të gjendjes operationale të helikopterëve, dhe në këtë kontekst vlerësimi dhe zhvillimi i shërbimeve të mirëmbajtës të helikopterëve me NSPA (NATO Support and Procurement Agency).

2.5.Auditimi i llogarive vjetore.

Në zbatim të pikës 5 të programit të auditimit u shqyrtuan pasqyrat financiare vjetore për periudhën 2018-2020 për vlerësimin e hartimit të tyre konformë përcaktimeve të ligjit për kontabilitetin, të VKM nr.248 datë 10.04.1998 ñPër miratimin e Planit Unik Kontabël Publik të Organeve të Pushtetit Lokal, Institucioneve Shtetërore Qendrore e Lokale si dhe njësitë që varen prej tyreò, Udhëzimit të MFE me nr. 8, datë 09.03.2018 ñPër procedurat në përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò. Më hollësisht auditimi u fokusua në vlerësimin e saktësisë dhe përputhshmërisë ligjore të veprimeve ekonomiko-financiare dhe të dokumentimit të transaksioneve financiare të realizuara gjatë periudhës objekt auditimi, si dhe në lidhje me zbatimin e parimeve të përgjithshme për përgatitjen e llogarive vjetore dhe mbajtjen e kontabilitetit. Në drejtim të afatit ligjor të përcaktuar për përgatitjen e pasqyrave financiare konstatohet se pasqyrat janë hartuar dhe përcjellë pranë Degës së Thesarit në zbatim të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 ñPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisëò i ndryshuar, dhe kërkesave të Udhëzimit të MFE

me nr. nr. 8, datë 09.03.2018 nëPër procedurat në përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, që përcakton se “Njësitë e qeverisjes qendrore janë të detyruara të depozitojnë pasqyrat financiare vjetore individuale të ushtrimit të mbyllur brenda muajit Mars të vitit pasardhës. Depozitimi duhet të bëhet duke dërguar një kopje në degën e thesarit të rrethit përkatës të juridiksionit dhe pas marrjes së konfirmimit nga kjo e fundit, një kopje dërgohet në ministrinë apo institucionin qendror përkatës sipas varësisë, dhe një kopje tjetër në zyrën e statistikave të rrethit”.

Për sa i përket vlerësimit të rregullshmërisë dhe saktësisë së llogarive dhe të pozicioneve të bilancit për çdo vit, si dhe kryerjen dhe dokumentimin e veprimeve në ditarin e përgjithshëm për regjistrimin dhe të veprimet të bankës, konformë udhëzimeve të Ministrisë së Financave, disa mangësi të identifikuar janë trajtuar më hollësisht si më poshtë.

Rezultoni se, veprimet kontabël janë azhurnuar periodikisht, janë kontabilizuar në ditarët, ku llogaritë në përgjithësi janë në pozicionin e duhur dhe në përputhje me kërkesat e dispozitave në fuqi. Llogaritë vjetore, bilanci kontabël si dhe pasqyrat financiare janë të shoqëruara me situacionin e shpenzimeve të programit dhe të ardhurave të rakordura me degën e Thesarit.

Pasqyrat financiare vjetore janë shoqëruar shënimet shpjeguese, sipas udhëzimit të miratuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë (MFE), me situacionin përfundimtar të shpenzimeve si dhe llogaridhënien vjetore.

Janë përgatitur pasqyrat financiare vjetore të konsoliduara sipas udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8 date 09.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme, kapitulli IV, pika 98-111.

Pasqyrat financiare të hartuara nga Ministria e Mbrojtjes për periudhën objekt auditimi paraqiten si më poshtë:

1. Pasqyra e pozicionit financiar (Aktivi dhe Pasivi formati nr.1);
2. Pasqyra e performancës financiare (shpenzimet dhe të ardhura formati nr. 2);
3. Pasqyra e flukseve monetare(CASH FLOË) (formati nr.3);
4. Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto, (formati nr.4);
5. Investimet dhe burimet e financimit (formati nr.6);
6. Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata(kosto historike) (formati nr.7/a);
7. Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata(vlera neto) (formati nr.7/b);
8. Numri i punonjësve dhe fondi i pagave (formati nr.8);

➤ Viti 2018

Bilanci kontabël i vitit 2018 (llogaria vjetore 2018) është përpiluar nga Sektori i Financës dhe miratuar nga Drejtori i Drejtorisë së Financës si dhe konfirmuar nga Sekretari i Përgjithshëm. Kopja e bilancit është dërguar në Degën e Thesarit Tiranë me shkresën nr.1309, datë 27.02.2019 dhe marrë në dorëzim nga Dega e Thesarit Tiranë me datën 28.02.2019. Kopja e bilancit e vulosur nga thesari për çdo faqe sipas pasqyrave të dorëzuara nuk u vendos në dispozicion. Grupi i auditimit është bazuar në informacionin e përcjellë elektronikisht nga subjekti.

Pasqyra e pozicionit financiar

Aktivi i Pasqyrës Financiare

Në lekë

Nr. llog.	Emërtimi i llogarive të aktivit	Viti 2018	Viti 2017
A	A K T I V E T	1,260,331,528	388,796,522
	I.Aktivët Afat shkurtër	1,140,302,480	290,416,150
	1.Mjete monetare dhe ekuivalent te tyre	3,150,916	21,317,405
520	Disponibilitete në Thesar	3,150,916	21,317,405

	2.Gjendje Inventari qarkullues	38,801,478	41,558,835
31	Materiale	23,409,438	26,395,460
32	Inventar i imet	14,266,934	13,701,734
35	Mallra	1,125,106	1,461,641
	3.Llogari te Arkëtueshme	197,671,680	227,539,910
423,429	Personeli, paradhënie, deficite, gjoba	135,499,537	135,499,537
468	Debitore te ndryshëm	16,176,325	18,268,092
4342	Operacione me shtetin(Te drejta)	45,995,818	73,772,281
	4.Te tjera aktive afatshkurtra	900,678,406	0
486	Shpenzime te periudhave te ardhshme	900,678,406	
	II.Aktivet Afat gjata	120,029,048	98,380,372
20	1.Aktive Afatgjata jo materiale	0	0
203	Koncesione,Patenta,Licenca e te ngjashme		
21	2.Aktive Afatgjata materiale	112,122,548	58,516,219
214	Instalime teknike, makineri e pajisje	408,086	363,686
215	Mjete Transporti	29,422,410	3,067,112
218	Inventar ekonomik	82,292,052	55,085,421
25-26	3.Aktive Afatgjata Financiare	0	0
26	Pjesëmarrje ne kapitalin e vet		
	4.Investime	7,906,500	39,864,153
231	Për Aktive Afatgjata materiale	7,906,500	39,864,153

Burimi i të dhënave: Ministria e Mbrojtjes

Aktivet afatgjata jo materiale janë 0 leke si ne vitin 2018 ashtu dhe ne vitin paraardhës.

Aktivet e Qëndrueshme të Trupëzuara, Mjete Transporti, instalime, inventar ekonomik, etj. në vlerë neto, në shumën 112,122,548 lekë nga 58,516,219 lekë një vit më parë. Kjo shume i përket konkretisht tek 3 llogarite 214, 215.dhe 218.

Llogaria 231 nëPër aktive Afatgjata Materialeò paraqitet në vlerën 7,906,500 investim për Sistemi i automatizimit te Burimeve Njerëzore i cili akoma nuk ka përfunduar procesin.

Në aktivet qarkulluese janë pasqyruar materialet, inventari i imët, produkte, mallra etj. Gjendja e inventarit për vitin 2018 rezulton te jetë në ulje në vlerën 2,757,357 lekë çka pasqyrohet në llogarinë 63 nëNdryshimi i gjendjes së inventaritò. Kjo shumë pasqyrohet në llogarinë 85 te nëPasqyra e pozicionit financiarò si dhe te llogaria 85 e nëPasqyrës së performancës financiareò, llogaria 85 e Pasqyrës F1 është e barabartë me llogarinë 85 të Pasqyrës F2 .

Llogaria e arkëtueshme rezulton në shumën 197,671,680 lekënë të cilën pasqyrohen kërkesat e arkëtimit për debitorët sipas llogarive, në analizë të hollësishme në krahasim me vitin e mëparshëm 2017 kemi ulje në vlerën 29,868,230 Lekë. Ulja vihet re në llogarinë në4342 Operacione me shtetin (te drejta)ò, një ulje tepër e vogël i përket llogarisë 468 debitorë te ndryshëm, ndërsa llogaria 423,429 personeli, paradhënie, deficite, gjoba nuk ka ndryshuar nga viti ne vit.

Në klasën Të tjera aktive afatshkurtra janë përfshirë shpenzime të periudhave të ardhshme llogaria 486, rezulton në shumën 900,678,406 lekë,në të cilën pasqyrohen arkëtimet afatshkurta.

Klasa nëMjete monetare dhe ekuivalentë të tyreò, është në ulje në krahasim me vitin e mëparshëm, si rezultat i likuidimit të sigurimeve të kontratave për investime të kryera në masën 5% (në zbatim të udhëzimit nr. 2,datë 06.02.2012 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetitò.

Ndërsa gjendja e llogarive **pasive** të bilancit kontabël për vitin 2018 dhe e një viti më parë rezulton si më poshtë:

Pasivi i Pasqyrës Financiare për vitin 2018

Në lekë

Nr. llog.	EMERTIMI I LLOGARIVE TË PASIVIT	2018	2,017
-----------	---------------------------------	------	-------

B	PASIVET(DETYRIMET)	1,101,501,002	248,857,315
	I.Pasivet Afat shkurtra	1,101,501,002	248,857,315
	1. Llogari te Pagueshme	1,101,501,002	230,690,826
401-408	Furnitorë e llogari te lidhura me to	0	29,732,454
42	Detyrime ndaj personelit	31,720,438	30,129,656
431	Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa	4,020,167	4,000,937
435	Sigurime Shoqërore	8,968,822	8,653,832
436	Sigurime Shëndetësore	1,286,391	1,255,402
466	Kreditore për mjete ne ruajtje	3,150,916	3,150,916
467	Kreditore te ndryshëm	900,678,406	
4341	Operacione me shtetin(detyrime	151,675,862	153,767,629
49	Shuma te parashikuara përzhvlerësim(-)		
	2.Te tjera pasive afatshkurtra	0	18,166,489
419	Kreditore, Parapagime		
475	Te ardhura për t'u regjistruar vitet pasardhëse		18,166,489
	II.Pasivet Afat Gjata	0	0
Klase 4	Llogari te pagueshme		
C	AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	158,830,526	139,939,207
D	FONDI I KONSOLIDUAR :	158,830,526	139,939,207
101	Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar	153,681,383	90,713,672
12	Rezultatet e mbartura		
85	Rezultati I Veprimtarisë Ushtrimore	-2,757,357	9,361,382
111	Rezerva		
115	Nga Fondet e veta te investimeve	0	0
15	Shuma te parashikuara për rrezique e Zhvlerësime	0	0
105	Teprica e Granteve kapitale Te Brendshme	7,906,500	39,864,153
E	TOTALI I PASIVEVE(B+C)	1,260,331,528	388,796,522

Burimi i të dhënave: Ministria e Mbrojtjes

Klasa në Fondi i konsoliduar, në krahasim me vitin e mëparshëm ka rritje të aktiveve afatgjata, teprica e granteve kapitale të brendshme dhe të jashtme për vlerën 62,967,711 Lekë.

Klasa në Llogari të Pagueshme, është në vlerën 1,101,501,002 lekë, ku në krahasim me vitin 2017 është në rritje. Kjo klasë përfshin detyrimet që nuk janë likuiduar gjatë vitit 2018, të detajuara respektivisht në llogaritë korrespondentë për detyrime ndaj të tjera operacione me shtetin (kreditor), kreditore për mjete në ruajtje dhe kreditorë të ndryshëm.

Totali Aktivitet është i barabartë totalin e Pasivitet në shumën 1,260,331,528 lekë. Në krahasim me vitin 2017 kemi një rritje në shumën 871,535,006 leke.

Pasqyra e performancës financiare

Kjo pasqyrë financiare pasqyron në mënyrë të klasifikuar dhe strukturuar informacionin për të ardhurat, shpenzimet, transfertat dhe operacionet që lidhen me rezultatin financiar të periudhës ushtrimore të mbyllur të krahasuar me periudhën e vitit të mëparshëm.

Në të ardhurajane paraqitur të ardhurat për shpenzimet e kryera, të cilat janë regjistruar në llogarinë 7200 grante korente nga buxheti i shtetit dhe llogaria 7206 të ardhura si financim i pritshëm për vitin pasardhës, për detyrimet e pa likuiduara të cilat janë paraqitur në llogarinë 4342. Gjatë vitit 2018 klasa 72 është në rritje në krahasim me vitin e mëparshëm për 140,712,718 lekë.

Në shpenzime përfshihen shpenzimet për pagat dhe përfitimet e punonjësve, shpenzimet për kontribute të sigurimeve shoqërore e shëndetësore, të shpenzimeve për transfertat për buxhetet familjare, totalit të shpenzimeve për blerje të mallrave dhe shërbimeve, të shpenzimeve për transferime korente, të shpenzimeve financiare, shpenzimet që rrjedhin nga ndryshimi i gjendjes së inventarit si dhe shpenzimeve të tjera. Shpenzimet rezultojnë me rritje në vlerën 152,831,457 lekë. Ndryshimi i gjendjes së inventarit është i barabartë me ndryshimin e klasës së 3-të të vitit

paraardhës me klasën 3-të të vitit ushtrimor dhe është pasqyruar në llogarinë 63. Totali i shpenzimeve të vitit ushtrimor plus ndryshimin e gjendjes së inventarit është i barabartë me totalin e të ardhurave të vitit ushtrimor.

Pasqyra e flukseve monetare

Ky format pasqyron gjendjen dhe ndryshimet në mjetet monetare apo ekuivalentët e tyre. Në fund kjo pasqyrë tregon shtimin apo pakësimin neto të mjeteve monetare të njësisë së qeverisjes së përgjithshme, të shkaktuar nga kryerja e veprimtarive të njësisë gjatë vitit ushtrimor të mbyllur. Rubrika e parë pasqyron flukset e mjeteve monetare që rrjedhin nga veprimtaritë e shfrytëzimit: akordimi i fondeve buxhetore për shpenzime korrente, arkëtime e të hyra gjatë vitit ushtrimor dhe pagesa për detyrime e shpenzime korrente. Rubrika e dytë përbëhet nga zërat si: akordim fondesh për shpenzime kapitale etj, shpenzimet kapitale të realizuara, etj. Rubrika e tretë pasqyron flukset monetare që rrjedhin nga derdhja e të ardhurave në buxhet, transferime në buxhet të fondeve të papërdorura dhe lëvizjet e brendshme dhe transfertat të tjera. Këto të dhëna janë të plotësuara sipas situacioneve të degëve të thesarit. Teprica në çelje dhe në mbyllje korrespondon me aktivin e bilancit llogaria 520.

Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto

Në këtë pasqyrë evidentohet lëvizja e fondit bazë duke marrë për bazë tepricën në çelje, shtesat (kredi) dhe pakësimet (debi) gjatë vitit 2018, pra gjendjet në fillim, ndryshimet (shtesat, pakësim) dhe gjendjet në fund të periudhës ushtrimore lidhur me fondet e veta të Institucioneve. Teprica në çelje dhe në mbyllje të fondi bazë përputhet me pasivin e bilancit.

Investimet dhe burimet e financimit

Ky format paraqet lëvizjet dhe tepricat e analizuar të llogarive të burimeve të lidhura me investimet. Në këtë pasqyrë janë përfshirë investimet nga buxheti i shtetit dhe grantet kapitale të brendshme e të jashtme si dhe shpenzimet për investime. -Teprica në çelje, Shpenzime për rritjen e AQ të trupëzuara dhe Shpenzime për rritjen e AQ të trupëzuara përputhet me zërin 231 të aktivit të bilancit.

Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)

Pasqyra 7/a jep informacion të analizuar për gjendjen në fillim të periudhës, midis llogarive 214, 2015 dhe 218, shtesat e pakësimet gjatë vitit 2018 të AAGJ materiale dhe jo materiale me vlerën historike të tyre si dhe gjendjen në fund të periudhës. Kjo pasqyrë plotësohet për aktivet e qëndrueshme sipas kriterëve të vlerësimit të përcaktuara. Janë pasqyruar hyrjet dhe daljet e realizuara për aktivet gjatë vitit 2018.

Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)

Kjo pasqyrë jep informacion të analizuar për gjendjen në fillim të periudhës kosto historike, amortizim të akumuluar, tepricën neto të aktiveve, shtesat e pakësimet gjatë vitit 2018 të AAGJ materiale dhe jo materiale me vlerë neto të tyre, amortizimet vjetore si dhe gjendjen në fund të periudhës.

Numri i punonjësve dhe fondi i pagave (formati 8)

Kjo pasqyrë jep informacion mbi numrin e punonjësve, ndryshimet gjatë vitit ushtrimor të mbyllur si dhe gjendjen në fund të periudhës, fondin e pagave gjithsej, shpërblimet suplementare, ndihmën shoqërore të menjëhershme, kontribute të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore si dhe informacion mbi tatimin mbi të ardhurat.

➤ Viti 2019

Bilanci kontabël i vitit 2019 është përpiluar nga Sektori i Financës dhe miratuar nga Drejtori i Drejtorisë së Financës si dhe konfirmuar nga Sekretari i Përgjithshëm. Kopja e bilancit është dërguar në Degën e Thesarit Tiranë me shkresën me shkresën nr.655, datë 31.03.2020 dhe marrë në dorëzim nga Dega e Thesarit Tiranë me datën 31.03.2020. Kopja e bilancit e vulosur nga

thesari për çdo faqe sipas pasqyrave të dorëzuara nuk u vendos në dispozicion. Grupi i auditimit është bazuar në informacionin e përcjellë elektronikisht nga subjekti.

Pasqyra e pozicionit financiar

Aktivi i Pasqyrës Financiare për vitin 2019

Në lekë

Nr. llog.	EMERTIMI I LLOGARIVE të aktivitetit	v. 2019	2,018
A	A K T I V E T	2,630,248,548	1,260,331,528
	I. Aktivitet Afat shkurtër	1,889,195,793	1,140,302,480
	1.Mjete monetare dhe ekuivalent te tyre	19,415,090	3,150,916
520	Disponibilitete ne Thesar	19,415,090	3,150,916
	2.Gjendje Inventari qarkullues	34,456,801	38,801,478
31	Materiale	16,770,141	23,409,438
32	Inventar I imët	14,430,934	14,266,934
35	Mallra	3,255,726	1,125,106
	3.Llogari te Arkëtueshme	952,279,189	197,671,680
411	Klientë e llogari te ngjashme		
423,429	Personeli, paradhënie, deficite, gjoba	132,050,268	135,499,537
437,438,	Organizma te tjerështetërorë	754,642,323	
44	Institucione te tjera publike		
465	Efekte për tu arkëtuar nga shitja e letrave me vlere		
468	Debitore te ndryshëm	16,065,775	16,176,325
4342	Operacione me shtetin(Te drejta)	49,520,823	45,995,818
45	Marrëdhënie midis institucioneve apo njërive ekonomike		
49	Shuma te parashikuara përzhvlerësim(-)		
	4.Te tjera aktive afatshkurtra	883,044,713	900,678,406
486	Shpenzime te periudhave te ardhshme	883,044,713	900,678,406
	II.Aktivitet Afat gjatë	741,052,755	120,029,048
20	1.Aktive Afatgjata jo materiale	0	0
21	2.Aktive Afatgjata materiale	165,728,877	112,122,548
214	Instalime teknike, makineri e pajisje	452,486	408,086
215	Mjete Transporti	55,777,708	29,422,410
216	Rezerva Shtetërore	0	
217	Kafshe pune e prodhimi	0	
218	Inventar ekonomik	109,498,682	82,292,052
25-26	3.Aktive Afatgjata Financiare	0	0
	4.Investime	575,323,878	7,906,500
230	Për Aktive Afatgjata jo materiale		
231	Për Aktive Afatgjata materiale	575,323,878	7,906,500

Burimi i të dhënave: Ministria e Mbrojtjes

Aktivitet afatgjatë jo materiale janë 0 leke si ne vitin 2019 ashtu dhe ne vitin paraardhës.

Aktivitet e Qëndrueshme të Trupëzuara, Mjete Transporti, instalime, inventar ekonomik, etj. në vlerë neto, në shumën 165,728,877 lekë nga 112,122,548 lekë një vit më parë. Në një analizë me vitin 2018 kemi një rritje ne shumen 53,606,329 leke konkretisht, kjo shume i përket konkretisht tek 3 llogarite 214, 215.dhe 218.

Llogaria 231 nëPër aktive Afatgjata Materialeò paraqitet në vlerën 575,323,878 investim për gjendjen e jashtëzakonshme te Tërmeteve, i cili akoma nuk ka përfunduar procesin, ka një rritje për arsye te mësipërme.

Në aktivitet qarkulluese, janë pasqyruar materialet, inventari i imët, produkte, mallra etj. Gjendja e inventarit për vitin 2019 rezulton te jetë në ulje në vlerën 4,344,677.45lekë çka pasqyrohet në llogarinë 63 nëNdryshimi i gjendjes së inventaritò. Kjo shumë pasqyrohet në llogarinë 85 te nëPasqyra e pozicionit financiarò si dhe te llogaria 85 e nëPasqyrës së performancës financiareò, llogaria 85 e Pasqyrës F1 është e barabartë me llogarinë 85 të Pasqyrës F2 . Klasa nëLlogari të

Arkëtueshmeò rezulton në shumën 952,279,189lekënë të cilën pasqyrohen kërkesat e arkëtimit për debitorët sipas llogarive, në analizë të hollësishme në krahasim me vitin e mëparshëm 2018 kemi rritje kryesisht tek organizma te tjera shtetërore që i përkasin strukturave ushtarake jashtë vendit. Rritje vihet re në llogarinë 4342 Operacione me shtetin (te drejta)ò, një ulje tepër e vogël i përket llogarisë 468 debitore te ndryshëm, dhe llogarisë 423,429 personeli, paradhënie, deficite, gjoba.

Në klasën 4 Të tjera aktive afatshkurtraò janë përfshirë shpenzime të periudhave të ardhshme llogaria 486, rezulton në shumën 883,044,713lekë,në të cilën pasqyrohen arkëtimet afatshkurta. Ne krahasim me vitin 2018 kemi një ulje.

Klasa 5 Mjete monetare dhe ekuivalentë të tyreò, është ne rritje në krahasim me vitin e mëparshëm, si rezultat i sigurimeve të kontratave për investime të kryera në masën 5%

Pasivi i Pasqyrës Financiare për vitin 2019

Në lekë

Nr. llog.	EMERTIMI I LLOGARIVE të aktivitetit	v. 2019	2018
B	PASIVET(DETYRIMET)	1,854,738,992	1,101,501,002
	I.Pasivet Afat shkurtra	1,854,738,992	1,101,501,002
	1. Llogari te Pagueshme	1,854,738,992	1,101,501,002
401-408	Furnitorë e llogari te lidhura me to	0	0
42	Detyrime ndaj personelit	35,285,560	31,720,438
431	Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa	4,665,782	4,020,167
432	Tatime, mbledhur për llogari pushtetit lokal		
433	Detyrime, shteti fatkeqësi natyrore		
435	Sigurime Shoqërore	8,120,296	8,968,822
436	Sigurime Shëndetësore	1,449,185	1,286,391
437,438,	Organizma te tjerështetërore	754,642,323	
466	Kreditore për mjete ne ruajtje	19,415,090	3,150,916
467	Kreditore te ndryshëm	883,044,713	900,678,406
4341	Operacione me shtetin(detyrime	148,116,043	151,675,862
49	Shuma te parashikuara përzhvlerësim(-)		
	2.Te tjera pasive afatshkurtra	0	0
	II.Pasivet Afat Gjata	0	0
C	AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	775,509,556	158,830,526
D	FONDI I KONSOLIDUAR :	775,509,556	158,830,526
101	Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar	204,530,355	153,681,383
12	Rezultatet e mbartura		
85	Rezultati I Veprimtarisë Ushtrimore	-4,344,677	-2,757,357
105	Teprica e Granteve kapitale Te Brendshme	575,323,878	7,906,500
E	TOTALI I PASIVEVE(B+C)	2,630,248,548	1,260,331,528

Burimi: Ministria e Mbrojtjes

5 Fondi i konsoliduarò, në krahasim me vitin e mëparshëm ka rritje te aktiveve afatgjata, kryesisht ne llogarinë 105 teprica e granteve kapitale të brendshme për vlerën 567,417,378 Lekë.

Klasa 6 Llogari të Pagueshmeò, është e barabartë me vlerën 1,854,738,992 lekë, ku në krahasim me vitin 2018 është në rritje. Kjo klasë përfshin detyrimet që nuk janë likuiduar gjatë vitit 2019, të detajuara respektivisht në llogaritë korrespondente për detyrime ndaj personeli, sigurime shoqërore-shëndetësore, tatim mbi të ardhurat dhe detyrime me të tretët, të tjera operacione me shtetin (kreditore), kreditore për mjete në ruajtje dhe kreditore të ndryshëm.

Totali Aktivitet është i barabartë totalin e Pasivit në shumën 2,630,248,548 lekë. Në krahasim me vitin 2018 kemi një rritje ne shumen 1,369,917,020 leke.

Pasqyra e performancës financiare

Kjo pasqyrë financiare pasqyron në mënyrë të klasifikuar dhe strukturuar informacionin për të ardhurat, shpenzimet, transfertat dhe operacionet që lidhen me rezultatin financiar të periudhës ushtrimore të mbyllur të krahasuar me periudhën e vitit të mëparshëm.

Të ardhurat janë paraqitur të ardhurat për shpenzimet e kryera, të cilat janë regjistruar në llogarinë 7200 grande korente nga buxheti i shtetit dhe llogaria 7206 të ardhura si financim i pritshëm për vitin pasardhës, për detyrimet e pa likuiduara të cilat janë paraqitur në llogarinë 4342.

Shpenzimet përfshihen shpenzimet për pagat dhe përfitimet e punonjësve, shpenzimet për kontribute të sigurimeve shoqërore e shëndetësore, të shpenzimeve për transfertat për buxhetet familjare, totalit të shpenzimeve për blerje të mallrave dhe shërbimeve, të shpenzimeve për transferime korrente, të shpenzimeve financiare, shpenzimet që rrjedhin nga ndryshimi i gjendjes së inventarit si dhe shpenzimeve të tjera. Shpenzimet rezultojnë me ulje në vlerën 65,283,456 lekë. Totali i shpenzimeve të vitit ushtrimor plus ndryshimin e gjendjes së inventarit është i barabartë me totalin e të ardhurave të vitit ushtrimor.

Pasqyra e flukseve monetare

Ky format pasqyron gjendjen dhe ndryshimet në mjetet monetare apo ekuivalentët e tyre. Në fund kjo pasqyrë tregon shtimin apo pakësimin neto të mjeteve monetare të njësisë së qeverisjes së përgjithshme, të shkaktuar nga kryerja e veprimtarive të njësisë gjatë vitit ushtrimor të mbyllur.

Rubrika e parë pasqyron flukset e mjeteve monetare që rrjedhin nga veprimtaritë e shfrytëzimit: akordimi i fondeve buxhetore për shpenzime korente, arkëtime e të hyra gjatë vitit ushtrimor dhe pagesa për detyrime e shpenzime korente. Rubrika e dytë përbëhet nga zërat si: akordim fondesh për shpenzime kapitale etj, shpenzimet kapitale të realizuara, etj. Rubrika e tretë pasqyron flukset monetare që rrjedhin nga derdhja e të ardhurave në buxhet, transferime në buxhet të fondeve të papërdorura dhe lëvizjet e brendshme dhe transfertat të tjera. Këto të dhëna janë të plotësuara sipas situacioneve të degëve të thesarit. Teprica në çelje dhe në mbyllje korrespondon me aktivin e bilancit llogaria 520.

Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto

Në këtë pasqyrë evidentohet lëvizja e fondit bazë duke marrë për bazë tepricën në çelje, shtesat (kredi) dhe pakësimet (debi) gjatë vitit 2019, pra gjendjet në fillim, ndryshimet (shtesat, pakësim) dhe gjendjet në fund të periudhës ushtrimore lidhur me fondet e veta të Institucioneve. Teprica në çelje dhe në mbyllje të fondi bazë përputhet me pasivin e bilancit.

Investimet dhe burimet e financimit

Ky format paraqet lëvizjet dhe tepricat e analizuara të llogarive të burimeve të lidhura me investimet. Kjo pasqyrë ndahet në dy grupe : 1) Burimet për investime dhe 2) Shpenzimet për Investime. Në këtë pasqyrë janë përfshirë investimet nga buxheti i shtetit dhe grantet kapitale të brendshme e të jashtme si dhe shpenzimet për investime. -Teprica në çelje, Shpenzime për rritjen e AQ të patrupëzuara dhe Shpenzime për rritjen e AQ të trupëzuara përputhet me zërin 231 të aktivit të bilancit.

Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)

Pasqyra 7/a jep informacion të analizuar për gjendjen në fillim të periudhës, midis llogarive 214,2015 dhe 218, shtesat e pakësimet gjatë vitit 2019 të AAGJ materiale dhe jomateriale me vlerën historike të tyre si dhe gjendjen në fund të periudhës. Kjo pasqyre plotësohet për aktivet e qëndrueshme sipas kritereve të vlerësimit të përcaktuara.. Janë pasqyruar hyrjet dhe daljet e realizuara për aktivet gjatë vitit.

Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)

Kjo pasqyrë jep informacion të analizuar për gjendjen në fillim të periudhës kosto historike, amortizim të akumuluar, tepricën neto të aktiveve, shtesat e pakësimit gjatë vitit 2019 të AAGJ materiale dhe jomateriale me vlerë neto të tyre, amortizimet vjetore si dhe gjendjen në fund të periudhës.

➤ **Viti 2020**

Pasqyrat Financiare të vitit 2020 janë hartuar nga zj. KB, me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Financës, janë miratuar nga z. NL, me detyrë Drejtor Ekonomik, dhe janë dërguar pranë Degës së Thesarit Tiranë me shkresën nr. 1112 prot datë 26.02.2021 të z. FK me detyrë Drejtor i Përgjithshëm i Politikave të Mbrojtjes në mungesë të Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Mbrojtjes dhe protokolluar pranë Degës së Thesarit me shkresën nr. 2407, datë 31.03.2021. Pra, pasqyrat financiare për vitin 2020, janë përgatitur nga ana e Përgjegjësit të Sektorit të financës, kurse miratimi i pasqyrave financiare është bërë nga N.Z. Kërkesat ligjore në fuqi parashtrojnë përgjegjësinë e nëpunësit zbatues (Drejtorit të Financës) për hartimin e pasqyrave financiare dhe nga ana tjetër përgjegjësinë e Nëpunësit Autorizues (Sekretarit të Përgjithshëm) për sistemin e kontabilitetit. Më hollësisht sipas shkronjës d, pika 4 e nenit 9 të ligjit Nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”*, i ndryshuar citohet se *“Nëpunësit autorizues të të gjitha niveleve të njësisë publike në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit kanë këto përgjegjësi kryesore: d) planifikimin, menaxhimin, kontabilitetin dhe raportimin financiar të veprimtarisë së njësisë publike....”* dhe shkronja b, pika 2 e nenit 12 citohen se: *“Nëpunësi zbatues i njësisë publike është përgjegjës dhe i raporton nëpunësit autorizues të njësisë publike për garantimin e cilësisë së: b) raportimit periodik për vendimmarrjen, në funksion të realizimit të objektivave, si dhe të pasqyrave financiare vjetore të njësisë publike, në përputhje me kërkesat e legjislacionit në fuqi dhe rregullat e miratuara nga Ministri i Financave.”*

Pasqyrat financiare të vitit **2020** rezultojnë të jenë dorëzuar në protokoll me shkresën nr. 1112 prot datë 26.02.2021. Sipas raportit të Librit të Madh të marrë nga sistemi i kontabilitetit, rezulton se në program janë kryer regjistrime përgjatë gjithë muajit Mars, me data të dokumenteve të periudhës Maj-Dhjetor 2020 dhe Janar-Mars 2021. Sa më sipër konstatohet se janë kryer veprime mbas datës së dorëzimit të Pasqyrave Financiare në Thesar duke rezultuar jo në përputhje me pikën 1, neni 10 “Bazat dhe parimet mbështetëse” i Ligjit Nr.9228, datë 29.4.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, ku citohet qartë se: “Pasqyrat financiare sigurojnë transparencën përmes të dhënave të plota dhe paraqesin, me vërtetësi, të dhënat e nevojshme për vendimmarrje. Ato përgatiten bazuar në një kontabilitet ushtrimor dhe në vijueshmërinë e veprimtarisë së njësisë ekonomike, për një të ardhme të parashikueshme” dhe pikën 5 ku citohet se: *“Të gjitha transaksionet dhe ngjarjet trajtohen në përputhje me metodat kontabël, të cilat sigurojnë plotësinë, paanësinë, kujdesin dhe paraqitjen me vërtetësi të pasqyrave financiare”*.

Në lidhje me Formatin nr.5 *“Pyetësorë dhe Shënime Shpjeguese”*, tek pasqyrat financiare të vitit 2020 konstatohet se nuk janë zbatuar plotësisht kërkesat e Udhëzimit Nr.8 datë 09.03.2018 *“Për Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”*, pika 3.7 *“Rregullat për dhënien e shënimeve shpjeguese për pasqyrat financiare individuale”*, dhe nën pikat 83-85, në drejtim të plotësimit të të gjitha rubrikat e formatit të pyetësorit për të përcjellë një informacion të detajuar në lidhje me zërat e paraqitur në pasqyrat financiare apo elemente specifike të tyre.

Struktura e llogarive është hartuar mbi bazën e VKM-së nr. 248, datë 10.04.1998, në përputhje me miratimin e planit kontabël publik të organeve të pushtetit lokal, institucioneve shtetërore qendrore si dhe njësive që varen prej tyre, ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001.

1. Pasqyra e pozicionit financiar

Në mijë lekë

Referenca e llogarive	Emërtimi	Viti ushtrimor i mbyllur	Viti paraardhës
A	A K T I V E T	1,372,514	2,630,248
	I. Aktivët Afat shkurtër	1,216,733	1,889,195
	1.Mjete monetare dhe ekuivalent të tyre	42,700	19,415
520	Disponibilitete në Thesar	42,700	19,415
	2.Gjendje Inventari qarkullues	31,192	34,456
31	Materiale	18,003	16,770
32	Inventar i imët	10,837	14,430
35	Mallra	2,351	3,255
	3.Llogari të Arkëtueshme	1,142,840	952,279
423,429	Personeli, paradhënie, deficite, gjopa	138,501	132,050
437,438	Organizma të tjerë shtetërore	943,447	754,642
468	Debitorë të ndryshëm	16,065	16,065
4342	Operacione me shtetin (Te drejta)	44,825	49,520
	4. Të tjera afatshkurtra		883,044
486	Shpenzime të periudhave të ardhshme		883,044
	II. Aktivët Afat gjatë	155,781	741,052
21	1.Aktive Afatgjatë materiale	155,781	165,728
214	Instalime teknike, makineri e pajisje	689	452
215	Mjete Transporti	48,080	55,777
218	Inventar ekonomik	107,011	109,498
	2.Investime		575,323
231	Për aktive afatgjatë materiale		575,323
B	PASIVET(DETYRIMET)	1,185,540	1,854,738
	I. Pasivët Afat shkurtër	1,185,540	1,854,738
	1. Llogari të Pagueshme	1,185,540	1,854,738
42	Detyrime ndaj personelit	34,424	35,285
431	Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa	4,707	4,665
435	Sigurime Shoqërore	4,963	8,120
436	Sigurime Shëndetësore	729	1,449
437,438	Organizma të tjerë shtetërorë	943,447	754,642
466	Kreditore për mjete në ruajtje	42,700	19,415
467	Kreditore të ndryshëm		883,044
4341	Operacione me shtetin(detyrime)	154,566	148,116
C	AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	186,973	775,509
D	FONDI I KONSOLIDUAR :	186,973	775,509
101	Teprica(Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar	190,238	204,530
85	Rezultati i Veprimtarisë Ushtrimore	(3,264)	(4,344)
105	Teprica e granteve kapitale të brendshme		575,323
E	TOTALI I PASIVEVE (B+C)	1,372,514	2,630,248

Burimi i të dhënave: Ministria e Mbrojtjes

Aktivë:

Llogaria 520 “Disponibiliteti në Thesar” është paraqitur në pasqyrën e pozicionit financiar në vlerën 42,700 mijë lekë. Aparati i Ministrisë së Mbrojtjes nuk disponon fondeve të ardhura në formën e sponsorizime apo grante që trashëgojnë. Pasqyrimi në vlerën 42,700 mijë lekë përfaqëson gjendjen e mjeteve në ruajtje (të evidentuara si të tilla në llogaritë e grupit 466), pra 5% e garancisë së kontratës së realizuar të punimeve ose shërbimeve të kryera, e cila detajohet analitikisht, sipas subjekteve si poshtë vijon:

Në mijë lekë

Nr	Nipt	Subjekti	Shuma
1	J61812013R	AK	6,003
2	KO	E. 2000	776
3	JB	H.	4,785
4	K12410001Q	P. TIRANE	506
5	J62903512Ë	A. SHPK	1,358
6	K01731001M	2T	1,983
7	K66613407H	EUA	4,952
8	K71401004Ë	K. C.	1,222
9	K92005016L	4 A- M	19,000
10	K31327072R	B.	26
11	K92005016L dhe J62903512Ë	4 A- M dhe A. SHPK	2,090
TOTAL			42,700

Burimi i të dhënave: Ministria e Mbrojtjes

Teprica e llogarisë 520 në Disponibilitete në Thesarë nuk është vërtetuar me akt rakordim me Drejtorinë e Thesarit sic përcaktohet në Udhëzimin nr. 8 datë 09.03.2018 pika 50 “Tepricat e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” dhe llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” duhet të vërtetohen me akt akordim me thesarin, një kopje e të cilit i bashkëngjitet llogarisë vjetore. Në akt rakordim tepricat duhet të paraqiten të strukturuar sipas natyrës së të ardhurave të trashëguara (të ardhurat e papërdorura, si të çelura ashtu edhe ato të pa çelura, mjetet në ruajtje, sponsorizimet dhe pjesën e grandit që trashëgohet). Subjekti i audituar ka kryer akt rakordimin me thesarin për vitin 2020, për të gjithë artikujt duke paraqitur planin e thesarit dhe realizimin, ku ndër të tjera është paraqitur edhe llogaria 466, me vlerën e fondeve të dala dhe të hyra, por pa i paraqitur ato të strukturuar sipas natyrës së të ardhurave të trashëguara, sikundër përcakton udhëzimi.

Në mijë lekë

466 viti paraardhës	466 të hyra	466 të dala	Llog 466 viti korrent
19,415	23,423	138	42,700

Burimi: Ministria e Mbrojtjes

Gjendja e Inventarit qarkullues është e paraqitur në pasqyrat financiare për vitin 2020 në vlerën 31,192 mijë lekë, me një diferencë në ulje në vlerën 3,264 mijë lekë nga një vit më parë diferencë kjo e pasqyruar në llogarinë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” në pasqyrën e performancës financiare.

Vlera prej 31,192 mijë lekë e gjendjes së inventarit qarkullues përbëhet nga llogaria 31 “Materiale” në vlerën 18,003 mijë lekë, llogaria 32 “Inventar i Imët” në vlerën 10,837 mijë lekë dhe llogaria 35 “Mallra” në vlerën 2,351 mijë lekë.

Llogaria 468 “Debitor të ndryshëm” është paraqitur në pasqyrën e pozicionit financiar në vlerën 16,065 mijë lekë, shifër kjo e njëjtë me atë të një viti më parë. Ajo përbëhet nga:

Në mijë lekë

Detyrimet	Punonjës	Vlera e detyrimit
Vendime të MM përpara vitit 2000	38	2,107
Vendime të KLSH 1998	138	4,810
Vendime të KLSH 2005	62	2,412
Vendime të MM 1999-2003	6	3,261
Vendime të MM nga vitet 1995-1999	5	90
Vendime të KLSH 1995-1998	13	3,104
Vendime të KLSH 1998 në euro të konv	5	258
Total	267	16,045

Burimi: Ministria e Mbrojtjes

Sikundër vërehet nga tabela e mësipërme, kjo llogari përbëhet nga detyrime që i përkasin periudhave përpara vitit 2000. Nga auditimi konstatohen mangësi në drejtim të ndërmarrjes në kohë të veprimeve të nevojshme në kohë për ndjekjen e debitorëve sikundër përcakton gërma g, pika 3, neni 12 e ligjit nr.10 296, datë 8.7.2010 për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollinò, *“..Garantimin e mbledhjes së të gjitha borxheve të pa arkëtuara dhe, në rastet kur nuk është i mundur të mbledhet ky borxh, duhet të ketë dokumentacion të plotë për të vërtetuar që kryen të gjitha përpjekjet për mbledhjen e tij, me përjashtim të rasteve kur përgjegjësia rregullohet me ligje të veçanta...ò.* Tanimë gjendemi në një situatë ku këto detyrime i përkasin periudhave relativisht të hershme, mbi 20 vite më parë.

Llogaria 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” është paraqitur në vlerën 44,825 mijë lekë në pasqyrën e pozicionit financiar si kundër parti e llogarive 42, 431, 435 dhe 436 të pasivit për llogari të shpenzimeve të realizuara në vitin 2020 që do të likuidohen në vitin 2021, sipas tabelës së më poshtme:

Mijë Lekë

Llogaria 4342		Vlera
42	Detyrime ndaj personelit	34,424
431	Detyrime, ndaj shtetit për tatim taksa	4,708
435	Sigurime Shoqërore	4,964
436	Sigurime Shëndetësore	729
Total		44,825

Burimi i të dhënave: Ministria e Mbrojtjes

Llogaria 21 “Aktivet afatgjata materiale” në vlerën 155,781 mijë lekë është e përbërë nga:

1.Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri e pajisje” në vlerën 689 mijë lekë në të cilën janë përfshirë:

Në lekë

Llogaria 214		Vlera
Trapan elektrik fuqia 1010Ë,shpejtesia maksimale 0-3000RPMst BE LEK2700		5,400
Pompe lavazhi 1700 ë ,130bar testat inoxi, tub presioni 5.5 m lek 30000		30,000
Matrapik SDSPlus me fuqi 900Ë dhe fuqi goditje 3Jlek 3000		3,000
Matrapik per thyerje me dalt heksagonale me fuqi 1600 Ë dhe fuqi goditje 43 J		11,400
Depozit 1000L 16000		48,000
Lule natyrale 199800		107,945
Zgare Dritareje 2.5*1.7 lek 10944		10,944
Korrëse bari elektrike 1700 Ë me gjerësi prerje 42 cm dhe lartesi5 cm me kosh te pasmë 50 lt		39,000
Depozitë 1000Litra lek 31200		31,200
Depozitë 5000L lek 31200		50,000
Karrocë dore me gomë lek 3840		3,840
Mbajtëse rrobash(Kokë prifti)për zyra material druri		76,800
Gozhdë druri		1,836
Grirese letre 13 flete (Shredder)		270,000
		689,365

Burimi i të dhënave: Ministria e Mbrojtjes

2.Llogaria 215 “Mjete transporti” në vlerën 48,080 mijë lekë, në të cilën përfshihen mjetet si më poshtë:

Në lekë

NR	Emërtimi	Vlera
1	Automjet BMË F30320d SEsallon702.0 21055.22Paund	3,128,202
2	MERCEDES BENZ NR.SHASIEËDD2050371R285927 Lek	3,316,513
3	SEAT CORDOBAr me nr shasie VSSZZZ6LZ9R033766 leke 1621900	1,621,900
4	Automjet Honda Accord nr shasie IHGCP2F83AA148805 LEK leke 2703896	2,703,896

5	Automjet Audi A4 Berlina 1.4 nr shasie ĒAUZZZF41GHA127807 (19579.30) EUR)LEK2476781	2,476,781
6	Mikrobuz Mons 24 980 euro 3497200	3,497,200
7	Automjet Ford Mondeo nr shasie ĒTODXXGBBDEP48563 LEK leke 3486000	3,486,000
8	Ford Focus(2x4)shasia ĒFO4XXGCC4FL64352 lek1945999.2	1,945,999
9	Automjet SKODAOCTAVIA 20900EUR	2,840,320
10	Sehat Cordoba 1 621 900 leke	1.00
11	FIAT LINEA me nr shasieZFA32300003090917 leke 1656000	1,656,000
12	FIAT LINEA me nr shasieZFA32300003090917 leke 1656000	18,169,924
13	Automjet BMV seria 3,limusin-318d,1800cc me naftë 23126EUR	3,237,647
	TOTAL	48,080,383

Burimi: Ministria e Mbrojtjes

Mjetet e transportit janë paraqitur në pasqyrat financiare me vlerën neto, duke mos përllogaritur amortizimi e tyre. Automjeti në Sehat Cordoba 1 621 900 leke është paraqitur në vlerën 1 lekë, pasi sipas informacionit të MM është bërë dalje dhe nuk është hequr si emërtim makine, por është bërë zbritja nga kontabiliteti. megjithatë, për këtë lëvizje, nuk janë vendosur në dispozicion evidencat respektive.

3. *Llogaria 218 "Inventari ekonomik"* është paraqitur në vlerën 107,011 mijë lekë në vlerë neto. Për Inventarin ekonomik nuk është përllogaritur amortizimi sipas Udhëzimit të MFE nr. 8, datë 09.03.2018 në Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme pika 36, në mënyrë që të pasqyrohet me normën 20% për inventarin e pajisjeve e mobilie dhe 25% për pajisjet kompjuterike.

Vlera në inventarin ekonomik të pasqyrave financiare paraqitet në shumën 107,011,602.37, e cila nuk rezulton e njëjtë me përllogaritjet e kryera nga inventari fizik. Nga komunikimi me hartuesin e pasqyrave financiare dhe verifikimi i dokumentacionit grupi i auditimit konstatoi se kjo diferencë vjen si pasojë e një gabimi në paraqitjen e inventarit fizik, firmosur nga çdo person përgjegjës. Në shkresat përkatëse, nuk janë identifikuar saktë personat në ngarkim, dhe mund të ketë publikime në mjetet në ngarkim. Gjithashtu nuk është hartuar një përmbledhëse e cila do të mund të reflektonte saktë të gjitha njësitë e përfshira.

Llogaria 214 përbëhet nga Magazina e Gazermimit në të cilën janë pasqyruar mallra të ndryshme në vlerë 689,364 lekë.

Llogaria 31 përbëhet nga materiale të ndryshme (materiale ndërtimi, doreza, pompë, etj) në vlerë 17,642,145 lekë.

Llogaria 32 përbëhet nga materiale për përdorim akomodimi (batanije, çarçaf, etj) në vlerë 10,837,523 lekë.

Llogaria 35 i përket magazinës së gazermimit në të cilën janë pasqyruar gjendja e naftës dhe benzinës në vlerë 2,351,046 lekë.

Gjendja në mbyllje të ushtrimit në formatin nr. 7/a "*Gjendja edhe ndryshimet e aktiveve të qëndrueshme*, ò (me koston historike) është e pasqyruar në mbyllje të ushtrimit me 31.12.2020 me vlerën bruto prej 379,376 mijë leke dhe në formatin 7/b me vlerën e tyre neto prej 155,781 mijë lekë, shumë kjo e njëjtë dhe e rakorduar me vlerën e referuar në formatin nr. 1, llogaria 21 të pozicionit financiar në zërin në Aktive afatgjatë (rreshti nr. 47 i bilancit).

Fondi neto në vlerën 186,973 mijë lekë përbëhet nga:

1. *Llogaria 101 "Teprica (Fondi i akumuluar)"* ò në vlerën 190,238 mijë lekë

2. *Llogaria 85 në Rezultatit të veprimtarisë ushtrimore* ò në vlerën (3,264) mijë lekë që përfaqëson, si teprice kreditore, rezultatit financiar nga funksionimi (Të ardhurat 1,210,233 mijë lekë i shpenzimet 1,213,497 mijë lekë).

Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”, në pasqyrat financiare të vitit 2020 është paraqitur në vlerën 0, pavarësisht se në rakordimin me thesarin janë raportuar shpenzime të pa likuiduara nga të cilat:

-Shpenzime të pa likuiduara të vitit 2019 në vlerën 54,560 mijë lekë,

Gjithashtu, u konstatuan edhe detyrime të tjera të pa njohura në mbyllje të pasqyrave:

- Sipas urdhër shpenzimit nr. 155 datë 04.05.2021 është kryer pagesa prej 75,500 lekë në shpenzime për ekzekutim të vendimeve gjyqësore për largim nga puna, ku sipas dokumentacionit bashkëlidhur, disponohet shkresa nr. 5703, datë 30.06.2017 e Zyrës Përmbartimore duke parashikuar detyrimin e palës së pa fituar për përdorimin e sipërfaqes prej 295 m2 në masën e 75,500 lekë në muaj, duke filluar nga data e ngritjes së padisë 23.03.2011 deri në datën e dorëzimit të sipërfaqes së truallit me një detyrim total prej 5,666 mijë lekë dhe shpenzime përmbartimore prej 3,500 lekë.

-Shpenzime të vitit 2019 në vlerën 108 mijë lekë

-Shpenzime të vitit 2020 në vlerë 2,655 mijë lekë

Si rezultat, llogaria 486 është në vlerë 57,323 mijë lekë. **Mos pasqyrimi i saktë i detyrimeve të prapambetura në pasqyrat financiare**, ndikon edhe në raportimin final të detyrimeve të prapambetura në nivel total për Ministrinë e Mbrojtjes, e më pas për të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme.

Pas dorëzimit të pasqyrave financiare, dhe në zbatim të Udhëzimit nr. 37, datë 6.10.2020 nëpër monitorimin dhe publikimin periodik të stokut të detyrimeve të prapambetura të qeverisjes së përgjithshme, Ministria e Mbrojtjes në vijim edhe të komenteve të degës së Thesarit i ka regjistruar detyrime sipas URDP për llogarinë 486, në mënyrë që të regjistrohen këto shpenzime. Në zbatim të kërkesave të VKM-së nr.673 nëpër riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit”, i ndryshuar, e cila parashikon kalimin e aktiveve të sistemeve të informacionit nga MM tek AKSHI, ky proces ka iniciuar me urdhrin e përbashkët nr. 1611, datë 15.10.2018 dhe sipas listës së dërguar nga institucioni nëpërmjet shkresës nr. 500/1, prot datë 01.08.2019 me vijim të së cilës është ngritur grupi i punës së AKSHI-t për analizimin e pajisjeve dhe sistemeve. Në përfundim, me shkresën nr. 4632/1, prot datë 16.08.2019, nga ana e AKSHI-t është kthyer përgjigje se sipas listës, këto sisteme në përdorim nuk janë objekt i kalimit të kapitalit pranë AKSHI-t, por duhet të qëndrojnë pronësi e Ministrisë së Mbrojtjes.

Nuk është hartuar regjistri i aktiveve, sipas formatit të përcaktuar në Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 nëpër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik kapitulli III, i cili parashikon se në varësi të llojit të aktivitetit duhet të përmbajë datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim për secilin aktiv, vlerën e amortizimit të akumuluar ndër vite me qëllim verifikimin e vlerës së mbetur të aktiveve në dispozicion të institucionit, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes së tyre etj. si një faktor i rëndësishëm për mirëmbajtjen dhe mirë menaxhimin e aktiveve në pronësi.

Gjithashtu, rezulton se nuk është përlogaritur amortizimi i aktiveve sipas Udhëzimit të MFE nr. 8, datë 09.03.2018 nëpër Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme pika 36:

“Në lidhje me amortizimin e aktiveve afatgjata, deri në daljen e dispozitave ligjore të veçanta për sektorin publik, amortizimi vjetor i këtyre aktiveve është llogaritur sipas normave të përcaktuara në legjislacionin fiskal përkatës, si më poshtë vijon:

- Për aktivet afatgjata, materiale si: ndërtesat, konstruksionet, linjat teknologjike e të prodhimit dhe makineritë e pajisjet me afat të gjatë shërbimi, duhet të zbatohet norma 5%, duke i llogaritur veçmas me vlerën e mbetur;

- Kompjuterët, pajisjet e ruajtjes së të dhënave, softet e sistemeve informacioni të amortizohen mbi bazë grupimi me normën 25%;
- Për të gjitha aktivet e tjera afatgjata materiale duhet të zbatohet norma vjetore e amortizimit 20% mbi bazë grupimi; dhe
- Për aktivet afatgjata jo materiale, amortizimi të llogaritet me metodën lineare me normë amortizimi 15%.”.

Vlera e raportuar e amortizimit në Formatin 7. B, është një vlerë amortizimi e mbartur nga viti në vit, për të cilën subjekti nuk ka kryer përlllogaritje sipas zërave, por është zbritur për çdo vit nga vlera historike, duke mos përlllogaritur saktë vlerën kontabël të aktiveve.

2. Pasqyra e performancës financiare

Në mijë lekë

Referenca e llogarive	Emërtimi	Viti ushtrimor i mbyllur	Viti paraardhës
A	TE ARDHURAT	1,210,233	1,170,579
72	<i>V.GRANTE KORENTE</i>	1,210,233	1,170,579
720	1.Grant korent i brendshëm	1,210,233	1,170,579
7200	Nga Buxheti për NJQP(Qendrore)	1,165,407	1,121,058
7206	Financim i pritshëm nga buxheti	44,826	49,521
B	SHPENZIMET	1,213,497	1,174,924
600	LPAGAT DHE PERFITIMET E PUNONJSEVE	503,292	463,253
6001	Paga, personel i përhershëm	503,292	463,253
601	II.KONTRIBUTE TE SIGURIMEVE	64,509	64,911
6010	Kontributi i Sigurimeve Shoqërore	64,509	64,911
602	III.BLERJE MALLRA E SHERBIME	421,199	487,737
6020	Materiale zyre e të përgjithshme	23,076	24,305
6021	Materiale dhe shërbime speciale	14,609	12,911
6022	Shërbime nga të tjerë	3,474	5,220
6024	Shpenzime udhëtimi	14,246	51,749
6025	Shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme	3,806	4,598
6026	Shpenzime për qiramarrje	351	1,361
6027	Shpenzime për detyrime për kompensime legale	3,941	25,277
6029	Shpenzime të tjera operative	357,696	362,316
	V.TRANSFERIME KORENTE	221,230	154,677
605	1.Transferime korente me jashtë	185,997	118,189
6051	Transferime Për Organizatat Ndërkombëtare	185,997	118,189
606	2.Transferime për Buxhetet familjare e Individë	35,233	36,487
6061	Transferta të paguara nga Inst. Tjera e Org.Pushte	35,233	36,487
63	<i>V.NDRYSHIMI I GJENDJES SE INVENTARIT</i>	3,264	4,344
85	TEPRICA OSE DEFICITI I PERIUDHES (Rezultati i Veprimtarisë së vitit Ushtrimor)	(3,264)	(4,344)

Burimi i të dhënave: Ministria e Mbrojtjes

Për auditimin e pasqyrës së performancës janë audituar rakordimet e shpenzimeve me Degën e thesarit, duke identifikuar shpenzimet e kryera përgjatë vitit ushtrimor 2019, shpenzimet e papaguara të vitit 2019 që janë paguar gjatë 2020, dhe ato të papaguara që do të likuidohen gjatë vitit 2021. Nga auditimi rezultoi se në pasqyrat financiare këto shpenzime nuk janë llogaritur drejtë nga hartuesi i pasqyrave financiare duke mos pasqyruar kështu në PF të performancës shpenzimet e periudhës kontabël. Konkretisht për llogaritë 600, 601 dhe 602 është raportuar në pasqyra sipas asaj të raportuar më rakordimin me thesarin, duke mos zbritur shpenzimet e

paguara të vitit 2019, apo shtuar ato që i përkasin 2020 po nuk janë likuiduar deri në fund të vitit.

3. Pasqyra e flukseve monetare (Cash floë)

Në mijë lekë

Emërtimi	Viti ushtrimor i mbyllur	Viti paraardhës
VEPRIMTARITE E SHFRYTEZIMIT	56,583	208,636
Akordim Fonde Buxhetore për shpenzime korente (+)	1,233,733	1,379,750
Arkëtime e te hyra (Cash), gjatë vitit ushtrimor	33,221	86,063
Te hyra nga ardhurat jotatimore (+)	9,798	33,850
Te hyra, Sponsorizime nga te trete, (+)		35,948
Të hyra nga Mjetet në ruajtje (+)	23,423	16,265
Pagesa për Detyrime e Shpenzime korente	(1,210,371)	(1,257,177)
Për detyrime e Shpenzime te viti ushtrimor(-)	(1,210,233)	(1,257,177)
Pagesa për mjetet në ruajtje (-)	(138)	
VEPRIMTARITE E INVESTIMEVE	6	272,852
Akordim Fonde Buxhetore për shpenzime Kapitale (+)	506,356	608,000
Për detyrime e Investime te viti ushtrimor(-)	(506,350)	(335,148)
TRANSFERTA E TE TJERA	(33,303)	(465,224)
Derdhje e Transferime të të Ardhurave ne Buxhet(-)	(9,798)	(33,850)
Transferime ne buxhet te Fondeve të pa përdorura(-)	(23,506)	(395,425)
Lëvizje e brendshme e transferata te tjera(+/-)		(35,949)
Rritja /Rënia neto e Mjeteve monetare	23,285	16,265
Teprica ne fillim te vitit ushtrimor	19,415	3,150
Teprica e Likuiditeteve ne fund te vitit ushtrimor	42,700	19,415

Burimi i të dhënave: Ministria e Mbrojtjes

ËPasqyra e ndryshimeve ne aktivet neto/ fondet netoë

Në këtë pasqyrë evidentohet lëvizja e fondit bazë duke marrë për bazë tepricën në çelje, shtesat (kredi) dhe pakësimet (debi) gjatë vitit 2020, pra gjendjet në fillim, ndryshimet (shtesat, pakësim) dhe gjendjet në fund të periudhës ushtrimore lidhur me fondet e veta të Institucioneve. Teprica në çelje dhe në mbyllje te fondi bazë përputhet me pasivin e bilancit.

ËInvestimet dhe burimet e financimitë

Ky format paraqet lëvizjet dhe tepricat e analizuar të llogarive të burimeve të lidhura me investimet. Kjo pasqyrë ndahet në dy grupe : 1) Burimet për investime dhe 2) Shpenzimet për Investime. Në këtë pasqyrë janë përfshirë investimet nga buxheti i shtetit dhe grantet kapitale të brendshme e të jashtme si dhe shpenzimet për investime. -Teprica në çelje, Shpenzime për rritjen e AQ te patrupëzuara dhe Shpenzime për rritjen e AQ të trupëzuara përputhet me zërin 231 të aktivit të bilancit.

ËGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata(kosto historike)ë

Pasqyra 7/a jep informacion të analizuar për gjendjen në fillim të periudhës, midis llogarive 214,2015 dhe 218, shtesat e pakësimet gjatë vitit 2020 të AAGJ materiale dhe jo materiale me vlerën historike të tyre si dhe gjendjen në fund të periudhës. Kjo pasqyre plotësohet për aktivet e qëndrueshme sipas kriterëve të vlerësimit të përcaktuara. Gjendja në çelje dhe në mbyllje përputhet me aktivin e bilancit. Janë pasqyruar hyrjet dhe daljet e realizuara për aktivet gjatë vitit. Hyrjet ose shtesat gjatë vitit ushtrimor përfshijnë blerjet me pagese (investimet), shtesa pa pagese brenda dhe jashtë sistemi.

Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata(vlera neto)

Kjo pasqyrë jep informacion të analizuar për gjendjen në fillim të periudhës kosto historike, amortizim të akumuluar, tepricën neto të aktiveve, shtesat e pakësimet gjatë vitit 2020 të AAGJ materiale dhe jo materiale me vlerë neto të tyre, amortizimet vjetore si dhe gjendjen në fund të periudhës.

1.Titulli i Gjetjes:	Nënvlerësim i llogarisë 486 nëShpenzime për periudhat e ardhshme për shkak të mos njohjes së vlerës së plotë të detyrimeve të prapambetura në pasqyrat financiare.
Situata:	Në pasqyrat financiare të Ministrisë së Mbrojtjes për vitin 2020 llogaria 486 nëShpenzime për periudhat e ardhshme është në vlerën 0 lekë . Nga testimet e kryera mbi databazat e pagesave të kryera për periudhën objekt auditimi rezultojnë të paktën rreth 57,323 mijë lekë detyrime të prapambetura, të cilat nuk janë regjistruar në pasqyrat financiare të vitit <u>2020</u> , duke nënvlerësuar kështu llogarinë 486 “Shpenzime për periudhat e ardhshme” me të paktën këtë vlerë. Megjithatë kjo shumë mund të jetë edhe më e lartë, në kushtet kur vlera e raportuar vjen si rezultat i vetëm disa testeve të kryera, dhe efekti i saj mund të denatrojë dhe pasqyrat financiare të viteve pasardhëse.Mos pasqyrimi i saktë i detyrimeve të prapambetur në pasqyrat financiare, mbart riskun për mos raportimin final të detyrimeve të prapambetura në nivel total për Ministrinë e Mbrojtjes, e më pas për të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme, në kushtet kur strukturat përkatëse pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë bazohen mbi informacionin e gjeneruar në pasqyrat financiare të njërive të qeverisjes për hartimin e raportit përmblendhës mbi stokun e detyrimeve të prapambetura.
Kriteri:	Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH, VKM nr.50, datë 05.02.2014 nëPër miratimin e Strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimit, Pika 42 e Udhëzimit nr.8, datë 09.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme.
Ndikimi/Efekti:	Paraqitja jo e saktë dhe e plotë e vlerës së detyrimeve të prapambetura në pasqyrat financiare riskon planifikimin e buxhetit të viteve pasardhëse dhe realizimin e objektivave afatshkurtra dhe afatmesme të njësisë.
Shkaku:	Dobësitë e identifikuar në sistemet e kontrollit të brendshëm me objekt identifikimin, ndjekjen dhe parandalimin e krijimit të detyrimeve të prapambetura, si dhe gjatë fazave të hartimit të pasqyrave financiare të njësisë.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi	Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar në Ministrinë e Mbrojtjes të marrë masat për të verifikuar të gjitha pagesat e kryera për detyrimet e prapambetura në mënyrë që të verifikohet plotësia dhe saktësinë e këtyre detyrimeve duke i njohur dhe kontabilizuar ato në pasqyrat financiare mbi bazën e parimit të të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara.

2. Titulli i Gjetjes:	Mangësi në drejtim të ndërmarrjes në kohë të veprimeve të nevojshme në kohë për ndjekjen e debitorëve nga ana e institucionit.
Situata:	Në vitin 2020 llogaria 468 nëDebitor të ndryshëm është paraqitur në pasqyrën e pozicionit financiar në vlerën 16,065 mijë lekë, shifër kjo e njëjtë me atë të një viti më parë.Kjo llogari përbëhet nga detyrime që i përkasin periudhave përpara vitit 2000 (të tilla si: vendime të Ministrisë së Mbrojtjes përpara vitit 2000, vendime nga detyrimet e lëna në

	rekomandimet e auditimeve të mëparshme të KLSH për zhdëmtim të viteve 1995-1998, etj.). Nga Ministria e Mbrojtjes nuk administrohet informacion i plotë mbi qenësinë e tyre dhe nuk është ndërmarrë asnjë veprim për kontaktimin e tyre, shtuar dhe faktin se një pjesë e konsiderueshme e këtyre debitorëve të mbetur janë larguar nga institucioni ose kanë ndërruar jetë. Nga auditimi konstatohen <u>mangësi në drejtim të ndërmarrjes në kohë të veprimeve të nevojshme në kohë për ndjekjen e debitorëve</u> sikundër përcakton gërma g, pika 3, neni 12 e ligjit nr.10 296, datë 8.7.2010 për nënmenaxhimin Financiar dhe Kontrollin, i ndryshuar. Nga ana e Ministrisë së Mbrojtjes nuk rezultojnë të jenë ngritur grupe pune me qëllimverifikimin dhe mbledhjen e këtyre të drejtave apo marrjen masave për zhvlerësimin e këtyre të drejtave me pamundësi arkëtimi ose që mund të jenë parashkruar referuar nenit 203 të Kodit të Punës ose Kreut IV në Parashkrimin e padisë dhe dekadencës së të drejtave të Kodit Civil. Si rezultat, tanimë gjendemi në një situatë ku këto detyrime të përjashtimit periodik relativisht të hershme, mbi 20 vite më parë dhe nuk është bërë një ndarje e tyre se, sa janë me shpresë arkëtimi apo likuidimi, apo sa prej tyre kanë një vjetërsi mbi 10 vjet.
Kriteri:	Udhëzimi i MFE nr. 8, datë 09.03.2018 në Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme, Ligji nr. 25/2018 në Kontabilitetin dhe pasqyrat financiare neni 8, Ligji nr.10 296, datë 8.7.2010 për nënmenaxhimin Financiar dhe Kontrollin, “..Garantimin e mbledhjes së të gjitha borxheve të pa arkëtuara dhe, në rastet kur nuk është i mundur të mbledhet ky borxh, duhet të ketë dokumentacion të plotë për të vërtetuar që kryen të gjitha përpjekjet për mbledhjen e tij, me përjashtim të rasteve kur përgjegjësia rregullohet me ligje të veçanta...”, neni 12.
Ndikimi/Efekti:	Referuar faktit se detyrimet e klientëve janë kërkesa afatshkurta, në kushtet kur nuk garantohej mbledhja e tyre nga subjekti, atëherë mund të cënohet parimi vijimësisë (qëndrueshmërisë), dhe këto detyrime të mbarten për çdo vit duke u bërë më pas të pamundur për likuidim.
Shkaku:	Mungesa e informacionit të saktë dhe të plotë të krijimit të këtyre detyrimeve, arsyen e krijimit dhe vazhdimin e këtyre detyrimeve në vite, për faktin se këto janë të drejta të mbartura prej më shumë se 20 vitesh më parë.
Rëndësia:	E Lartë
Rekomandimi:	Nga ana e Ministrisë së Mbrojtjes të ngrihet një grup pune për verifikimin, saktësimin dhe analizimin e debitorëve ndaj institucionit, me qëllim iniciimin e një procesi mbi evidentimin, verifikim historik të lindjes së detyrimeve për çdo debitor, mbështetur në dokumentacionet dhe informacionet që disponon Ministria e Mbrojtjes. Bazuar në këto konkluzione, të analizohen mundësitë e ndjekjes të të gjitha procedurave ligjore, si dhe kategorizimin e këtyre të drejtave kundrejt mundësive reale për likuidim.

3. Titulli i Gjetjes:	Mungesa e regjistrimit të aktiveve të Ministrisë së Mbrojtjes.
------------------------------	--

Situata:	Nga auditimi i zërave të pasqyrës së aktivitetit u konstatua se nga ana e institucionit nuk është hartuar regjistri i aktiveve, sipas formatit të përcaktuar në Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 <i>nPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik</i> kapitulli III, i cili parashikon se në varësi të llojit të aktivitetit duhet të përmbajë datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim për secilin aktiv, vlerën e amortizimit të akumuluar ndër vite me qëllim verifikimin e vlerës së mbetur të aktiveve në dispozicion të institucionit, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes së tyre etj., si një faktor i rëndësishëm për mirëmbajtjen dhe mirë menaxhimin e aktiveve në pronësi. Mos disponimi i një regjistri të plotë të aktiveve që disponon institucioni ndikon në pa mundësinë për të vlerësuar përdorimin e tyre në mënyrë efektive, efikase dhe ekonomike gjatë ofrimit të shërbimeve publike.
Kriteri:	Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 <i>nPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik</i> kapitulli III. Udhëzimit të MFE nr. 8, datë 09.03.2018 <i>nPër Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme</i> VKM-në nr. 25 datë 20.01.2011 <i>nPër disa ndryshime të vendimit nr. 248 datë 10.04.1998 për miratimin e planit kontabël publik</i> ã.
Ndikimi/Efekti:	Mos disponimi i një regjistri të plotë të aktiveve që disponon institucioni ndikon në pa mundësinë për të vlerësuar përdorimin e tyre në mënyrë efektive, efikase dhe ekonomike gjatë ofrimit të shërbimeve publike. Gjithashtu, kjo situatë impakton edhe planifikimin efektiv financiar afatmesëm të nevojave të institucionit për zëvendësimin e këtyre aktiveve, që mund të jenë në përfundim të ciklit të tyre të funksionimit.
Shkaku:	Forma aktuale e administrimit dhe regjistrimit të aktiveve të Ministrisë së Mbrojtjes është e trashëguar në vite dhe është trashëguar në këtë formë vit pas viti, duke mos mundur të regjistrohen në mënyrën e duhur edhe aktivet e shtuar vitet e fundit.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Strukturat drejtuese të Ministrisë së Mbrojtjes të marrin masat për ngritjen e një grupi pune me qëllim verifikimin e aktiveve nën administrimin e institucionit dhe hartimin e një regjistri që në varësi të llojit të aktivitetit të përmbajë datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim të tij, vlerën e amortizimit të akumuluar ndër vite, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes së tyre, apo kërkesave të tjera përcaktuar në kuadrin rregullator në fuqi.

4.Titulli i Gjetjes:	Llogaritja e gabuar e amortizimit në Pasqyrat financiare të hartuara nga Ministria e Mbrojtjes.
Situata	Nga auditimi i zërit të amortizimit në pasqyrat financiare janë konstatuar <u>parregullsi në llogaritjen e normave të amortizimit</u> sipas kërkesave të Udhëzimit të MFE nr. 8, datë 09.03.2018 <i>nPër Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme</i> pika 36, e tij. Vlera e raportuar e amortizimit në Formatin 7. B të pasqyrave financiare është një vlerë amortizimi e mbartur nga viti në vit, për të cilën subjekti nuk ka informacion analitik të

	detajuar, duke mos mundësuar përcaktimin e vlerave reale të aktiveve (për artikull) që institucioni disponon. Konstatohet se nga ana e institucionit nuk janë kryer përlogaritje të normave të amortizimit sipas llojit të aktiveve, por ajo është zbritur si vlerë totale për çdo vit nga vlera historike, duke mos përlogaritur kështu saktë vlerën kontabël të aktiveve, duke mos pasqyruar saktë vlerën e aktiveve me impakt denatyrimit e pasqyrave financiare. Duke qenë se nuk disponohet regjistri i aktiveve (sipas vlerës së aktivitetit, periudhës në të cilën është bërë dalje, amortizimi i aktivitetit për çdo vit, etj), grupi i auditimit nuk mund të përlogariste saktë vlerën e këtij devijimi në pasqyrat financiare.
Kriteri	Pika 36 të Udhëzimit nr.8, datë 09.03.2019 në procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme.
Ndikimi/Efekti:	Mosparaqitje e besueshme dhe e saktë të PF në kundërshtim me parimet kontabël, duke nënvlerësuar/mbivlerësuar shpenzimet e amortizimit për periudhën objekt auditimi.
Shkaku	Mos aplikimi i normave të parashikuara të amortizimit të aktiveve sipas përcaktimeve në bazën ligjore në fuqi në përlogaritjen e vlerave kontabël të aktiveve të institucionit
Rëndësia	E lartë
Rekomandimi	Drejtoria e Financës pranë Ministrisë së Mbrojtjes të marrë masat për kryerjen e veprimeve përkatëse të sistemit për të rregulluar problematikën e mos llogaritjes së saktë të amortizimit të aktiveve afatgjata të institucionit bazuar në normat respektive që përcakton kuadri rregullator në fuqi.

5.Titulli i Gjetjes:	Diferenca të konstatuara mes llogaritjes së Inventarit Ekonomik dhe Inventarit Fizik.
Situata	Nga auditimi u konstatua se në pasqyrat financiare, vlera e <u>inventarit ekonomik nuk është e barabartë me vlerën e inventarit ekonomik të rezultuar nga inventarizimi fizik</u> . Konkretisht, në kushtet kur procesi i inventarizimit për efekt të vitit 2020 nuk është konkretizuar me një raport final të procesit ku të pasqyrohet vlera totale e inventarit që ka rezultuar, grupi auditimit krahasoi kartelat sipas personave nën ngarkim që janë firmosur për inventarin fizik, me ato të kontabilizuara, ku rezultuan diferenca. Për rrjedhojë pasqyrat financiare nuk paraqesin informacion të plotë lidhur me aktivet e institucionit.
Kriteri	Ligji Nr.10 296, datë 8.7.2010, neni 21, pika 3, gërma dh, “Procedurat për kontabilizimin e plotë, të saktë, të rregullt dhe në kohë të të gjitha transaksioneve, në përputhje me udhëzimet e Ministrisë së Financave; Udhëzimi nr. 8 datë 09.03.2018 “Aktivet afatgjata paraqiten në pasqyrat financiare vjetore me koston e tyre historike (vlerën fillestare), duke evidentuar veçmas amortizimin e tyre. Lidhur me këto aktive, njësitë e qeverisjes së përgjithshme duhet të analizojnë e rakordojnë investimet e tyre eventuale që lidhen me pjesëmarrjet me kapitalin e vet (fondet e veta) në kapitalin e ndërmarrjeve të tjera (publike ose jo publike). Për këtë

	<i>qëllim, çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme duhet të saktësoj regjistrimet kontabël në momentin fillestar dhe në fund të vitit financiar”, Udhëzimi nr.30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësinë e sektorit publikò</i>
Ndikimi/Efekti:	Për vlerën e aktiveve të pasqyruara në PF nuk mund të garantohet se është vlera e vërtetë e tyre.
Shkaku	Mangësitë e identifikuar në dokumentimin e procesit të inventarizimit fizik të aktiveve; mungesa e një pasqyre/raporti përmbledhës për vlerën totale që ka rezultuar nga ky proces.
Rëndësia	E lartë
Rekomandimi	Drejtorja e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar pranë Ministrisë së Mbrojtjes të marrë masat për të finalizuar drejt dhe në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi procesin e inventarizimit fizik të aktiveve. Në vijim të tij, të kryhen veprimet përkatëse për sistemimin dhe saktësimin e vlerës në pasqyrat financiare/formatet përkatëse për vitin pasardhës.

6.Titulli i Gjetjes:	Kryerja e veprimeve në sistemin e kontabilitetit pas datës së dorëzimit të Pasqyrave Financiare në Thesar.
Situata	Grupi i auditimit konstaton se nuk mund të japë siguri mbi periudhën kohore për dorëzimin e pasqyrave financiare nga ana e Ministrisë së Mbrojtjes pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, për sa kohë janë konstatuar veprime në sistemin e kontabilitetit përtej afatit të dërgimit të tyre. Konkretisht, pasqyrat financiare të vitit 2020 rezultojnë të jenë dorëzuar në protokoll me shkresën nr. 1112 prot datë 26.02.2021. Sipas raportit të Librit të Madh të marrë nga sistemi i kontabilitetit, rezulton se në program janë kryer regjistrime përgjatë gjithë muajit Mars, me data të dokumenteve të periudhës Maj-Dhjetor 2020 dhe Janar-Mars 2021. Sa më sipër konstatohet se <u>janë kryer veprime mbas datës së dorëzimit të Pasqyrave Financiare në Thesar</u> duke rezultuar jo në përputhje me pikën 1 dhe pikën 5 të nenit 10 “Bazat dhe parimet mbështetëse” i Ligjit Nr.9228, datë 29.4.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, i ndryshuar. Në lidhje meFormatin Nr.5 nëPyetësorë dhe Shënime Shpjegueseò, konstatohet nuk janë zbatuar kërkesat e Udhëzimit Nr.8 datë 09.03.2018 nëPër Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshmeò, pasi në rubrikat e formatit të pyetësorit nuk është dhënë informacion i plotë duke detajuar zërat e paraqitur në pasqyrat financiare apo informacion në lidhje me element specifikë të pasqyrave financiare të dorëzuara, në kundërshtim me pikën 3.7 nëRregullat për dhënien e shënimeve shpjeguese për pasqyrat financiare individualeò, të Udhëzimit Nr.8 datë 09.03.2018 nëPër Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme, konkretisht sipas përcaktimeve të nën-pikave 83, 84, 85 të këtij udhëzimi.
Kriteri	Pika 1, neni 10 “Bazat dhe parimet mbështetëse” i Ligjit Nr.9228, datë 29.4.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”: “Pasqyrat financiare sigurojnë transparencën përmes të dhënave të plota dhe

	<i>paraqesin, me vërtetësi, të dhënat e nevojshme për vendimmarrje. Ato përgatiten bazuar në një kontabilitet ushtrimor dhe në vijueshmërinë e veprimtarisë së njësisë ekonomike, për një të ardhme të parashikueshme” dhe pika 5: “Të gjitha transaksionet dhe ngjarjet trajtohen në përputhje me metodat kontabël, të cilat sigurojnë plotësinë, paanësinë, kujdesin dhe paraqitjen me vërtetësi të pasqyrave financiare”. Pika 3.7 në Rregullat për dhënien e shënimeve shpjeguese për pasqyrat financiare individuale, e Udhëzimit Nr.8 datë 09.03.2018 “Për Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme</i>
Ndikimi/Efekti:	Për sa kohë janë kryer veprime në Librin e Madh të kontabilitetit për efekt të pasqyrave të vitit 2020, pas datës së dorëzimit të tyre në degën e thesarit, tregon mungesë sigurie për përdorimin e sistemit për hartimin e pasqyrave financiare të njësisë, apo mungesë sigurie për vërtetësinë e datës së dorëzimit të tyre. Gjithashtu, mungesa e shënimeve shpjeguese nuk garanton sigurimin e një informacioni të plotë dhe të detajuar për sa raportuar në pasqyra, nga përdoruesit e këtyre dokumenteve.
Shkaku	Kryerja e veprimeve në sistem të kontabilitetit pas datës së raportuar për dorëzimin e pasqyrave financiare të institucionit; mos paraqitja e shënimeve shpjeguese të plota dhe të detajuara për sa raportuar në pasqyrat financiare.
Rëndësia	E mesme
Rekomandimi	Drejtorja e Financës pranë Ministrisë së Mbrojtjes të marrë masat për të kryer të gjitha veprimet e nevojshme në sistemin e kontabilitetit që t’a shërbejnë përgatitjes së pasqyrave financiare të njësisë duke u bazuar tek informacioni që merret nga sistemet kontabël të Ditarëve Kontabël dhe Librit të Madh në përputhje me afatin sipas kuadrit rregullator në fuqi në mënyrë që të mos përsëriten më situata të tilla ku rezultojnë veprime rregulluese në librin e madh mbas datës së protokollimit të PF. Gjithashtu, garantimin e prezantimit të tyre sa më të plotë, shoqëruar me shënimet shpjeguese që garantojnë dhënien e një informacioni sa më të saktë dhe të hollësishëm për sa raportuar.

7.Titulli i Gjetjes:	Problematika të konstatuara në llogarinë 215 në Mjete transporti.
Situata	Nga auditimi konstatohet se llogaria 215 në Mjete transporti paraqitur për vitin 2020 në vlerën totale 48,080 mijë lekë përfshin mjetet e transportit me vlerën neto, duke mos përlllogaritur amortizimi e tyre. Në këtë llogari u konstatua automjeti me emërtim në Sehat Cordoba 1,621,900 leke, kontabilizuar në vlerën 1 lekë. Sipas informacionit verbal të Ministrisë së Mbrojtjes gjatë periudhës së auditimit në terren, ai është bërë dalje për një njësi të varësisë së Ministrisë duke u kontabilizuar në pasqyrat e hartuara nga njësi respektive, dhe për këtë arsye nuk është hequr si emërtim makine, por është bërë zbritja nga kontabiliteti. Megjithatë, për këtë nuk janë vendosur në dispozicion evidencat përkatëse, dhe për këtë arsye nuk mund të garantojë vërtetësia e këtij informacioni duke rezultuar kështu me një gjendje të nënvlerësuar të llogarisë 215 me vlerën 1,621 mijë lekë.

Kriteri	Ligji Nr.9228, datë 29.4.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, Udhëzimi Nr.8 datë 09.03.2018 “Për Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme
Ndikimi/Efekti:	Nënvlerësim i llogarisë 215 në Mjetet transporti me vlerën 1,621 mijë lekë
Shkaku	Mos paraqitja e evidencës përkatëse për lëvizjen e mjetit nga kontabiliteti i aparatit
Rëndësia	E lartë
Rekomandimi	Strukturat përkatëse të Ministrisë së Mbrojtjes të marrin masat për trajtimin e kësaj problematike me qëllim verifikimin e heqjes së këtij mjeti nga kontabiliteti i aparatit duke e paraqitur atë në vlerën 1 lekë, nga 1,621 mijë lekë që është vlera neto e tij.

8.Titulli i Gjetjes:	Mos pasqyrimi i drejtë i llogarive në PASH, pasi disa ngjarje ekonomike të MM janë regjistruar në librat mbartës të informacionit kontabël (ditarë kontabël dhe librin e madh) jo në përputhje me parimin nëaccrual basis, po nëcash basis.
Situata 1	Nga auditimi i shpenzimeve të pasqyruara në PASH ka rezultuar se në llogaritë 600, 601 dhe 602 janë pasqyruar shpenzimet buxhetore për llogaritë përkatëse <u>në momentin e pagesës dhe jo shpenzimet totale që i përkasin vitit 2020</u> në kundërshtim me ligjin nr.9936 datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i cili përcakton se njohja e shpenzimeve korente dhe kapitale të vitit buxhetor bëhet në çastin e ndodhjes së tyre, pavarësisht nga data e pagesës. Konkretisht, për llogaritë 600, 601 dhe 602 është raportuar në pasqyra sipas asaj të raportuar si pagesa të vitit 2020 më rakordimin me thesarin, duke mos zbritur shpenzimet e paguara gjatë 2020 për efekt të vitit 2019, apo shtuar ato që i përkasin 2020 po nuk janë likuiduar deri në fund të vitit. Për pasojë <u>të mos llogaritjes drejtë në PF të performancës shpenzimet e periudhës kontabël</u> , rezultati i veprimtarisë së vitit ushtrimor nuk është vlera e pasqyruar në PASH.
Situata 2	Nga auditimi u konstatuan disa ngjarjet ekonomike të MM të cilat janë regjistruar në librat mbartës të informacionit kontabël (ditarë kontabël dhe librin e madh) jo në përputhje me parimin e të drejtave dhe detyrimit të konstatuar nëaccrual basis, gjë e cila ka ndikuar në mosparaqitjen e vërtet, të sinqertë, të saktë dhe të besueshme të pasqyrave financiare duke nënvlerësuar detyrimet dhe shpenzimet sipas rasteve specifike për vitet përkatëse dhe duke mbingarkuar detyrimet dhe shpenzimet për vitet pasardhëse. Për zbatimin e kontratave nën kodin e projektit të fatkeqësive natyrore janë konstatuar të paktën 107 urdhër shpenzime me vlerë totale 293,003 mijë lekë për likuidimin e faturave me data të ndryshme përgjatë 6 muorit të parë të vitit 2020, të cilat janë regjistruar dhe likuiduar përtej afatit 30 ditor nga data e dorëzimit të dokumentacionit nga furnitori në kundërshtim me Ligjin Nr.48/2014 nëPër pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare nën 7, afatet për autoritet publike, pika a e cila parashikon që

	kalimi i likuiditetit tek kreditori duhet të bëhet brenda 60 ditëve kalendarike, duke parashikuar dhe 30 ditë për procedurat e aprovimit në njësinë shpenzuese dhe 30 ditë për procedurat e miratimit dhe procesimit të pagesës në degën e thesarit. Më hollësisht, regjistrimi i këtyre veprimeve është bërë në momentin kur fondet kanë qenë në dispozicion për likuidim (ñcash basisò, dhe jo kur kanë ndodhur realisht . Për shkak të mungesës së fondeve, faturat deklarohen si të pagueshme në momentin e akordimit të fondeve të nevojshme për pagesën e tyre, situatë kjo që përbën thyerje të hallkave të kontrollit të brendshëm për parandalimin dhe detektimin e krijimit të detyrimeve të prapambetura.
Kriteri	Udhëzimi nr.8 datë 09.03.2018 <i>ñPër Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshmeò</i>, Ligji nr.9936 datë 26.6.2008 <i>ñPër menaxhimin e sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisëò</i>, Neni 61, Kreu VII Kontabiliteti i Sistemit Buxhetor <i>“Metoda e shpenzimeve dhe e të ardhurave, për qëllim të këtij ligji, ka të bëjë me:</i> <i>a) njohjen e shpenzimeve korente dhe kapitale të vitit buxhetor në çastin e ndodhjes së tyre, pavarësisht nga data e pagesës;</i> <i>b) njohjen e të ardhurave tatimore, jo tatimore, përfshirë edhe të ardhurat nga shitja e aktiveve, në çastin e arkëtimit të tyre.”</i> Neni 9 i ligjit nr.9228 datë 29.04.2004 <i>“Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, të ndryshuar, pika 1 ñPasqyrat financiare paraqesin me vërtetësi dhe besueshmëri gjendjen financiare, performancën, ndryshimet në gjendjen financiare dhe rrjedhjen e parasë së njësive ekonomike. Pasqyrat financiare përgatiten dhe paraqiten në përputhje me standardet kontabëlò, Neni 10 ñPasqyrat financiare sigurojnë transparencën përmes të dhënave të plota dhe paraqesin, me vërtetësi, të dhënat e nevojshme për vendimmarrje. Ato përgatiten bazuar në një kontabilitet ushtrimor dhe në vijueshmërinë e veprimtarisë së njësisë ekonomike, për një të ardhme të parashikueshme”“Të gjitha transaksionet dhe ngjarjet trajtohen në përputhje me metodat kontabël, të cilat sigurojnë plotësinë, paanësinë, kujdesin dhe paraqitjen me vërtetësi të pasqyrave financiare”.</i> Ligji nr.48/2014 <i>ñPër pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” neni 7, pika a “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.”</i>
Ndikimi/Efekti:	Nënvlerësimi/ mbingarkimi i detyrimeve/shpenzimeve të viteve përkatëse, sepse është bërë regjistrimi i transaksionit kur është paguar dhe jo kur ka ndodhur realisht. Rezultati i veprimtarisë së vitit ushtrimor nuk është vlara e pasqyruar në PASH.
Shkaku	Pasqyrimi i shpenzimeve buxhetore për llogaritë përkatëse në momentin e pagesës dhe jo në çastin e ndodhjes së tyre; Thyerje e hallkave të kontrollit të brendshëm për parandalimin dhe detektimin e krijimit të detyrimeve të prapambetura; Mungesa e komunikimit ndërmjet strukturave përgjegjëse për marrjen e faturës pasi nuk ka pasur fonde buxhetore në dispozicion gjë që nuk ka lejuar ekzekutimin e tyre.

Rëndësia	E lartë
Rekomandimi	Drejtoria e Financës pranë Ministrisë së Mbrojtjes të marrë masat për të pasqyruar drejt në kontabilitet dhe në PASH të gjitha të ardhurat dhe shpenzimet në çastin e ndodhjes së tyre, pavarësisht nga data e pagesës, me qëllim pasqyrimin e drejtë të rezultatit të veprimtarisë së vitit ushtrimor dhe të mos denatyrohet pamja dhe besueshmëria e PF të institucionit.

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr. 15, datë 24.12.2021.

2.6. Prokurimet e fondeve publike.

Auditimi u krye me zgjedhje⁵.

Informacion i përgjithshëm:

Për periudhën 01.09.2018 deri në 31.12.2018, janë zhvilluar 32 procedura prokurimi me vlerë 2,818,714,061 mijë lekë.

Për vitin 2019, janë zhvilluar 37 procedura prokurimi me vlerë 2,707,552,175 mijë lekë.

Për vitin 2020, nga Ministria e Mbrojtjes janë zhvilluar 28 procedura prokurimi me vlerë 3,231,615,253 mijë lekë,

Për 6-mujorin e parë të vitit 2021, janë zhvilluar 19 procedura prokurimi me vlerë 542,262,635 mijë lekë.

Në total për periudhën objekt auditimi janë zhvilluar 116 procedura me vlerë 9,300,144,124 mijë lekë.

Janë audituar 49 procedura për vlerën 6,723,031,769 lekë, ose 42.2 % e numrit procedura të zhvilluara.

Në mënyrë të detajuar pasqyra si më poshtë vijon:

Periudha 1.9.2018 – 31.12.2018

Nr.	Procedura	Nr. i procedurave	Fondi Limit	Vlera e kontratës	Ulja / Diferenca në	
					Vlerë	%
1	Procedurë e Hapur	13	554,420,696	530,233,752	24,186,944	4.4
2	Kërkesa për propozime	9	31,284,492	28,738,514	2,545,978	8.1
3	Negocim pa shpallje	3	49,651,901	49,548,822	103,079	0.2
4	Procedura të klasifikuara për qëllime të mirëfillta ushtarake.	7	2,183,356,972	2,149,323,914	34,033,058	1.6
	Totali	32	2,818,714,061	2,757,845,002	60,869,059	2.16

Në 000/lekë

Burimi i të dhënave: Ministria e Mbrojtjes

⁵Auditimi me zgjedhje zhvillohet sipas ISA 530 (i rishikuar) “Kampioni i auditimit”, i cili tregon tipet e ndryshme të testeve që audituesi kryen.

Përkufizimi i një kampinoni të zgjedhur për auditim sipas ISA 530 është: “Aplikimi i procedurave të auditimit në më pak se 100% të artikujve brenda një grupi të caktuar të transaksioneve ose llogarive kontabël etj, në atë mënyrë që të gjithë kampinonët të kenë të njëjtin shans për tu zgjedhur”.

Viti 2019

Në 000/lekë

Nr.	Procedura	Nr. i procedurave	Fondi Limit	Vlera e kontratës	Diferenca në	
					Vlerë	%
1	Procedurë e Hapur	15	1,158,816,928	1,111,095,482	47,721,446	4.1
2	Kërkesa për propozime	9	41,077,105	34,727,789	6,349,316	15.5
3	Negocim pa shpallje	4	520,770,436	517,907,283	2,863,153	0.5
4	Procedura të klasifikuara për qëllime të mirëfillta ushtarake.	9	986,887,706	935,794,706	51,093,000	5.2
	Totali	37	2,707,552,175	2,599,525,260	108,026,915	3.99

Burimi i të dhënave: Ministria e Mbrojtjes

Viti 2020

Në 000/lekë

Nr.	Procedura	Nr. i procedurave	Fondi Limit	Vlera e kontratës	Diferenca në	
					Vlerë	%
1	Procedurë e Hapur	7	241,096,666	227,787,329	13,309,337	5.5
2	Kërkesa për propozime	14	44,327,807	37,258,688	7,069,119	15.9
3	Negocim pa shpallje	1	146,845,000	141,585,500	5,259,500	3.6
4	Procedura të klasifikuara për qëllime të mirëfillta ushtarake.	6	2,799,345,780	2,555,741,072	243,604,708	8.7
	Totali	28	3,231,615,253	2,962,372,589	269,242,664	8

Burimi i të dhënave: Ministria e Mbrojtjes

Nr.	Procedura	Nr. i procedurave	Fondi Limit	Vlera e kontratës	Diferenca në	
					Vlerë	%
1	Procedurë e Hapur	8	488,408,947	437,298,443	51,110,504	10.5
2	Kërkesa për propozime	11	53,853,688	43,494,198	10,359,490	19.2
3	Negocim pa shpallje	0				

4	Procedura të klasifikuara për qëllime të mirëfillta ushtarake.	0				
	Totali	19	542,262,635	480,792,641	61,469,994	11.34

Periodha 01.01.2021 – 30.06.2021

Burimi i të dhënave: Ministria e Mbrojtjes

Në mënyrë të detajuar pasqyra si më poshtë vijon:

Në procedurat e audituara, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, si dhe aksesimi në sistemin e prokurimit elektronik (S.P.E.) të A.P.P, u konstatua se përgjithësisht është zbatuar Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër prokurimin publikò, me ndryshimet vijuese të tij, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 nëRregullat e Prokurimitò, me ndryshimet vijuese të tij, si dhe aktet nënligjore në funksion të tyre, në lidhje me përzgjedhjen e procedurave të prokurimit, llogaritjen e fondit limit, argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kërkesave për kualifikim, kualifikimin, shpalljen fitues të operatorëve ekonomik, si dhe lidhjen dhe zbatimin e kontratave.

Pavarësisht nga sa u citua më sipër u konstatuan dhe shkelje dhe parregullsi ligjore ose rregullatore, të cilat në mënyrë të detajuar për çdo procedurë prokurimi paraqiten si më poshtë vijon:

1. Procedura e prokurimit “Ndërtimi i objektit poli funksional dhe infrastrukturës ushtarake, garnizoni Bërzhitë, Tiranë, vlera 460,738,542 lekë, viti 2019 (klasifikuar në nivel të kufizuar).

1. Urdhër Prokurimi nr. 54 datë 22.11.2019	3. Njësia e prokurimit Urdhër nr. 54 datë 22.11.2019 - GJ me detyrë pergj.sekt.DPA,MM - EF, specialist në DPA, MM - EM, arkitektne IGJIU	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 54 datë 22.11.2019 - YY, drejtor DPESHM - DK,drejtor DPA - EM me detyrë arkitekt në IGJIU.
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit nëProcedurë e klasifikuarò		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 460,738,542 (katërqind e gjashtëdhjetë milionë e shtatëqind e tridhjetë e tetë mijë e pesëqind e dyzet e dy) lekë	6. Oferta fituese (pa tvsh) 458,435,071 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 2,303,471 (dy milionë e treqind e tre mije e katërqind e shtatëdhjetë e një) lekë
8. Data e hapjes së tenderit 05.12.2019	9. Burimi Financimit Fond nga Buxheti i Shtetit	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 2 OE b) Sëkualifikuar ska OE, c) Kualifikuar 2 OE
11. Ankimime Pranë AK - nuk ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK - nuk ka	13. Përgjigje Ankesës nga Komisioni i Prokurimit Publik - nuk ka
b. Zbatimi i Kontratës së Punimeve		
14. Lidhja e kontratës Kontrata nr. 503, datë 13.12.2019	15. Vlera e kontratës (me tvsh) 550,122,085 lekë	16. Afati i kontratës në dite 540 ditë

Me shkresën nr. 435/1 prot, datë 29.10.2019 ish-Komandanti i Komandës Mbështetëse NS (i ndjer) i ka dërguar Titullari i Autoritetit Kontraktor, detyrën e projektimit për nëNdërtimi i objektit poli funksional dhe infrastrukturës ushtarake, garnizoni Bërzhitë, Tiranë.

Me urdhër të Titullari i Autoritetit Kontraktor nr. 54, datë 22.11.2019, nëPër Zhvillimin e procedurës së prokurimit nëMe negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratësò, e

klasifikuar në nivelin e nëkufizuar me objekt nëNdërtimi i objektit poli funksional dhe infrastrukturës ushtarake, Garnizoni Bërzhitë, Tiranë ” është:

-Përcaktuar fondi limit në vlerën 460,738,542 lekë.

-Shpenzimet për këtë procedurë prokurimi do të përballohen nga:

-Fondet e miratuara në planin e investimeve të viti 2019, për Komandën Mbështetëse dhe nga të ardhurat jashtë limit të Ministrisë së Mbrojtjes.

-Fondet e planifikuara në programin buxhetor afat mesëm (PBA) për komandën mbështetëse për vitet 2020-2021.

- Lloji i procedurës së prokurimit të jetë nëMe negociim, pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës, e klasifikuar në nivel të kufizuar. Arsyet/referencat e përdorimit të procedurës:

-pika 2.1 e kreut II nëProcedura e prokurimit, e udhëzimit të Ministrit të Mbrojtjes nr. 7, datë 17.12.2018 nëPër zbatimin e VKM nr. 701, datë 22.10.2014, nëPër miratimin e rregullave nëPër sigurimin e informacionit të klasifikuar në fushën industriale.

-Njësia e prokurimit e përbërë nga GJJ me detyrë përgjegjës sektorit të ankandeve dhe prokurimeve civile, ET me detyrë inxhinieri IGJIU dhe EF me detyrë specialist i sektorit të ankandeve dhe prokurimeve civile.

-Komisioni i vlerësimit të ofertave i përberë YI, me detyrë drejtor i Drejtorisë së Përgjithshme Ekonomike dhe të Shërbimeve Mbështetëse, DK me detyrë, drejtor i Drejtorisë së Prokurimeve dhe Ankandeve dhe EM me detyrë arkitekt në IGJIU.

Shtabi i Përgjithshëm i Forcave të Armatosura dhe Komanda Mbështetëse të marrin masat e nevojshme për caktimin e personit përgjegjës të autoritetit kontraktor (PPAK) dhe hartimin e manualit të sigurisë të informacionit të klasifikuar nëSekret shtetëror në përputhje me akte ligjore në fuqi.

Me urdhër të Titullari i Autoritetit Kontraktor nr. 55, datë 27.11.2019 nëPër caktimin e personit përgjegjës të Autoritetit Kontraktor (PPAK) për zbatimin e masave të sigurisë të informacionit të klasifikuar nëSekret shtetëror në për kontratën me objekt nëNdërtimi i objektit poli funksional dhe infrastrukturës ushtarake, garnizoni Bërzhitë, Tiranë,klasifikuar nëNë nivelin e kufizuar” është caktuar N/kolonel ZH aktualisht me detyrë shef dege zbulimi në Komandën Mbështetëse personi përgjegjës i Autoritetit Kontraktor (PPAK) në kushtet e realizimit të prokurimit të klasifikuar, i cili në cilësinë e PPAK përgjigjet për mbikëqyrjen dhe zbatimin e kërkesave të sigurisë, sipas legjislacionit në fuqi.

Me urdhër të Titullari të Autoritetit Kontraktor nr. 56, datë 27.11.2019 nëPër Miratimin e manualit të sigurisë për kontratën me objekt nëNdërtimi i objektit poli funksional dhe infrastrukturës ushtarake, garnizoni Bërzhitë, Tiranë, klasifikuar nëNë nivelin e kufizuar, është miratuar manuali i sigurisë për kontratën me objekt nëNdërtimi i objektit poli funksional dhe infrastrukturës ushtarake, Garnizoni Bërzhitë, Tiranë.

Me urdhër të Ministres së Ministrisë së Mbrojtjes nr. 21547, datë 02.08.2016, është miratuar lista e dokumenteve të klasifikuara nëSekret shtetëror, që krijohen në Ministrinë e Mbrojtjes dhe Forcat e Armatosura.

Me urdhër të Ministres së Ministrisë së Mbrojtjes nr. 2251, datë 29.08.2016, është miratuar lista e dokumenteve të klasifikuara nëSekret shtetëror, që krijohen në Ministrinë e Mbrojtjes dhe Forcat e Armatosura.

Në opinionin e grupit të auditimit, procedura e prokurimit nëMe negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës në nivelin e kufizuar sekret shtetëror, nuk duhet të ishte përdorur, por duhet të ishte përdorur procedurë e hapur prokurimi. Kjo provohet me dokumentacionin shkresor si më poshtë vijon:

a. Oponenca teknike e Institutit të Ndërtimit të objektit në Poli funksional dhe infrastrukturën Ushtarake në Garnizonin Bërzhit Tiranë Instituti i ndërtimit .

Instituti i Ndërtimit me shkresën nr. 542/3 prot., datë 19.11.2019, i ka dërguar Shtabit të Përgjithshëm të Forcave të Armatosura në Komandës Mbështetëse, oponencën teknike të objektit në Poli funksional dhe infrastrukturën Ushtarake në Garnizonin Bërzhit Tiranë. Kjo oponencë edhe pse është klasifikuar në nivel të kufizuar, nuk është e tillë pasi:

-Në faqen 1 shprehet në ligjëratë të drejtë në..... Bëhet kjo oponence teknike për projektin e zbatimit me në Objekt poli funksional dhe infrastrukturës ushtarake, Garnizoni Bërzhit, Tiranë mbështetur në Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, në Përkundërs dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit, neni 6, si dhe VKM nr. 701, datë 22.10.2014, në Përkundërs miratimin e rregullores për sigurimin e informacionit të klasifikuar në fushën industriale.

Në faqen 4 të kësaj oponence shprehet në ligjëratë të drejtë në Vend ndodhja; rruga nacionale Tiranë-Elbasan KM 15. Vend ndodhja e zonës së propozuar për krijimin e Muzeut të Forcave të Armatosura të Shqipërisë, është përgjatë rrugës nacionale Tiranë-Elbasan, në kilometrin 15 të saj. Afërsia me Qytetin e Tiranës e bënë këtë hapësirë të aksesueshme lehtësisht, si për banorët e Qytetit të Tiranës, ashtu edhe nga banorët e qyteteve përreth. Gjithashtu kjo zonë është e aksesueshme lehtësisht si nga turistët e huaj dhe ata vendas dhe do të jetë pikë atraksioni e shtuar për Qytetin e Tiranës. Karakteristik e këtij sheshi është gjelbërimi i dendur i tij, si dhe relievi i larmishëm, çka do ta bëjë ftues për tu vizituar. Punimet që do të kryhen nga ana ndërtimore: Për të arritur qëllimin e këtij projekti, për ta tjetërsuar këtë territor në një muze për Forcat e Armatosura të Shqipërisë, është e nevojshme prishja e objekteve ekzistuese, të cilat janë plotësisht të amortizuara dhe kostoja për ti ri konstruktuar do të ishte më e madhe se ndërtimi i tyre nga e para. Përfundim nga kjo bënë vetëm objekti me nr. 7, i cili është relativisht në gjendje të mirë dhe ka nevojë vetëm për ndërhyrje minimale për ta bërë funksional për qëllimin e shfrytëzimit të tij. Për të bërë ndërhyrje sa më minimale në terrenin dhe gjelbërimin ekzistues, duke marr parasysh relievin e pjerrët, objektet e reja do të jenë në gjurmën e objekteve të cilat do të prishen.

Në faqen 6 të kësaj oponence shprehet në ligjëratë të drejtë në Specifikimet për çdo pjesë të propozuar të projektit, pika a në Totem/simbol hyrje. Momenti i parë i kontaktit vizitë për ti ftuar vizitorët në shesh është konceptuar në formën e një instalacioni, me mbetje të armatimeve ushtarake, në rastin konkret tyta topash, të cilat do të lyhen dhe trajtohen. Pika b në Parkimë sapo kalojmë totemin në hyrje, në të majtë gjendet parkimi i parashikuar për personat me aftësi të kufizuar me një sipërfaqe rreth 350 m². Shtrimi i tij është parashikuar me çakëll. Në të djathtë pasi zbresim rrugën e cila ndodhet në gjurmën e rrugës ekzistuese, kalojmë te parkimi kryesor për vizitorët dhe administratën me një sipërfaqe rreth 1500 m².

Në faqen 7 të kësaj oponence shprehet në ligjëratë të drejtë në Pika Bunker betoni- 6-njësi. Përball sheshit në hyrje gjendet një strukturë prej 6 bunkerësh prej betoni me sipërfaqe 5.5 m² secili, të lidhura me tunele të nëndheshme me gjerësi 1.4 m. Kjo strukturë është parashikuar si strukturë për të luajtur fëmijët. Pika e në Objekt Shërbimesh. Objekti i shërbimeve me një sipërfaqe rreth 255 m², ka si funksion kryesor, ambientin e një bari me pamje nga zona e lojërave për fëmijët. Gjithashtu tek kjo godinë parashikohen ambiente për administratën, si një nga nyjet kryesore për tualetë të aksesueshme nga jashtë për vizitorët.

b. Urdhër i Ministrisë të Mbrojtjes nr. 1572, datë 09.10.2019 në Përkundërs marrjen e masave për realizimin e aktiviteteve të miratuara nga Komisioni Qendror Shtetëror për përkujtimin e 75-vjetorit të çlirimit të Shqipërisë, faqe 2 ku është shprehur në ligjëratë të drejtë në.....ndërtimi i muzeut të madh të forcave të armatosura.

c. Vendimi i Komisionit Qendror Shtetëror për përkujtimin e 75-vjetorit të Çlirimit të Shqipërisë, nr. 1, datë 06.09.2019, faqe 3 ku është shprehur në ligjëratë të drejt në ndërtimi i muzeut të madh të forcave të armatosura, ka shënimin për G-4 (shefi i logjistikës Komandës Mbështetëse ZA) dhe për G-3 (Shef i operacionit dhe Stërvitjes Komandës Mbështetëse kolonel EP për zbatim nëPër referencë në praktikën e njohjes, sigël firme jo emër mbiemër e Shefit të Shtabit të Komandës Mbështetëse kolonel SHC, nuk ka shënimin për G-2 i Shefi i Zbulimit të Komandës Mbështetëse kolonel ZH.

Në procedurën e prokurimit janë ftuar tre operatorë dhe kanë marr pjesë dy operatori ekonomik në RT me ofertë ekonomike 458,435,071 lekë dhe operatori ekonomik në Fuq me vlerë 459,293,835 lekë, ku është shpallur fitues dhe është lidhur kontrata me operatori ekonomik në RT me ofertë ekonomike 458,435,071 lekë. Në kualifikimin dhe shpalljen fitues të operatorëve ekonomik nuk u konstatuan shkelje ligjore.

Procedura është klasifikuar në nivelin e kufizuar sekret shtetëror, është në kundërshtim me Ligjin nr. 8457, datë 11.02.199, nëPër informacionin e klasifikuar, VKM nr. 701, datë 22.10.2014, nëPër miratimin e rregullave nëPër sigurimin e informacionit të klasifikuar në fushën industriale.

Procedura e përzgjedhur e prokurimit nëMe negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës e klasifikuar në nivelin e kufizuar, është në kundërshtim me nenin 5/1 të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për prokurimin publik", me ndryshimet vijuese të tij, pika 1, ku është shprehur në ligjëratë të drejt nëKy ligj zbatohet për të gjitha procedurat e prokurimit në fushën e mbrojtjes kombëtare, me përjashtim të rasteve të parashikuara në pikën 2 të këtij neni. Në vazhdim të kësaj dispozite, neni 5/2 përcakton prokurimet që përjashtohen, duke u shprehur se në2. Dispozitat e këtij ligji nuk zbatohen në rastet e mëposhtme;

a) kur Autoriteti Kontraktor rrezikon të botojë të dhëna që mund të cenojnë interesat thelbësorë të sigurisë kombëtare;

b) për blerjen e armëve, të municioneve dhe materialeve luftarake të shërbimeve të lidhur me to. Ky përjashtim nuk duhet të ndikojë në negativisht në konkurrencën lirë për produktet që nuk shërbejnë qëllimeve të mirëfillta ushtarake;

c) në rastet e veçanta, të shkaktuar nga fatkeqësi natyrore, konfliktet e armatosura, operacionet luftarake, stërvitjet ushtarake dhe pjesëmarrjen e misionëve ushtarake jashtë shtetit.

Eliminimi i procedurës së hapur të prokurimit dhe përdorimi i procedurës nëMe negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës e klasifikuar në nivelin e kufizuar, ka cënuar në vetvete qëllimin e Programit të Transparencës së APP, ku përmes saj, APP synon të ndërtojë dhe risë transparencën institucionale, mbështetur mbi nenin 7 të Ligjit nr. 119/2014, nëPër të Drejtën e Informimit dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar neni 7.

Sa më sipër në funksion edhe të sigurimit të informacionit për palët e interesit, si pjesë e konceptit të bashkëpunimit të njohur dhe pranuar gjerësisht në vendet e BE-së e më gjerë mbi nëQeverisjen e hapur, koncept ky që në opinionin tonë duhet të kishte gjetur zbatim edhe në rastin e këtij investimi, me qëllim mbrojtjen e interesave publike, duke siguruar se fondet publike shpenzohen në mënyrën e duhur, të besueshme dhe efikase, me konkurrencë dhe transparencë në prokurimet publike, si dhe për të siguruar, që të gjithë operatorët ekonomikë të interesuar në kontratat publike të trajtohen në mënyrë të drejtë, me synim rritjen e vlerës së parasë publike në mbrojtje të interesave të taksa paguesve.

-Fondi i investimit është nga plani i rishikuar me rishpërndarje fonde buxhetore në planin e investimeve të viti 2019, i pa përfshirë në programin buxhetor Afat Mesëm (PBA) për Komandën Mbështetëse për vitet 2018-2019. Veprimi në kundërshtim me Ligjin nr. 9936 datë

26.06.2008, nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë dhe Udhëzimin Plotësues nr. 2 datë 20.01.2020, nëPër zbatimin e Buxhetit të vitit 2020, pika 19/e që përcakton se nëProjektet e reja të propozuara për financim duhet të kenë kaluar procedurat e miratimit në kuadër të PBA-së 2019-2021, dhe duhet të jenë në përputhje me prioritetet sektoriale të propozuara nga njësitë e qeverisjes qendrore”, çka ngarkon me përgjegjësi kolonel B B me detyrë ish-drejtor i planifikimit në shtabin e përgjithshëm.

-Investimi është kryer pa leje ndërtimi, veprim në kundërshtim me VKM Nr. 914 datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, nëPër disiplinimin dhe kontrollin e punimeve të ndërtimit, i ndryshuar, Ligjin 107/2014, nëPër planifikimin dhe zhvillimin e territorit, i ndryshuar, Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 408, datë 13.05.2015, "Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit, i ndryshuar.

Shkelja e dispozitave ligjore të përmendur mësipër ngarkon përgjegjësi Shefin e Shtabit të Komandës Mbështetëse kolonel SHC dhe shefin e logjistikës të Komandës Mbështetëse ZA.

Lidhja dhe zbatimi i kontratës

1. Kontrata me objekt "Ndërtim i objektit poli funksional dhe të infrastrukturës përkatëse ushtarake në garnizonin Bërzhitë, Tiranë".

Objekti është kryer sipas kontratës për punë publike me nr.503, datë 13.12.2019 me objekt "Ndërtim i objektit poli funksional dhe të infrastrukturës përkatëse ushtarake në garnizonin Bërzhitë, Tiranë", me vlerë 550,122,086 lekë me TVSH, të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Ministrisë së Mbrojtjes, të përfaqësuar nga Komanda Mbështetëse, Komandanti, Gjeneral Brigade NS dhe Operatorit Ekonomik nRT0 sh.p.k me përfaqësues z. RT, me NG. Afati zbatimit të kontratës është 18 muaj (540 ditë) nga data e fillimit të punimeve si dhe garancia e punimeve 24 muaj. Sipas problematikave dhe kushteve të terrenit dhe propozimeve të AK për realizimin e kontratës që objekti të jetë sa më funksional nga ana e kontraktorit është rishikuar projekti dhe preventivi fillestar ku janë hequr volume punimesh dhe janë shtuar të reja sipas nevojës së zbatimit dhe përdorimit të fondit rezervë për realizimin e tyre.

Mbikëqyrja e punimeve të ndërtimit kryet nga OE nCM0 sh.p.k sipas kontratës së shërbimit nr.504, datë 22.04.2020, me vlerë 4,080,000 lekë pa TVSH ose 4,896,000 lekë me TVSH, dhe përfaqësues z. EM me nr. licence për mbikëqyrje kolaudim punimesh MK. 1664/5.

Zbatimi i punimeve

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se dorëzimi i sheshit të ndërtimit është bërë pjesor me akt dorëzimit nr.1 datë 27.04.2020 dhe akt dorëzimit nr.2 datë 05.06.2020 dhe fillimi i punimeve, sipas procesverbalit përkatës, është data 18.05.2020. Punimet duhet të përfundojnë më datë 18.11.2021. Deri në këtë fazë të projektit nuk ka një kontratë shtesë të miratuar për ndryshimin e vlerës dhe të afatit të përfundimit të punimeve deri në miratimin e propozimeve nga AK.

Me shkresën nr.11prot., datë 04.11.2021 dhe administruar në Komandën Mbështetëse me nr.397, prot., datë 04.11.2021 mbikëqyrësi i punimeve nCM0 sh.p.k sipas kërkesës së kontraktorit ka paraqitur kërkesën për përdorimin e fondit rezervë, si dhe disa shtesa në kontratë me dokumentacionin përkatës. Bashkëlidhur kësaj kërkesë janë; relacionin teknik mbi ndryshimet/plotësimet në preventivat e punimeve; tabela e lëvizjes së volumeve që shtohen dhe zbriten bashkë me zërat e rinj të shoqëruara me vizatimet teknike; preventivi i ripunuar i kontratës si dhe zgjatjen e afatit të punimeve me 3 muaj.

Sipas kërkesës së kontraktorit me ndryshimet e volumeve si dhe përmirësimin e detajeve në projekt vlera totale e kontratës shkon në 579,484,421 lekë me TVSH pra një rritje me 29,362,335 lekë me TVSH. Këto ndryshime nga ana e kontraktorit dhe mbikëqyrësit të punime janë argumentuar si më poshtë:

- Sipas planit të përgjithshëm të projektit dhe relacionit të përgatitur nga projektuesit, projekti final parashikon ndërtimin e 20 nën/objekteve të cilat janë të lidhura në mënyrë harmonike dhe të drejtpërdrejtë me njeri-tjetrin në mënyrë që investimi të jetë i plotë, funksional dhe i shfrytëzueshëm sipas qëllimit të përcaktuar. Në kontratën fillestare janë përfshirë vetëm një pjesë e tyre dhe jo të gjitha nën objektet e projektit.

- Mbivendosje të punimeve për shkak të pozicionimit të objekteve të shpërndara në të gjithë sheshin e ndërtimit ku, punimet për sheshet midis objekteve Poligon-Godinë shërbimi, Aktivitete stimuluese nuk mund të realizohen pa përfunduar më parë punimet për objekt Bunker betoni 5 njësi dhe Zonë Stërvitore.

- Sheshet përreth Godinës Poli funksionale dhe ato të tarracave të ekspozimit në zonën e hyrjes nr.1, nuk mund të realizohen pa përfunduar më parë punimet për Urën Xhenio (pilotat, muret mbajtëse të skarpateve etj.). Gjithashtu, punimet përfundimtare për të gjitha rrugicat e kalimit si dhe ato të shtresave, rrjeteve inxhinierike të ndriçimit, rrjeteve hidraulike nuk mund të përfundojnë pa u realizuar fillimisht të gjitha punimet civile të objekteve.

- Në grupin e punimeve shtesë, të nevojshme, bëjnë pjesë disa zëra punimesh të cilat nuk janë trajtuar të qarta në projektet e zbatimit dhe që konsiderohen si të domosdoshme për përmirësimin e detajeve të projektit.

Sipas kontraktorit dhe mbikëqyrësit të punimeve për rishikimin e volumeve dhe ndryshimeve në projekt kërkohet:

- Financimi shtesë si rezultat i volumeve faktike +/-, në vlerën 12,262,717 lekë.
- Financim shtesë për plotësim punime sipas projektit, në vlerën 20,578,087 lekë.
- Financim shtesë për përmirësim të projektit (zëra të rinj), në vlerën 3,189,100 lekë.

Me shkresën nr.400 prot., datë 10.11.2021 me Lënda: “Njoftim për pezullim të përkohshëm kontrate” AK njofton sipërmarrësin dhe mbikëqyrësin e punimeve për pezullim të punimeve deri në një përgjigje nga për problemet e trajtuara në raportin teknik.

Progresi i kësaj kontrate, deri më 31.12.2021, në volume punimesh dhe atë financiar është realizuar në masën 81.1%. Për kontratën me objekt “Ndërtim i objektit poli funksional dhe të infrastrukturës përkatëse ushtarake në garnizonin Bërzhitë, Tiranë” janë kryer pagesa të ndërmjetme për 12 situacione me vlerë totale 371,793,817 lekë pa TVSH ose 446,152,581 lekë me TVSH.

Zbatimi i Kontratës së Punimeve “Ndërtim i objektit poli funksional dhe të infrastrukturës përkatëse ushtarake në garnizonin Bërzhitë, Tiranë”.			
14.Lidhja e kontratës Kontrata nr.503, datë 13.12.2019.	15.Vlera e kontratës (me tvsh) 550,122,086 lekë OE “RT” sh.p.k		16.Likuiduar deri dt. 31.12.2021 371,793,817 lekë pa TVSH 446,152,581 lekë me TVSH ose 81.1%.
17- Situacioni Përfundimtar Punimet janë në proces	18.Afati i kontratës në Parashikuar 540 ditë, Zbatuar në vazhdim Fillimi punimeve: 18.05.2020		19. Zgjatja e kontratës Pezulluar punimet me shkresën Nr.400Prot. datë 10.11.2021
20. Mbikëqyrësi i punimeve nCMò sh.p.k	Licenca Nr: MK . 1664/5	Kontrata nr.504, datë 22.04.2020	
21. Kolaudatori i punimeve	Licenca Nr:	Kontrata Nr.	
22.Akt Kolaudimi	23.Akt i marrjes në dorëzim		

Nga auditimi i projektit dhe preventivit bazë të punimeve të ndërtimit, situacioneve pjesore, lidhur me volumet e punëve të situacionuara, si dhe atyre të kryera në fakt sipas librezës së masave, u konstatuan diferenca në volume apo punime të llogaritura jo në përputhje me projektin e zbatuar (vizatimet sipas faktit), me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në vlerën

12,542,199 lekë pa TVSH, kjo vlerë sipas dokumentacionit të vendosur në dispozicion deri në këtë fazë të zbatimit të projektit.

Diferencat e volumeve të argumentuara si më poshtë:

Godina e shërbimeve.

- Në seksionin Godina e shërbimeve, kategoria Punime dheu, zëri Gërmim themele e plinta $b > 2m$, ekskavator me zinxhir $0.25 m^3$, shkarkimi në auto në librezën e masave progresive pasqyrohet volum punimesh të kryera $393.86 m^3$ dhe sipas situacionit nr.12 është likuiduar volum punimesh $470 m^3$. Për sa më sipër kontraktori ka përfituar më tepër volumin $76.14 m^3$ ($470-393.86$) kjo në vlerë **20,558 lekë pa TVSH** ($76.14 m^3 * 270 \text{lekë}/m^3$).

Gjithashtu, volumin e pa gërmuar prej $76.14 m^3$ kontraktori e ka përfituar më tepër në zërin Transport dheu me auto deri 5 km në vlerën **22,080 lekë pa TVSH** ($76.14 m^3 * 290 \text{lekë}/m^3$).

- Në seksionin Godina e shërbimeve, kategoria Punime dheu, zëri Mbushje me çakëll në librezën e masave progresive pasqyrohet volum punimesh të kryera $132.87 m^3$ dhe sipas situacionit nr.12 është likuiduar volum punimesh $351 m^3$. Për sa më sipër kontraktori ka përfituar më tepër volumin $218.13 m^3$ ($351-132.87$) kjo në vlerë **316,288 lekë pa TVSH** ($218.13 m^3 * 1450 \text{lekë}/m^3$).

- Në seksionin Godina e shërbimeve, kategoria Punime betoni e betonarme, zëri Mur(Fasada)b/a C 25/30, $t=30 cm$ në librezën e masave progresive pasqyrohet volum punimesh të kryera $153.30 m^3$ dhe sipas situacionit nr.12 është likuiduar volum punimesh $225.40 m^3$. Për sa më sipër kontraktori ka përfituar më tepër volumin $73.1 m^3$ ($225.40-153.30$) kjo në vlerë **1,283,380 lekë pa TVSH** ($73.1 m^3 * 17,800 \text{lekë}/m^3$).

- Në seksionin Godina e shërbimeve, kategoria Punime hekur betoni, zëri F.V hekur betoni periodik $\varnothing > 10mm$ në librezën e masave progresive pasqyrohet volum punimesh të kryera $15507.34 kg$ dhe sipas situacionit nr.12 është likuiduar volum punimesh $16310 kg$. Për sa më sipër kontraktori ka përfituar më tepër volumin $802.66 kg$ ($16310-15507.34$) kjo në vlerë **84,279 lekë pa TVSH** ($802.66 kg * 105 \text{lekë}/kg$).

- Në seksionin Godina e shërbimeve, kategoria Punime shtresash, zëri Shtresë me pllaka (imitim terrazo+kollë)+plintusat në librezën e masave progresive pasqyrohet volum punimesh të kryera $245.18 m^2$ dhe sipas situacionit nr.12 është likuiduar volum punimesh $259 m^2$. Për sa më sipër kontraktori ka përfituar më tepër volumin $13.82 m^2$ ($259-245.18$) kjo në vlerë **46,988 lekë pa TVSH** ($13.82 m^2 * 3400 \text{lekë}/m^2$).

- Në seksionin Godina e shërbimeve, kategoria Punime dritare, për zërat, konkretisht: F.V dritare të brendshme druri importi cil-II-të, në librezën e masave progresive pasqyrohet volum punimesh të kryera $11.13 m^2$ dhe sipas situacionit nr.12 është likuiduar volum punimesh $29 m^2$. Pra, kontraktori ka përfituar më tepër volumin e punimeve $17.87 m^2$ ($29-11.13$) kjo në vlerë **282,346 lekë pa TVSH** ($17.87 m^2 * 15,800 \text{lekë}/m^2$); F.V vetratë me profil plastik me xham triplex në librezën e masave progresive pasqyrohet volum punimesh të kryera $40.49 m^2$ dhe sipas situacionit nr.12 është likuiduar volum punimesh $269.50 m^2$, pra kontraktori ka përfituar më tepër volumin e punimeve $229.01 m^2$ ($269.50-40.49$) kjo në vlerën **6,572,587 lekë pa TVSH** ($229.01 m^2 * 28,700 \text{lekë}/m^2$) dhe zëri F.V dritare plastik me dopjo xham, me xham triplex në librezën e masave progresive pasqyrohet volum punimesh të kryera $7.75 m^2$ dhe sipas situacionit nr.12 është likuiduar volum punimesh $13.20 m^2$, pra kontraktori ka përfituar më tepër volumin e punimeve $5.44 m^2$ ($13.20-7.75$) kjo në vlerën **178,215 lekë pa TVSH** ($5.44 m^2 * 32,700 \text{lekë}/m^2$).

Aktivitete stimuluese.

- Në seksionin Aktivitete stimuluese, kategoria Punime dheu, zëri Mbushje me çakëll në librezën e masave progresive pasqyrohet volum punimesh të kryera $93.95 m^3$ dhe sipas situacionit nr.12 është likuiduar volum punimesh $197 m^3$. Për sa më sipër kontraktori ka përfituar më tepër volumin $103.05 m^3$ ($197-93.95$) kjo në vlerë **149,422 lekë pa TVSH** ($103.05 m^3 * 1450 \text{lekë}/m^3$).

- Në seksionin Aktivitete stimuluese, kategoria Punime betoni e betonarme, zëri *Mur(Fasada)b/a C 25/30, t=30 cm* në librezën e masave progresive pasqyrohet volum punimesh të kryera 158.66 m³ dhe sipas situacionit nr.12 është likuiduar volum punimesh 199.15 m³. Për sa më sipër kontraktori ka përfituar më tepër volumn 40.49 m³ (199.15-158.66) kjo në vlerë **720,722 lekë pa TVSH** (40.49m³*17,800lekë/m³).

- Në seksionin Aktivitetet stimuluese, kategoria Punime hekur betoni, zëri *F.V hekur betoni periodik Ø>10mm* në librezën e masave progresive pasqyrohet volum punimesh të kryera 12763.79 kg dhe sipas situacionit nr.12 është likuiduar volum punimesh 16379.56 kg. Për sa më sipër kontraktori ka përfituar më tepër volumn 3615.77 kg (16379.56-12763.79) kjo në vlerë **379,655 lekë pa TVSH** (3615.77 kg*105lekë/kg).

- Në seksionin Aktivitete stimuluese, kategoria Punime dyer dritare, për zërat, konkretisht: *F.V vetratë më profil plastik me xham triplex* në librezën e masave progresive pasqyrohet volum punimesh të kryera 36.43 m² dhe sipas situacionit nr.12 është likuiduar volum punimesh 41.80 m². Referuar projektit fillestar si dhe vizatimeve sipas faktit, bashkëlidhur librezës së masave, konstatohet se volumni i punimeve të kryera për zërin *F.V vetratë më profil plastik me xham triplex* është 36.43 m². pra kontraktori ka përfituar më tepër volumnin e punimeve 5.37 m² (41.80-36.43) kjo në vlerën **154,119 lekë pa TVSH** (5.37m²*28,700lekë/m²) dhe zëri *F.V dyer plastik me dopjo xham, me xham triplex* në librezën e masave progresive pasqyrohet volum punimesh të kryera 20 m² dhe sipas situacionit nr.12 është likuiduar volum punimesh 22 m². Referuar projektit fillestar si dhe vizatimeve sipas faktit, bashkëlidhur librezës së masave, konstatohet se volumni i punimeve të kryera për zërin *F.V dyer plastik me dopjo xham, me xham triplex* është 20 m² pra kontraktori ka përfituar më tepër volumnin e punimeve 2 m² (22-20) kjo në vlerën **65,400 lekë pa TVSH** (2m²* 32,700lekë/m²).

Poligoni.

- Në seksionin Poligoni, kategoria Punime dheu, zëri *Gërmim themele e plinta b>2m, ekskavator me zinxhir 0.25 m³, shkarkimi në auto* në librezën e masave progresive pasqyrohet volum punimesh të kryera 393.86 m³ dhe sipas situacionit nr.12 është likuiduar volum punimesh 561 m³. Për sa më sipër kontraktori ka përfituar më tepër volumnin 167.14 m³ (561-393.86) kjo në vlerë **45,128 lekë pa TVSH**(167.14m³*270lekë/m³).

Gjithashtu, volumnin e pa gërmuar prej 167.14m³ kontraktori e ka përfituar më tepër në zërin *Transport dheu me auto deri 5 km* në vlerën **48,470 lekë pa TVSH** (167.14m³*290lekë/m³).

- Në seksionin Poligoni, kategoria Punime dheu, zëri *Mbushje me çakëll* në librezën e masave progresive pasqyrohet volum punimesh të kryera 105.97 m³ dhe sipas situacionit nr.12 është likuiduar volum punimesh 152.75 m³. Për sa më sipër kontraktori ka përfituar më tepër volumnin 46.78 m³ (152.75-105.97) kjo në vlerë **67,831 lekë pa TVSH**(46.78m³*1450lekë/m³).

- Në seksionin Poligoni, kategoria Punime betoni e betonarme, zëri *Mur(Fasada)b/a C 25/30, t=30 cm* në librezën e masave progresive pasqyrohet volum punimesh të kryera 181.55 m³ dhe sipas situacionit nr.12 është likuiduar volum punimesh 229 m³. Për sa më sipër kontraktori ka përfituar më tepër volumnin 47.45 m³ (229-181.45) kjo në vlerë **844,610 lekë pa TVSH** (47.45m³*17,800lekë/m³).

- Në seksionin Poligoni, kategoria Punime hekur betoni, zëri *F.V hekur betoni periodik Ø>10mm* në librezën e masave progresive pasqyrohet volum punimesh të kryera 13239.69 kg dhe sipas situacionit nr.12 është likuiduar volum punimesh 20348 kg. Për sa më sipër kontraktori ka përfituar më tepër volumnin 7108.31 kg (20348-13239.69) kjo në vlerë **746,372 lekë pa TVSH** (7108.31 kg*105lekë/kg).

Godina polifunksionale.

- Në seksionin Godina poli funksionalë, kategoria punime dheu, zëri mbushje me çakëll në librezën e masave progresive pasqyrohet volum punimesh të kryera 145.69 m³ dhe sipas situacionit nr.12 është likuiduar volum punimesh 500 m³. Për sa me sipër kontraktori ka përfituar më tepër volumin 354.31 m³ (500-154.69) kjo në vlerë **513,749 lekë pa TVSH**(354.31m³*1450lekë/m³).

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi OE nCMò sh.p.k me përfaqësues ligjor z. EM ku nuk janë marrë masa për zbatimin e kontratës së shërbimit nr.504, datë 22.04.2020 me objekt nMbikëqyrje të objektit, nNdërtim i objektit polifunksional dhe të infrastrukturës përkatëse ushtarake në Garnizonin Bërzhitë, Tiranë.

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi OE "CM" sh.p.k me përfaqësues ligjor z. EM ku nuk janë marrë masa për zbatimin e kontratës së shërbimit nr.504, datë 22.04.2020 me objekt "Mbikëqyrje të objektit, "Ndërtim i objektit polifunksional dhe të infrastrukturës përkatëse ushtarake në garnizonin Bërzhitë, Tiranë".

Për sa më sipër është mbajtur aktkonstatimi nr. 7, datë 24.12.2021 dhe nr. 22, datë 28.01.2022.

2. Mbi auditimin e përputhshmërisë së procedurave me objekt prokurimi "Për sigurim (kasko, vandalizëm, TPL, pasagjerë) të mjeteve ajrore" realizuar për periudhën 01.09.2018 deri në 30.06.2021.

Për periudhën objekt auditimi në Ministrinë e Mbrojtjesme propozim të njësive ushtarake të Komandës së Forcës Ajrore dhe të Komandës së Forcës Detare, janë zhvilluar 22 procedura prokurimi me vlerë 4,751,484 mijë lekë me vlerë kontrate 4,583,221 mijë lekë. Konkretisht për vitin 2018 janë zhvilluar 7 procedura prokurimi me vlerë 452,132 mijë lekë me vlerë kontrate 451,762 mijë lekë, për vitin 2019 janë zhvilluar 6 procedura prokurimi me vlerë 414,996 mijë lekë me vlerë kontrate 414,049 mijë lekë, për vitin 2020 janë zhvilluar 4 procedura prokurimi me vlerë 414,996 mijë lekë me vlerë kontrate 414,049 mijë lekë, për vitin 6-mujorin e par 2021 janë zhvilluar 5 procedura prokurimi me vlerë 295,097 mijë lekë, me vlerë kontrate 287,565 mijë lekë Në mënyrë të detajuar si më poshtë vijon:

Në lekë

Nr	Emërtimi	Fondi limit	Vlera prokuruar	Diferenca	%
1	Sigurim jete detari	23,805,000	23,802,430	2,570	0.01
2	Sigurim (kasko/vandalizëm, TPL, pasagjerë) i mjeteve ajrore	198,471,171	198,470,000	1,171	0
3	Sigurimi i jetës së efektivit fluturues	5,698,164	5,694,595	3,569	0.06
4	Sigurim shëndetësor për personelin e Ministrisë së Mbrojtjes në përfaqësitë ushtarake të Republikës së Shqipërisë jashtë vendit.	53,147,070	53,147,049	21	0
5	Sigurim (Kasko/Vandalizëm, TPL, Pasagjerë) i mjeteve ajrore	41,437,500	41,433,711	3,789	0
6	Sigurim i jetës së efektivit fluturues	3,220,354	3,198,674	21,680	0.67

7	Sigurimi i jetës së ushtarakeve me mision jashtë vendit	126,353,040	126,015,080	337,960	0.26
	Shuma	452,132,299	451,761,539	370,760	0.08
	Viti 2019				
Nr	Emërtimi	Fondi limit	Vlera prokuruar	Diferenca	%
1	Sigurim (Kasko/Vandalizëm, TPL, Pasagjerë) i mjeteve ajrore	198,881,812	198,822,000	59,812	0.03
2	Sigurim i jetës së efektivit fluturues	14,865,598	14,739,483	126,115	0.8
3	Sigurim i jetës së efektivit fluturues, për nevoja të Komandës së Forcës Ajrore	5,307,087	5,306,870	217	0
4	Sigurim jete detari	18,310,000	18,298,650	11,350	0.06
5	Sigurim (Kasko/Vandalizëm, TPL, Pasagjerë) i mjeteve ajrore, për nevoja të Forcës Ajrore	123,631,500	123,628,500	3,000	0
6	Sigurim shëndetësor për personelin e Ministrisë së Mbrojtjes në përfaqësitë ushtarake të Republikës së Shqipërisë jashtë vendit	54,000,000	53,253,000	747,000	1.4
	Shuma	414,995,997	414,048,503	947,494	2.3
	Viti 2020				
Nr	Emërtimi	Fondi limit	Vlera prokuruar	Diferenca	%
1	Sigurim (kasko dhe përgjegjësi ndaj palëve të treta) i anijeve të klasit Ëlliria, për nevoja të FD	35,000,000	34,941,676	58,324	-
2	Sigurim i jetës së efektivit fluturues, për nevoja të FA	16,700,000	12,483,800	4,216,200	25.3
3	Shërbim shëndetësor jashtë Shqipërisë	58,400,000	58,331,500	68,500	11.7
4	Sigurim jete efektiv fluturues	4,527,319	4,519,000	8,319	0.18
	Shuma	114,627,319	110,275,976	4,351,343	3.8
	6-mujori 2021				
1	Sigurim kasko/vandalizëm	185,957,000	185,900,000	57,000	0.30
2	Sigurim i helikopterëve Cougar	4,840,000	4,830,000	10,000	0.2
3	Sigurimi i jetës efektiv fluturues	20,000,000	17,056,235	2,943,765	14.70
4	Sigurimi jete detare				

		22,000,000	20,870,000	1,130,000	5.1
5	Sigurim jete MM përfaqësitë diplomatike	62,300,000	58,909,000	3,391,000	5.44
	Shuma	295,097,000	287,565,235	7,531,765	2.55
	Totali 1998-30.06.2021				
1	viti 2018	404,237,000	389,230,470	15,006,530	0.08
2	viti 2019	783,634,000	756,574,705	27,059,295	2.3
3	viti 2020	1,187,871,000	1,145,805,175	42,065,825	3.8
4	6-mujori I 2021	2,375,742,000	2,291,610,350	84,131,650	2.55
	Totali 2018-30.06.2021	4,751,484,000	4,583,220,700	168,263,300	3.5

Burimi i të dhënave: Ministria e Mbrojtjes

Referuar të dhënave si më sipër operatorët ekonomikë të sigurimit të jojetës/jetës që operojnë në territorin Shqiptar, ndonëse paraqesin oferta për vlerësimin e tregut secila më vehte, në procesin e realizimit të procedurës marrin pjesë si bashkim operatorësh ekonomike, duke bërë të mundur mospasjen e konkurrencës në tender. Kështu, nga 22 procedura të zhvilluara në 17 prej tyre kanë marrë pjesë dhe janë shpallur fitues të njëjtët BOE/OE.

Veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 9121, datë 28. 07. 2003, nëPër mbrojtjen e konkurrencës, i ndryshuar, neni 4 nëMarrëveshjet e ndaluara, pika 1/a ku është shprehur në mënyrë eksplicite se nëNdalohen të gjitha marrëveshjet, të cilat kanë si objekt ose si pasojë pengimin, kufizimin ose shtrembërimin e konkurrencës në treg, veçanërisht marrëveshjet që: a) caktojnë, në mënyrë të drejtpërdrejtë ose të tërthortë, çmimet e blerjes ose të shitjes, apo çdo kusht tjetër tregtimi”.

Ligjin nr. 9643, dt. 20.11.2006, nëPër prokurimin publik, i cili ka për objekt përcaktimin e rregullave që zbatohen për prokurimet e mallrave, të punëve dhe të shërbimeve nga autoritetet kontraktore dhe fokusohet në rregullimin e procedurave të prokurimit publik në mënyrë të atillë që këto procedura të jenë sa më eficiente dhe efikase; fondet publike të përdoren sa më mirë që të jetë e mundur; pjesëmarrja e operatorëve ekonomikë të jetë sa më e madhe dhe të ketë konkurrencë midis tyre, si dhe trajtimi i tyre të jetë i barabartë dhe jodiskriminues, etj (neni 1 dhe 2 i ligjit).

Ligji nëPër prokurimin publik përcakton si të drejtat ashtu edhe detyrimet dhe përgjegjësitë e të gjitha palëve pjesëmarrëse në procedurat e prokurimit publik, respektimi dhe përmbushja e të cilave duhet të bëhet objekt shqyrtimi nga institucionet kompetente të përcaktuara në këtë ligj .

Konkluzioni:

Referuar sa më sipër vërtetohet katërçipërisht se shoqëritë e sigurimit, kanë përdorur skemën e marrëveshjeve të ndaluara duke rënë dakord që me përpara që të mos paraqiten secili më vehte në procesin e prokurimit, por të gjithë së bashku, si bashkim operatorësh, duke përdorur skemën e kryesuesit (përfaqësimit) me rotacion, duke paraqitur në rrotullim kryesuesin (përfaqësuesin) jo vetëm në renditje por dhe në përqindjen e pjesëmarrjes në kontratë, duke krijuar tregun Oligopol të sigurimeve.

Ministria e Mbrojtjes i është drejtuar Autoriteti të Mbikëqyrjes Financiare me shkresën nr. 4029 prot., datë 16.09.2020 ,në Kërkesë për bashkëpunim, ku ndër të tjera kërkon në... referuar sa më sipër dhe bazuar në nenet 87 dhe 88 të Ligjit nr. 52/2014, nëPër veprimtarinë e sigurimit dhe risigurimit, lutemi bashkëpunimin tuaj për vënien në dispozicion të bazave teknike dhe

vlerësimeve aktuaariale të përdorura nga shoqëritë e sigurimit, për llogaritjen e primeve të sigurimit për produktet e sigurimit të jojetës/jetës, sipas natyrës së shërbimit dhe klasave të sigurimit për këto raste.

Autoriteti i Mbikëqyrjes Financiare me shkresën nr. 22250/1 prot., datë 14.10.2020, në kthim përgjigje Tuajës nr. 4029 prot., datë 16.09.2020 shprehet se në bazë të Ligjit nr. 52/2014, për veprimtarinë e sigurimit dhe risigurimit dhe Ligjit nr. 10076, datë 12.12.2009, për sigurimin e detyrueshëm në sektorin e transportit të ndryshuar, tregu i sigurimeve është i liberalizuar dhe shoqëritë e sigurimit përcaktojnë vet tarifat e primit të sigurimit, sipas kushteve të tregut.

Për të maksimalizuar efiçencën, nxjitjen e pjesëmarrjes dhe konkurrencës në procedurat e sigurimit të mjeteve ajrore, nisur nga problematikat e konstatuara gjatë zbatimit të kontratave, lidhur me hyrjen në fuqi të policave të sigurimit, të cilat për mjete të ndryshme hyjnë në fuqi në kohë të ndryshme, Ministria e Mbrojtjes duhet të kishte vlerësuar dhe zhvilluar procedurën e tenderit në marrëveshje kuadër, mbështetur në Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, për prokurimin publik të ndryshuar, neni 27, neni 35/1, neni 38 pika 2 dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, për miratimin e rregullave të prokurimit publik, të ndryshuar, neni 8 pika (a), Kreu V nenet 41-47/2, si dhe këtë situatë duhet t'ja kishte bërë prezent Autoritetit të Konkurrencës për ushtrimin e kompetencave të tyre.

3. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Sigurim (Kasko/Vandalizëm, TPL, Pasagjerë) i mjeteve ajrore”, për nevoja të Komandës së Forcës Ajrore, viti 2019.

1. Urdhër Prokurimi nr. 1123, datë 19.07.2019, titullari i AK (Ministri i Mbrojtjes OXH) ka miratuar Njësinë e prokurimit në cilësinë e Hartuesit të Dokumenteve Tenderit: 1. Major SZ, inxhinier fluturimi në KFA 2. Z. GJJ, përgjegjës sektori në DPA, MM 3. Z. ESH, specialist në DPA, MM	3. Përgatitja e termave të referencës, fondin limit: Argumentimi i nevojave, hartimi i specifikimeve teknike/kushteve të mbulimit me sigurim, për llogaritjen e vlerësimit të kontratës dhe përcaktimi i afatit të ekzekutimit/kohëzgjatjes së policave të sigurimit, janë bërë nga struktura porositëse (Komanda e Forcës Ajrore).	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave, i ngritur në bazë të urdhër nr. 1123/1, datë 19.07.2019 1. YI kryetar (Drejtor i DPESHM) 2. DK anëtar (Drejtor i DPA) 3. Major BA anëtar.
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit në procedurë e hapur e prokurimit publik me mjete elektronike		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 123,631,500 (njëqind e njëzet e tre milionë e gjashtëqind e tridhjetë e një mijë e pesëqind) lekë.	6. Oferta fituese (pa tvsh) 123,628,500 (njëqind e njëzet e tre milionë e gjashtëqind e njëzet e tetë mijë e pesëqind) lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 3,000 (tre mijë) lekë.
8. Data e hapjes së tenderit Data 26.08.2019, ora 10:00	9. Burimi Financimit Nga Buxheti i Shtetit për vitin 2019.	10. Operatorët Ekonomikë 1 (një) BOE në AN sh.a., në SI sh.a., në SG sh.a., dhe në IN sh.a.,
11. Ankimime Pranë AK - nuk ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK - nuk ka	13. Përgjigje Ankesës nga KKP - nuk ka
b. Zbatimi i Kontratës Shërbime		
14. Lidhja e kontratës Kontratë shërbimi datë 27.09.2019.	15. Vlera e kontratës me tvsh Nuk aplikohet TVSH	
16. Komisioni i marrjes në dorëzim:	17. Afati i kontratës në ditë 365 (treqind e gjashtëdhjetë e pesë) ditë nga hyrja në fuqi e policave të sigurimit.	

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion si dhe aksesimit në sistemin e prokurimit elektronik (S.P.E.) të A.P.P., u konstatua se:

a. Auditimi në lidhje mbi hartimin e fondit limit dhe hartimin e dokumenteve të tenderit:

Nga auditimi, u konstatua se, nxjerrja e nevojave për këtë shërbim dhe hartimi i specifikimeve teknike/termave të referencës, janë bërë nga Komanda e Forcës Ajrore (KFA).

Në bazë të shkresës nr.2564/1, datë 25.06.2019 të KFA, dërguar në Drejtorinë e Prokurimeve dhe Ankandeve, në përmbushjen e detyrimeve, pika 2 e nenit 59 të Rregullave të Prokurimit Publik, miratuar me VKM nr.914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, janë paraqitur elementët kryesorë si më poshtë:

- *Specifikimet teknike, termat e referencës dhe kushtet e mbulimit me sigurim për sigurimin e mjeteve ajrore;*
- *Proces verbal mbi argumentimin e fondit limit dhe;*

Listën me të dhënat e helikopterëve që do të sigurohen.

-Përlllogaritja e fondit limit, është hartuar nga Shtabi i Përgjithshëm i Forcave të Armatosura (Komanda e Forcave Ajrore), duke iu referuar vlerës së kontratave të mëparshme, si dhe duke testuar tregun, pranë kompanive të sigurimeve që operojnë në territorin shqiptar. Konkretisht me shkresën nr.2564/1 prot., datë 25.06.2019, i është referuar kontratës së mëparshme nr.2585/2 prot., datë 12.07.2018, si dhe kërkesave për ofertë drejtuar shoqërive të sigurimeve, AN me shkresë nr.738 prot., datë 22.05.2019; SI me shkresë nr.996 prot., datë 27.05.2019; SIG datë 24.05.2019 dhe IN me shkresë extra prot datë 27.05.2019, të cilat kanë sjellë ofertat e tyre, ku në përlllogaritjen e fondit limit për fondin e nevojshëm për sigurim janë llogaritur këta element;

-shuma e siguruar tek mbulimi kasko/vandalizëm është sipas vlerës së mbetur të asetit në bilanc (vlera e helikopter).

-shuma e siguruar për mbulimin e përgjegjësisë ndaj palëve të treta (TPL) në përputhje me Ligjin nr.10040, datë 22.12.2008, në Kodi Ajror i Republikës së Shqipërisë, neni 119 pika 2 dhe në përputhje me (Masën maksimale të ngritjes) të mjetit.

-Shuma e siguruar për mbulimin e përgjegjësisë ndaj pasagjerëve në përputhje me Ligjin nr.10040, datë 22.12.2008, në Kodi Ajror i Republikës së Shqipërisë, neni 119 dhe vlera maksimale e përgjegjësisë është e llogaritur si $(nr.pasagjeresh \times 100,000 \text{ SDR/pasagjer} \times \text{kursin e këmbimit të 1SDR} = 171,18 \text{ lekë})$.

Me urdhrin e Prokurimit të Titullarit të Autoritetit Kontraktor nr. 1123, datë 19.07.2019, njësia e prokurimit hartoi dhe miratoi dokumentet e tenderit, të cilat pasqyrohen në procesverbalin nr. 1, datë 24.07.2019.

Në pikën 2.2,të kriterëve të kualifikimit në 2.2 në Kapaciteti ekonomik dhe financiar është përcaktuar se, operatorët duhet të paraqesin:

Kopje të çertifikuara të balanceve të dy viteve të fundit (2017-2018) të paraqitura pranë autoriteteve përkatëse (Administrata Tatimore), të konfirmuara nga këto të fundit.

- Vërtetim të lëshuar nga organet tatimore, mbi xhiron e ofertuesit për 3 (tre) vitet e fundit financiare, (2016-2017-2018). Xhiro mesatare e tre viteve të fundit, nuk duhet të jetë më e ulët se 40% e vlerës së përlllogaritur të kontratës objekt prokurimi.

Veprim në kundërshtim me shkresën Agjencisë së Prokurimit Publik (Drejtoria juridike dhe e Monitorimit), nr. 3341/1 prot., datë 20.03.2018, pasi nuk duhet përcaktuar që është realizuar gjatë tre viteve të fundit të veprimtarisë së operatorit, por të tre vitet e fundit nga data e zhvillimit të tenderit.

Në pikën 2.3.1,të kriterëve të kualifikimit në Kapaciteti teknik, është përcaktuar se, operatorët duhet të paraqesin:

Operatorët ekonomikë duhet të vërtetojnë se gjatë 3 (tre) viteve të fundit kanë realizuar shërbime të ngjashme në një vlerë jo më të ulët se 30% e vlerës së përlllogaritur të kontratës që prokurohet. Për plotësimin e këtij kriteri duhet të paraqesin dokumentet e mëposhtme.

-Kontrata të ngjashme, të cilat detyrimisht duhet të shoqërohen me vërtetim për realizimin me sukses të tyre, lëshuar nga përfituesit e shërbimit.

dhe/ose

-Fatura tatimore (polica sigurimi), të cilat detyrimisht duhet të shoqërohen me deklarin për realizimin me sukses të shërbimit, lëshuar nga personi përfitues, kopje të kartës së identitetit të tij dhe numër kontakti ose adresë e mail.

Veprim në kundërshtim me shkresën Agjencisë së Prokurimit Publik (Drejtoria juridike dhe e Monitorimit), nr. 3341/1 prot., datë 20.03.2018, pasi nuk duhet përcaktuar që është realizuar gjatë tre viteve të fundit të veprimtarisë së operatorit, por të tre vitet e fundit nga data e zhvillimit të tenderit.

Shkelja e dispozitave ligjore të përmendur më sipër ngarkon me përgjegjësi njësinë e prokurimit të përbërë nga SZ, GJJ dhe ESH.

b.) Zhvillimi i procedurës së prokurimit.

Operatorët ekonomikë janë paraqitur si bashkim operatorësh (BOE), të cilët kanë qenë të vetëm në garë, pavarësisht faktit se këta operatorë ekonomikë në fazën e hartimit të fondit limit, kanë paraqitur oferta ekonomike të veçuar. Konkretisht Bashkimi i operatorëve ekonomikë: ñANò sh.a., me NUIS LM, ñSIò sh.a., me NH, ñSGò sh.a., me NODhe, ñINò sh.a., me NUD

Vlefta e ofertës ekonomike e paraqitur është në vlerën 123,628,500 lekë pa tvsh.

Grupi i auditimit nuk konstatoj shkelje ose mangësi në kualifikimi dhe shpallja fitues të bashkimit të operatorëve.

Me shkresën nr.5771/3 prot., datë 20.09.2019, Autoriteti Kontraktor, i ka deleguar Komandës së Forcës Ajrore, kompetencën për lidhjen kontrate dhe zbatimin e saj. me afat kohor për 365 ditë, nga hyrja në fuqi e policave të sigurimit, e cila mban datë 27.09.2019, me objekt kontrate, në përputhje të plotë me specifikimet teknike në dokumentet standarte të tenderit (DST) në llojet, sasitë dhe çmimet sipas tabelës Shtojca nr.9.

Gjithashtu, në DT dhe në kontratë sqarohet hollësisht që policat e sigurimit do të hyjnë në fuqi pas lidhjes së kontratës me ofertuesin që rezulton fitues dhe vetëm pasi mjeti/et të jenë në gadishmëri teknike për fluturim.

Për sa trajtuar si mësipër, është mbajtur aktkonstatimi nr. 3, datë 24.12.2021.

4. Procedura e prokurimit “Realizimi i projekteve të argjinaturave të lumenjve/përrenjve, për shmangien e situatave të emergjencave civile si pasojë e përmytjeve në disa zona”, viti 2019.

1. Urdhër Prokurimi nr. 1169 datë 30.07.2019	3. Njësia e prokurimit Urdhër nr. 1169 datë 30.07.2019 - GJ me detyrë pergj.sekt.DPA,MM - AG ing. Hidro ne IGJIU - ESH, specialist ne DPA, MM	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 1169/1 datë 30.07.2019 - YY, drejtor DPESHM - DK, drejtor DPA - TSH, ing.pergj.sekt QKMB
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit ñProcedurë e hapurò eletronike		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 287,940,963 lekë	6. Oferta fituese (pa tvsh) 272,554,201 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 15,386,762 (pesëmbëdhjetë milionë e treqind tetëdhjetë e gjashtë mijë e shtatëqind e gjashtëdhjetë e dy) lekë
8. Data e hapjes së tenderit 31.08.2020	9. Burimi Financimit Fond nga Buxheti i Shtetit	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër <u>2</u> OE b) Sëkualifikuar ska OE, c) Kualifikuar <u>2</u> OE
11. Ankimime Pranë AK - nuk ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK - nuk ka	13. Përgjigje Ankesës nga Komisioni i Prokurimit Publik - nuk ka
b. Zbatimi i kontratës të punimeve		

14. Lidhja e kontratës nr. 6785 prot., datë 06.11.2019	15. Vlera e kontratës (me tvsh) 327,065,000 lekë	16. Afati i kontratës në dite 90 (nëntëdhjetë)
17. Komisioni i marrjes në dorëzim :		

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion si dhe aksesimit në sistemin e prokurimit elektronik (S.P.E.) të A.P.P, u konstatua se:

Fondi i këtij investimi është akorduar nga Buxheti i Shtetit me vlerë 272,554,000 lekë.

Kjo procedurë është parashikuar në regjistrin e parashikimeve të prokurimeve publike.

Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural me shkresën nr. 5206, datë 28.06.2019 i është drejtuar Ministrisë së Mbrojtjes dhe për dijeni: Drejtorisë së Ujitjes të Kullimit Durrës, Fier dhe Lezhë, për ndërhyrje në disa zona për shmangin e emergjencave e situatave të emergjencave civile, ka dërguar 7 projekteve me vlerën 507,285,326 lekë. Konkretisht:

-Mbrojtje nga Lumi Seman tek Gropa e Rodhës në vlerën 40,285,326 lekë, Fier.

-Argjinatura e Lumit Shkumbin segmenti Gosë-Ballaj në vlerën 81,858,299, Durrës i Kavajë.

-Rehabilitimi i Përroit Grykë Manati në vlerën 38,886,895 lekë, Lezhë.

-Rehabilitimi i Lumit Troshan në vlerën 30,908,232 lekë, Lezhë.

-Rehabilitimi Përroit Planë në vlerën 71,068,601 lekë, Lezhë.

-Mbrojtja nga Lumit Vjosa të Rugës Urës së Leklit-Këlcyrë në vlerën 154,039,557 lekë, ARRS, Këlcyrë.

Investimi është kryer pa deklaratën paraprake të firmosur nga kryetarët e Bashkive Fier, Lezhë dhe Kavajë, veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 107/2014, nëPër planifikimin dhe zhvillimin e territorit, me ndryshimet vijuese të tij, neni 41, pika 2, Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 408, datë 13.05.2015, nëPër miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit, me ndryshimet vijuese të tij, neni 8, pika 1/c, pika 3, VKM nr. 271, datë 6.4.2016, nëPër disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 408, datë 13.5.2015, të Këshillit të Ministrave, nëPër miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit, të ndryshuar), Udhëzimin e Këshillit të Ministrave nr. 1, datë 16.6.2011, nëPër disa ndryshime në udhëzimin nr. 3, datë 15.2.2001 të Këshillit të Ministrave "Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit", të ndryshuar, pika 4 dhe 5, veprim i cili ngarkon me përgjegjësi kryetarët e Bashkie Fier, Lezhë dhe Kavajë.

Në pikën 2.2, të kriterëve të kualifikimit në 2.2 nëKapaciteti ekonomik dhe financiar është përcaktuar se, operatorët duhet të paraqesin:

- Kopje të certifikuara të bilanceve të 3 viteve të fundit financiare (2016-2017-2018), të paraqitura pranë autoriteteve përkatëse (Administrata tatimore), të konfirmuara nga këto të fundit.

-Kopje të deklaratave të xhiros së ofertuesit për 3 vitet e fundit financiare (2016-2017-2018). Xhiro mesatare e tre viteve të fundit, nuk duhet të jetë më e ulët se 50 % e vlerës së përlllogaritur të kontratës objekt prokurimi

Veprim në kundërshtim me shkresën Agjencisë së Prokurimit Publik (Drejtoria juridike dhe e Monitorimit), nr. 3341/1 prot., datë 20.03.2018, pasi nuk duhet përcaktuar që është realizuar gjatë tre viteve të fundit të veprimtarisë së operatorit, por të tre vitet e fundit nga data e zhvillimit të tenderit.

Në pikën 2.3.1, të kriterëve të kualifikimit nëKapaciteti teknik, punë të ngjashme është përcaktuar se operatorët duhet të paraqesin, dokumentacion për punë të ngjashme për një objekt të vetëm në një vlerë jo më të ulët se 50 % e vlerës së përlllogaritur të kontratës objekt prokurimi, dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit.

ose

punë të ngjashme, ku vlera monetare totale e punëve të kryera, e marrë së bashku, gjatë tri viteve të fundit, është jo më e ulët se dyfishi i vlerës së kontratës që prokurohet.

Plotësimi i njërit prej dy kushteve të sipërpërmendura e bën ofertën të kualifikueshme.

Veprim në kundërshtim me shkresën Agjencisë së Prokurimit Publik (Drejtoria juridike dhe e Monitorimit), nr. 3341/1 prot., datë 20.03.2018, pasi nuk duhet përcaktuar që është realizuar gjatë tre viteve të fundit të veprimtarisë së operatorit, por të tre vitet e fundit nga data e zhvillimit të tenderit.

Në pikën 2.3.1, të kriterëve të kualifikimit në Kapaciteti teknik, Operatorët ekonomikë pjesëmarrës duhet të kenë të punësuar në stafin e tyre 1 (një) mjek të përgjithshëm, bazuar në VKM Nr. 692, datë 13.12.2001 në Për Masat e Veçanta të Sigurimit dhe Mbrojtjes së Shëndetit në Punë, i ndryshuar me VKM Nr. 742, datë 06.11.2003.

Për këtë duhet të paraqesë :

- kontratën individuale të punës;
- diplomën dhe
- licencën përkatëse për ushtrimin e profesionit.

Veprim i cili është në kundërshtim me Vendimin e Këshillit të Ministrave Nr. 108, datë 09.02.2011, për aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë, i ndryshuar, sipas të cilit, shërbimet mjekësore për punëmarrësin, mund të sigurohen jo vetëm me anë të mjekut të punësuar, por edhe me anë të marrëdhënieve kontraktore me persona apo subjekte të specializuara për këtë qëllim.

Autoriteti Kontraktor, duhet të hartojë kërkesa të veçanta për kualifikim/specifikimet teknike, që të sigurojë transparencë, trajtim të barabartë të gjithë operatorët ekonomikë të interesuar në kontratat publike, mos diskriminim dhe konkurrencë. Kërkesat/specifikimet teknike duhet të jenë të shkruara në mënyrë të tillë që të argumentohet nevoja që dikton vendosjen e këtyre kriterëve, duke parandaluar në këtë mënyrë para përzgjedhjen paraprake të kandidatit fitues, në zbatim me parimet dhe dispozitat urdhëruese të kuadrit ligjor që rregullon prokurimin publik.

Shkelja e dispozitave ligjore të përmendur më sipër ngarkon me përgjegjësi njësinë e prokurimit të përbërë nga GJJ, AG dhe ESH.

Zhvillimi i procedurës së prokurimit

Fondi limit për këtë kontratë është në vlerën 287,940 mijë lekë. Kjo procedurë është fituar nga operatori ekonomik në 4-AM sh.p.k. me vlerë 272,65554 mijë lekë, me diferencë 15,386 mijë lekë, ose 5,3 për qind më pak se sa fondi limit.

Kanë marrë pjesë operatorët ekonomik në 4-AM sh.p.k me ofertë për vlerën 276,421,960 lekë dhe bashkimi i operatorëve ekonomik në AK& në PE& në Alò me ofertë për vlerën 282,173,283 lekë. KVO ka kualifikuar dhe shpallur fitues operatorin ekonomik në 4-AM sh.p.k me ofertë në vlerën 276,421,960 lekë.

- Kontrata për zbatimin e objektit "Realizimi i projekteve të argjinaturave të lumenjve/përrenjve, për shmangien e situatave të emergjencave civile, si pasojë e përmytjeve në disa zona është nënshkruar me nr. 6785 prot., datë 06.11.2019 ndërmjet Ministrisë së Mbrojtjes dhe operatorit ekonomik "4A-M" sh.p.k përfaqësuar nga AM.

- Vlera e kontratës është 272,554,201 lekë pa TVSH me afat zbatimit 3 muaj nga fillimi i punimeve.

Për sa trajtuar si mësipër, është mbajtur aktkonstatimi nr. 1, datë 24.12.2021

5. Zhvillimi i procedurës së prokurimit për rindërtimin e banesave të dëmtuara nga tërmeti i datës 21 shtator 2019, në qarqet Tiranë dhe Durrës, me REF-43146-11-12-2019 dhe REF-43150-11-12-2019.

1. Urdhër Prokurimi nr. 1730 prot datë 08.11.2019, titullari i AK (Ministri i Mbrojtjes OXH) ka miratuar Njësinë e prokurimit në cilësinë e Hartuesit të Dokumenteve Tenderit 1. GJJ (Përgjegjës Sektori në DPA, MM) 2. EM, Inxhinier në IGJIU 3. EF Specialist në DPA, MM	3.Përgatitja e termave të referencës, fondin limit Kërkesa për zhvillimin e kësaj procedure është dërguar nga Drejtoria e Përgjithshme e Emergjencave Civile me shkresën nr. 6719/4, datë 05.11.2019. Praktika e dërguar nga DPEC përmban: 1.Projektet e zbatimit dhe preventivat e punimeve tip për banesat me sipërfaqe 49 m2, 60 m2 dhe 75 m2, të cilat janë përgatitur respektivisht nga bashkitë Durrës, Shijak, Krujë, Kavajë, Rrogozhinë dhe Kamëz në bashkëpunim me Institutin e Ndërtimit; 2.Listën me emrat e banorëve të cilëve do tu ndërtohet shtëpia referuar vendimeve përkatëse të bashkive Durrës, Shijak, Krujë, Kavajë, Rrogozhinë dhe Kamëz; 3.Sipërfaqen e ndërtimit për çdo banesë tip 1 + 1 (49 m2), 2 + 1 (60 m2) dhe 3 + 1 (75 m2), referuar vendimeve përkatëse të bashkive Durrës, Shijak, Krujë, Kavajë, Rrogozhinë dhe Kamëz; 4.vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 704, datë 30.10.2019 nëPër një shtesë fondi në buxhetin e vitit 2019, miratuar për Ministrinë e Mbrojtjes, për rikonstruksionin dhe rindërtimin e banesave të prekura nga tërmeti i datës 21.09.2019 në qarqet Tiranë dhe Durrës.	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave, i ngritur në bazë të urdhër nr.1730/1, datë 08.11.2019 1.YI kryetar (Drejtori i Përgjithshmen i DPESHM në MM) 2. DK anëtar (Drejtore i DPA në MM) 3.SXH (Inxhinier në IGJIU).
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit Me negociim pa shpallje paraprake të njoftimito		

5.Fondi Limit (pa tvsh) 457,722,940 (katërqind e pesëdhjetë e shtatë milionë e shtatëqind e njëzet e dy mijë e nëntëqind e dyzet) lekë pa TVSH, ndarë në katër lote, si më poshtë: - Loti nr. I, me objekt nNdërtim i shtëpive të dëmtuara nga tërmeti në bashkinë Durrës, me fond limit 100,505,333 (njëqind milionë e pesëqind e pesë mijë e treqind e tridhjetë e tre) lekë pa TVSH; - Loti nr. II, me objekt nNdërtim i shtëpive të dëmtuara nga tërmeti në bashkinë Durrës dhe Krujë, me fond limit 131,317,060 (njëqind e tridhjetë e një milionë e treqind e shtatëmbëdhjetë mijë e gjashtëdhjetë) lekë pa TVSH; - Loti nr. III, me objekt nNdërtim i shtëpive të dëmtuara nga tërmeti në bashkinë Shijak, me fond limit 133,036,117 (njëqind e tridhjetë e tre milionë e tridhjetë e gjashtë mijë e njëqind e shtatëmbëdhjetë) lekë pa TVSH; - Loti nr. IV, me objekt nNdërtim i shtëpive të dëmtuara nga tërmeti në bashkinë Kavajë, Rrogozhinë dhe Kamëz, me fond limit 92,864,430 (nëntëdhjetë e dy milionë e tetëqind e gjashtëdhjetë e katër mijë e katërqind e tridhjetë) lekë pa TVSH.	6. Oferta fituese (pa tvsh) ➤ Loti nr. I -operatori ekonomik nEUA sh.p.k., me vlerë të përgjithshme prej 100,391,897 (njëqind milionë e treqind e nëntëdhjetë e një mijë e tetëqind e nëntëdhjetë e shtatë) lekë pa TVSH. ➤ Loti nr. II - operatori ekonomik n4A sh.p.k., me vlerë 131,294,600 (njëqind e tridhjetë e një milion e dyqind e nëntëdhjetë e katër mijë e gjashtëqind) lekë pa TVSH. ➤ Loti nr. III - operatori ekonomik nAK sh.p.k., me vlerë 131,259,006 (njëqind e tridhjetë e një milion e dyqind e pesëdhjetë e nëntë mijë e gjashtë) lekë pa TVSH. ➤ Loti nr. IV - operatori ekonomik nHAS sh.p.k., me vlerë 92,711,450 (nëntëdhjetë e dy milionë e shtatëqind e njëmbëdhjetë mijë e katërqind e pesëdhjetë) lekë pa TVSH.	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) ➤ Për Lotin nr. I - 113,436 (njëqind e trembëdhjetë mijë e katërqind e tridhjetë e gjashtë lekë) . ➤ Për Lotin nr. II - 22,460 (njëzetë e dy mijë e katërqind e gjashtëdhjetë lekë). ➤ Për Lotin nr. III - 1,777,111 (një milion e shtatëqind e shtatëdhjetë e shtatë mijë e njëqind e njëmbëdhjetë lekë). ➤ Për Lotin nr. IV - 152,980 (njëqind e pesëdhjetë e dy mijë e nëntëqind e tetëdhjetë lekë).
8. Data e hapjes së tenderit Për Lotin nr. (II, III dhe IV): Data 14.11.2019, ora 10:00 Për Lotin nr. I: Data 20.11.2019, ora 10:00	9.Burimi Financimit - fondet financiare në dispozicion të Ministrisë së Mbrojtjes/Drejtorisë së Përgjithshme të Emergjencave Civile, në programin buxhetor nEmergjencat civile me kod 10910; - fondet e shtuara me vendim të Këshillit të Ministrave në programin buxhetor nEmergjencat civile 10910 për vitin 2019, prej 470 000 000 (katërqind e shtatëdhjetë milionë) lekë, nga fondi rezervë i buxhetit të shtetit për vitin 2019, për rikonstruksionin dhe rindërtimin e shtëpive të dëmtuara nga tërmeti, në qarqet Tiranë dhe Durrës.	10. Operatorët Ekonomike ➤ Loti nr. I - operatori ekonomik nEUA sh.p.k ➤ Loti nr. II - operatori ekonomik n4A sh.p.k. ➤ Loti nr. III - 1) operatori ekonomik nAK sh.p.k. 2) operatori ekonomik nPEU sh.p.k. ➤ Loti nr. IV - operatori ekonomik nHAS
11. Ankime Pranë AK- nuk ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK i nuk ka	13. Përgjigje Ankesës nga KKP i nuk ka
b. Zbatimi i Kontratës Sipërmarrjes		

14. Lidhja e kontratës - Kontratë sipërmarrje nëNdërtim i shtëpive të dëmtuara nga tërmeti në bashkinë Durrësò nr. 7169/1 prot datë 22.11.2019. Afati brenda muajit dhjetor 2019. - Kontratë sipërmarrje nëNdërtim i shtëpive të dëmtuara nga tërmeti në bashkinë Durrës dhe Krujëò nr. 7169 prot datë 22.11.2019. Afati brenda muajit dhjetor 2019. - Kontratë sipërmarrje nëNdërtim i shtëpive të dëmtuara nga tërmeti në bashkinë Shijakò nr. 7169/3 prot datë 22.11.2019. Afati brenda muajit dhjetor 2019. - Kontratë sipërmarrje nëNdërtim i shtëpive të dëmtuara nga tërmeti në bashkinë Kavajë, Rogozhinë dhe Kamëzòò nr. 7169/2 prot datë 22.11.2019. Afati brenda muajit dhjetor 2019.	15. Vlera e kontratës me tvsh: - Për Lotin nr. I i 120,470,276 (njëqind e njëzetë milionë e katërqind e shtatëdhjetë mijë e dyqind e shtatëdhjetë e gjashtë) lekë me tvsh. - Për Lotin nr. II i 157,553,520 (njëqind e pesëdhjetë e shtatë milionë e pesëqind e pesëdhjetë e tre mijë e pesëqind e njëzet) lekë. - Për Lotin nr. III i 157,510,807 (njëqind e pesëdhjetë e shtatë milionë e pesëqind e dhjetë mijë e tetëqind e shtatë) lekë. - Për Lotin nr. IV i 111,253,740 (njëqind e njëmbëdhjetë milionë e dyqind e pesëdhjetë e tre mijë e shtatëqind e dyzetë) lekë.
16.Komisioni i marrjes në dorëzim:	17.Afati i kontratës në dite, 1 muaj deri në 31.12.2019. Ky afat është amenduar dy herë për arsye të mbivendosjes së pasojave të tërmetit 26 nëntor 2019 dhe me pas të problematikave të evidentuar në këtë material, duke shtyrë deri në 31.05.2020. Deri në momentin e hartimit të materialit, kjo kontratë ende nuk ka përfunduar plotësisht.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion si dhe aksesimit në sistemin e prokurimit elektronik (S.P.E.) të A.P.P, u konstatua se:

Përlllogaritja e vlerës limit, në shumën vlerën totale prej 457,722,940 lekë pa tvsh, është bërë nga mbledhja e vlerave përkatëse sipas preventivat e secilës Bashki (Durrës, Rogozhinë, Kavaje, Krujë, Shijak dhe Kamëz), të hartuara nga grupet e punës dhe të miratuara me vendime të Këshillave Bashkiak .

Fondi i vënë në dispozicion

VKM nr. 704, datë 30.10.2019 në programin buxhetor nëEmergjencat civile010910 për vitin 2019 në vlerën 470,000,000 lekë, nga fondi rezervë i buxhetit të shtetit për vitin 2019, për rikonstruksionin dhe rindërtimin e shtëpive të dëmtuara nga tërmeti, në Qarqet Tiranë dhe Durrësò.

-VKM nr. 496, datë 16.07.2019 në programin buxhetor nëEmergjencat civile010910 për vitin 2019, prej 40,000,000 lekë. Në pikën 2 të këtij vendimi është shprehur nëMinistria e Mbrojtjes caktohet organi përgjegjës për përdorimin, sipas procedurave të prokurimit publik, të fondeve të mbledhur nga donatorë të ndryshëm për rindërtimin e shtëpive të dëmtuara nga tërmeti. Ministria e Mbrojtjes të lidhë marrëveshje bashkëpunimi me bashkitë e prekura nga tërmeti, për zbatimin dhe mbikëqyrjen e punimeve për rindërtimin e shtëpive të banuaraò.

Me shkresë nr.6719/6 prot., datë 08.11.2019 Drejtori i Përgjithshëm i Mbrojtjes Civile dhe nga Drejtoria e Prokurimeve dhe Ankandeve, drejtuar Titullarit të Autoritetit Kontraktor, kërkohet vlerësimi dhe miratimi i procedurës nëMe negocim, pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratësò me objekt nëNdërtimi i shtëpive të dëmtuara nga tërmeti i rënë në Qarqet Tiranë dhe Durrës .

Titullari i Autoritetit Kontraktor me urdhër prokurimin nr.170 datë 08.11.2019 ka urdhëruar procedurën në negociim, pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës me objekt në ndërtim i shtëpive të dëmtuara nga tërmeti i rënë në Qarqet Tiranë dhe Durrës në datë 21.09.2019 me fond limit total 457,722,940 lekë pa TVSH, ndarë në katër Lote, si më poshtë:

Loti nr. I, me objekt në ndërtim i shtëpive të dëmtuara nga tërmeti në Bashkinë Durrës, me fond limit 100,505,333 lekë pa tvsh, urdhër prokurimin nr.1794 prot., datë 14.11.2019.

Loti nr. II, me objekt në ndërtim i shtëpive të dëmtuara nga tërmeti në Bashkinë Durrës dhe Krujë, me fond limit 131,317,060 lekë pa tvsh;

Loti nr. III, me objekt në ndërtim i shtëpive të dëmtuara nga tërmeti në Bashkinë Shijak, me fond limit 133,036,117 lekë pa tvsh;

Loti nr. IV, me objekt në ndërtim i shtëpive të dëmtuara nga tërmeti në Bashkinë Kavajë, Rrogozhinë dhe Kamëz, me fond limit 92,864,430 lekë pa tvsh.

Me procesverbal nr. 1 datë 11.11.2019, njësia e prokurimit ka bërë përcaktimin e kërkesave për kualifikim.

Bazuar në faqen elektronike të QKB/QKR, listën e përditësuar (08 korrik 2019) me shoqëritë që disponojnë licencë profesionale të vlefshme të punimeve të zbatimit në ndërtim, në faqen zyrtare elektronike të Agjencisë së Prokurimit Publik/Arkivin e Buletineve, në Buletinin e Njoftimeve Publike nr. 45 datë 11 Nëntor 2019, janë ftuar operatorë ekonomikë, të cilët kanë fushë të veprimtarisë së tyre në ndërtim dhe rikonstruksione objektsh të ndryshme.

Nisur nga numri i madh i shoqërive në këtë listë (2400), KVO ka vendosur që përzgjedhja të bëhet në mënyrë rastësore, duke përzgjedhur 2 buletine të APP të vitit të kaluar (2018).

Nga hulumtimi i arkivës së buletinit të prokurimit publik të vitit 2018 rezultojnë 52 buletine gjithsej. Nga këto, Autoriteti Kontraktor ka përzgjedhur në mënyrë rastësore 2 buletine nga 52 në total, dhe më pas në buletin e përzgjedhur do të kërkohet me opsionin në fund me termin në ndërtim, dhe do të përzgjidhen 6 ofertues/shoqëri.

Procedura e shortit është zhvilluar në mënyrë manuale. Përzgjedhja është bërë e rastësishme dhe hedhja e shortit është realizuar, në të njëjtën ditë dhe në të njëjtin mjedis pune (zyra e Prokurimeve dhe Ankandëve në MM).

Në vijim, zyrtarët e prokurimit, kanë përgatitur fletë me numra nga 1 deri 52, ku çdo numër i korrespondon secilit buletin të APP, sipas renditjes në arkivën e buletinit të prokurimit publik 2018, duke filluar me 1 nga pjesa poshtë (buletini i parë) duke u ngjitur deri te 52 (buletini i pesëdhjetë e dy-të) sipas renditjes (shëmbull nr. 1 i takon buletinit nr. 1 datë 08.01.2018, nr. 14 i takon buletinit nr. 14 datë 09.04.18 etj).

Fletët e përzgjedhura kanë numrat e mëposhtëm:

- Fleta numër 32, i korrespondon buletinit nr. 32, datë 13 gusht 2018.
- Fleta numër 43, i korrespondon buletinit nr. 43, datë 29 tetor 2018.

Pasi u bë përzgjedhja e 2 buletineve, është vijuar me përzgjedhjen e operatorëve ekonomik, të cilët janë në këto dy buletine.

Përzgjedhja e operatorëve ekonomik ka filluar nga buletini nr. 32 datë 13 gusht 2018 dhe nga ky buletin me opsionin në fund me termin në ndërtim, është përzgjedhur procedura me objekt në ndërtim i depoz qendrore të re të barnave në QSUT, me fond limit 225,280,810 lekë pa TVSH, në faqen 263 të buletinit në fjalë.

Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 14 operatorë ekonomikë. U përzgjedhën 3 operator nga 14 operatorë ekonomikë/bashkim operatorësh ekonomikë pjesëmarrës.

Në vijim janë përgatitur fletë me numra nga 1 deri 14 (aty ku operatorët ekonomikë janë paraqitur si bashkim operatorësh, numrat janë vendosur me fraksion sipas renditjes në bashkim), ku çdo numër i korrespondonte secilit operatorë, sipas renditjes në njoftimin e fituesit (faqe 263-

264), duke filluar me 1, nga pjesa lart duke zbritur deri në 14 në fund të renditjes (shembull nr. 1 i takon operatorit ekonomik ñCoò sh.p.k, nr. 9 dhe 9/1 i takon bashkimit të operatorëve ñNdò sh.p.k. dhe ñSeò sh.p.k, nr. 14 i përket operatorit ekonomik ñNMPò etj).

Operatorët e përzgjedhura nga shorti i rastësishëm renditen si më poshtë:

-Operatori ekonomik ñRTò, sh.p.k me NG (numri 2 i tërhequr nga shorti që korrespondon nga lista me operator ekonomik ñRTò sh.p.k).

-Operatori ekonomik ñ4Aò sh.p.k., me NL (numri 6 i tërhequr nga shorti që korrespondon nga lista me operator ekonomik ñ4Aò sh.p.k).

-Operatori ekonomik ñHASò sh.p.k me NUIS JB(numri 11 i tërhequr nga shorti që korrespondon nga lista e bashkimit të operatorëve ekonomikñHASò sh.p.k. dhe ñL. Konstruksionò sh.p.k).

E njëjta procedurë manuale u zhvillua për buletin nr. 43, datë 29 Tetor 2018 dhe nga ky buletin me opsionin ñFindò me termin ñNdërtimò, u përzgjodh një procedurë me objekt ñNdërtim godine për vend ruajtje të dokumenteve në Shkozëò, me fond limit 164,813,067 lekë pa TVSH, në faqen 197 të buletinit në fjalë. Në këtë procedurë rezultojnë se kanë marrë pjesë 6 operatorë ekonomikë. Për këtë u përzgjodhën 3 operatorë nga 6 operatorë ekonomikë pjesëmarrës.

Janë përgatitur fletë me numra nga 1 deri 6 (aty ku operatorët janë paraqitur si bashkim operatorësh, numrat janë vendosur me fraksion sipas renditjes në bashkim), ku çdo numër i korrespondonte secilit operator, sipas renditjes në njoftimin e fituesit (faqe 197-198), duke filluar me 1 nga pjesa lart duke zbritur deri te 6 në fund të renditjes (shembull nr. 1 dhe 1/1 i takon operatorit ñAKò sh.p.k dhe ñAkò sh.p.k, nr. 3, 3/1 dhe 3/2 i takon bashkimit të operatorëve ñLIòsh.a., ñPEUò sh.p.k, dhe ñN-86ò sh.p.k., etj).

Operatorët e përzgjedhur nga shorti i rastësishëm renditen si më poshtë:

-Operatori ekonomik ñPEUò, sh.p.k me NUIS KM, që i përket numri 3/1 i tërhequr nga shorti që korrespondon nga lista me bashkim të operatorëve ñLIò sh.a, ñPEUò sh.p.k, dhe ñN-86ò sh.p.k.

-Operatori ekonomik ñAKò sh.p.k., me NR që i përket numri 4 i tërhequr nga shorti që korrespondon nga lista me bashkim të operatorëve ñAKò sh.p.k. dhe ñEDKò sh.p.k.

-Operatori ekonomik “EDKò sh.p.k., me NI që i përket numri 4/1 i tërhequr nga shorti që korrespondon nga lista me bashkim të operatorëveñAKò sh.p.k. dhe ñEDKò sh.p.k).

-Operatori ekonomik ñR Tò, sh.p.k me NG, që i përket numrit 2 të tërhequr nga shorti që korrespondon nga buletini nr. 32, datë 13 Gusht 2018.

-Operatori ekonomik ñ4Aò, sh.p.k me NL, që i përket numrit 6 të tërhequr nga shorti që korrespondon nga buletini i APP nr. 32, datë 13 Gusht 2018.

Nga verifikimet rezultoi se të gjithë operatorët janë të rregullt dhe me status aktiv të aktivitetit tregtar të tyre dhe njëkohësisht operojnë në fushën e ndërtimit të objekteve të ndryshme civile, industriale dhe rikonstruksiione, pranë APP-së

Kështu në përfundim të këtij procesi të gjithë anëtarët e KVO dhe njësisë së prokurimit në unanimitet, kanë vendosur tã propozojnë Ministrin të Mbrojtjes, në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor, që operatorët e përzgjedhur si më sipër, të ftohen të marrin pjesë në procesin e negociatave për përzgjedhjen e fituesit.

Hapja dhe shqyrtimi i ofertave, verifikimi dhe vlerësimi i dokumentacionit të paraqitur për plotësimin e kriterëve të kualifikimit.

Në datën 14.11.2019, ora 10:00, është bërë hapja e ofertave nga ku rezultoi si më poshtë:

Për Lotin nr. Ime objekt ñNdërtim i shtëpive të dëmtuara nga tërmeti në Bashkinë Durrësò, me fond limit 100,505,333 lekë pa tvsh, u konstatua se, nuk ishte paraqitur asnjë ofertë ekonomike. Kjo procedurë është rishpallur në sistemin elektronik të app.gov.al në datë 19.11.2019, me urdhër prokurimi nr.1795 datë 14.11.2019. Në datë 20.11.2019 në sistem është paraqitur ñEUA shpk me NH, me oferte ekonomike në vlerën 100,391,897 lekë pa tvsh.

Për Lotin nr. II me objekt nNdërtim i shtëpive të dëmtuara nga tërmeti në Bashkinë Durrës dhe Krujë, me fond limit 131,317,060 lekë pa tvsh, është paraqitur operatori ekonomik nA sh.p.k., me NL, me oferte ekonomike në vlerën 131,294,600 lekë pa tvsh.

Për Lotin nr. III me objekt nNdërtim i shtëpive të dëmtuara nga tërmeti në bashkinë Shijak, me fond limit 133,036,117 lekë pa tvsh, janë paraqitur 2 operatorët ekonomikë si më poshtë:

Operatori ekonomik nAK sh.p.k., me NR, me oferte ekonomike në vlerën 132,823,076 lekë pa tvsh.

-Operatori ekonomik nPEU sh.p.k., me NUIS KM me oferte ekonomike në vlerën 133,009,740 lekë pa tvsh.

Për Lotin nr. IV, me objekt nNdërtim i shtëpive të dëmtuara nga tërmeti në Bashkinë Kavajë, Rogozhinë dhe Kamëz, me fond limit 92,864,430 lekë pa tvsh, është paraqitur Operatori ekonomik nHAS sh.p.k., me NUIS JB, me ofertë ekonomike në vlerën 92,711,450 lekë pa tvsh.

KVO ka kualifikuar operatorët ekonomik si më poshtë:

Për Lotin nr. Ime objekt nNdërtim i shtëpive të dëmtuara nga tërmeti në Bashkinë Durrës, nEUA shpk.

Për Lotin nr. II me objekt nNdërtim i shtëpive të dëmtuara nga tërmeti në Bashkinë Durrës dhe Krujë, operatorin ekonomik nA-M shpk.

Për Lotin nr. III me objekt nNdërtim i shtëpive të dëmtuara nga tërmeti në Bashkinë Shijak, operatorin ekonomik nAK sh.p.k me oferte ekonomike në vlerën 131,259,006 lekë, dhe operatorin ekonomik nPEU sh.p.k me oferte ekonomike në vlerën 133,009,740

lekë, duke shpallur fitues operatorin ekonomik nAK sh.p.k me oferte ekonomike në vlerën 131,259,006 lekë.

Për Lotin nr. IV me objekt nNdërtim i shtëpive të dëmtuara nga tërmeti në Bashkinë Kavajë, Rogozhinë dhe Kamëz operatorin ekonomik nHAS sh.p.k, me oferte ekonomike në vlerën 92,711,450 lekë pa tvsh.

Lidhja dhe zbatimi i kontratave

Titullari i Autoritetit Kontraktor (Ministri i Mbrojtjes), ka urdhëruar për lidhjen dhe ekzekutimin e kontratave, Agjencinë Kombëtare të Mbrojtjes Civile (AKMC), e cila ka nënshkruar kontratat me operatorët ekonomikë si më poshtë:

-nEUA shpk për Lotin I, kontratë sipërmarrje 7169 prot., datë 22.11.2019 në vlerën 100,391,897 lekë pa tvsh, me afat përfundimi brenda muajit dhjetor 2019.

-nA shpk për Lotin II, kontratë sipërmarrje nr.7169/2 prot datë 22.11.2019, në vlerën 131,294,600 lekë pa tvsh, me afat përfundimi brenda muajit dhjetor 2019.

-nAK shpk për Lotin III, kontratë sipërmarrje 7169/3 prot., datë 22.11.2019 në vlerën 131,259,006 lekë pa tvsh, me afat përfundimi brenda muajit dhjetor 2019.

- nHAS shpk për Lotin IV, kontratë sipërmarrje 7169/1 prot., datë 22.11.2019 në vlerën 92,711,450 lekë pa tvsh, me afat përfundimi brenda muajit dhjetor 2019.

Banesat e dëmtuara, të shpërndara sipas Qarkut Durrës janë:

- 99 banesa në Bashkinë Durrës, 67 banesa në Bashkinë Shijak, 19 banesa në Bashkinë Krujë;

Banesat e dëmtuara, të shpërndara sipas Qarkut Tiranës janë:

-Bashkia Kavajë 20 banesa, Bashkia Rogozhinë 4 banesa dhe Bashkia Kamëz 24 banesa;

Vlera totale për rindërtimin e 233 banesave për familjet e Bashkive Durrës, Krujë, Kavajë, Shijak, Rogozhinë dhe Kamëz, është **457,722,940** lekë pa tvsh dhe **594,267,530** me tvsh, e detajuar sipas tabelës më poshtë:

Qarku Durrës							
Bashkia	Nr. total i banesave që do rindërtohen	1+1	2+1	3+1	Vlera në lekë	Banesa të përfunduara	diferenca

Bashkia Durrës	99: Shoqëria ñAUò dhe ñ4-Amò	39	40	20	195,506,095	58	41
Bashkia Kruje	19: Shoqëria ñ4-AMò	7	9	3	36,316,300	10	9
Bashkia Shijak	67: Shoqëria ñAkò	20	32	15	133,036,117	59	8
Total	185	65	81	39	364,858,510	127	58
Qarku Tiranë							
Bashkia	Nr. total i banesave që do rindërtohen	1+1	2+1	3+1			
Bashkia Kavajë	20: Shoqëria ñHASò	10	8	2	37,914,330.00	17	3
Bashkia Rrogozhinë	4: Shoqëria ñHASò	1	2	1	7,718,580.00	4	0
Bashkia Kamëz	24: Shoqëria ñHASò	11	7	6	47,231,520.00	21	3
TOTAL	48	22	17	9	92,864,430.00	42	6
	Banesa në total	1+1	2+1	3+1	Vlera në total		
	233	87	98	48	457,722,940 lekë pa tvsh ose 594,267,530 lekë me tvsh	169	64

Burimi i të dhënave: Ministria e Mbrojtjes

Nga auditimi i kontratave të lidhura, rezulton se kontratat e lidhura nuk reflektojnë kushtet e përgjithshme dhe të veçanta të kontratave, sipas përcaktimeve të dokumenteve të tenderit, referuar shtojcave nr. 16 dhe 17 të DT. Konkretisht, nuk është përcaktuar afati për mbajtjen e garancisë së punimeve, në kundërshtim me udhëzimit të Udhëzimit i KM nr.3, datë 15.2.2001, ñPër kolaudimin dhe marrjen në dorëzim të punimeve të ndërtimitò.

Gjithashtu nuk janë përfshirë në kontratë elementë të kushteve të veçanta të kontratave, konkretisht përcaktuar në :

- Nenin 3 - Drejtuesi i Projektit;
- Nenin 4 - Kantieri
- Nenin 6 i Siguracioni

Në nenin 3 të kontratave lidhura është shprehur në mënyrë eksplicite ñPërfundimin e punimeve brenda muajit dhjetor 2019.ò

Punimet për rindërtimin e banesave nuk ka kanë filluar menjëherë, për shkak të situatës që u mbivendos dhe tërmeti i datës 26 nëntor 2019, i cili shkaktoi një pezullim të punimeve për një kohë të gjatë, duke bërë të mundur shtyrjen e afatit kohor deri në 28.02.2020, në bazë të Memo-s me nr. 7975 prot., datë 31.12.2019, AKMC, ka kërkuar që kontratat e mësipërme të amendohen duke propozuar shtyrjen e afatit të punimeve deri në fund të muajit shkurt. Kontratat e amenduara janë:

Me operatorin ekonomik ñ4A-Mò u nënshkruan kontrata e amenduar me nr. 7977/5 prot., datë 31.12.2019, nr. 1254/1 prot., datë 26.02.2020, amendim vetëm për përfundimin e kontratës nga muaji dhjetor 2019 brenda 31maj 2020.

Me operatorin ekonomik ñEuroalbò u nënshkruan kontrata e amenduar me nr. 7977/3 prot., datë 31.12.2019, nr. 1254/2 prot., datë 26.02.2020, amendim vetëm për përfundimin e kontratës nga muaji dhjetor 2019 brenda 31maj 2020.

Me operatorin ekonomik ñACò u nënshkruan kontrata e amenduar me nr. 7966/6 prot., datë 31.12.2019 dhe nr. 1254 prot., datë 26.02.2020, amendim vetëm për përfundimin e kontratës nga muaji dhjetor 2019 brenda 31maj 2020.

Me operatorin ekonomik ñHASò u nënshkruan kontrata e amenduar me nr.7977/4 prot ., datë 31.12.2019 dhe nr. 1254/3 prot., datë 26.02.2020, amendim vetëm për përfundimin e kontratës nga muaji dhjetor 2019 brenda 31maj 2020.

Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile me shkresën me nr. 7973 prot., datë 31.12.2019, ka kërkuar bashkive të përfshira në këtë proces të marrin të gjitha masat për tu pajisur me leje ndërtimi për të gjitha banesat që janë përzgjedhur për tu rikonstruktuar. Kjo shkresë i është bërë për dijeni edhe Drejtorive Vendore të Policisë Tiranë dhe Durrës. Në shkresë sqarohet gjithë procedura që duhet të ndjekin bashkitë për tu pajisur me leje ndërtimi pranë Institutit të Ndërtimit në zbatim të VKM nr. 693, datë 2.10.2019.

Referuar tabelës së mësipërme me burim të dhënash Ministria e Mbrojtjes dhe Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile, konstatohet se në total janë tenderuar 233 banesa të specifikuar për secilën bashki, me tipin e banesave 1+1, 2+1, 3+1 si dhe me sipërfaqet respektive që do të ndërtohen për secilin tip banese.

AKMC nuk ka dërguar në Ministrinë e Mbrojtjes informacion lidhur me zbatimin e kontratave të sipërcituara për çdo lot, si dhe Ministria e Mbrojtjes nuk ka kërkuar informacion zyrtar për zbatimin e këtyre kontratave, pavarësisht se VKM nr. 496, datë 16.07.2019 në programin buxhetor ñEmergjencat civileò, në pikën 2 të këtij vendimi është shprehur ñMinistria e Mbrojtjes caktohet organi përgjegjës për përdorimin, sipas procedurave të prokurimit publik, të fondeve të mbledhur nga donatorë të ndryshëm për rindërtimin e shtëpive të dëmtuara nga tërmeti”.

Për prezantimin lidhur me zbatimin e kontratave për çdo lot dhe për çdo bashki, grupi i auditimit i është referuar informacionit pa numër dhe pa datë që Drejtori i Drejtorisë së Gatishmërisë dhe koordinimit të Përgjigjes Emergjente, RH, që i dërgon Drejtorit të Përgjithshëm, HC. Në këtë informacion, është prezantuar se nga 233 ndërtesa të kontraktuara (pasi projekti dhe specifikimet teknike janë pjesë e kontratave) janë ndërtuar 169 banesa, me një diferencë prej 64 banesa. Në këtë informacion përcaktohet vetëm numri i banesave të ndërtuara në raport me ato të projektuara, preventivuara dhe prokuruar, por nuk përcaktohen sa nga këto banesa janë 1+1, 2+1, 3+1 si dhe me sipërfaqet respektive që do të ndërtohej për secilin tip banese dhe emër mbiemër të pronarit të banesave, në zbatim të dokumenteve të tenderit shtojca 12 ñProjekti zbatimit dhe specifikimet teknike, ndarë sipas loteveò.

Në këtë informacion për mos realizimin e banesave prej 64 në numër, janë identifikuar problematikat si më poshtë, por të pa shoqëruar me dokumentacion justifikues vërtetues, si konfirmimi nga njësitë vendore për arsyet e mos ndërtimit, listën emërore të qytetarëve pjesë e dokumenteve të tenderit, etj:

- Familje që nuk pranojnë prishjen e banesës ekzistuese dhe nuk janë dakord dhe sipërfaqen ekzistuese;
- Banesa të cilat janë në një kulm me banesa të tjera;
- Mungesa e infrastrukturës rrugore për kalimin e mjeteve të punës;
- Trualli i ofruar për ndërtim është i pamjaftueshëm për zbatimin e projektit;
- Familje që nuk ka truallin në emër të kryefamiljarit.

Nga AKMC janë marrë në dorëzim vetëm banesat e Bashkisë Shijak.

Nga Ministria e Mbrojtjes është bërë vetëm likuidimi i situacioneve pjesore dhe përfundimtare të paraqitura nga operatorët e kontraktuar, të dërguara zyrtarisht nga AKMC.

Në lekë

Emri i projektit	Vlera e Kontratës me TVSH	Operatori Ekonomik	Pagesat e kryera
Ndërtimi i shtëpive të dëmtuara nga tërmeti i rënë në qarkun e Durrësit dhe Tiranës në datë 21.09.2019	120,470,276	EUA SHPK	99,034,460
	157,553,520	4A SHPK	63,185,880
	111,253,740	HAS SHPK	95,702,641
	157,510,807	AK SHPK	139,183,425
Total			397,106,406

Burimi i të dhënave: Ministria e Mbrojtjes

Referuar faktit që nuk ka një informacion zyrtar të dërguar nga AKMC për Ministrinë e Mbrojtjes, edhe pse afati i përfundimit të punimeve ka qenë datë 31 maj 2020, si dhe mos shoqërimit të informacionit me dokumentacion justifikues vërtetues, si: konfirmimi nga njësitë vendore për arsyet e mos ndërtimit, emër mbiemër dhe firmë të pronarit të banesave, pjesë e dokumenteve të tenderit shtojca 12 nëProjektin zbatimit dhe specifikimet teknike, etj, grupi i auditimit refuzon⁶ të japë opinion për përfundimin ose jo të ndërtesave të banimi, si dhe numri i banesave të ndërtuara në raport me ato të projektuara, në zbatim të dokumenteve të tenderit shtojca 12 nëProjektin i zbatimit dhe specifikimet teknike, ndar sipas loteve, të cilat janë tenderuar dhe është lidhur kontrata.

Me shkresën nr. 2156/5 prot., datë 29.10.2021 Drejtori i Përgjithshëm i AKMC, i kërkon Ministrisë së Mbrojtjes, disbursimin e vlerës së garancisë për Shoqërinë nëACò për Lotin III (Bashkia Shijak) me kontratë sipërmarrje 7169/3 prot., datë 22.11.2019 në vlerën 131,259,006 lekë pa tvsh.

Procesverbali i marrjes në dorëzim është mbajtur në datë 27.10.2020 duk cilësuar vlera e kontratës 131,259,006 lekë, vlera përfundimtare e situacionit 115,986,187 leke pa TVSH.

Aktkollaudimi mbajtur datë 09.10.2020 i firmosur për Shoqërinë nëAC nga administratori AK, mbikëqyrësi i punimeve Shoqëria nëPCò ing. VG, kollaudatori Shoqëria nëGLCò ing. GS dhe marrësi në dorëzim AKMC drejtori HC.

Çertifikata e marrjes në dorëzim nga Shoqëria nëACò për Lotin III (Bashkia Shijak) me kontratë sipërmarrje 7169/3 prot., datë 22.11.2019, e pa datuar.

Me urdhër shpenzimin nr. 506, datë 09.11.2021 për vlerën 6,959,171 lekë është likuiduar 5% i garancisë bankare.

Punimet nuk kanë përfunduar nga nëAKò shpk për Lotin III, kontratë sipërmarrje 7169/3 prot., datë 22.11.2019 në vlerën 131,259,006 lekë pa tvsh. Me tvsh = 157,510,807 lekë.

Situacionuar në vlerën 139,183,425 lekë, likuiduar në vlerën 139,183,425 + 5 % garanci për difekte (6,959,172 lekë)= 146,142, 596 lekë. Punime të pa kryera deri më datë 24.12.2021 që përfundon auditimi në vlerën 18,327,382 lekë.

-Mos përfshirja në kontratat e lidhura me operatorët fitues të elementëve të përcaktuar në kushtet e veçanta të kontratave (dokumentet e tenderit), si: neni 3 nëDrejtuesi i Projektit; neni 4 nëKantieriò neni 6 nëSiguracioniò, mos realizimi i banesave të kontraktuara në masën 24% (64/233).

-Mos përcaktimi i afatit për mbajtjen e garancisë së punimeve, në kundërshtim me Udhëzimin e KM nr.3, datë 15.2.2001, nëPër kollaudimin dhe marrjen në dorëzim të punimeve të ndërtimitò, Kapitulli II, pika 8.

⁶ Manuali i përputhshmërisë miratuar me vendim të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit Nr.66, datë 23.06.2020. Refuzim dhënie opinionit (nëse audituesi nuk është në gjendje të mbledhë prova të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit për pajtueshmërinë me kriteret, dhe efektet e mundshme janë materiale dhe të përhapura) - Ne nuk shprehim një opinion për çështjen në fjalë. Ne nuk kemi qenë në gjendje të mbledhim prova të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, për t'u siguruar një bazë për një opinion.

- Mos përcaktimi në informacion se nga 169 banesat e ndërtuara nga këto janë 1+1, 2+1, 3+1, si dhe sipërfaqet respektive të ndërtuar për secilin tip banese me emër mbiemër të pronarit të banesave, në zbatim të dokumenteve të tenderit shtojca 12 në Projektin zbatimit dhe specifikimet teknike, ndarë sipas loteve.

-Konfirmimi nga njësitë vendore për arsyet e mos ndërtimit, emër mbiemër dhe firmë të pronarit të banesave, pjesë e dokumenteve të tenderit shtojca 12 në Projektin zbatimit dhe specifikimet teknike, etj, ndarë sipas loteve, të cilat janë tenderuar dhe është lidhur kontrata.

Nuk ka garantuar respektimin e parimeve të trajtimit të barabartë, transparencës, konkurrencës dhe mos diskriminimit të operatorëve ekonomik pjesëmarrës në procedurën e prokurimit për rindërtimin e banesave të dëmtuara nga tërmeti i datës 21 shtator 2019, në Qarqet Tiranë dhe Durrës, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 në Për prokurimin publik, me ndryshimet vijuese të tij, neni 1, 23, 41, 59, 60 dhe 62, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 në Rregullat e Prokurimit, me ndryshimet vijuese të tij, neni 22, neni 61,76 dhe 77.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi HC, me detyrë Drejtor i Përgjithshëm i AKMC dhe RH, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Gatishmërisë dhe Koordinimit të Përgjigjes Emergjente.

Nuk është audituara zbatimi në teren për të tre lotet.

Për sa trajtuar si mësipër, është mbajtur aktkonstatimi nr. 6 dhe 16, datë 24.12.2021

6. Procedura e prokurimit me objekt “Blerje pajisje për përcaktimin e vendndodhjes së mjeteve të Forcat e Armatosura të Republikës së Shqipërisë (Në vijimësi FARSH) me sistemin global të vendndodhjes/GPS, sensor të matjes së konsumit të karburantit dhe pajisje të tjera në funksion të sistemit”, me fond limit 199,933,333 lekë, viti 2019.

1. Urdhër Prokurimi nr. 697 datë 10.05.2019	3. Njësia e prokurimit Urdhër nr. 697 datë 10.05.2019 - GJ, me detyrë përgj.sekt.DPA,MM - AM, me detyrë përgj.sekt.DPA,MM - Toger BS, administrator i rrjeteve NS/WAN në ASNI	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 697/1 datë 10.05.2019 - YY, drejtor DPESHM - N/Kol LSH, përgj. i sektorit të Sistemeve të Transmetimit në J6/SHPFA - Major KL, shef i seksionit të logjistikës në ASNI
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit në Procedurë e kufizuar Ushtarake		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 199,933,333 lekë	6. Oferta fituese (pa tvsh) 195,064,000 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 4,869,333 (katër milionë e tetëqind e gjashtëdhjetë e nëntë mijë e treqind e tridhjetë e tre) lekë
8. Data e hapjes së tenderit 27.05.2019	9. Burimi Financimit Fond nga Buxheti i Shtetit	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 1 OE b) Së kualifikuar ska OE, c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime Pranë AK - nuk ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK - nuk ka	13. Përgjigje Ankesës nga Komisioni i Prokurimit Publik - nuk ka
b. Zbatim i Kontratës të Mallrave		
14. Lidhja e kontratës nr. 4280/3, datë 24.07.2019	15. Vlera e kontratës (me tvsh) 234,076,800 lekë	16. Afati i kontratës në ditë 90, amenduar deri në Korrik 2020

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, si dhe aksesimit në sistemin e prokurimit elektronik (S.P.E.) të A.P.P, u konstatua se:

Procedura e përzgjedhur e kufizuar.

Kërkesa për zhvillimin e kësaj procedure prokurimi është dërguar nga Drejtoria e Modernizimit (Në vijimësi DM) në Drejtorinë e Prokurimeve dhe Ankandëve (Në vijimësi DPA) me shkresën

nr. 2012/4, datë 23.04.2019, së bashku me kërkesën për prokurim, DM ka dërguar edhe dokumentacionin si më poshtë;

-projektin nr. 2012/2, datë 23.04.2019 me objekt nëPërcaktimi i vendndodhjes së mjeteve në FARSH me sistemin global të vendndodhjes GPSò;

-urdhrin e Ministrit të Mbrojtjes nr. 577, datë 23.04.2019 nëPër miratimin e projektit....ò;

-shkresën e DM nr. 696, datë 01.04.2019, nëKërkesë për informacion mbi ndarjen e GPS sipas forcaveò;

-shkresën e SHPFA nr. 2689, datë 11.04.2019, nëArgumentim i nevojave për pajisjet e përcaktimit të vendndodhjes së mjeteve GPS në FARSHò;

Shpenzimet/fondet për këtë prokurim, në vlerën 199,933,333 lekë do të përballohen nga fondet e miratuara për Ministrinë e Mbrojtjes/Komandën e Forcës Tokësore, në artikullin 231, programi buxhetor Forcat e Luftimit, projekti M170424 dhe fondet e miratuara/planifikuara për njësinë shpenzuese Reparti Ushtarak nr. 1001 në artikullin 602 nëMallra dhe shërbimeò, konfirmuar nga Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar.

Përllogaritja e vlerës së kontratës është bërë nga grupi i punës, i ngritur me urdhrin e Ministrit të Mbrojtjes nr. 319, datë 01.03.2019.

Fondi limit në vlerën 199,933,333 lekë, është llogaritjen në mesataren aritmetike zë për zë për të 6 artikujt (pajisjet) të tre ofertave të kërkuara dhe të ardhura nga tre operatorë ekonomik vendas nëATò sh.p.k., nëElekò sh.p.k. dhe nëKreò sh.p.k.

Veprim në kundërshtim me Rregulloren e Këshillit të Ministrave nr. 4248 prot., datë 16.10.2008, nëPër procedurat që përdoren nga Ministria e Mbrojtjes për prokurimin e disa mallrave dhe shërbimeve të përjashtuara nga rregullat e përgjithshme të prokurimit publikò miratuar me VKM nr. 521, datë 08.08.2007 të ndryshuar me VKM nr. 1403, datë 27.10.2008, ku është shprehur në mënyrë eksplicite se *në llogaritjen e vlerës limit të kontratës, autoriteti kontraktor duhet të ketë parasysh;*

- *Çmimet e kontratave të ngjashme të realizuara nga vetë Autoriteti Kontraktor ose struktura vartëse të tij;*

- *Çmimet e kontratave të mëparshme ose aktuale të realizuara nga ministrinë homologe;*

- *Deklarimet në website NATO-s, të vendeve të NATO-s, ose të subjekteve që operojnë me këto vende;*

- *Koston dhe disponueshmërinë e ministrive homologe, strukturave të tyre të varësisë dhe subjekteve që operojnë me to, të ofruara prej tyre.*

Çmimet merren në formë krahasimore duke bërë llogaritjet e nevojshme në përshtatshmëri me objektin e prokurimit. Analiza e koston së armëve, municioneve . dhe të shërbimeve lidhur me to, si dhe produktet e shërbimet, që u shërbejnë qëllimeve të mirëfillta ushtarake, bëhet në bazë të konceptit kosto-efektivitetò.

Veprim i cili ngarkon me përgjegjësi hartuesit e projektit nr. 2012/2 prot., datë 23.04.2019 i përbërë nga major EL, ish-përgjegjës sektori Ministria e Mbrojtjes, major LH, specialist për transportin J-4, SHPA, major VZ, specialist ndërlidhje J-6, SHPA, majore SI, specialiste Ministria e Mbrojtjes dhe kapiten EK Ministria e Mbrojtjes.

Kontrata është lidhur me nr. 4280/3 prot., datë 24.07.2019 ndërmjet Ministrisë së Mbrojtjes të përfaqësuar nga OXH në cilësinë e Ministres dhe operatorit/e Shoqërisë nëATD (AT). Shpk përfaqësuar nga NM në cilësinë e administratorit ligjor në vlerën 195,064,000 lekë pa TVSh, hyrja në fuqi pas nënshkrimit të saj nga të dyja palët me afat lëvrimi 3 muaj nga data e nënshkrimit të kontratës dhe shërbimi i mirëmbajtjes 48 muaj nga implementimi/marrja në dorëzim.

Me urdhër shpenzimin nr. 633, datë 24.09.2019 për vlerën 51,642,000 lekë, nëpërmjet O Bankë, është likuiduar Shoqëria ñATDò (AT). Dokument vërtetues faturë tatimore shitje nr. 1027, datë 20.09.2019, fletë-hyrje nr. 4, datë 20.04.2019, çertifikata e pranimi të mallit datë 20.09.2019, pajisje përcaktuese e vendndodhje copë 630, sensor i matjes së konsumit të karburantit copë 300.

Procesverbal i marrjes në dorëzim të pajisjeve datë nr. 2, datë 20.09.2019 firmosur nga FLL, GK, HA, AC, EM dhe PE cila përcakton pajisje përcaktuese e vendndodhje s copë 630 x 49,500 lekë/copa = 37,422,000 lekë, sensor i matjes së konsumit të karburantit copë 300 x 39,500 lekë/copa=14,220,000 lekë.

Procesverbal i marrjes në ruajtje datë nr. 1, datë 08.08.2019, pajisje përcaktuese e vendndodhje s copë 700 x 59,400 lekë/copa =41,580,000 lekë, sensor i matjes së konsumit të karburantit copë 330 x 47,400 lekë/copa=15,642,000 lekë, sever qendror (deri në 1000 raste copë 2 x 57,000,000 lekë/copa = 114,000,000 lekë, ekran LCD/led copë 8 x 21,000 lekë/copa =168,000 lekë, kompjuter desktop copë 8 x 111,600 lekë/copa = 892,800 lekë. Vlera totale 172,282,800 lekë, firmosur nga FLL, GK, HA, AC, EM dhe PE

Kontrata nr. 4280/3 prot., datë 24.07.2019 në nenin 20.2 përcakton në mënyrë eksplicite ñShitësi do të lëshojë çertifikatën e origjinës së mallit dhe çertifikatën e konformitetit të mallit.

Çertifikata nr. 380201, datë 01.08.2019 nga kompania UAB ñTelò, Lithuania pajisje Fleet management sistem FMB 120B6Xë01 e përkthyer në gjuhën shqipe, nuk është në origjinal.

Vërtetim noteri me nr. 2481 rep datë 07.08.2019 nga noteri AB, me vulë të njom, pa vulë të thatë, pa pullë tarife, për dokumentacionin si më poshtë vijon:

Çertifikata nr. 300301, datë 02.08.2019 nga kompania UAB ñTelò, Lithuania pajisje Ruptela Fuel Level Sensor Eco/Ruptela Kuro, e përkthyer në gjuhën shqipe shqip, nuk është në origjinal.

Çertifikatë origjine nr. 855835, kompania LCC, datë 15.06.2019 Irland, vend origjine Poloni dhe Tajvan, 6 kuti kartoni Computer Dell, e fotokopjuar, e përkthyer në gjuhën shqipe.

Çertifikatë origjine nr. S200597903, kompania Pincvision, Holandë, datë 04.07.2019 Holandë, vendi i origjinës Hungari, Computer Hardware, dokument i fotokopjuar i përkthyer në gjuhën shqipe.

Çertifikatë origjine nr. S200604585, kompania Pincvision, Holandë, datë 04.07.2019 Holandë, vendi i origjinës Kina, Kompjuter Hardware, dokument i fotokopjuar i përkthyer në gjuhën shqipe.

Deklaratë konformiteti BE, për sever kompjuteri, modeli rregullator :E39S, emri i prodhuesit Dell, për kompaninë L, Irland, me datë lëshimi 29 mars 2017.

Deklaratë konformiteti BE, për ñT2224DA, për makineri ñ 60EB.....ò, emri i prodhuesit Lenovo PC HK Limited, Hong Kong, me datë lëshimi 10.07. 2017 .

Deklaratë konformiteti BE, për kompjuter personal Think Centre M720t&M720S, emri i prodhuesit Lenovo PC HK Limited, Hong Kong, me datë lëshimi 29.05.2017 .

Vërtetim noteri me nr. 2482 Rep datë 07.08.2019 nga noteri AB, me vulë të njom, pa vulë të thatë, me pullë tarife., për fletë garancinë për secilën pajisje.

Me urdhër shpenzimin nr. 247, datë 29.09.2020 për vlerën 67,320,000 lekë nëpërmjet O Bankë, është likuiduar Shoqëria ñATDò (AT). Dokument vërtetues faturë tatimore shitje nr. 1389, datë 11.12.2019 për vlerën 67,320,000, fletë-hyrje nr. 1, datë 16.01.2020. çertifikata e pranimi të mallit datë 16.01.2020, përcaktimin e vendndodhjes së mjeteve të FARSH me sistem global të vendndodhje s/GPS, sensor të matjes së konsumit të karburantit dhe pajisje të tjera të funksionit të sistemit. Sever qendror copë 1, sensor i matjes së konsumit të karburantit copë 130 dhe pajisje përcaktuese të vendndodhje s GPS copë 70.

Procesverbal i marrjes në dorëzim të pajisjeve datë nr. 5, datë 16.01.2020 firmosur nga FLL, GK, HA, AC, EM dhe PE, i cili përcakton ñNë përfundim të verifikimit të cilësisë së aktiveve

rezultojë se ato plotësojnë specifikimet teknike të kontratës. Mallrat janë të shoqëruara me çertifikatë konformiteti, çertifikatë garancie malli dhe çertifikatë origjine malli “Euro 10.

Në fakt bashkëlidhur këtij urdhër shpenzimi, është fletë garancia e lëshuar datë 15.10.2019 për pajisjen nëSensor karburanti Rupleta FLS0, me garanci 48 muaj. Nuk ka fletë garanci për Sever qendror copë 1 për vlerën 57,000,000 lekë dhe pajisje përcaktuese të vendndodhje s GPS copë 70 për vlerën 4,158,000 lekë. Pajisjet nuk janë shoqëruar ashtu siç përcakton procesverbali i marrjes në dorëzim me çertifikatë konformiteti, çertifikatë garancie malli dhe çertifikatë origjine malli nëEuro 10.

Me urdhër shpenzimin nr. 380, datë 29.06.2020 për vlerën 12,936,000 lekë nëpërmjet O Bankë, është likuiduar Shoqëria nëATD0 (AT). Dokument vërtetues faturë tatimore shitje nr. 2, datë 07.01.2020 për vlerën 9,480,0000 lekë, sensor i matjes së karburantit copë 200 për vlerën 9,480,0000 lekë, faturë tatimore shitje nr. 641, datë 29.05.2020 për vlerën minisever 6 copë në vlerën 3,456,000 lekë, fletë-hyrje nr. 10, datë 29.05.2020, çertifikata e pranimit të mallit datë 29.05.2020, për blerje pajisje për përcaktimin e vendndodhjes së mjeteve të FARSH me sistem global të vendndodhje s/GPS, sensor të matjes së konsumit të karburantit dhe pajisje të tjera të funksionit të sistemit. Mini Sever 6 copë, sensor i matjes së konsumit të karburantit 200 copë.

Procesverbal i marrjes në dorëzim të pajisjeve datë nr. 6, datë 29.05.2020, firmosur nga FLL, GK, HA, AC, EM dhe PE, i cili përcakton “Në përfundim të verifikimit të cilësisë së aktiveve rezultojë se ato plotësojnë specifikimet teknike të kontratës. Mallrat janë të shoqëruara me çertifikatë konformiteti, çertifikatë garancie malli dhe çertifikatë origjine malli “Euro 10.

Në fakt bashkëlidhur këtij urdhër shpenzimi është fletë garancia e lëshuar datë 07.01.2020 për pajisjen nëSensor karburanti Rupleta FLS0, me garanci 48 muaj.

Deklaratën e konformitetit nga kompania nëDell0 Amerikë më datën 10 .06.2014, e pa përkthyer në gjuhën shqipe, çertifikatë origjine datë 02.10.2-019, përkthyer në gjuhën shqipe , me vulën e njomë mbi pullën e taksës në vlerën, datë 24.06.2020 me nr. 3115 Rep, dhe vulën lidhëse (njomë) nga noteri por pa vulosur me vulën e thatë, për pasojë janë dokumente absolutisht të pa vlefshëm për tu marrë në konsideratë, pasi nuk janë të vulosura me vulën e thatë pranë emrit të noterit, në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Drejtësisë nr. 6291, datë 17.8.2005 nëPër evidentimin, administrimin dhe ruajtjen e akteve e të dokumenteve noteriale, si dhe për organizimin dhe ruajtjen e arkivave noteriale0, i ndryshuar, pika 4.

Me urdhër shpenzimin nr. 716, datë 10.10.2019 për vlerën 3,318,000 lekë nëpërmjet O Bankë, është likuiduar Shoqëria nëATD0 (AT). Dokument vërtetues faturë tatimore shitje nr. 1024, datë 11.09.2019 për vlerën 3,318,000 lekë, sensor i matjes së karburantit copë 70 për vlerën 3,318,000 lekë, fletë-hyrje nr. 6, çertifikata e pranimit të mallit datë 09.10.2019, për blerje pajisje për përcaktimin e vendndodhjes së mjeteve të FARSH me sistem global të vendndodhje s/GPS, sensor të matjes së konsumit të karburantit dhe pajisje të tjera të funksionit të sistemit copë 70.

Procesverbal i marrjes në dorëzim të pajisjeve datë nr. 3, datë 09.10.2020 firmosur nga FLL, GK, HA, AC, EM dhe PE, i cili përcakton nëNë përfundim të verifikimit të cilësisë së aktiveve rezultojë se ato plotësojnë specifikimet teknike të kontratës. Mallrat janë të shoqëruara me çertifikatë konformiteti, çertifikatë garancie malli dhe çertifikatë origjine malli “Euro 10.

Në fakt bashkëlidhur këtij urdhër shpenzimi është fletë garancia e lëshuar datë 11.09.2019 për pajisjen nëSensor karburanti Rupleta FLS0, me garanci 48 muaj.

Deklarata e konformitetit nga kompania nëDell0 Amerikë, datë 10 .06.2014, e pa përkthyer në gjuhën shqipe, çertifikatë origjine datë 02.10.2-019 përkthyer në gjuhën shqipe , me vulën e njomë mbi pullën e taksës, datë 24.06.2020 me nr. Rep 3115, dhe vulën lidhëse (njomë) nga noteri, por pa vulosur me vulën e thatë, për pasojë janë dokumente absolutisht të pa vlefshme për tu marrë në konsideratë, pasi nuk janë të vulosura me vulën e thatë pranë emrit të noterit, në

kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Drejtësisë nr. 6291, datë 17.8.2005 nëPër evidentimin, administrimin dhe ruajtjen e akteve e të dokumenteve noteriale, si dhe për organizimin dhe ruajtjen e arkivave noteriale, i ndryshuar, pika 4 ku është shprehur në mënyrë eksplicite se: "Çdo njësi e vërtetuar që i jepet të tretit, lidhet me vulë të njomë me një njësi të dokumentit me nënshkrim të vërtetuar, nënshkruhet, vulozet me vulën e thatë pranë emrit të noterit dhe me vulën e njomë mbi pullat e taksës në vlerën përkatëse të tyre."

Me urdhër shpenzimin nr. 763, datë 31.10.2019 për vlerën 58,060,800 lekë nëpërmjet O Bankë, është likuiduar Shoqëria nëATDò (AT). Dokument vërtetues faturë tatimore shitje nr. 1123, datë 15.10.2019 për vlerën 61,516,800 lekë, sever qendror copë 1 për vlerën 57,000,000 lekë, mini sever 8 copë për vlerën 3,456,000 lekë, ekrane LCD/CED 8 copë për vlerën 168,000 lekë, kompjuterë desktop 8 copë në vlerën 892,800 lekë , fletë-hyrje nr. 7., datë 15.10.2019, çertifikata e pranimi të mallit datë 15.10.2019.

Procesverbal i marrjes në dorëzim të pajisjeve datë nr. 4, datë 15.10.2019 firmosur nga FLL, GK, HA, AC, EM dhe PE, ku përcakton "Në përfundim të verifikimit të cilësisë së aktiveve rezultojë se ato plotësojnë specifikimet teknike të kontratës. Mallrat janë të shoqëruara me çertifikatë konformiteti, çertifikatë garancie malli dhe çertifikatë origjine malli "Euro 1".

Në fakt bashkëlidhur këtij urdhër shpenzimi është fletë garancia e lëshuar datë 07.08.2019 për pajisjen Lenovo PC ThinkCentre M720S, për 36 muaj, Lenovo Monitor ThinkCentre T7224DS, për 36 muaj dhe Dell Server PowerEdge R640 për 36 muaj.

Veprim në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 30 datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, i ndryshuar me nr. 20, datë 17.11.2014 pika 54, Udhëzimin e Ministrisë së Drejtësisë nr. 6291, datë 17.8.2005 nëPër evidentimin, administrimin dhe ruajtjen e akteve e të dokumenteve noteriale, si dhe për organizimin dhe ruajtjen e arkivave noteriale.

Në zhvillimin e procedurës nuk u konstatuan shkelje ligjore

Për sa trajtuar si mësipër, është mbajtur aktkonstatimi nr. 5, datë 24.12.2021

7.Procedura e prokurimit me objekt "Blerje pjesë këmbimi për mirëmbajtjen e mjeteve të transportit", viti 2018.

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Blerje pjesë këmbimi për mirëmbajtjen e mjeteve të transportit"		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 559 Dt. 24.04.2018	3 Hartuesit e Dokumentave të Tenderit Urdhër Nr. 559 Dt. 24.04.2018 Z. AM (Përgjegjës sekt.DPA,MM) Z. GJJ (përgjegjës sekt. DPA,MM) Z. EF (Specialist DPA,MM)	4 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër Nr. 559/1 Dt. 24.04.2018 Z. YI (Drejtor DPESHM) Znj. MO (Drejtor DPA) Z. EK (Specialist Transporti)
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit nëPunime të hapura		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 8,565,754 lekë.	6. Oferta fituese (pa tvsh) 8,470,400 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 95.354 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Data 28.05.2018, ora 10:00	9. Burimi Financimit Buxheti Shtetit	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 3 b) Sëkualifikuar 2, c) Fitues nëALSò SHPK
11. Ankimime AK- s'ka APP-s'ka KPP-s'ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa datë	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP Shkresa S'KA
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/Mallrave		
14. Lidhja e Kontratës Komanda Mbështetëse	15. Vlera e kontratës (me TVSH) 1,733,280 lekë	16. Likuiduar deri: Komplet

Nr. 5058/3, datë 24/08/2018		
17. Lidhja e Kontratës Komanda e Forcës Tokësore Nr. 2718/2, datë 27/08/2018	18. Vlera e kontratës (me TVSH) 8,431,200 lekë	19. Likuiduar deri: Komplet

Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

-Me urdhrin e prokurimit të titullarit të MM, urdhërohet të kryhet prokurimi i fondit prej 8,565,754 lekë pa TVSH (sipas DST) me objekt “*Blerje pjesë këmbimi për mirëmbajtjen e mjeteve të transportit*” nga të cilat, 7,082,880 lekë pa TVSH për Komandën e Forcës Tokësore dhe 1,482,874 lekë pa TVSH për Komandën Mbështetëse.

-Nga Komanda e Forcës Tokësore ka ardhur shkresa me nr. 1067 prot., datë 10.04.2018 drejtuar Ministrisë së Mbrojtjes dhe bashkangjitur është procesverbali i firmosur nga Major GK, Specialist furnizimi N/Kolonel AD dhe Oficer Shtabi Planizimi Logjistik N/Kolonel KV. Komisioni i mësipërm është ngritur me urdhrin nr. 57, datë 06.02.2018 të Komandantit të Forcës Tokësore Gjeneral NC. Nga dokumentacioni i ndodhur në këtë praktikë (Kërkesë) nuk u konstatua asnjë ofertë tek e cila të jenë bazuar anëtarët e komisionit për përcaktimin e çmimeve të çdo pjese këmbimi dhe në vazhdim të çmimit në total të fondit limit. Në procesverbalin e mbajtur për përcaktimin e vlerës së fondit limit, cilësohet se komisioni nga data 06.03.2018 e deri në datën 26.03.2018 ka bërë testimin e tregut dhe në vazhdim tek tabela e paraqitur me çmimet e marra, nuk jepen të dhëna për operatorët ekonomikë nga të cilët është marrë oferta por vetëm përcaktime gjeografike nga janë marrë çmimet pra zona e Autostradës, zona e Laprakës dhe zona nga rruga e Kavajës. Asnjë e dhënë nuk jepet për operatorët ekonomikë që kanë dhënë oferta tek komisioni për përllogaritjen e vlerës së fondit limit. Nëse do ishin marrë oferta nga tregu të paktën do ishin cilësuar operatorët tek tabela e paraqitur nga ky komision. Vlera e fondit limit të përllogaritur është 7,082,880 lekë pa TVSH.

Mungesa e dokumentacionit vërtetues për përllogaritjen e vlerës së fondit limit, ngarkon me përgjegjësi komisionin e përllogaritjes së kësaj vlere të përbërë nga GK, AD dhe KV pasi nuk kanë vepruar konformë nenit 59 në Përllogaritja e vlerës limit të kontratës të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, të ndryshuar, ku përcaktohet se:

Përllogaritja e vlerës limit të kontratës bëhet nga njësia e prokurimit, nëse kjo detyrë nuk i është ngarkuar një strukture të posaçme.

Në përllogaritjen e vlerës limit të kontratës, autoriteti kontraktor duhet t’i referohet një ose më shumë alternativave të renditura si më poshtë: çmimet e botuara nga Instituti i Statistikave (INSTAT), ose/dhe çmime të tjera zyrtare, të njohura nga institucionet përkatëse (si për shembull, nga organet tatimore a doganore, dhomat e tregtisë, në manuale etj);ose/dhe

a) çmimet e tregut;ose/dhe

b) çmimet e kontratave të mëparshme, të realizuara nga vetë apo nga autoritete të tjera kontraktore;ose/dhe

c) çmimet ndërkombëtare, të shpallura publikisht.

Autoriteti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet.

-Nga Komanda Mbështetëse ka ardhur shkresa me nr. 1067 prot., datë 10.04.2018 drejtuar Ministrisë së Mbrojtjes dhe bashkangjitur është procesverbali i firmosur nga Kapiten i Rangut II GS, Major BM dhe Major BC. Komisioni i mësipërm është ngritur me urdhrin nr. 150, datë 21.02.2018 të Komandantit të Komandës Mbështetëse Kolonel GL. Nga dokumentacioni i ndodhur në këtë praktikë (Kërkesë) nuk u konstatuan mangësi. Konkretisht, tek Aneksi nr. 1 i

DST ku përcaktohen specifikimet teknike për pjesët e këmbimit të procedurës së prokurimit, u konstatua zëri *“Materiale konsumi dhe kompletimi (vegla pune) për shërbimin e mirëmbajtjes”*. Lista e materialeve të konsumit është e përbërë nga materialet në vijim: Komplet Kriketi 1/4", 3/8" dhe 1/2", Dorezë kriketi 1/4", 3/8" dhe 1/2", zgjatues 1/4", 3/8" dhe 1/2", Levë force T 1/4", 3/8" dhe 1/2", Adaptor me kënde 1/4", 3/8" dhe 1/2", koka kriketi 1/4", 3/8" dhe 1/2", maja pipo 1/4", 3/8" dhe 1/4", maja shlic, axagon, torx 1/4", 3/8" dhe 1/2"; Komplet çelësash poligon 12 copë crom-vanadium 6x7, 8x9, 10x11, 12x13, 14x15, 16x17, 18x19, 20x22, 21x23, 24x27, 25x28, 30x32; Komplet celsash Fiso-Stel 25 copë i kromuar 7-8-9-10-11-12-13-14-15-16-17-18-19-20-21-22-23-24-25-26-27-28-30-32 mm; Komplet celsash egzagonal me yllza nga 4 në 10; Komplet celsash egzagonal me yllza nga 11 në 24; Seri kacavidash mekanike 10 copëshe plus minus; Çelës papagall xheneriku; Testues dixhital baterie 12 V; Kit kave baterish 1200 Ah 3 M; Zmeriluese gomash; Pistoletë profesionale për fryrje gomash; Pistoletë dadiçekësh me ajër 1/2"; Pistoletë dadiçekësh me ajër 3/4"; Elektrogur 1100 W ũ115 mm; Elektrogur 2200 W ũ230 mm; Elektroda monofaze ũ2.5mm; Elektroda gjeneratori ũ3.2mm; Trapan elektrik 650 Wat me rrotullim sens orar & antiorar; Trapan me goditje 1100 Wat; Llampë ndriçuese për mekanikë e komanduar me çelës; Shtrat mekaniku; Krik hidraulik 10 ton; Litar shtrëngimi për kamionë me mekanizëm çikrik 8m x100mm; çelës me shirit çeliku për filtra vaji deri në 155 mm; çelës universal për filtër vaji 3/8 për filtra 35-75 mm; Zinxhir filtër Vaji 1/2 60-105mm; Ekstrator koka zbare me kapje 18x50 mm; Ekstrator koka zbare me kapje 30x56 mm; Pistoletë Boje përmasa e hundëzës 1.8mm, depozita 600 ml; Pinca mekaniku; Punto betoni 3x120mm; Punto betoni 4x120mm; Punto betoni 5x120mm; Punto betoni 6x200mm; Punto betoni 7x120mm; Punto betoni 8x200mm; Punto betoni 10x200mm; Punto betoni 12x200mm; Punto betoni 14x200mm; Punto metali 3x61mm; Punto metali 4x75mm; Punto metali 5x86mm; Punto metali 6x93mm; Punto metali 7x112mm; Punto metali 8x117mm; Punto metali 9x120mm; Punto metali 10x133mm; Punto metali 12x140mm; Sprajt kundra ndryshkut; Disk universal për prerje metali ũ115 mm me trashësi 2.5 mm; Disk special për prerje metali ũ230 mm me trashësi 2 mm; Disk universal për prerje betoni ũ230 mm me trashësi 3 mm; Pincë saldimi me dorë kundra rrëshqitjes 300 A; Pincë saldimi me dorë kundra rrëshqitjes 500 A; Tel Saldimi 1mm me karrukull metalike; Tub presioni për lavazh mbi 300 bar 8-10; Doreza mekaniku rezistence të veshura me latex kundra rrëshqitjes Nr.9; Doreza mekaniku rezistence të veshura me latex kundra rrëshqitjes Nr.10; Baladezë profesionale, 25m me 4 priza. Lista e mësipërme i referohet veglave të punës të cilat në një pjesë të tyre nuk kanë asnjë lidhje jo vetëm me pjesët e këmbimit por as me mjetet e transportit. Janë prokuruar së bashku me pjesët e këmbimit për automjete apo vegla pune për automjete edhe vegla pune ndërtimore si ñPunto Betoniò apo ñDisk universal për prerje betoniò por edhe materiale të tjera ñBaladezë profesionale, 25m me 4 prizaò, ñDisk universal për prerje metali ũ115 mm me trashësi 2.5 mmò, ñDisk special për prerje metali ũ230 mm me trashësi 2 mmò, ñPincë saldimi me dorë kundra rrëshqitjes 300 Aò, ñPincë saldimi me dorë kundra rrëshqitjes 500 Aò, ñTel Saldimi 1mm me karrukull metalikeò, ñTub presioni për lavazh mbi 300 bar 8-10ò dhe të tjera materiale që listohen më lart. Përfshirja e këtyre materialeve në një procedurë prokurimi e cila ka si objekt ñBlerje pjesë këmbimi për automjeteò dhe jo blerje vegla pune apo materiale ndërtimore, është në kundërshtim me nenin 23 ñSpecifikimet Teknikeò të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër Prokurimin Publikò dhe nenin 27 ñKontratat e mallraveò të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, të ndryshuar, ku përcaktohet se:

Neni 23 “Specifikimet teknike” i Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”:

Specifikimet teknike, që përcaktojnë karakteristikat e mallrave, punëve dhe shërbimeve që do të prokurohen, duhet të përgatiten për të përshkruar sa më saktë dhe në mënyrë të plotë objektin e prokurimit, duke krijuar kushte për konkurrim të paanshëm e të hapur ndërmjet të gjithë kandidatëve e ofertuesve. Kur është e mundur, specifikimet teknike duhet të përcaktohen në mënyrë të tillë që të kuptohen nga personat me aftësi të kufizuara. 2. Specifikimet teknike duhet të mundësojnë trajtim të njëjtë për të gjithë kandidatët dhe ofertuesit dhe të mos shërbejnë si pengesa për konkurrencën e hapur në prokurimin publik.

Neni 46 “Kualifikimi Ofertuesve” i Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”:

Kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik.

Neni 27, “Kontratat e mallrave” të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar:

Specifikimet teknike duhet të përshkruajnë minimumin ose tërësinë e elementeve më të rëndësishme përbërëse, që garantojnë cilësinë e kërkuar, në përputhje me nenin 23 të LPP dhe që i vlerëson mallrat si të pranueshme për funksionet e kërkuara.

Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike, në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve.

Për të provuar kapacitetet financiare dhe ekonomike, autoriteti kontraktor kërkon:

Kërkesat e mësipërme duhet të jenë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me objektin e kontratës. Ato i shërbejnë autoritetit kontraktor për njohjen e gjendjes financiare të operatorëve ekonomikë dhe të mundësisë së tyre për përmbushjen me sukses të kontratës.

-Sa më sipër, ngarkohet me përgjegjësi njësia e prokurimit e përbërë nga AM, GJJ dhe EF. Njësia e prokurimit duhet të vepronte konformë nenit 29 në Kontrata për punë/mall/shërbim e ndarë në lote të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, të ndryshuar. Gjithashtu, duhet të kishte kërkuar dokumentacion mbështetës për përlllogaritjen e fondit limit nga Komando e Forcës Tokësore dhe jo të mernte të mirëqenë vlerën e deklaruar nga komisioni i Komandos së Forcës Tokësore pa ofertat e marra nga tregu.

-Lidhur me vlerësimin e ofertave të ardhura në fazën e vlerësimit nga KVO e përbërë nga YI, MO dhe EK.

-Me procesverbalin nr. 3 të datës 11.06.2018, komisioni i vlerësimit të ofertave, ka kualifikuar operatorin ekonomik në ALS të SHPK me ofertën me vlerë 8,470,400 lekë pa TVSH dhe ka skualifikuar operatorin ekonomik në KA të SHA pasi ka mangësi në dokumentacionin e dorëzuar.

-Nga auditimi i procesit të vlerësimit të KVO në APP, u konstatua se:

-Në datën 28.05.2018, KVO ka bërë në sistemin elektronik hapjen e ofertave.

-Në datën 13.06.2018, KVO ka kryer procesin e vlerësimit të ofertave.

-Sa më sipër KVO-së i janë nevojitur plot 17 ditë për të vlerësuar ofertat e ardhura. Për më tepër, në dosje nuk u gjet asnjë kërkesë drejtuar Titullarit për ndryshim të KVO dhe zgjatjes së afatit të

vlerësimit. Kjo vonesë e KVO-së është në kundërshtim me afatet e vlerësimit të përcaktuara tek VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, të ndryshuar. Si rrjedhojë KVO e përbërë nga YI, MO dhe EK, ngarkohet me përgjegjësi pasi ka vepruar në kundërshtim me nenin 66 nëShqyrtimi dhe vlerësimi Ofertaveò të VKM së mësipërme ku përcaktohet se:

Kohëzgjatja e procedurës së vlerësimit nuk duhet të kalojë 15 (pesëmbëdhjetë) ditë, përveç rasteve të tjera të cilësuar ndryshe në këto rregulla.

Në rast se komisionit të vlerësimit të ofertave i lind nevoja për verifikime ose ndryshime të një apo më shumë anëtarëve, afati i vlerësimit pezullohet në momentin e paraqitjes së kërkesës për verifikim apo ndryshim dhe rifillon aty ku është pezulluar me marrjen e përgjigjes apo zyrtarizimit të anëtarit/anëtarëve.

-Me shkresën nr. 4437 prot., datë 07.06.2018, operatori ekonomik nëPOWò, ka dorëzuar pranë Ministrisë së Mbrojtjes, kërkesën për tërheqje nga procedura e prokurimit me justifikimin se ka gabuar në vlerën e ofertës së dhënë. Pas kësaj date, KVO ka qenë në afat konformë afateve të përcaktuara në VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, siç cilësohet më lart. Nuk ka asnjë dokument që të justifikojë këtë vonesë të KVO-së për vlerësimin e ofertave.

-Oferta e operatorit ekonomik të tërhequr nëPOWò SHPK, është me vlerë 7,345,173 lekë pa TVSH. Oferta e operatorit ekonomik të kualifikuar nëALSò SHPK është me vlerë 8,470,400 lekë pa TVSH. Pas tërheqjes së ofertuesit nëPOWò SHPK nga procedura e prokurimit dhe brenda afateve ligjore, KVO duhej që përpara se të shpallte fitues ofertën më të lartë, të kontrollonte nëse diferenca e ofertave është më shumë se 2% e vlerës së fondit limit të procedurës. Konkretisht, KVO ka kualifikuar ofertën më të lartë në të njëjtën kohë që diferenca e dy ofertave është $8,470,400 - 7,345,173 = 1,125,227$ lekë. Fondi limit i përcaktuar është 8,565,754 lekë pa TVSH dhe 2% e këtij fondi është 171,315.08 lekë. Pra diferenca e ofertave prej 1,125,227 lekë është më e madhe se 2% e vlerës së fondit limit ose 782,613.84 lekë më e madhe se vlera 2% e fondit që është 171,315.08 lekë. Si rrjedhojë, KVO duhej të shqyrtonte ofertën e operatorit ekonomik nëPOWò SHPK dhe vetëm nëse ajo ishte me mangësi duhej ta s kualifikonte dhe të vazhdonte procedurën e vlerësimit. Duke e skualifikuar vetëm sepse operatori ekonomik është tërhequr përpara nënshkrimit të kontratës, KVO ka vepruar në kundërshtim me nenin 58 nëNjoftimi i fituesit dhe nënshkrimi i kontratësò, të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 nëPër Prokurimin Publikò, i ndryshuar ku përcaktohet se:

Kur ofertuesifituesnuk bën sigurimin e kontratës ose nuk arrin të nënshkruajë kontratën,autoritetikontraktorbënkonskimine sigurimittë ofertës,nëseështëkërkuar. Nërastinkurështëpërdorursi kriteri përcaktimittë ofertësfituese“çmimimëi ulët”dhe kurofertifituesnuk bënsigurimine kontratësosenukarrintë nënshkruajëkontratën, autoritetikontraktorpërzgjedhofertuesine rendituridytinëlistëne ofertavetë përzgjedhuraqëkanëmbetur,vetëmnësediferencandërmjetofertëssëkualifikuar në vendineparëdhëtëdytëdotëjetëjomëemadhese2përqindefonditlimit.Kjonuk cënon të drejtëneautoritetitikontraktor,sipasnenit24tëkëtijligji,përtërefuzuar të gjithaofertatembeturadhepërtë anuluarprocedurëneprokurimit.

-Sa më sipër, KVO duhej të cilësonte në procesverbalin e vlerësimit se operatori ekonomik nëPOWò SHPK ka paraqitur ofertë e cila është oferta më e ulët dhe në vazhdim ta kualifikonte si ofertë të vlefshme dhe pas tërheqjes së këtij operatori të propozonte anulimin e procedurës së prokurimit pasi diferenca e ofertave është më shumë se 2% e fondit limit. Njoftimi i fituesit është bërë në datën 27.06.2018, pra me shumë vonesë. Pavarësisht këtyre veprimeve të KVO në kundërshtim me ligjin dhe rregullat e prokurimit publik, KVO ka shpallur fitues operatorin

ekonomik në ALSò SHPK i cili në objektin e aktivitetit të tij sipas ekstraktit të QKB, nuk ushtron aktivitet për shitje veglash pune jo vetëm vegla ndërtimore por as vegla mekanike pra për mirëmbajtjen e automjeteve të cilat edhe pse janë vendosur nga njësia e prokurimit në kundërshtim me ligjin dhe rregullat në fuqi (cilësuar më lart) KVO duhej ti merrte në konsideratë për kryerjen e një vlerësimi të saktë në konformitet me kriteret e vendosura në DST e procedurës së prokurimit duke krahasuar mallrat e kërkuara nga njësia e prokurimit me objektin e aktivitetit të operatorit ekonomik ashtu siç specifikohet tek shtojca 9 e DST, Kriteret e përgjithshme të pranimit/kualifikimit se: Ofertuesi duhet të deklarojë se “*Është i regjistruar në Qendrën Kombëtare të Biznesit dhe ka në fushën e veprimtarisë objektin e prokurimit*”.

Si rezultat, për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme, mban përgjegjësi KVO e përbërë nga YI, MO dhe EK.

8.Procedura e prokurimit me objekt “Ndërtim i pikës së furnizimit me karburant në vend dislokimin e përhershëm të Repartit Ushtarak nr. 6630”, viti 2019.

A. Të dhëna mbi objektin

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Ndërtim i pikës së furnizimit me karburant në vend dislokimin e përhershëm të Repartit Ushtarak nr. 6630”.		
1. Lloji i Procedurës së Prokurimit “I hapurò	2 Njësia e Prokurimit ES GJ EF	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave YI, DK EM.
4. Fondi Limit (pa tvsh) 16,470,548 lekë	5. Oferta fituese (pa tvsh) 13,988,719 lekë	6. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 2,481,829 lekë
7 Data e hapjes së tenderit Data 10/12/2019	8. Burimi Financimit Buxheti i Shtetit	9. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 9 b) Sëkualifikuar 8 OE, c) Kualifikuar 1 OE

a. Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

-Me urdhrin e prokurimit nr. 1653 prot. Datë 25.10.2019 të titullarit të MM, urdhërohet të kryhet prokurimi i fondit prej 16,470,548 lekë pa TVSH, me objekt *Ndërtim i pikës së furnizimit me karburant në vend dislokimin e përhershëm të Repartit Ushtarak nr. 6630* dhe ngarkohet njësia e prokurimit e përbërë nga ES, GJ dhe EF. Komisioni i vlerësimit të ofertave ngrihet me urdhrin 1653/1 prot. Datë 25.10.2019 përbëhet nga YI, DK dhe EM.

b. Mbi vlerësimin e ofertave.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 9 OE me ofertat si më poshtë:

Nr	Shoqëria	Oferta Leke PA TVSH	Sëkualifikuar/ Kualifikuar
1	ñAVò sh.p.k	12,156,306	Sòkualifikuar
2	ñBE - ISò sh.p.k	14,070,091	Sòkualifikuar
3	Bashkimi i operatorëve ekonomikë ñEVò sh.p.k. dhe ñShpò sh.p.k	13,988,719	Kualifikuar
4	ñKAò sh.p.k	13,726,072	Sòkualifikuar
5	ñKoò sh.p.k	10,225,606	Sòkualifikuar
6	LIò sh.a	14,521,892	Sòkualifikuar
7.	ñPGò sh.p.k	14,659,174	Sòkualifikuar
8.	ñRCò sh.p.k	14,494,456	Sòkualifikuar
9.	ñSiò sh.p.k.	11,555,555	Sòkualifikuar

-Me raportin përmbledhës nr. 426 prot. Date 22.01.2020, miratohet procedura e prokurimit. Formulari i njoftimit të fituesit është realizuar me nr. 426/2 prot. Date 22.01.2020 dhe me urdhërin nr. 60 datë 22.01.2020, urdhërohet komanda e repartit ushtarak nr. 6630 të lidhë kontratën e zbatimit të punimeve.

Mbi realizimin e ekzekutimit të kontratës së lidhur.

-Kontrata midis Repartit Ushtarak nr.6630 me përfaqësues Kolonel AK dhe BOE të shpallur fitues nëEVò & nëSHALò SHPK, është me nr. 908/4 Prot., datë 08.05.2020. Vlera e kontratës është 13,988,719 lekë me TVSH. Tek neni 2 i kontratës së lidhur nëAfati i Kontratësò, përcaktohet se: *“Afati maksimal i përfundimit të punimeve është 90 ditë duke filluar nga data e lidhjes së kontratës”*. Si rrjedhojë kontrata fillon të ekzekutohet në datën 08.05.2020 dhe përfundon pas 90 ditësh ose në datën 05.08.2020.

-Në datën 29.07.2020, me shkresat me nr. 308/14 dhe 308/15 Prot., datë 30.07.2020, mbikëqyrësi dhe sipërmarrësi kërkojnë shtyrjen e afatit të ekzekutimit të punimeve *për arsye se disa paisje (distributorë karburanti copë 2) nuk kanë ardhur nga jashtë shtetit për shkak të situatës së pandemisë.*

-Amendamenti i kontratës, është me nr. 308/17 Prot., datë 03.08.2020, i nënshkruar nga të dy palët. Tek neni 1 i amendamentit, cilësohet se kontrata shtyhet me 40 ditë nga data e përfundimit të kontratës bazë. Pra data e përfundimit të punimeve ndryshon nga data 05.08.2020 dhe bëhet 14.09.2020.

-Në datën 17.08.2020 sipas shkresës me nr. 308/2 Prot., datë 17.08.2020, BOE e përfaqësuar nga operatori ekonomik nëEVò SHPK, njofton Kolonel AK për dorëzimin e objektit.

-Në datat 19.08.2020 dhe 09.09.2020 me shkresat nr. 308/23 dhe 308/24 Prot., Komandanti i repartit ushtarak nr. 6630, i cilëson BOE fitues se punimet kanë mangësi dhe se nuk mund të merren në dorëzim duke detajuar problemet e konstatuara.

-Në datën 26.09.2020 me shkresën me nr. 308/25 Prot., BOE nëEVò & nëSHALò SHPK, njoftojnë datën e përfundimit të punimeve.

-Akti i marrjes në dorëzim është me shkresën me nr. 308/28 Prot., datë 22.10.2020.

-Akti Kolaudimi është mbajtur në datën 02.11.2020.

-Sa më sipër, konstatohet se disa zëra punimesh janë dorëzuar jashtë afateve të përcaktuara në kontratën bazë dhe amendamentin e saj konkretisht me 12 ditë vonesë. Vlera e këtyre zërave është 5,292,109.2 lekë me TVSH dhe më e madhe se 25% e vlerës së kontratës. Si rezultat, për arsye se punimet kanë përfunduar me vonesë, komisioni i marrjes në dorëzim të punimeve, duhej të propozonte mbajtjen e penalitetit nga BOE nëEVò & nëSHALò SHPK, sipas formulës $5,292,109.2 \text{ lekë} * 4/1000 * 12 \text{ ditë} = 254,022 \text{ lekë}$.

9. Procedura e prokurimit me objekt “Punime Rikonstruksioni për objektet e SHPU Durrës për nevoja të Repartit Ushtarak nr. 6630”.

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Punime Rikonstruksioni për objektet e SHPU Durrës për nevoja të Repartit Ushtarak nr. 6630."		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 500 Dt. 11.05.2020	3 Hartuesit e Dokumenteve të Tenderit Urdhër Nr. 500 Dt. 11.05.2020 Z. KLL (Inxhinier IGJIU) Znj. DM (Specialiste DPA) Z. ESH (Specialist DPA)	4 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër Nr. 500/1 Date. 07092018 Z. YI (Drejtor DPESHM) Znj. DK (Drejtor DPA) Z. ND (Arkitekt IGJIU)
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit në Punime të E hapurò		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 5,478,206 lekë	6. Oferta fituese (pa tvsh) 3,397,177 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 2,081,029 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Data 01/06/2020, ora 10:00	9. Burimi Financimit Buxheti Shtetit	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 24

		b) Sëkualifikuar 12, c) Fitues nëEUNò SHPK
11. Ankimime AK- s'ka APP-s'ka KPP-s'ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa datë	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP Shkresa S'KA
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/Mallrave		
14. Lidhja e Kontratës Nr. 918/7, datë 07/08/2020	15. Vlera e kontratës (me TVSH) 4,076,612.82 lekë	16. Likuiduar deri: Komplet

Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

-Me urdhrin e prokurimit të titullarit të MM, urdhërohet të kryhet prokurimi i fondit prej 5,478,206lekë pa TVSH (sipas DST) me objekt *"Punime Rikonstruksioni për objektet e SHPU Durrës për nevoja të Repartit Ushtarak nr. 6630."* dhe ngarkohet për hartimin e DST njësia e prokurimit e përbërë nga Z. KLL (Inxhinier IGJIU), Znj. DM (Specialiste DPA) dhe Z. ESH (Specialist DPA). Komisioni i vlerësimit të ofertave përbëhet nga Z. YI (Drejtor DPESHM), Znj. DK (Drejtor DPA) dhe Z. ND (Arkitekt IGJIU).

-Nga auditimi i SPP (dokumentacionit elektronik në APP) lidhur me dokumentet standarde të procedurës së prokurimit me objektin e mësipërm, nuk u evidentuan parregullsi.

-Oferta e shpallur fituese është me vlerë 3,397,177 lekë pa TVSH dhe rezulton si ofertë anomalisht e ulët. Operatori ekonomik nëEUNò SHPK, ka paraqitur shpjegimet e nevojshme tek MM, e cila në vazhdim ka pranuar këto sqarime duke e kualifikuar dhe shpallur fitues operatorin e mësipërm.

-Kontrata e lidhur midis Ministrisë së Mbrojtjes (Batalionin e Mbështetjes së Shtabit të Përgjithshëm, Reparti Ushtarak nr. 6630) përfaqësuar nga Komandanti Kolonel AK në mungesë dhe me urdhër dhe operatorit ekonomik të shpallur fitues nëEUNò SHPK, është me nr. 918/7 Prot., datë 07.08.2020 dhe afat ekzekutimi sipas nenit 2 të saj, 45 ditë nga lidhja e kontratës/fillimi i punimeve.

-Nga shqyrtimi i neneve të kontratës së lidhur, asaj me nr. 918/7, datë 07.08.2020 dhe konkretisht të nenit 2 të saj nëAfati i kontratësò, pikës 2.1 cilësohet se: *"Afati maksimal i përfundimit të punimeve është 45 ditë nga lidhja e kontratës/fillimi i punimeve"*. Pra data e përfundimit të punimeve, është data 20.09.2020.

Mbi realizimin e zbatimit të kontratës së lidhur.

-Kontrata midis Investitorit Batalioni i Mbështetjes së Shtabit të Përgjithshëm dhe mbikëqyrësit nëERSI/Mò SHPK me përfaqësues administratorin GG, është lidhur në datën 11.08.2020 me afat nga data e fillimit të punimeve deri në datën e marrjes në dorëzim të punimeve.

-Njoftimi nga sipërmarrësi për mbikëqyrësin për fillimin e punimeve, është me datë 17.08.2020.

-Njoftimi nga mbikëqyrësi për investitorin për fillimin e punimeve, është me datë 17.08.2020.

-Akt dorëzimi i sheshit të ndërtimit, mban datën 17.08.2020 dhe është nënshkruar nga Investitori, mbikëqyrësi dhe Sipërmarrësi.

-Procesverbali i fillimit të punimeve dhe i piktimit, janë mbajtur në datën 17.08.2020.

-Procesverbali i përfundimit të punimeve, është mbajtur në datën 30.09.2020 me nr. prot 918/25.

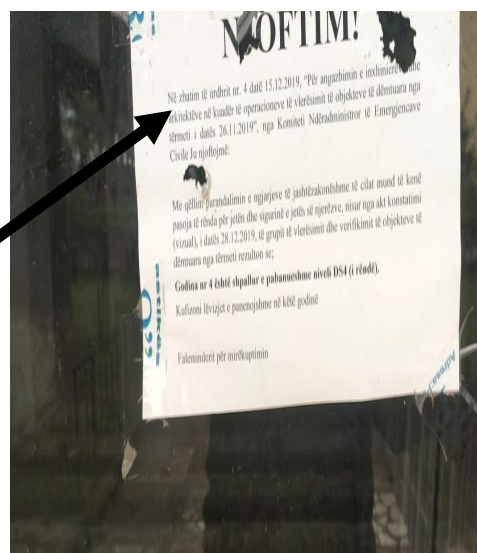
-Kontrata midis Investitorit Batalioni i Mbështetjes së Shtabit të Përgjithshëm dhe Kolaudatorit nëGLCò SHPK me përfaqësues GS, është lidhur në datën 10/09/2020 me afat 10 ditë nga data e dorëzimit të dosjes nga mbikëqyrësi i punimeve.

-Sa më sipër, konstatohet se kontrata/punimet kanë përfunduar me 10 ditë vonesë. Duhej të përfundonin në datën 20.09.2020 dhe kanë përfunduar në datën 30.09.2020. Në dosjen e zbatimit të kontratës, nuk u konstatua ndonjë kontratë për shtyrje të afatit të ekzekutimit të punimeve. As

tek njoftimi për përfundimin e punimeve nuk përmendet ndonjë kontratë shtesë por vetëm kontrata bazë. Si rezultat, për arsye se punimet kanë përfunduar me vonesë, Nënkolonel LD, në cilësinë e Komandantit në Mungesë të Batlionit të Mbështetjes dhe nënshkruar në certifikatën e marrjes në dorëzim, duhej të mbante penaltetin nga operatori ekonomik në EUR 20 SHPK me nipt KO, konform nenit 42 të kontratës së lidhur ku cilësohet se *“Sipërmmarësi do të paguajë dëmshpërblim vonese investitorit me vlerë ditore 4/1000 të vlerës koresponduese të mbetur pa u zbatuar nga çmimi total i kontratës por jo më pak se 25% të vlerës së saj për çdo ditë që vonohet përfundimi pas periudhës së kërkuar të përfundimit”*, sipas formulës $4,076,613 \text{ lekë} * 4/1000 * 10 \text{ ditë} = 163,065 \text{ lekë}$.

3.3 Lidhur me zërat e punimeve të përcaktuara në preventiv.

-Nga auditimi në terren i zërave të punimeve, u konstatua se Godina numër 4 sipas projektit, ishte e shpallur e pabanueshme dhe e klasifikuar në nivelin DS4 (dëmtim i rëndë). Shkresa e Komitetit Ndër administrator të Emergjencave Civile, e vendosur tek Godina nr. 4 si më sipër, cilëson se: *“Në zbatim të urdhrin nr. 4, datë 15.12.2019, “Për angazhimin e inxhinierëve dhe arkitektëve në kuadër të operacioneve të vlerësimit të objekteve të dëmtuara nga tërmeti i datës 26.11.2019”, nga Komiteti Ndër administrator të Emergjencave Civile, Ju njoftojmë: Me qëllim parandalimin e ngjarjeve të jashtëzakonshme të cilat mund të kenë pasoja të rënda për jetën dhe sigurinë e jetës së njerëzve, nisur nga Akt-Konstatimi (vizual), i datës 28.12.2019, të grupit të vlerësimit dhe verifikimit të objekteve të dëmtuara nga tërmeti rezulton se: Godina Numër 4, është shpallur e pabanueshme niveli DS4 (i rëndë). Kufizoni lëvizjet e panevojshme në këtë godinë”*. E pabanueshme sipas deklaratave të vetë stafit ishte shpallur dhe Godina numër 7 sipas projektit dhe numër 8 sipas faktit. Tek kjo Godinë nuk u evidentuan lëvizje të personave. Nga ana vizuale edhe kjo godinë ishte e dëmtuar rëndë nga tërmeti i datës 26.11.2019, por nuk kishte asnjë shkresë të vendosur për të paralajmëruar kufizimin e lëvizjeve si tek Godina numër 4.



Godina nr. 8 Godina nr. 4

Njoftimi tek Godina nr. 4

Gjithsesi, edhe pse Godina numër 4, ka qenë shpallur e pabanueshme siç cilësohet më sipër, përsëri Instituti i Gjeografisë dhe Infrastrukturës Ushtarake i përfaqësuar nga Zv. Drejtori ES, Përgjegjësi i Sektorit të Projektimit EM, Përgjegjësi i Sektorit të Preventivit FR dhe Përgjegjësi i

Sektorit të certifikimit ET, ka miratuar projektin dhe preventivin duke përfshirë edhe riparimin e Godinës nr. 4 të shpallur të pabanuar për disa zëra. Konkretisht, tek Godina nr.4 sipas situacionit përfundimtar, janë kryer punimet e mëposhtme:

1. F.V xhama dritarësh 4 mm i 10 m² = 6,360 lekë pa TVSH.
2. Lyerje fasade me bojë akrelik (Godina nr. 4 sipërfaqe 1163 m²) x 159 lekë/1m² = 184,917 lekë pa TVSH.
3. Lyerje sipërfaqe metalike me bojë antiruxho+dy duar bojë vaji 150 m² x 212 lekë = 31,800 lekë pa TVSH.

-Si rezultat, vlera e punimeve të cilat nuk duhej të ishin parashikuar për tu kryer për vetë faktin se godina ku janë kryer këto punime ka qenë e klasifikuar si e pabanuar, është **267,693 lekë** me TVSH. Kjo vlerë konsiderohet si vlerë e investuar në kundërshtim me parimet e efektivitetit, eficientës dhe efektivitetit të fondeve publike duke sjellë pasoja negative financiare për Ministrinë e Mbrojtjes.

10.Procedura e prokurimit me objekt “Rikonstruksion i depos së djegur dhe instalime të reja elektrike për ndriçimin e jashtëm dhe të brendshëm të depove qendrore të FA në Shkozë, Durrës”.

a. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstruksion i depos së djegur dhe instalime të reja elektrike për ndriçimin e jashtëm dhe të brendshëm të depove qendrore të FA në Shkozë, Durrës”		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 272 Dt. 01.03.2021.	3 Hartuesit e Dokumentave të Tenderit Urdhër Nr. 272 Dt. 01.03.2021 Z. AM (Përgjegjës sekt.DPA,MM) Z. GJJ (përgjegjës sekt. DPA,MM) Z. ET (Inxhinier IGJIU)	4 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër Nr. 559/1 Dt. 24.04.2018 Z. YI (Drejtor DPESHM) Znj. MO (Drejtor DPA) Z. EK (Specialist Transporti)
2. Lloji i Procedurës së Prokurimit në Punime të E hapurò		
5. Fondi Limit (pa tvsh) 60,601,450 lekë.	6. Oferta fituese (pa tvsh) 3,397,177 lekë	7. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 2,081,029 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Data 06.04.2021, ora 10:00	9. Burimi Financimit Buxheti Shtetit	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 24 b) Sëkualifikuar 12, c) Fitues në EUNò SHPK
11. Ankimime AK-“CO” SHPK APP-s’ka/ka KPP-s’ka/ka	12. Përgjigje Ankesës nga AK Shkresa datë	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo AKKP Shkresa S’KA
b. Zbatimi i Kontratës Punimeve/Shërbimeve/Mallrave		
14. Lidhja e Kontratës Nr. 918/7, datë 07/08/2020	15. Vlera e kontratës (me TVSH) 4,076,612.82 lekë	16. Likuiduar deri: Komplet

Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

-Me urdhrin e prokurimit të titullarit të MM, urdhërohet të kryhet prokurimi i fondit prej 60,601,450lekë pa TVSH (sipas DST) me objekt “Rikonstruksion i depos së djegur dhe instalime të reja elektrike për ndriçimin e jashtëm dhe të brendshëm të depove qendrore të FA në Shkozë, Durrës”. Njësia e prokurimit është e përbërë nga ET, GJ dhe AM.

-Projekti është miratuar nga Drejtori i IGJIU FH, N/drejtor ES, Përgjegjës i Sektorit të Projektimit EM, Përgjegjës i Sektorit të Preventivit FR dhe Përgjegjës i Sektorit të Certifikimit ET.

-Nga auditimi i preventivit të kontratës të dalë nga projekti i miratuar, rezulton se janë miratuar zëra punimesh të cilët nuk kanë asnjë argument teknik se përse duhej të vendoseshin dhe të

parashikoheshin zëra punimesh të cilat nuk kanë ekzistuar më parë dhe që janë të panevojshëm për një depo mallrash konkretisht uniformash ushtarake. Në repartin ushtarak 4006 në Shkozë, ndodhen afro 4 magazina të pozicionuara në perimetrin e repartit dhe dy depo të pozicionuara në sheshin e repartit. Depoja numër 4 ose depoja e djegur dhe që do të ri konstruktohet, është e pozicionuar në jug të repartit në kufi me Rezervat e Shtetit. Reparti ushtarak 4006, ruhet me roje ushtarake. Nuk ka kamera në asnjë depo apo magazinë dhe është e pa kuptimtë vendosja e kamerave pikërisht në një depo të pozicionuar shumë larg portës hyrëse. Për më tepër që nuk ka pasur asnjë rast vjedhjeje në të kaluarën dhe materialet e magazinuara kanë qenë rroba ushtarake pra që nuk përbëjnë rrezik kombëtar humbja apo vjedhja e tyre. Të ekzagjeruara janë edhe zërat për instalimet e ndriçimit të jashtëm, instalimet e kanalëve, instalimet e furnizimit apo edhe instalimet për sistemin e aspirimit. Preventiva të tillë me zëra që në fakt mund të ishin të rregullt për Shkollën e Bunavisë në Vlorë apo për repartin 1040 ose 1060 që kanë lëvizje të shumta në njerëz por në asnjë rast për depo apo magazina të cilat nuk kanë lëvizje pothuajse fare dhe ska arsye për sisteme aspirimi me aspiratorë me prurje $Q = 54000 \text{ m}^3$. Një zë punimesh gjithashtu i vendosur pa asnjë arsye është zëri me nr.An 2.426/7 Prishje kollona, trarë b/a. Nga auditimi në terren në datën 09.12.2021, nuk u konstatua asnjë kollonë e prishur apo ndonjë kollonë e dëmtuar nga zjarri.



-Operatori ekonomik i shpallur fitues është nCAò SHPK i cili ka dorëzuar një situacion pjesor që mban nënshkrimet e mbikëqyrësit VT, Kontraktorit nCAò SHPK, dhe Investitorit Komanda Mbështetëse e Repartit Ushtarak nr. 4001 Kolonel PG. Tek ky situacion janë faturuar zëra punimesh për periudhën deri Dhjetor 2021 të cilat nuk janë kryer. Konkretisht është situacionuar zëri nr.AN 2.426/7 Prishje Kollona, trarë b/a 184 m^3 në masën 38% të ekzekutuar kur në realitet nuk u konstatua asnjë kollonë e prishur apo tra. Njësoj dhe zëri Pastrim dysHEMEJE ekzistuese 1861 m^2 , është raportuar në masën 91 %. Nga fotot duket qartë se ky zë nuk është ekzekutuar. Si rezultat, edhe zëri nr.AN 2.37/5b Transport mbeturinash me auto deri në 10 km që rezulton i kryer në masën 95 % nga situacioni pjesor, është situacionuar pa u kryer.

Sa më sipër është mbajtur akt-verifikimi nr. 1, datë 24.12.2021.

11. Zbatimi i kontratës me objekt “Rrethim i jashtëm i repartit ushtarak nr. 1040”.

Mbi realizimin e ekzekutimit të kontratës së lidhur.

-Kontrata midis Repartit Ushtarak nr.1040 me përfaqësues Gjeneral Major NC dhe operatorit ekonomik të shpallur fitues nLI, me objekt nRrethim i jashtëm i repartit ushtarak 1040 është me nr. 1158/4 Prot., datë 15.11.2018. Vlera e kontratës është 21,101,277 lekë me TVSH. Tek neni 14 i kontratës së lidhur nEkzekutimi i Punimeveò, përcaktohet se: “Kontraktori duhet të fillojë zbatimin e kontratës menjëherë sapo ta lidhë atë dhe duhet ti mbarojë punët, brenda afatit të mbarimit”. Në asnjë nen të kësaj kontrate, nuk cilësohet afati i punimeve i cili në fakt është i cilësuar në DST. Afati ekzekutimit të punimeve sipas DST është 120 ditë nga data e lidhjes së

kontratës nëse i referohemi edhe nenit 14 të kontratës për datën e fillimit të zbatimit të saj. Si rrjedhojë kontrata do të fillojë të ekzekutohet në datën 15.11.2018 dhe do të përfundojë pas 120 ditësh ose në datën 16.03.2019.

-Deklarata e sipërmarrësit për fillimin e punimeve është me datë 27.11.2018 sipas shkresës së sipërmarrësit për njoftimin e fillimit të punimeve por tek MM ajo është protokolluar në datën 05.12.2018 me nr. 4300/4 Prot.

-Në datën 11.03.2019, sipas shkresës me nr. 244/4 Prot., datë 15.03.2019, sipërmarrësi punimeve në LI, ka dërguar një kërkesë tek mbikëqyrësi punimeve në G.B CIVIL ENGINEERING SHPK, me anë të së cilës kërkon përdorimin e fondit rezervë për arsye të ndryshimit të volumeve të zërave të gërmimit për shkak të terrenit të vështirë.

-Në datën 14.03.2019, sipas shkresës me nr. 244/4 Prot., datë 15.03.2019, mbikëqyrësi punimeve i kërkon MM miratimin e vlerës së fondit rezervë që ka kërkuar sipërmarrësi. Në këtë kërkesë, mbikëqyrësi i referohet një kontrate tjetër asaj me nr. 3879/3 Prot., datë 03.12.2018 dhe jo kontratës së lidhur në fakt me nr. 1158/4 Prot., datë 15.11.2018. Në vijim, mbikëqyrësi cilëson se punimet filluan në datën 15.11.2018 me afat 120 ditë kalendarike. Deri këtu, nuk ka asnjë rakordim datash. E para, data e nënshkrimit të kontratës (cilësuar më lart) është data 15.11.2018 e deklaruar edhe në SPE si datë lidhje kontrate. Data e fillimit të punimeve është data 03.12.2018 sipas shkresës së njoftimit të fillimit të punimeve (cilësuar më lart) dhe jo data 15.11.2018 siç deklaroi mbikëqyrësi tek kërkesa për përdorimin e fondit rezervë pasi logjikisht ka kërkuar miratimin e përdorimit të fondit rezervë, një ditë para përfundimit të afatit të ekzekutimit të kontratës dhe për këtë kërkesë MM, Forca Tokësore është vënë në dijeni në datën 15.03.2019 pra datën e fundit të afatit të kontratës. Mosrakordimet me shkresat e mbajtura vazhdojnë edhe më tej pasi me procesverbalin e mbajtur në datën 14.03.2019 nëpër përdorimin e fondit rezervë, Reparti Ushtarak nr. 1001 me përfaqësues Gjenral Major AM, ka nënshkruar këtë procesverbal në datën 14.03.2019 kur në fakt është vënë në dijeni një datë më pas pra në datën 15.03.2019. Pavarësisht se kjo shkresë (procesverbal) mban nr. 578/2 Prot., datë 28.03.2019, ajo cilëson se data e mbajtjes dhe e miratimit të fondit rezervë është data 14.03.2019. Në datën 28.03.2019 me shkresën nr. 578/5 Prot., është miratuar edhe preventivi i zërave për miratimin e vlerës së fondit rezervë prej 837,352 lekë.

-Deklarata teknike e sipërmarrësit, është me datë 03.04.2019. Tek kjo deklaratë, mbikëqyrësi cilëson se punimet kanë filluar në datën 03.12.2018 dhe kanë përfunduar në datën 03.04.2019. Pra 120 ditë siç është kërkuar në DST.

-Njoftimi për përfundimin e punimeve nga sipërmarrësi drejtuar mbikëqyrësit të punimeve, mban datën 03.04.2019. Në vazhdim mbikëqyrësi i punimeve ka njoftuar MM, Forcën Tokësore për përfundimin e punimeve me shkresën nr. 1226/4 Prot., datë 03.04.2019.

-Akti Kolaudimit është mbajtur në datën 10.06.2019 protokolluar pranë MM, Forca Tokësore me nr. 2643/3 Prot., ku cilësohet se punimet kanë përfunduar në datën 03.04.2019.

-Për llogari të operatorit ekonomik në LI, janë likuiduar vlerat e mëposhtme:

1. Urdhër shpenzimi me nr. 1034, datë 27.12.2018 dhe vlerë 10,450,000 lekë me TVSH.
2. Urdhër shpenzimi me nr. 229, datë 11.04.2019 dhe vlerë 7,171,274 lekë me TVSH.
3. Urdhër shpenzimi me nr. 506, datë 16.07.2019 dhe vlerë 2,424,940 lekë me TVSH.

-Nga auditimi i dosjes së zbatimit dhe konkretisht të akteve të kontrollit të firmosura nga sipërmarrësi dhe mbikëqyrësi, rezultuan se zërat e mëposhtëm janë ekzekutuar pas përfundimit të kontratës ose jashtë afateve të kontratës dhe konkretisht:

-Sipas akt-kontrollit nr. 29, datë 23.03.2019, janë kryer punimet: *“Shtresë zhavorri nën themelin e murit. Përgatitje armature për themelin e murit+xokoli+vendosje e konstruksionit metalik për vendosjen e rrjetës dhe telit me gjëmba. Furnizim vendosje rrjet me tel gabion dhe tel me*

gjemba. Furnizim vendosje e tubit Ø63 mm për kullimin e ujërave. Lyerje sipërfaqe metalike me bojë antiruxho+dy duar bojë vaji. Betonim i murit rrethues. Furnizim vendosje vetrata d/a tek xham+furnizim vendosje dere d/a tek xham+dysHEME dërrase+cati me mbulesë kanadeze+parmak me lëndë druri”.

-Sipas akt-kontrollit nr. 30, datë 27.03.2019, janë kryer punimet: “Shtresë zhavorri nën themelin e murit. Pregatitje armature për themelin e murit+xokoli+vendosje e konstruksionit metalik për vendosjen e rrjetës dhe telit me gjemba. Furnizim vendosje rrjet me tel gabion dhe tel me gjemba. Furnizim vendosje e tubit Ø63 mm për kullimin e ujërave. Lyerje sipërfaqe metalike me bojë antiruxho+dy duar bojë vaji. Furnizim vendosje hekur-betoni. Furnizim vendosje vetrata d/a tek xham+furnizim vendosje dere d/a tek xham+dysHEME dërrase+cati me mbulesë kanadeze+parmak me lëndë druri”.

-Sipas akt-kontrollit nr. 31, datë 28.03.2019, janë kryer punimet: “Shtresë zhavorri nën themelin e murit. Pregatitje armature për themelin e murit+xokoli+vendosje e konstruksionit metalik për vendosjen e rrjetës dhe telit me gjemba. Furnizim vendosje rrjet me tel gabion dhe tel me gjemba. Furnizim vendosje e tubit Ø63 mm për kullimin e ujërave. Lyerje sipërfaqe metalike me bojë antiruxho+dy duar bojë vaji. Betonim i murit rrethues”.

-Sipas akt-kontrollit nr. 32, datë 01.04.2019, janë kryer punimet: “Furnizim vendosje rrjet me tel gabion dhe tel me gjemba. Vendosje e shtizave rrufepritëse + shiriti i tokëzimit + elektrodë e tokëzimit + ganxhat fiksuese + shkëputëse tokëzimi”.

-Sipas akt-kontrollit nr. 33, datë 01.04.2019, janë kryer punimet: “Vendosje e shtizave rrufepritëse Zn, $D>16\text{mm}$, $L=0.5\text{ m}$ + ganxhat fiksuese + shkëputëse tokëzimi”.

-Sipas akt-kontrollit nr. 34, datë 03.04.2019, janë kryer punimet: “Vendosje e shtizave rrufepritëse Zn, $D>16\text{mm}$, $L=0.5\text{ m}$ + ganxhat fiksuese + shkëputëse tokëzimi”.

-Nga analizimi i zërave të punimeve të ekzekutuara jashtë afateve të përcaktuara në kontratë, rezultoi se zërat:

a) “Pregatitje armature për themelin e murit+xokoli+vendosje e konstruksionit metalik për vendosjen e rrjetës dhe telit me gjemba”, është ekzekutuar për 30 ditë dhe vlera totale e këtij zëri nëse i referohemi punimeve për përgatitjen e armaturës, si punimeve të dheut, punimeve betoni e betonarme, punime hekur betoni, punime shtresash dhe punime të ndryshme për prishje e heqje bimësh, është 12,536,602.35 lekë. Këto punime janë ekzekutuar për 30 ditë por 5 ditë janë jashtë afateve të kontratës ndaj $(12,536,602.35 \text{ lekë}/30) * 5 = 2,089,433.725 \text{ lekë}$ është vlera e zërave të ekzekutuar me vonesë.

b) “Furnizim vendosje rrjet me tel gabion dhe tel me gjemba dhe vendosje tub plastik”, është ekzekutuar për 28 ditë dhe vlera totale e këtij zëri nëse i referohemi punimeve për vendosjen e rrethimit dhe të konstruksioneve metalike, është 3,898,162 lekë. Këto punime janë ekzekutuar për 28 ditë por 5 ditë janë jashtë afateve të kontratës ndaj $(3,898,162 \text{ lekë}/28) * 5 = 696,095.53 \text{ lekë}$ është vlera e zërave të ekzekutuar me vonesë.

-Zërat e tjerë që kanë të bëjnë me punime lyerjesh apo dyersh, janë zëra që janë ekzekutuar jashtë afateve dhe në total vlera e tyre është

c) Zërat e tjerë të ekzekutuar me 5 ditë vonesë sipas akt kontrolleve të mbajtura kapin velrën e 967,460 lekë. Si rezultat, vlera e punimeve të ekzekutuar jashtë afateve të vendosura në kontratë ose me 19 ditë vonesë është 3,752,989.255 lekë pa TVSH ose 4,503,587.106 lekë me TVSH.

-Referuar nenit 14 të Kontratës së lidhur midis MM, Forca Tokësore përfaqësuar nga Gjeneral Major NC dhe operatorit ekonomik nLlO, ku cilësohet se “Kontraktori duhet të fillojë zbatimin e kontratës menjëherë sapo ta lidhë atë dhe duhet ti mbarojë punët brenda afatit të mbarimit” por dhe referuar DST, seksioni 2, pika 2.9 ku cilësohet se “Kohëzgjatja e kontratës ose afati kohor për ekzekutimin: Kohëzgjatja në muaj 4 (katër) ose ditë 120 (njëqind e njëzet)”, rezulton se

kontrata duhej të përfundonte në datën 16.03.2019. Në fakt ka përfunduar në datën 03.04.2019 ose ka përfunduar me 19 ditë vonesë. Referuar nenit 37, në Dëshmipërblimi për vonesat ku cilësohet se: *“Sipërmmarësi do ti paguajë dëshmipërblim vonese investitorit me vlerë ditore 4/1000 të vlerës koresponduese të mbetur pa u zbatuar nga çmimi total i kontratës por jo më pak se 25% të vlerës së saj për çdo ditë që vonohet përfundimi pas periudhës së kërkuar të përfundimit”*, rezulton se pas afatit të kontratës, janë ekzekutuar punime në vlerën 4,503,587.106 lekë pra më pak se 25% e vlerës së kontratës. Sa më sipër, operatori ekonomik **“LI**, duhet të dëshmipërblejë Ministrinë e Mbrojtjes në vlerën e $[(4/1000) \times (21,101,277 \text{ lekë}/4)] \times 19 \text{ ditë} = 400,925 \text{ lekë}$.

Sa më sipër është mbajtur akt-verifikimi nr. 2, datë 24.12.2021

12. Zbatimi i procedurës së prokurimit me objekt “Shërbim mirëmbajtje për paisjet kondicionerë në administrim të repartit ushtarak nr. 6630”.

Mbi realizimin e ekzekutimit të kontratës së lidhur.

-Marrëveshja Kuadër për shërbime me disa operatorë ekonomikë, është me nr. 4627 Prot., datë 22.10.2020. Operatorët ekonomikë janë në CC SHPK dhe në SGK SHPK. Pas ofertave të marra, është përzgjedhur oferta e operatorit ekonomik në CC SHPK.

-Kontrata Marrëveshje Kuadër me objekt *“Shërbim mirëmbajtje për paisjet kondicionerë në administrim të repartit ushtarak nr. 6630”* midis Repartit Ushtarak nr.6630 me përfaqësues N/Kolonel LD dhe operatorit ekonomik të shpallur fitues në CC SHPK, është me nr. 2853/7 Prot., datë 10.12.2020. Vlera e kontratës është 1,447,808 lekë me TVSH. Tek neni 6 i kontratës së lidhur në Kohëzgjatja e kontratës, përcaktohet se: *“Kjo kontratë shërbimi hyn në fuqi në ditën e nënshkrimit të saj dhe është e vlefshme një vit pas nënshkrimit të saj”*. Operatori ekonomik në CC SHPK, është likuiduar sipas urdhër shpenzimit me nr. 491, datë 23.12.2020 në vlerën prej 1,447,808 lekë me TVSH sipas faturës me nr. 156, datë 21.12.2020. Procesverbalet e mbajtura ku vërtetohet kryerja e shërbimit të kryer, kanë datat 14.12.2020 deri 21.12.2020. Pra pas datës 10.12.2020 të nënshkrimit të kontratës, operatori ekonomik është likuiduar për të gjithë vlerën e kontratës Marrëveshje Kuadër pas 11 ditësh.

Udhëzimi i APP, nr. 6, datë 16.01.2018 *“Për përdorimin e marrëveshjes kuadër dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”* përcakton qartë tek pika 3, Qëllimi dhe kushtet për përdorimin e marrëveshjes kuadër, se: *“Një marrëveshje kuadër është e përshtatshme për mallra dhe shërbime të përdorura zakonisht me natyrë të përsëritur dhe/ose kur është e vështirë ose e pamundur për të përcaktuar paraprakisht volumet që duhet të prokurohen dhe nuk ka siguri për kohën e dorëzimeve/realizimeve e të ekzekutimit të kontratave”*. Marrëveshjet Kuadër për ofrimin e shërbimeve kanë për qëllim ofrimin e shërbimeve të përsëritura gjatë gjithë afatit që përcaktohet tek kontrata e lidhur. Kontrata e lidhur e ka të përcaktuar se afati i shërbimit do jetë për një periudhë 12 muajore. Tek specifikimet teknike të vendosura në DST dhe kontratë, cilësohet se Kontrolli i presionit të gazit do të bëhet një herë në dy muaj. Pra respektivisht, shërbimet do të ishin në total 6 herë në vit dhe operatori ekonomik duhej të likuidohej cdo herë me faturën koherente në vlerën 241,301.333 lekë me TVSH. Kontrata është ekzekutuar si të ishte tender i hapur për furnizim vendosje pjesë këmbimi për kondicioner. Nga auditimi në terren në datën 13.12.2020 e në vazhdim tek SHPU Vlorë dhe SHPU Jalë, u konstatua se kondicionerët ishin në punë dhe se nuk kishte ankesa për mosfunksionim të tyre. Nisur nga këto rrethana dhe fakte, shërbimi është kryer referuar edhe procesverbaleve të mbajtura por kontrata është Marrëveshje Kuadër dhe si e tillë, duhej të likuidohej cdo 2 muaj sipas vlerës koresponduese dhe shërbimeve të kryera. Si rezultat, për likuidimin e operatorit ekonomik me vlerën totale të të gjithë kontratës për kryerjen e shërbimeve për një periudhë të caktuar pra vetëm për një herë duke mos

respektuar në këtë mënyrë kushtet e kontratës Marrëveshje Kuadër, mban përgjegjësi Kontabilisti i repartit ushtarak SK dhe urdhëruesi N/Kolonel LD.

13. Zbatimi i procedurës së prokurimit me objekt “Rikonstruksion i pjesshëm i linjës së ujësjellësit/impianitit të trajtimit të ujit për përdorim sanitar dhe hidroizolim i tarracës dhe mbrojtja atmosferike për godinën nr. 6, (SIA) dhe godinën nr. 7, (SIB) në shkollën e trupës Bunavi, Vlorë” përsa i përket disa mangësive lidhur me cilësinë e punimeve.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për "Rikonstruksion i pjesshëm i linjës së ujësjellësit/impianitit të trajtimit të ujit për përdorim sanitar dhe hidroizolim i tarracës dhe mbrojtja atmosferike për godinën nr. 6, (SIA) dhe godinën nr. 7, (SIB) në shkollën e trupës Bunavi, Vlorë" 2019, konstatohet:

Të dhëna mbi objektin

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Rikonstruksion i pjesshëm i linjës së ujësjellësit/impianitit të trajtimit të ujit për përdorim sanitar dhe hidroizolim i tarracës dhe mbrojtja atmosferike për godinën nr. 6, (SIA) dhe godinën nr. 7, (SIB) në shkollën e trupës Bunavi, Vlorë”.		
1. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Kërkesë për propozimò	2 Njësia e Prokurimit KLL GJ ESH	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Skender Xhafa, YI DK
4. Fondi Limit (pa tvsh) 11,856,928 lekë	5. Oferta fituese (pa tvsh) 13,988,719 lekë	6. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 2,481,829 lekë
7 Data e hapjes së tenderit Data 02/12/2019	8. Burimi Financimit Buxheti i Shtetit	9. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 14 b) Sëkualifikuar 6 OE, c) Kualifikuar 8 OE

Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

-Me urdhrin e prokurimit nr. 1793 prot. Datë 14.11.2019 të titullarit të MM, urdhërohet të kryhet prokurimi i fondit prej 11,856,928 lekë pa TVSH, me objekt *“Rikonstruksion i pjesshëm i linjës së ujësjellësit/impianitit të trajtimit të ujit për përdorim sanitar dhe hidroizolim i tarracës dhe mbrojtja atmosferike për godinën nr. 6, (SIA) dhe godinën nr. 7, (SIB) në shkollën e trupës Bunavi, Vlorë”* dhe ngarkohet njësia e prokurimit e përbërë nga KLL, GJ dhe ESH. Komisioni i vlerësimit të ofertave ngrihet me urdhërin 1793/1 prot. Datë 14.11.2019 përbëhet nga SXH, YI, DK. Me procesverbalin Nr. 1 datë 15.11.2019 hartohen dokumentet e tenderit nga njësia e prokurimit. Dokumentet e tenderit të hartuara e miratuara nga AK, janë në përputhshmëri të LPP dhe në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës.

Mbi vlerësimin e ofertave.

Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 9 OE me ofertat si më poshtë:

Nr	Shoqëria	Oferta Lekë PA TVSH	Sëkualifikuar/ Kualifikuar
1	BOE ñAujò & ñAT2ò	11,340,049	Sò Kualifikuar
2	ñAVò sh.p.k	8,527,032	Kualifikuar
3	Boe ñB3ò & ñLaò,	7,911,489	Sò Kualifikuar
4	ñBiò sh.p.k	11,264,279	Sò Kualifikuar
5	ñCoò sh.p.k	8,233,976	Kualifikuar
6	ñCR2ò sh.p.k	9,322,457	Kualifikuar

7.	ñEV shpk	10,018,207	Kualifikuar
8.	ñKAò sh.p.k	9,482,815	Sðkualifikuar
9.	ñKCò sh.p.k	9,488,037	Kualifikuar
10.	ñKIò sh.p.k	8,713,488	Kualifikuar
11.	ñKò sh.p.k	8,610,442	Sðkualifikuar
12.	ñMeò sh.p.k	11,454,589	Kualifikuar
13.	ñRCò sh.p.k	9,976,066	Kualifikuar
14.	ñSIò sh.p.k	7,555,555	Kualifikuar

Janë skualifikuar ofertuesit e mëposhtëm dhe përkatësisht për këto arsye:

1. Boe ñAujò sh.p.k. dhe ñAT2ò sh.p.k. për shkak se me dokumentacionin e paraqitur nuk arrin të vërtetojë plotësimin e kërkesave për kualifikim si më poshtë:

-Shoqëria Auj sh.p.k. nuk ka paraqitur vetë deklarin sipas shtojcës 4 për përmbushjen e kriterëve të përgjithshme të kualifikimit. Nuk ka plotësuar në mënyrë të rregullt Shtojcën 1/1, ñDeklaratë për paraqitje oferte të pavarurò. Shoqëria Auj sh.p.k. nuk plotëson pikën 2.3.1 të kriterëve të veçanta për kualifikim lidhur me përvojën e suksesshme të mëparshme pasi kontratat e paraqitura në plotësim të kërkesës së mësipërme nuk kanë objekt të ngjashëm me objektin e prokurimit. Shoqëria Auj sh.p.k. nuk plotëson pikën 2.3.2 të kriterëve të veçanta për kualifikim lidhur me licencat e nevojshme për zbatimin e kontratës, pasi shoqëria e mësipërme nuk ka paraqitur licencë profesionale. BOE nuk përmbush kërkesën sipas pikës nr. 2.3.3/c të kriterëve të veçanta për kualifikim lidhur me punonjës të kualifikuar për realizimin e zërave të veçanta të punimeve, pasi ka mangësitë si më poshtë. Shoqëria Auj nuk ka paraqitur dokumentacion që të vërtetojë se disponon punonjës teknik ndërtimi dhe mekanik ndërsa për punonjësit elektrikist, saldator dhe hekurkthyes nuk ka paraqitur dokument (dëshmi kualifikimi profesional /certifikatë /diplomë) që të vërtetojë kualifikimin profesional. Shoqëria AT2 nuk ka paraqitur dokumentacion që të vërtetojë se disponon punonjës elektrikist, saldator dhe hekurkthyes ndërsa për punonjësit mekanik nuk ka paraqitur dokument (dëshmi kualifikimi profesional /certifikatë /diplomë) që të vërtetojë kualifikimin profesional. Nuk përmbush kërkesën sipas pikës nr. 2.3.4 të kriterëve të veçanta për kualifikim lidhur me disponimin e mjeteve të nevojshme për realizimin e kontratës, pasi nuk kanë paraqitur dokumentacion që disponojnë mjetet kamionçine (kapaciteti minimalisht 3-3.5 ton) dhe ekskavator me goma. Nuk përmbush kërkesën sipas pikës nr. 2.3.5 të kriterëve të veçanta për kualifikim lidhur me disponimin e certifikatave ISO, pasi shoqëria Auj nuk ka paraqitur certifikatat ISO të kërkuara.

2. Boe ñB3ò sh.p.k. dhe ñLAò sh.p.k. për shkak se me dokumentacionin e paraqitur nuk arrin të vërtetojë plotësimin e kërkesave për kualifikim si më poshtë:

-BOE nuk përmbush kërkesën sipas pikës nr. 2.3.3/c të kriterëve të veçanta për kualifikim lidhur me punonjës të kualifikuar për realizimin e zërave të veçanta të punimeve, pasi ka mangësitë si më poshtë: Shoqëria La për punonjësit teknik ndërtimi, mekanik elektrikist dhe saldator nuk ka paraqitur dokument (dëshmi kualifikimi profesional/certifikatë/diplomë) që të vërtetojë kualifikimin profesional; Shoqëria B nuk ka paraqitur dokumentacion që të vërtetojë se disponon punonjës mekanik dhe hekurkthyes ndërsa për një nga punonjësit elektrikist nuk ka paraqitur dokument (dëshmi kualifikimi profesional /certifikatë /diplomë) që të vërtetojë kualifikimin profesional.

3. Operatori ekonomik ñBIXò sh.p.k. për shkak se me dokumentacionin e paraqitur nuk arrin të vërtetojë plotësimin e kërkesave për kualifikim si më poshtë:

-Nuk përmbush kërkesën sipas pikës nr. 2.3.3/c të kriterëve të veçanta për kualifikim lidhur me punonjës të kualifikuar për realizimin e zërave të veçanta të punimeve, pasi nuk ka paraqitur dokument (dëshmi kualifikimi profesional/certifikatë/diplomë) që të vërtetojë kualifikimin profesional për punonjësit elektrikist, saldator, hekurkthyes dhe për një nga punonjësit mekanik.

4. Operatori ekonomik në KA sh.p.k. për shkak se me dokumentacionin e paraqitur nuk arrin të vërtetojë plotësimin e kërkesave për kualifikim si më poshtë:

5. Nuk përmbush kërkesën sipas pikës nr. 2.3.3/c të kriterëve të veçanta për kualifikim lidhur me punonjës të kualifikuar për realizimin e zërave të veçanta të punimeve, pasi nuk ka paraqitur dokumentacion që të vërtetojë se disponon punonjës teknik ndërtimi, mekanik, saldator dhe hekurkthyes. Nuk përmbush kërkesën sipas pikës nr. 2.3.4 të kriterëve të veçanta për kualifikim lidhur me disponimin e mjeteve të nevojshme për realizimin e kontratës dhe konkretisht:

Për mjetin autovinç, operatori ka paraqitur kontratën e qerasë të lidhur më datë 20.05.2018 për një periudhë 6 muajore për ndërtimin e objektit në Ndërtimin e nënkalimit Hekurudhor HD=10 në unazën Librazhdë. Gjithashtu certifikata e kontrollit teknik (SGS) dhe siguracioni (polica e sigurimit) i mjetit nuk janë të vlefshme pasi janë të skaduara, përkatësisht më datë 07.07.2018 SGS dhe më datë 28.06.2018 polica e sigurimit.

6. Operatori ekonomik në K sh.p.k. për shkak se me dokumentacionin e paraqitur nuk arrin të vërtetojë plotësimin e kërkesave për kualifikim si më poshtë:

-Nuk përmbush kërkesën sipas pikës nr. 2.3.3/c të kriterëve të veçanta për kualifikim lidhur me punonjës të kualifikuar për realizimin e zërave të veçanta të punimeve, pasi nuk ka paraqitur dokument (dëshmi kualifikimi profesional/certifikatë/diplomë) që të vërtetojë kualifikimin profesional për punonjësit elektrikist dhe për një nga punonjësit mekanik.

-Nga kontrolli i KVO, rezultoi se OE në Si me ofertë 7,555,555 lekë është më e vogël se ZM (7,866,221 lekë). Nga ofertat e vlefshme konstatohet se $Mo = O1 + O2 + O8 / 9 = 9,254,379$ lekë pa TVSH. Zbritja e mundshme 85% $Mo = 7,866,221$ lekë pa TVSH.

-Me shkresën të dërguar elektronikisht OE në Si, kërkesë për shpjegime për elemente të veçantë për shkak të ofertës anomalisht të ulët. Operatori ekonomik nuk i kthehu përgjigje AK dhe automatikisht u shkualifikua nga KVO.

-Me raportin përmbledhës nr. 1198 prot., datë 25.02.2020, miratohet procedura e prokurimit. Formulari i njoftimit të fituesit është realizuar me nr. 1198/2 prot. Datë 25.02.2020 dhe me urdhrin nr. 252 datë 25.02.2020, urdhërohet komanda e Doktrinës dhe Stërvitjes të lidhë kontratën e zbatimit të punimeve. Kontrata e punës publike nënshkruhet me nr. 657/3 datë 30.03.2020 midis operatorit në Co SHPK dhe komandës së Doktrinës dhe Stërvitjes.

Lidhur me zbatimin e punimeve:

Nga auditimi i dosjes së zbatimit të punimeve të kryera, u konstatua se operatori ekonomik në Co SHPK, nuk është likuiduar në vlerën e kontratës (edhe pse mbikëqyrësi i ka certifikuar ato dhe është njoftuar MM për përfundimin e punimeve) me arsyen (nga kolaudatori i punimeve ID, inxhinieri i IGJIU KLL, N/Togeri OXH dhe përfaqësuesi i shkollës e trupës Bunavi rreshter SS) se disa zëra punimesh, nuk janë në cilësinë e duhur. Për këtë arsye, kolaudatori i punimeve ID, inxhinieri i IGJIU KLL, N/Togeri OXH dhe përfaqësuesi i shkollës e trupës Bunavi rreshter SS, kanë mbajtur një procesverbal me nr. 1162/23 Prot., datë 26.05.2021, drejtuar Akademisë së Forcave të Armatosura mbi verifikimin e punimeve të kryera ku cilësojnë se: *“Për sa më sipër, për mosrealizimin e punimeve në projektin nr. 2 Hidroizolim i tarracës dhe mbrojtja atmosferike godina 6 SIA, godina 7 SIA, ku konstatohet: Mosvendosja e llamarinës sipas detajit të projektit Lllamarinë xingato 0.8 m dhe zëri i punimeve Shtresë llac çimento 1:2, t= 4 cm e cila nuk është sipas kushteve teknike, ju rekomandojmë:*

1. Për zërin e punimeve llamarinë xingato 0.8 m, të aplikohet pika 4.2, kreu II, i udhëzimit nr. 2, datë 13.05.2005, i KM.

2. Për zërin e punimeve Shtresë llac çimento 1:2, $t=4$ cm, kryerja e analizave laboratorike për të matur markën e shtresës llac çimento.

3. Vënia në punë e impiantit dhe mbajtja e procesverbalit për punën me ngarkesë në prezencë të investitorit.

-Sa më sipër, përfaqësuesit e KLSH inspektuan punimet e kryera në Bunavi në datën 16.12.2021 në prezencë të përfaqësuesve të Shkollës Bunavi N/Togeri OXH dhe përfaqësuesi i shkollës e trupës Bunavi rreshter SS si dhe të mbikëqyrësit të punimeve VG. Nga auditimi në terren, nuk rezultuan mangësi në volume apo zëra punimesh përse i përket vetëm zërave të pretenduar se kanë mangësi.



-Lidhur me pretendimet e cilësuar në procesverbalin e mbajtur, duhet theksuar se ato konsistojnë në faktin se punimet nuk kanë cilësinë e duhur përse i përket shtresës së lustrës, ose



lidhur me parapetin i cili është vendosur por duhej të ishte ndofta pak më i gjatë me qëllim shmangien e lagështirës. Gjithashtu edhe për impiantin e ujit, pretendohet se nuk ka cilësinë e duhur uji. Nga konstatimet në terren, në prezencë të të gjithë përfaqësuesve të përmendur më lart në datën 16.12.2021, u diskutuan pretendimet e cilësuar në procesverbal dhe nuk u konstatuan mangësi në zëra punimesh të kryera të paktën për ato zëra që cilësohen në procesverbal. Impianti i ujit ishte pothuajse i ri dhe i pa vënë në punë përveç provave fillestare të cilat kanë rezultuar të suksesshme siç dhe cilësuan përfaqësuesit e Shkollës Bunavi. Për pjesën e parapetit të llamarinës, u ra dakord që të vendosej një shirit llamarine shtesë për të ndihmuar thjesht rrëshqitjen e ujit nga parapeti në tarracë. Për dëmtimet e lustrës së vendosur në tarracat e godinave 6 dhe 7, për arsye se nuk mund të përcaktohet qartë nëse kanë ardhur si rezultat i keqpërdorimit nga stafi apo si rezultat i punimeve të kryera pa cilësi, u ra dakord që ato pjesë disi të dëmtuara si në foto (*Soletat e katit të fundit, nuk rezultuan me lagështirë tek të dyja godinat. Lagështira e bërë prezentë vinte kryesisht nga muret anësorë të godinës dhe jo nga rrjedhjet e tarracës*), ti bëhen me dije mbikëqyrësit të punimeve dhe të merren masa për riparimin e tyre nga sipërmarrësi. Lidhur me impiantin e ujit, u konkludua që në bashkëpunim me kolaudatorin dhe një përfaqësues të fushës përkatëse të vendoset në punë dhe të merren masat për mirëmbajtjen e tij pasi nëse vazhdon të qëndrojë pa punë, do të amortizohet dhe do të dalë jashtë funksionit. Grupet e marrjes në dorëzim të punimeve, nuk kanë asnjë përgjegjësi ligjore përse i përket cilësisë së tyre. Kjo përgjegjësi është vetëm e mbikëqyrësit të punimeve dhe grupet e marrjes në dorëzim vetëm sa kryejnë kalimin në kontabilitet të asetit për llogari të institucionit. Qendra e Arsimimit Profesional të Ushtarëve, Bunavi Vlorë, përfaqësuesit e saj, përfshi dhe një teknik të fushës ose specialist për impiantin e ujit, Kolaudatori dhe Mbikëqyrësi, duke bashkëpunuar në grup, të marrin masa për të njoftuar sipërmarrësin e punimeve me qëllim kryerjen nga ana e tij e riparimeve të nevojshme nëpër tarracat e godinave duke bërë njëkohësisht dhe testimet dhe vënien në punë dhe dorëzimin tek tekniku i fushës të impiantit të ujit. Në vazhdim, pasi të jenë kryer riparimet e nevojshme nga sipërmarrësi i punimeve, pa cënuar parametrat e objektit, të vijohet sipas procedurës duke marrë në konsideratë se operatorit ekonomik nuk i është çliruar garancia e punimeve e si rezultat, çdo lloj riparimi është i mundshëm për tu kryer duke përmbyllur në këtë mënyrë të gjitha fazat e nevojshme për kryerjen e punimeve dhe përfundimin e kontratës së lidhur.

14. Në procedurat e prokurimit si më poshtë, nuk u konstatuan shkelje ligjore ose parregullsi.

-Procedura e Prokurimit në Blerje Materiale për Xhenionò, në vlerën 55,833 mijë lekë, viti 2018.

-Procedura e Prokurimit në Blerje të instrumenteve të reja muzikoreò, në vlerën 11,250 mijë lekë viti 2018.

-Procedura e Prokurimit në Blerje materiale për Flotën Luftarakeò, në vlerën 19,233 mijë lekë, viti 2018.

-Procedura e Prokurimit në Blerje karburant Jet A-1, vajra dhe lubrifikantë për helikopterò, ndarë në dy lote, në vlerën 67,233 mijë lekë, viti 2018.

-Procedura e Prokurimit në Blerje Materiale për Xhenionò, në vlerën 83,331 mijë lekë, viti 2019.

-Procedura e Prokurimit në Blerje materiale kazermashò, në vlerën 54,931 mijë lekë, viti 2019.

-Procedura e Prokurimit në Blerje materiale bazë të stërvitjesò, në vlerën 10,387 mijë lekë, viti 2019.

-Procedura e Prokurimit në Blerje materiale të shërbimit të ndërlidhjesò, në vlerën 12,500 mijë lekë, viti 2020.

-Procedura e Prokurimit në Blerje materiale për flotën ushtarake, në vlerën 29,810 mijë lekë, viti 2020.

-Procedura e Prokurimit në Mbikëqyrje e punimeve të kontratës me objekt në Realizimi i projekteve të rehabilitimit të argjinaturave të lumenjve/përrenjve, për shmangien e situatave të emergjencave civile si pasojë e përmbytjeve në disa zona, në vlerën 5,312 mijë lekë, viti 2019.

- Rikonstruktion i magazinës nr. 14, Agjencia Lundër në vlerën 3,332 mijë lekë, viti 2018.

- Blerje materiale për stërvitje në vlerën 10,102 mijë lekë, viti 2018.

- Rikonstruktion i magazinës nr. 13, Agjencia Lundër, DRRMSH, Tiranë në vlerën 3,425 mijë lekë, viti 2019.

- Integrimi i nje gjeneratori tre fazor për sistemin TIK ne Ministrinë e Mbrojtjes në vlerën 2,597 mijë lekë, viti 2020.

Për procedurat e prokurimit të sipërpërmendura, është mbajtur aktkonstatimi nr. 8, datë 24.12.2021 dhe aktverifikimin nr. 4, datë 24.12.2021.

Nuk është audituara zbatimi i kontratave

1. Titulli i gjetjes:	Operatorët ekonomikë të sigurimit të jojetës/jetës kanë përdorur skemën e marrëveshjeve të ndaluara, duke krijuar tregun Oligopol të sigurimeve.
Situata:	Për periudhën objekt auditimi në Ministrinë e Mbrojtjes, për sigurimin e jojetës/jetësme propozim të njërive ushtarake të Komandës së Forcës Ajrore dhe të Komandës së Forcës Detare, janë zhvilluar 22 procedura prokurimi me vlerë 4,751,484 mijë lekë me vlerë kontrate 4,583,221 mijë lekë. Konkretisht për vitin 2018 janë zhvilluar 7 procedura prokurimi me vlerë 452,132 mijë lekë me vlerë kontrate 451,762 mijë lekë, për vitin 2019 janë zhvilluar 6 procedura prokurimi me vlerë 414,996 mijë lekë me vlerë kontrate 414,049 mijë lekë, për vitin 2020 janë zhvilluar 4 procedura prokurimi me vlerë 414,996 mijë lekë me vlerë kontrate 414,049 mijë lekë, për vitin 6-mujorin e par 2021 janë zhvilluar 5 procedura prokurimi me vlerë 295,097 mijë lekë, me vlerë kontrate 287,565 mijë lekë. Referuar të dhënave si më sipër, operatorët ekonomikë të sigurimit të jojetës/jetës që operojnë në territorin Shqiptar, ndonëse paraqesin oferta për vlerësimin e tregut secila më vehte, në procesin e realizimit të procedurës marrin pjesë si bashkim operatorësh ekonomikë, duke bërë të mundur mospasjen e konkurrencës në tender. Kështu, nga 22 procedura të zhvilluara në 17 prej tyre kanë marrë pjesë dhe janë shpallur fitues të njëjtët BOE/OE. Veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 9121, datë 28. 07. 2003, në Përmbrojtjen e konkurrencës, neni 4, pika 1/a, dhe Ligjin nr. 9643, dt. 20.11.2006 në Për prokurimin publik, neni 1 dhe 2. Referuar sa më sipër vërtetohet katërçipërisht se shoqëritë e sigurimit, kanë përdorur skemën e marrëveshjeve të ndaluara duke rënë dakord që me përpara që të mos paraqiten secili më vehte në procesin e prokurimit, por të gjithë së bashku, si bashkim operatorësh, duke përdorur skemën e kryesuesit (përfaqësimit) me rotacion, duke paraqitur në rrotullim kryesuesin (përfaqësuesin) jo vetëm në renditje por dhe në përqindjen e pjesëmarrjes në kontratë, duke krijuar tregun Oligopol të

	sigurimeve.
Kriteri:	Ligji nr. 9121, datë 28. 07. 2003, nëPër mbrojtjen e konkurrencës, neni 4, pika 1/a, dhe Ligji nr. 9643, dt. 20.11.2006, nëPër prokurimin publik, neni 1 dhe 2.
Ndikimi/Efekti:	Risk për mos sigurim të mirë në përdorimin të fondeve publike.
Shkaku:	Keq interpretim i dispozitave ligjore.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandimi:	Nga Ministria e Mbrojtjes t'i kushtohet vëmendje e duhur institucionale procedurave të prokurimit të sigurimit të jojetës/jetës, duke marrë masa për bërë tija bërë prezent Autoritetit të Konkurrencës, skemën e marrëveshjeve të ndaluara të operatorëve ekonomik që operojnë në këtë fushë, duke krijuar tregun Oligopol të sigurimeve, dhe në këtë kontekst vlerësimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit për këto shërbime nëMarrëveshje kuadër, në të ardhmen.

2. Titulli i gjetjes:	Eliminim i procedurës së hapur të prokurimit dhe përdorimi i procedurës nëMe negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës dhe të klasifikuar në nivelin e kufizuar sekret shtetëror.
Situata:	Procedura e prokurimit nëNdërtimi i objektit poli funksional dhe infrastrukturës ushtarake, Garnizoni Bërzhitë, Tiranë me negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës në nivelin e kufizuar sekret shtetëror, me vlerë 460,738,542 lekë, viti 2019, nuk duhet të ishte përdorur, por duhet të ishte përdorur procedura e hapur prokurimi. Kjo provohet me dokumentacionin shkresor si më poshtë vijon: a. Oponenca teknike e Institutit të Ndërtimit të objektit nëPoli funksional dhe infrastrukturën Ushtarake në Garnizonin Bërzhit Tiranë. Instituti i Ndërtimit me shkresën nr. 542/3 prot., datë 19.11.2019, i ka dërguar Shtabit të Përgjithshëm të Forcave të Armatosura nëKomandës Mbështetëse, oponencën teknike të objektit nëPoli funksional dhe infrastrukturën Ushtarake në Garnizonin Bërzhit Tiranë. Kjo oponencë edhe pse është klasifikuar në nivel të kufizuar, nuk është e tillë. b. Urdhër i Ministrit të Mbrojtjes nr. 1572, datë 09.10.2019 nëPër marrjen e masave për realizimin e aktiviteteve të miratuara nga Komisioni Qendror Shtetëror për përkujtimin e 75-vjetorit të çlirimit të Shqipërisë, faqe 2 ku është shprehur në ligjëratë të drejtë në.....ndërtimi i muzeut të madh të forcave të armatosura. c. Vendimi i Komisionit Qendror Shtetëror për përkujtimin e 75-vjetorit të Çlirimit të Shqipërisë, nr. 1, datë 06.09.2019, faqe 3, ku është shprehur në ligjëratë të drejtë në.....ndërtimi i muzeut të madh të forcave të armatosura, ka shënimin për G-4 (shefi i logjistikës Komandës Mbështetëse ZA) dhe për G-3 (Shef i operacionit dhe Stërvitjes Komandës Mbështetëse kolonel EP për zbatim nëPër referencë në praktikën e njohjes, sigël firme jo emër mbiemër e Shefit të Shtabit të Komandës Mbështetëse kolonel SHC, nuk ka shënimin për G-2 i Shefi i Zbulimit të Komandës Mbështetëse kolonel ZH.

	Procedura është klasifikuar në nivelin e kufizuar sekret shtetëror, është në kundërshtim me Ligjin nr. 8457, datë 11.02.199, për informacionin e klasifikuar VKM nr. 701, datë 22.10.2014, për miratimin e rregullave për sigurimin e informacionit të klasifikuar në fushën industriale, me nenin 5/1 të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për prokurimin publik", me ndryshimet vijuese të tij, pika 1, ku është shprehur në ligjëratë të drejtë ky ligj zbatohet për të gjitha procedurat e prokurimit në fushën e mbrojtjes kombëtare, me përjashtim të rasteve të parashikuara në pikën 2 të këtij neni. Në vazhdim të kësaj dispozite, neni 5/2 përcakton prokurimet që përjashtohen. Eliminimi i procedurës së hapur të prokurimit dhe përdorimi i procedurës me negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës së klasifikuar në nivelin e kufizuar, ka cënuar në vetvete qëllimin e Programit të Transparencës së APP, ku përmes saj, APP synon të ndërtojë dhe rrisë transparencën institucionale, mbështetur mbi nenin 7 të Ligjit nr. 119/2014, për të Drejtën e Informimit dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar neni 7.
Kriteri:	Ligji nr. 8457, datë 11.02.199, për informacionin e klasifikuar VKM nr. 701, datë 22.10.2014, për miratimin e rregullave për sigurimin e informacionit të klasifikuar në fushën industriale, Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për prokurimin publik", me ndryshimet vijuese të tij, neni 5/1, Ligji nr. 119/2014, për të Drejtën e Informimit.
Ndikimi/Efekti:	Risk për keq përdorimin të fondeve publike.
Shkaku:	Keq interpretim i dispozitave ligjore.
Rëndësia:	E Lartë.
Rekomandimi:	Për shkeljet dhe parregullsitë e përmendura në lidhje me procedurën e ndërtimit të objektit poli funksional dhe infrastrukturës ushtarake, Garnizoni Bërzhitë, Tiranë, nga MM del më se e domosdoshme marrja e masave urgjente për të korrigjuar këtë praktikë, por edhe për të parandaluar në të ardhmen përsëritjen e rasteve të tilla, me qëllim jo uljen e kostove të punëve publike, por edhe të sigurimit të informacionit për palët e interesit, si pjesë e konceptit tashmë të njohur dhe pranuar gjerësisht në vendet e BE-së e më gjerë mbi Qeverisjen e hapur.

3. Titulli i gjetjes:	Investim është i pa përfshirë në programin buxhetor Afat Mesëm (PBA)
------------------------------	--

Situata:	Fondi i investimit, për ndërtimin e objektit poli funksional dhe infrastrukturës ushtarake, Garnizoni Bërzhitë, Tiranë dhe negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës në nivelin e kufizuar sekret shtetëror, me vlerë 460,738,542 lekë, viti 2019, është nga plan i rishikuar me rishpërndarje fonde buxhetore në planin e investimeve të viti 2019. Vlera e këtij investimi nuk është e përfshirë në programin buxhetor Afat Mesëm (PBA) për Komandën Mbështetëse për vitet 2018-2019. Veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 9936 datë 26.06.2008, nëpër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë dhe Udhëzimin Plotësues nr. 2 datë 20.01.2020, nëpër zbatimin e Buxhetit të vitit 2020, pika 19/e.
Kriteri:	Ligji nr. 9936 datë 26.06.2008, nëpër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, Udhëzimi Plotësues nr. 2 datë 20.01.2020 nëpër zbatimin e Buxhetit të vitit 2020, pika 19/e.
Ndikimi/Efekti:	Mos përcaktim i saktë i prioriteteve të investimeve.
Shkaku:	Keq interpretim i dispozitave ligjore.
Rëndësia:	E Lartë
Rekomandimi:	Nga Ministria e Mbrojtjes të merren masa që projektet e reja të propozuara për financim duhet të kenë kaluar procedurat e miratimit në kuadër të PBA-ve, dhe duhet të jenë në përputhje me prioritetet sektoriale të propozuara nga njësitë e qeverisjes qendrore.

4. Titulli i gjetjes:	Punime të situacionuara dhe të likuiduara jo në përputhje me librezat e masave për volumet e punimeve të kryera deri në këtë fazë të zbatimit.
Situata:	Për objektin <u>“Ndërtim i objektit poli funksional dhe të infrastrukturës përkatëse ushtarake në garnizonin Bërzhitë, Tiranë”</u>, sipas kontratës të lidhur midis Komanda Mbështetëse dhe Operatorit Ekonomik nRTò sh.p.k me nr.503 prot datë 13.12.2019, në lidhje me zbatimin e punimeve civile, me vlerë 446,152,581 lekë me TVSH, me afat përfundimi të punimeve 18 muaj, u auditua dokumentacioni, konkretisht: • <i>Projekti fillestar dhe preventivi.</i> • <i>Projekti i Zbatimit pjesor (Vizatimet sipas faktit);</i> • <i>Pagesat pjesore nga Situacioni nr. 1 deri situacionin nr.12;</i> • <i>Librezat e masave pjesore deri në situacionin përmbledhës nr.12;</i> • <i>Korrespondencat mes Autoritetit Kontraktor përfaqësuar nga Komanda Mbështetëse dhe OE “CM” sh.p.k.</i> ku u konstatuan diferenca në volume apo punime të llogaritura jo në përputhje me projektin e zbaruar (vizatimet sipas faktit), me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në vlerën 12,542,199 lekë pa TVSH kjo vlerë sipas dokumentacionit të vendosur në dispozicion deri në këtë fazë të zbatimit të projektit. Këto diferenca rezultuan në zërat me vlerat

	<i>vendim të Këshillit të Ministrave. Ato firmosen nga drejtuesi teknik i objektit, mbikëqyrësi i punimeve dhe përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit për të cilin është miratuar leja e ndërtimit.</i> - Kontratës së shërbimit me objekt “Mbikëqyrje të objektit, “Ndërtim i objektit polifunksional dhe të infrastrukturës përkatëse ushtarake në garnizonin Bërzhitë, Tiranë”,nr.504 datë 22.04.2020.
Ndikimi/Efekti:	Dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në shumën 12,542,199 lekë pa TVSH.
Shkaku:	Certifikimi nga ana e supervisorit i volumeve të punimeve të pa pasqyruara në librezën e masave nga ana e sipërmarrësit.
Rëndësia:	E Lartë
Rekomandimi:	Ministria e Mbrojtjes/Komanda Mbështetëse në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve të marrë masa për zbritjen e punimeve të certifikuara më tepër dhe rakordimin e tyre, të vlerës 12,542,199 lekë pa TVSH, që përbën dëm ekonomik, në situacionin pasardhës deri në atë përfundimtar, përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve OE ñRTò sh.p.k me të cilin është lidhur kontrata nr.503 prot., datë 13.12.2019 për zbatimin e punimeve.

5. Titulli i gjetjes:	Fond limit i llogaritur në kundërshtim me Rregulloren e Këshillit të Ministrave nr. 4248 prot., datë 16.10.2008 ñPër procedurat që përdoren nga Ministria e Mbrojtjes për prokurimin e disa mallrave dhe shërbimeve të përjashtuara nga rregullat e përgjithshme të prokurimit publikò.
Situata:	Në procedurën e prokurimit “Blerje pajisje për përcaktimin e vendndodhjes së mjeteve të Forcat e Armatosura të Republikës së Shqipërisë (Në vijimësi FARSH) me sistemin global të vendndodhjes/GPS, sensor të matjes së konsumit të karburantit dhe pajisje të tjera në funksion të sistemit”, fondi limit në vlerën 199,933,333 lekë, është llogaritur në mesataren aritmetike zë për zë për të 6 artikujt (pajisjet) të tre ofertave të kërkuara dhe të ardhura nga operatorëve ekonomik vendas ñATò sh.p.k., ñElekò sh.p.k. dhe ñKreò sh.p.k. Veprim në kundërshtim me Rregulloren e Këshillit të Ministrave nr. 4248 prot., datë 16.10.2008, ñPër procedurat që përdoren nga Ministria e Mbrojtjes për prokurimin e disa mallrave dhe shërbimeve të përjashtuara nga rregullat e përgjithshme të prokurimit publikò miratuar me VKM nr. 521, datë 08.08.2007 të ndryshuar me VKM nr. 1403, datë 27.10.2008
Kriteri:	Rregullorja e Këshillit të Ministrave nr. 4248 prot., datë 16.10.2008, ñPër procedurat që përdoren nga Ministria e Mbrojtjes për prokurimin e disa mallrave dhe shërbimeve të përjashtuara nga rregullat e përgjithshme të prokurimit publikò miratuar me VKM nr. 521, datë 08.08.2007 të ndryshuar me VKM nr. 1403, datë 27.10.2008.
Ndikimi/Efekti:	Risk për mos efektivitet maksimal të shpenzimeve publike.
Shkaku:	Mos përgjegjësi i duhur menaxheriale.

Rëndësia:	E Lartë
Rekomandimi:	Nga Autoriteti Kontraktor të merren masa që përlogaritja e vlerës së kontratave të prokurimit publik, të vlerësohet si një operacion mjaftë i vështirë dhe në të njëjtën kohë mjaftë i rëndësishëm, për shkak se zbatimi i procedurave të përzgjedhjes të prokurimit publik, do të varet përkatësisht nga përcaktimi i kësaj vlere, por dhe efektiviteti maksimal i shpenzimeve publike.

6. Titulli i gjetjes:	Nuk dokumentohet plotësisht marrja në dorëzim të pajisjeve sipas kontratës nr. 4280/3 prot., datë 24.07.2019, nga një grup pune, sipas specifikimeve teknike të vendosura nga Autoriteti Menaxhues.
Situata:	Në procedurën e prokurimit “Blerje pajisje për përcaktimin e vendndodhjes së mjeteve të Forcat e Armatosura të Republikës së Shqipërisë (Në vijimësi FARSH) me sistemin global të vendndodhjes/GPS, sensor të matjes së konsumit të karburantit dhe pajisje të tjera në funksion të sistemit”, me fond limit në vlerën 199,933,333 lekë, Komanda e Forcës Tokësore, nuk dokumenton plotësisht marrjen në dorëzim të pajisjeve sipas kontratës nr. 4280/3 prot., datë 24.07.2019, nga një grup pune, sipas specifikimeve teknike të vendosura nga Autoriteti Menaxhues, në moszbatim të kërkesave të Udhëzimit MF nr. 30 datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, i ndryshuar me nr. 20, datë 17.11.2014 pika 54.
Kriteri:	Udhëzimi i Ministrisë së Drejtësisë nr. 6291, datë 17.8.2005 nëPër evidentimin, administrimin dhe ruajtjen e akteve e të dokumenteve noteriale, si dhe për organizimin dhe ruajtjen e arkivave noteriale Udhëzimi MF nr. 30 datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, i ndryshuar me nr. 20, datë 17.11.2014 pika 54.
Ndikimi/Efekti:	Risk për keq menaxhim të fondeve publike.
Shkaku:	Keq interpretime të akteve ligjore dhe rregullatore të zbatimit të kontratave të mallrave (pajisjeve).
Rëndësia:	E Lartë
Rekomandimi:	Titullari i Autoritetit Kontraktor duhet të nxjerri urdhër/urdhra me qëllim ndjekjen me përpikmëri të zbatimit të kontratave, duke përfshirë dhe marrjen në dorëzim të aktiveve të furnizuara, për sasinë, cilësinë, llojin si dhe dokumentacionin shoqërues të tyre.

7. Titulli i gjetjes:	Në dy raste kriteret e veçanta për kualifikimit nuk janëvendosur plotësisht konformë akteve ligjore dhe rregullatorë për prokurimet publike.
------------------------------	--

Situata:	Në procedurën e prokurimit me objekt: ñSigurim (Kasko/Vandalizëm, TPL, Pasagjerë) i mjeteve ajrore, për nevoja të Komandës së Forcës Ajrore, viti 2019, në vlerën 123,632 mijë lekë dhe në procedurën e prokurimit ñRealizimi i projekteve të argjinaturave lumenjve/përrenjve, për shmangien e situatave të emergjencave civile si pasojë e përmbytjeve në disa zona, viti 2019, në vlerën 287,941 mijë lekë, hartimi i dokumenteve të tenderit, për kriteret e veçanta për kualifikimit nuk është kryer plotësisht konformë shkresës Agjencisë së Prokurimit Publik (Drejtoria juridike dhe e Monitorimit), nr. 3341/1 prot., datë 20.03.2018, Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 108, datë 09.02.2011, ðPër aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë, i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 26 "Kontrata për punë publike" pika 5.
Kriteri:	Shkresa e Agjencisë së Prokurimit Publik (Drejtoria juridike dhe e Monitorimit), nr. 3341/1 prot., datë 20.03.2018, Vendimi i Këshillit të Ministrave nr. 108, datë 09.02.2011, ðPër aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë, i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 26 "Kontrata për punë publike" pika 5.
Ndikimi/Efekti:	Risk për mos sigurim transparence, trajtim i barabartë i të gjithë operatorët ekonomikë të interesuar në kontratat publike.
Shkaku:	Keq interpretime të akteve ligjore dhe rregullatorë për prokurimet publike.
Rëndësia:	E Lartë
Rekomandimi:	Autoriteti Kontraktor, në vijim duhet të hartojë kërkesa të veçanta për kualifikim/specifikimet teknike, që të sigurojë transparencë, trajtim të barabartë të gjithë operatorët ekonomikë të interesuar në kontratat publike, mos diskriminim dhe konkurrencë. Kërkesat/specifikimet teknike duhet të jenë të shkruara në mënyrë të tillë që të argumentohet nevoja që dikton vendosjen e këtyre kriterëve, duke parandaluar në këtë mënyrë para përzgjedhjen paraprake të kandidatit fitues, në zbatim me parimet dhe dispozitat urdhëruese të kuadrit ligjor që rregullon prokurimin publik.

8. Titulli i gjetjes:	Mos informacion Ministrit për rikuperimin e dëmeve të tërmetit Qarqet Tiranë dhe Durrës.
Situata:	Për rindërtimin e banesave të dëmtuara nga tërmeti i datës 21 shtator 2019, në Qarqet Tiranë dhe Durrës, me REF-43146-11-12-2019 dhe

	REF-43150-11-12-2019, me vlerë 457,723 mijë lekë, Titullari i Autoritetit Kontraktor (Ministri i Mbrojtjes), ka urdhëruar për lidhjen dhe ekzekutimin e kontratave, Agjencinë Kombëtare të Mbrojtjes Civile (AKMC), e cila ka nënshkruar me operatorët ekonomikë kontrat si më poshtë: - ñEUAò shpk për Lotin I, kontratë sipërmarrje 7169 prot., datë 22.11.2019 në vlerën 100,391,897 lekë pa tvsh. - ñ4Aò shpk për Lotin II, kontratë sipërmarrje nr.7169/2 prot datë 22.11.2019, në vlerën 131,294,600 lekë pa tvsh. - ñAKò shpk për Lotin III, kontratë sipërmarrje 7169/3 prot., datë 22.11.2019 në vlerën 131,259,006 lekë pa tvsh.. - ñHASò shpk për Lotin IV, kontratë sipërmarrje 7169/1 prot., datë 22.11.2019 në vlerën 92,711,450 lekë pa tvsh. Banesat e dëmtuara, të shpërndara sipas Qarkut Durrës janë: 99 banesa në Bashkinë Durrës , 67 banesa në Bashkinë Shijak, 19 banesa në Bashkinë Krujë; Nga 233 ndërtesa janë ndërtuar 169 me vlerë 594,267 mijë lekë diferencë 64 ndërtesa. AKMC nuk ka dërguar në Ministrinë e Mbrojtjes informacion lidhur me zbatimin e kontratave të sipërcituara për çdo lot, si dhe Ministria e Mbrojtjes nuk ka kërkuar informacion zyrtar për zbatimin e këtyre kontratave, pavarësisht se VKM nr. 496, datë 16.07.2019 në programin buxhetor ñEmergjencat civileò, në pikën 2 të këtij vendimi është shprehur <i>ñMinistria e Mbrojtjes caktohet organi përgjegjës për përdorimin, sipas procedurave të prokurimit publik, të fondeve të mbledhur nga donatorë të ndryshëm për rindërtimin e shtëpive të dëmtuara ngas tërmeti”</i>.
Kriteri:	VKM nr. 496, datë 16.07.2019 në programin buxhetor ñEmergjencat civileò.
Ndikimi/Efekti:	Mos informacion Ministrit për rikuperimin e dëmeve të tërmetit.
Shkaku:	Mos përgjegjësi menaxheriale e duhur.
Rëndësia:	E Lartë
Rekomandimi:	Nga Ministri i Mbrojtjes ti kërkohet zyrtarisht AKMC, informacion zyrtar për zbatimin e kontratave për çdo lot dhe për çdo bashki, i detajuar sa banesa janë 1+1, 2+1, 3+1, si dhe sipërfaqet respektive të ndërtimit për secilin tip banese dhe emër mbiemër të pronarit të banesave, në zbatim të dokumenteve të tenderit shtojca 12 ñProjekti zbatimit dhe specifikimet teknike, ndarë sipas loteveò.

9: Titulli i gjetjes:	Mos dokumentimi i mënyrës së përlllogaritjes së vlerës së fondit limit të kontratës.
Situata:	Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt ñBlerje pjesë këmbimi për mirëmbajtjen e mjeteve të transportitò zhvilluar në Ministrinë e Mbrojtjes për vitin 2018 me fond limit në vlerën e

	8,565,754 lekë pa TVSH nga e cila, vlera prej 7,082,880 lekë pa TVSH përlllogaritur nga Komanda e Forcës Tokësore dhe vlera prej 1,482,874 lekë pa TVSH përlllogaritur nga Komanda Mbështetëse, u konstatuan parregullsi përse i përket dokumentimit të mënyrës së përlllogaritjes së vlerës së fondit limit nga Komanda e Forcës Tokësore. Konkretisht, nga Komanda e Forcës Tokësore ka ardhur shkresa me nr. 1067 Prot., datë 10.04.2018 drejtuar Ministrisë së Mbrojtjes dhe bashkangjitur është procesverbali i firmosur nga Major GK Specialist furnizimi, N/Kolonel AD dhe Oficer Shtabi Planizimi Logjistik N/Kolonel KV. Komisioni i mësipërm është ngritur me urdhrin nr. 57, datë 06.02.2018 të Komandantit të Forcës Tokësore Gjeneral NC. Nga dokumentacioni i ndodhur në këtë praktikë (Kërkesë) nuk u konstatua asnjë ofertë tek e cila të jenë bazuar anëtarët e komisionit për përcaktimin e çmimeve të çdo pjese këmbimi dhe në vazhdim të çmimit në total të fondit limit në vlerën e 7,082,880 lekë pa TVSH. Në procesverbalin e mbajtur për përcaktimin e vlerës së fondit limit, cilësohet se komisioni nga data 06.03.2018 e deri në datën 26.03.2018 ka bërë testimin e tregut dhe në vazhdim tek tabela e paraqitur me çmimet e marra, nuk jepen të dhëna për operatorët ekonomikë nga të cilët është marrë oferta por vetëm përcaktime gjeografike nga janë marrë çmimet pra zona e Autostradës, zona e Laprakës dhe zona nga rruga e Kavajës. Asnjë e dhënë nuk jepet për operatorët ekonomikë që kanë dhënë oferta tek komisioni për përlllogaritjen e vlerës së fondit limit. Nëse do ishin marrë oferta nga tregu të paktën do ishin cilësuar operatorët tek tabela e paraqitur nga ky komision ashtu siç është vepruar për dokumentimin e mënyrës së përlllogaritjes së vlerës së fondit limit prej 1,482,874 lekë pa TVSH nga Komanda Mbështetëse. Komisioni i përlllogaritjes së vlerës së fondit limit për Komandën e Forcës Tokësore, ka vepruar në kundërshtim me nenin 59 nëPërlllogaritja e vlerës limit të kontratës të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, të ndryshuar.
Kriteri:	Neni 59 nëPërlllogaritja e vlerës limit të kontratës të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, të ndryshuar.
Ndikimi/efekti:	Mos dokumentimi i argumentimit të përlllogaritjes së vlerës së fondit limit, mund të bëhet shkas për kryerjen e procedurave të prokurimit me fonde limite përtej vlerave reale të tregut.
Shkaku:	Mos respektimi i ligjeve dhe rregullave të prokurimit publik.
Rëndësia:	E Lartë.
Rekomandimi:	Ministria e Mbrojtjes, Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse, Drejtoria e Prokurimeve dhe Ankandeve, Sektori i Ankandeve dhe Prokurimeve Civile, të marrin masat që në të ardhmen, të verifikohen të gjitha kërkesat e ardhura nga institucionet e vartësisë nëse i kanë të gjithë elementët e duhur konformë ligjeve dhe rregullave në fuqi dhe në vazhdim të procedojnë me kryerjen e

	procedurës përkatëse të prokurimit.
--	-------------------------------------

Mungesa e dokumentacionit vërtetues për përlllogaritjen e vlerës së fondit limit, ngarkon me përgjegjësi komisionin e përlllogaritjes së kësaj vlere të përbërë nga GK, AD dhe KV pasi nuk kanë vepruar konformë nenit 59 në Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, të ndryshuar.

10. Titulli i gjetjes:	Tejkalim i afateve ligjore për vlerësimin e ofertave nga KVO.
Situata:	Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt në Blerje pjesë këmbimi për mirëmbajtjen e mjeteve të transportit zhvilluar në Ministrinë e Mbrojtjes për vitin 2018 me fond limit në vlerën e 8,565,754 lekë pa TVSH, u konstatua se KVO ka tejkaluar afatet ligjore të përcaktuara në rregullat e prokurimit publik. Konkretisht me procesverbalin nr. 3 të datës 11.06.2018, komisioni i vlerësimit të ofertave, ka kualifikuar operatorin ekonomik në ALS të SHPK me ofertën me vlerë 8,470,400 lekë pa TVSH dhe ka skualifikuar operatorin ekonomik në KA të SHA pasi ka mangësi në dokumentacionin e dorëzuar. Nga auditimi i procesit të vlerësimit të KVO në APP, u konstatua se: Në datën 28.05.2018, KVO ka bërë në sistemin elektronik hapjen e ofertave. Ofertat e ardhura janë tre por KVO ka marrë në shqyrtim vetëm dy oferta. Ofertat e ardhura janë nga në ALS të SHPK, në KA të SHA dhe në POW të SHPK. Në datën 13.06.2018, KVO ka kryer procesin e vlerësimit të ofertave. Pra KVO-së i janë nevojitur plot 17 ditë për të vlerësuar ofertat e ardhura. Për më tepër, në dosje nuk u gjet asnjë kërkesë drejtuar Titullarit për ndryshim të KVO dhe zgjatjes së afatit të vlerësimit. Kjo vonesë e KVO-së është në kundërshtim me afatet e vlerësimit të përcaktuara tek neni 66 në Shqyrtimi i Ofertave të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në Për miratimin e rregullave të prokurimit Publik, të ndryshuar. Me shkresën nr. 4437 prot., datë 7.06.2018, operatori ekonomik në POW të SHPK, ka dorëzuar pranë Ministrisë së Mbrojtjes, kërkesën për tërheqje nga procedura e prokurimit me justifikimin se ka gabuar në vlerën e ofertës së dhënë. Pas kësaj date, KVO ka qenë në afat konformë afateve të përcaktuara në VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në Për miratimin e rregullave të prokurimit publik. Nuk ka asnjë dokument që të justifikojë këtë vonesë të KVO-së për vlerësimin e ofertave. Oferta e operatorit ekonomik të tërhequr në POW të SHPK, është me vlerë 7,345,173 lekë pa TVSH. Oferta e operatorit ekonomik të kualifikuar në ALS të SHPK është me vlerë 8,470,400 lekë pa TVSH. Pas tërheqjes së ofertuesit në POW të SHPK nga procedura e prokurimit dhe brenda afateve ligjore, KVO duhej që përpara se të shpallte fitues ofertën më të lartë, të kontrollonte nëse diferenca e ofertave është më shumë se 2% e vlerës së fondit limit të procedurës. Konkretisht, KVO ka kualifikuar ofertën më të lartë në të njëjtën kohë që diferenca e dy ofertave është $8,470,400 - 7,345,173 = 1,125,227$ lekë. Fondi limit i përcaktuar është 8,565,754 lekë pa TVSH dhe 2% e këtij fondi është 171,315.08 lekë. Pra diferenca e ofertave prej 1,125,227 lekë është më e madhe se 2% e vlerës së fondit limit ose 782,613.84 lekë më e madhe se vlera 2% e fondit që është 171,315.08

	lekë. Si rrjedhojë, KVO jo vetëm që duhej të cilësonte ofertën më të ulët në procesverbalin e mbajtur por duhej të shqyrtonte ofertën e operatorit ekonomik në POW dhe vetëm nëse ajo ishte me mangësi duhej ta skualifikonte dhe të vazhdonte procedurën e vlerësimit për arsye se ka pasur plot 11 ditë kohë për ta vlerësuar dhe jo të priste që të tërhiqej oferta më e ulët, pasi në rastin më të mirë mund të anulonte procedurën e prokurimit dhe jo të kualifikonte ofertën më të lartë. Pavarësisht këtyre veprimeve të KVO në kundërshtim me ligjin dhe rregullat e prokurimit publik, KVO ka shpallur fitues operatorin ekonomik në ALS dhe SHPK i cili në objektin e aktivitetit të tij sipas ekstraktit të QKB, nuk ushtron aktivitet për shitje veglash pune jo vetëm vegla ndërtimore por as vegla mekanike pra për mirëmbajtjen e automjeteve të cilat edhe pse janë vendosur nga njësi e prokurimit në kundërshtim me ligjin dhe rregullat në fuqi, KVO duhej ti merrte në konsideratë për kryerjen e një vlerësimi të saktë në konformitet me kriteret e vendosura në DST e procedurës së prokurimit duke krahasuar mallrat e kërkuara nga njësi e prokurimit me objektin e aktivitetit të operatorit ekonomik ashtu siç specifikohet tek shtojca 9 e DST, Kriteret e përgjithshme të pranimit/kualifikimit se: Ofertuesi duhet të deklarojë se është i regjistruar në Qendrën Kombëtare të Biznesit dhe ka në fushën e veprimtarisë objektin e prokurimit.
Kriteri:	Neni 66 në Shqyrtimi i Ofertave të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në Përmirësimin e rregullave të prokurimit publik, të ndryshuar
Ndikimi/efekti:	Dhënia e mundësisë operatorëve ekonomikë me oferta të ulta të tërhiqen, bëhet shkas për kualifikimin e ofertave të larta në të njëjtën kohë që procedurat mund të anulohen me qëllim rritjen e konkurrencës.
Shkaku:	Mos respektimi i ligjeve dhe rregullave të prokurimit publik.
Rëndësia:	E Lartë.
Rekomandimi:	-Ministria e Mbrojtjes, Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse, Drejtoria e Prokurimeve dhe Ankandeve, Sektori i Ankandeve dhe Prokurimeve Civile, të marrë masat që në të ardhmen, të shqyrtojë ofertat e ardhura edhe pse ato mund të kenë gabime duke i pasqyruar në procesverbalet e vlerësimit me qëllim vlerësimin sa më të drejtë dhe me objektivitet të të gjitha ofertave pavarësisht faktit se operatorët ekonomikë mund të tërhiqen. - Ministria e Mbrojtjes, Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse, Drejtoria e Prokurimeve dhe Ankandeve, Sektori i Ankandeve dhe Prokurimeve Civile, të marrin masa që në të ardhmen, në rastin e konstatimit të një oferte të ardhur nga operatorë ekonomikë që në aktivitetin e tyre nuk kanë shërbime, mallra apo punime që kërkojnë në DST, të anulohen procedurën e prokurimit konform ligjeve dhe rregullave në fuqi.

Si rezultat, për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme, mban përgjegjësi KVO e përbërë nga YI, MO dhe EK.

11. Titulli i gjetjes:	Specifikime teknike jo të lidhura ngushtë me objektin e kontratës.
Situata:	Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt ñBlerje pjesë këmbimi për mirëmbajtjen e mjeteve të transportitò zhvilluar në Ministrinë e Mbrojtjes për vitin 2018 me fond limit në vlerën e 8,565,754 lekë pa TVSH, u konstatua se specifikimet teknike jo të gjitha ishin në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me objektin e kontratës. Konkretisht, tek Aneksi nr. 1 i DST ku përcaktohen specifikimet teknike për pjesët e këmbimit të procedurës së prokurimit, u konstatua zëri ñMateriale konsumi dhe kompletimi (vegla pune) për shërbimin e mirëmbajtjesò. Lista e materialeve të konsumit është e përbërë nga materialet nw vijim: Komplet Kriketi 1/4", 3/8" dhe 1/2", Dorezë kriketi 1/4", 3/8" dhe 1/2", zgjatues 1/4", 3/8" dhe 1/2", Levë force T 1/4", 3/8" dhe 1/2", Adaptor me kënde 1/4", 3/8" dhe 1/2", koka kriketi 1/4", 3/8" dhe 1/2", maja pipo 1/4", 3/8" dhe 1/4", maja shlic, axagon, torx 1/4", 3/8" dhe 1/2"; Komplet çelësash poligon 12 copë crom-vanadium 6x7, 8x9, 10x11, 12x13, 14x15, 16x17, 18x19, 20x22, 21x23, 24x27, 25x28, 30x32; Komplet çelësash Fiso-Stel 25 copë i kromuar 7-8-9-10-11-12-13-14-15-16-17-18-19-20-21-22-23-24-25-26-27-28-30-32 mm; Komplet çelësash egzagonal me yllza nga 4 në 10; Komplet çelësash egzagonal me yllza nga 11 në 24; Seri kacavidash mekanike 10 copëshe plus minus; Celës papagall xheneriku; Testues dixhital baterie 12 V; Kit kave baterish 1200 Ah 3 M; Zmeriluese gomash; Pistoletë profesionale për fryerje gomash; Pistoletë dadëqekësh me ajër 1/2"; Pistoletë dadëqekësh me ajër 3/4"; Elektrogur 1100 W ũ115 mm; Elektrogur 2200 W ũ230 mm; Elektroda monofaze ũ2.5mm; Elektroda gjeneratori ũ3.2mm; Trapan elektrik 650 Wat me rrotullim sens orar & antiorar; Trapan me goditje 1100 Wat; Llampë ndriçuese për mekanikë e komanduar me çelës; Shtrat mekaniku; Krik hidraulik 10 ton; Litar shtrëngimi për kamionëme mekanizëm çikrik 8m x100mm; çelës me shirit çeliku për filtra vaji deri në 155 mm; çelës universal për filtër vaji 3/8 për filtra 35-75 mm; Zinxhir filtër Vaji 1/2 60-105mm; Ekstrator koka zbare me kapje 18x50 mm; Ekstrator koka zbare me kapje 30x56 mm; Pistoletë Boje përmasa e hundëzës 1.8mm, depozita 600 ml; Pinca mekaniku; Punto betoni 3x120mm; Punto betoni 4x120mm; Punto betoni 5x120mm; Punto betoni 6x200mm; Punto betoni 7x120mm; Punto betoni 8x200mm; Punto betoni 10x200mm; Punto betoni 12x200mm; Punto betoni 14x200mm; Punto metali 3x61mm; Punto metali 4x75mm; Punto metali 5x86mm; Punto metali 6x93mm; Punto metali 7x112mm; Punto metali 8x117mm; Punto metali 9x120mm; Punto metali 10x133mm; Punto metali 12x140mm; Sprajt kundra ndryshkut; Disk universal për prerje metali ũ115 mm me trashësi 2.5 mm; Disk special për prerje metali ũ230 mm me trashësi 2 mm; Disk universal për prerje betoni ũ230 mm me trashësi 3 mm; Pincë saldimi me dorë kundra rrëshqitjes 300 A; Pincë saldimi me dorë kundra rrëshqitjes 500 A; Tel Saldimi 1mm me karrukull metalike; Tub presioni për lavazh

	mbi 300 bar 8-10; Doreza mekaniku rezistence të veshura me latex kundra rrëshqitjes Nr.9; Doreza mekaniku rezistente të veshura me latex kundra rrëshqitjes Nr.10; Baladezë profesionale, 25m me 4 priza. Lista e mësipërme i referohet veglave të punës të cilat në një pjesë të tyre nuk kanë asnjë lidhje jo vetëm me pjesët e këmbimit por as me mjetet e transportit. Janë prokuruar sëbashku me pjesët e këmbimit për automjete apo vegla pune për automjete edhe vegla pune ndërtimore si ñPunto Betoniò apo ñDisk universal për prerje betoniò por edhe materiale të tjera ñBaladezë profesionale, 25m me 4 prizaò, ñDisk universal për prerje metali ù115 mm me trashësi 2.5 mmò, ñDisk special për prerje metali ù230 mm me trashësi 2 mmò, ñPincë saldimi me dorë kundra rrëshqitjes 300 Aò, ñPincë saldimi me dorë kundra rrëshqitjes 500 Aò, ñTel Saldimi 1mm me karrukull metalikeò, ñTub presioni për lavazh mbi 300 bar 8-10ò dhe të tjera materiale që listohen më lart. Përfshirja e këtyre materialeve në një procedurë prokurimi e cila ka si objekt ñBlerje pjesë këmbimi për automjeteò dhe jo blerje vegla pune apo materiale ndërtimore, është në kundërshtim me nenin 23 ñSpecifikimet Teknikeò të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër Prokurimin Publikò dhe nenin 27 ñKontratat e mallraveò të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, të ndryshuar.
Kriteri:	Neni 23 ñSpecifikimet teknikeò i Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër Prokurimin Publikò; Neni 46 ñKualifikimi Ofertuesveò i Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër Prokurimin Publikò dhe Neni 27, ñKontratat e mallraveò të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, të ndryshuar.
Ndikimi/efekti:	Shmangia e konkurrencës duke prokuruar mallra që nuk i përkasin një grupi të ngjashëm mallrash me rezultat kufizimin e pjesëmarrësve dhe shmangien e kryerjes së disa procedurave të ndryshme për mallra të ngjashëm.
Shkaku:	Mos respektimi i ligjeve dhe rregullave të prokurimit publik.
Rëndësia:	E Lartë.
Rekomandimi:	Ministria e Mbrojtjes, Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse, Drejtoria e Prokurimeve dhe Ankandeve, Sektori i Ankandeve dhe Prokurimeve Civile, të marrë masat që në të ardhmen, përpara miratimit të DST, të verifikohet nëse specifikimet teknike janë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe objektin e kontratës.

Për veprimet e mësipërme, ngarkohet me përgjegjësi njësia e prokurimit e përbërë nga AM, GJJ dhe EF.

12.Titulli i gjetjes:	Mos marrja në dorëzim e disa zërave të punimeve të kryera jo në cilësinë e duhur duke krijuar pengesa në vazhdimin normal të procedurave dhe përmbylljen e kontratave.
Situata:	Nga auditimi i zbatimit të procedurës së prokurimit (lidhur me mos marrjen në dorëzim të disa zërave të punimeve) me objekt

	ñRikonstrukcion i pjesshëm i linjës së ujës-jellës/impiantit të trajtimit të ujit për përdorim sanitar dhe hidroizolim i tarracës dhe mbrojtja atmosferike për godinën nr. 6, (SIA) dhe godinën nr. 7, (SIB) në shkollën e trupës Bunavi, Vlorë zhvilluar në Ministrinë e Mbrojtjes për vitin 2019 me fond limit në vlerën e 11,856,928 lekë pa TVSH, u konstatua se komisioni i marrjes në dorëzim të punimeve, nuk ka marrë në dorëzim punimet me pretendimin se duhej të bëheshin disa riparime edhe pse mbikëqyrësi i punimeve i ka certifikuar ato. Konkretisht, në procesverbalin e mbajtur, nga komisioni i marrjes në dorëzim të punimeve, është cilësuar se ka disa mangësi të cilat konsistojnë në faktin se punimet nuk kanë cilësinë e duhur përse i përket shtresës së lustrës, ose lidhur me parapetin i cili është vendosur por duhej të ishte ndofta pak më i gjatë me qëllim shmangien e lagështirës. Gjithashtu edhe për impiantin e ujit, pretendohet se nuk ka cilësinë e duhur uji. Nga konstatimet në terren, në prezencë të përfaqësuesve të Qendrës së Arsimimit Profesional të Ushtarëve në Bunavi dhe mbikëqyrësit të punimeve në datën 16.12.2021, u diskutuan pretendimet e cilësuar në procesverbalin e mbajtur nga anëtarët e komisionit të marrjes në dorëzim të punimeve dhe nuk u konstatuan mangësi në zëra punimesh të kryera të paktën për ato zëra që cilësohen në procesverbal se kanë mangësi. Impianti i ujit ishte pothuajse i ri dhe i pa vënë në punë përveç provave fillestare të cilat kanë rezultuar të suksesshme siç dhe cilësuan përfaqësuesit e Shkollës Bunavi. Për pjesën e parapetit të llamarinës, u ra dakord që të vendosej një shirit llamarine shtesë për të ndihmuar thjesht rrëshqitjen e ujit nga parapeti në tarracë. Për dëmtimet e lustrës së vendosur në tarracat e godinave 6 dhe 7, për arsye se nuk mund të përcaktohet qartë nëse kanë ardhur si rezultat i keqpërdorimit nga stafi apo si rezultat i punimeve të kryera pa cilësi, u ra dakord që ato pjesë disi të dëmtuara si në fotot e akt verifikimit nr. 4, datë 24.12.2021 (Soletat e katit të fundit, nuk rezultuan me lagështirë tek të dyja godinat. Lagështira e bërë prezentë vinte kryesisht nga muret anësore të godinës dhe jo nga rrjedhjet e tarracës), ti bëhen me dije mbikëqyrësit të punimeve dhe të merren masa për riparimin e tyre nga sipërmarrësi. Lidhur me impiantin e ujit, u konkludua që në bashkëpunim me kolaudatorin dhe një përfaqësues të fushës përkatëse të vendoset në punë dhe të merren masat për mirëmbajtjen e tij pasi nëse vazhdon të qëndrojë pa punë, do të amortizohet dhe si rezultat investimi do të dalë jashtë funksionit. Grupet e marrjes në dorëzim të punimeve, nuk kanë asnjë përgjegjësi ligjore përse i përket cilësisë së tyre. Kjo përgjegjësi është vetëm e mbikëqyrësit të punimeve dhe grupet e marrjes në dorëzim vetëm sa kryejnë kalimin në kontabilitet të asetit për llogari të institucionit.
Kriteri:	Ligji nr.8402, datë 10.09.1998 për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit, Kreu II neni 4 dhe Kreu III neni 8; Udhëzimi nr.2, datë 13.05.2005 për Zbatimin e Punimeve të Ndërtimit, Kreu II pika 4.1 dhe pika 4.2.
Ndikimi/efekti:	Mund të bëhet precedent për mos përmbylljen e të gjitha fazave të

	nevojshme për përfundimin e kontratave.
Shkaku:	Mos njohja e kuadrit ligjor e rregullator në fuqi lidhur me marrjen në dorëzim të punimeve.
Rëndësia:	E Mesme.
Rekomandimi:	Qendra e Arsimimit Profesional të Ushtarëve, Bunavi Vlorë, përfaqësuesit e saj, përfshi dhe një teknik të fushës ose specialist për impiantin e ujit, Kolaudatori dhe Mbikëqyrësi, duke bashkëpunuar në grup, të marrin masa për të njoftuar sipërmarrësin e punimeve me qëllim kryerjen nga ana e tij e riparimeve të nevojshme nëpër tarracat e godinave duke bërë njëkohësisht dhe testimet dhe vënien në punë dhe dorëzimin tek tekniku i fushës të impiantit të ujit. Në vazhdim, pasi të jenë kryer riparimet e nevojshme nga sipërmarrësi i punimeve, pa cënuar parametrat e objektit, të vijohet sipas procedurës duke marrë në konsideratë se operatorit ekonomik nuk i është çliruar garancia e punimeve e si rezultat, çdo lloj riparimi është i mundshëm për tu kryer duke përmbyllur në këtë mënyrë të gjitha fazat e nevojshme për kryerjen e punimeve dhe përfundimin e kontratës së lidhur. <i>Shënim: Rekomandimi i mësipërm, nuk do të jetë pjesë e raportit përfundimtar të auditimit, nëse nga QAPU Bunavi Vlorë, do të vërtetohet me dokumente zyrtare se janë kryer riparimet e nevojshme nga sipërmarrësi i punimeve sipas këtij rekomandimi dhe se ato janë marrë në dorëzim nga përfaqësuesit e QAPU Bunavi Vlorë, duke përmbyllur të gjitha fazat e ekzekutimit të kontratës së lidhur.</i>
Rekomandimi:	Ministria e Mbrojtjes, Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse, Drejtoria e Prokurimeve dhe Ankandëve, Sektori i Ankandëve dhe Prokurimeve Civile, institucionet e vartësisë, komisionet e ndjekjes dhe marrjes në dorëzim të punimeve, të marrin masa që në të ardhmen gjatë zbatimit të kontratave, në rastet e evidentimit të defekteve të mundshme apo punimeve të kryera nga sipërmarrësit jo në përputhje me specifikimet teknike të përcaktuara në kontratë, të kërkojnë nga këta të fundit që të kryejnë riparimet e nevojshme pa cënuar parametrat e projektit, duke pasur në konsideratë se operatorëve ekonomikë nuk do t'ju çlirohet garancia e punimeve deri në riparimin e mangësive të konstatuara me qëllim përmbylljen e të gjitha fazave për përfundimin e kontratave në kohë duke shmangur zvarritje të panevojshme të cilat mund të sjellin pasoja negative për buxhetin e shtetit në të ardhmen.

13. Titulli i gjetjes:	Tejkalim i afateve të ekzekutimit të punimeve në kundërshtim me afatet e përcaktuara në kontratë.
Situata:	Kontrata midis Repartit Ushtarak nr.6630 me përfaqësues Kolonel AK dhe BOE të shpallur fitues në EV0 & në SHAL0 SHPK, është me nr. 308/4 Prot., datë 08.05.2020. Vlera e kontratës është 13,988,719 lekë me TVSH. Tek neni 2 i kontratës së lidhur në Afati i Kontratës, përcaktohet se: në Afati maksimal i përfundimit të punimeve është 90 ditë duke filluar nga data e lidhjes së kontratës. Si rrjedhojë kontrata

	fillon të ekzekutohet në datën 08.05.2020 dhe përfundon pas 90 ditësh ose në datën 05.08.2020. Në datën 29.07.2020, me shkresat me nr. 308/14 dhe 308/15 Prot., datë 30.07.2020, mbikqyrësi dhe sipërmarrësi kërkojnë shtyrjen e afatit të ekzekutimit të punimeve për arsye se disa paisje nuk kanë ardhur nga jashtë shtetit për shkak të situatës së pandemisë. Amendamenti i kontratës, është me nr. 308/17 Prot., datë 03.08.2020, i nënshkruar nga të dy palët. Tek neni 1 i amendamentit, cilësohet se kontrata shtyhet me 40 ditë nga data e përfundimit të kontratës bazë. Pra data e përfundimit të punimeve ndryshon nga data 05.08.2020 dhe bëhet 14.09.2020. Në datën 17.08.2020 sipas shkresës me nr. 308/2 Prot., datë 17.08.2020, BOE e përfaqësuar nga operatori ekonomik ñEVò SHPK, njofton Kolonelin AK për dorëzimin e objektit. Në datat 19.08.2020 dhe 09.09.2020 me shkresat nr. 308/23 dhe 308/24 Prot., Komandanti i repartit ushtarak nr. 6630, i cilëson BOE fitues se punimet kanë mangësi dhe se nuk mund të merren në dorëzim duke detajuar problemet e konstatuara. Në datën 26.09.2020 me shkresën me nr. 308/25 Prot., BOE ñEVò & ñSHALò SHPK, njoftojnë datën e përfundimit të punimeve. Akti i marrjes në dorëzim është me shkresën me nr. 308/28 Prot., datë 22.10.2020. Akt Kolaudimi është mbajtur në datën 02.11.2020. Sa më sipër, konstatohet se disa zëra punimesh janë dorëzuar jashtë afateve të përcaktuara në kontratën bazë dhe amendamentin e saj konkretisht me 12 ditë vonesë. Vlera e këtyre zërave është 5,292,109.2 lekë me TVSH dhe më e madhe se 25% e vlerës së kontratës. Si rezultat, për arsye se punimet kanë përfunduar me vonesë, komisioni i marrjes në dorëzim të punimeve, duhej të propozonte mbajtjen e penalitetit nga BOE ñEVò & ñSHALò SHPK, sipas formulës $5,292,109.2 \text{ lekë} * 4/1000 * 12 \text{ ditë} = 254,022 \text{ lekë}$.
Kriteri:	Neni 2 i kontratës me nr. 308/4 Prot., datë 08.05.2020. Neni 1 i amendamentit me nr. 308/17 Prot., datë 03.08.2020 të kontratës bazë me nr. 308/4 Prot., datë 08.05.2020.
Ndikimi/efekti:	Mos funksionimi i pikës së karburantit në kohën e përcaktuar në kontratë duke sjellë pasoja për mos furnizimin në kohë të mjeteve në dispozicion të Ministrisë së Mbrojtjes.
Shkaku:	Mos respektimi i afateve të zbatimit të punimeve të përcaktuar në kontratën e lidhur.
Rëndësia:	E Mesme.
Rekomandimi:	Komisionet e marrjes në dorëzim të punimeve në Ministrinë e Mbrojtjes të ngritura me qëllim ndjekjen dhe zbatimin e punimeve, të marrin masa që në të ardhmen, në rastet e vonesave në ekzekutimin e punimeve, të njoftojnë investitorin me qëllim marrjen e masave për përmbylljen e tyre brenda afateve të përcaktuara në kontratë dhe në rast të tejkalimit të këtyre afateve të përllogarisin vlerën e penalitetit duke propozuar mbajtjen e saj nga operatorët ekonomikë që shkelin kushtet e kontratave respektive.
Rekomandimi:	Ministria e Mbrojtjes, Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse, të marrin masa për mbajtjen e penalitetit në

	vlerën e 254,022 lekë nga BOE në V0 & në SHAL0 SHPK, si rezultat i ekzekutimit të punimeve me 12 ditë vonesë jashtë afateve të përcaktuara në kontratën bazë dhe amendamentin e saj.
--	--

14. Titulli i gjetjes:	Likuidimi i kontratës Marrëveshje Kuadër, përpara ekzekutimit të afateve të përcaktuara në kontratë.
Situata:	Marrëveshja Kuadër për shërbime me disa operatorë ekonomikë, është me nr. 4627 Prot., datë 22.10.2020. Operatorët ekonomikë janë në CC0 SHPK dhe në SGK0 SHPK. Pas ofertave të marra, është përzgjedhur oferta e operatorit ekonomik në CC0 SHPK. Kontrata Marrëveshje Kuadër me objekt në Shërbim mirëmbajtje për paisjet kondicionerë në administrim të repartit ushtarak nr. 66300 midis Repartit Ushtarak nr.6630 me përfaqësues N/Kolonel LD dhe operatorit ekonomik të shpallur fitues në CC0 SHPK, është me nr. 2853/7 Prot., datë 10.12.2020. Vlera e kontratës është 1,447,808 lekë me TVSH. Tek neni 6 i kontratës së lidhur në Kohëzgjatja e kontratës, përcaktohet se: <u>në Kjo kontratë shërbimi hyn në fuqi në ditën e nënshkrimit të saj dhe është e vlefshme një vit pas nënshkrimit të saj</u>. Operatori ekonomik në CC0 SHPK, është likuiduar sipas urdhër shpenzimit me nr. 491, datë 23.12.2020 në vlerën prej 1,447,808 lekë me TVSH sipas faturës me nr. 156, datë 21.12.2020. Procesverbalet e mbajtura ku vërtetohet kryerja e shërbimit të kryer, kanë datat 14.12.2020 deri 21.12.2020. Pra pas datës 10.12.2020 të nënshkrimit të kontratës, operatori ekonomik është likuiduar për të gjithë vlerën e kontratës Marrëveshje Kuadër pas 11 ditësh. Udhëzimi i APP, nr. 6, datë 16.01.2018 në Për përdorimin e marrëveshjes kuadër dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike përcakton qartë tek pika 3, Qëllimi dhe kushtet për përdorimin e marrëveshjes kuadër, se: në Një marrëveshje kuadër është e përshtatshme për mallra dhe shërbime të përdorura zakonisht me natyrë të përsëritur dhe/ose kur është e vështirë ose e pamundur për të përcaktuar paraprakisht volumet që duhet të prokurohen dhe nuk ka siguri për kohën e dorëzimeve/realizimeve e të ekzekutimit të kontratave. Marrëveshjet Kuadër për ofrimin e shërbimeve kanë për qëllim ofrimin e shërbimeve të përsëritura gjatë gjithë afatit që përcaktohet tek kontrata e lidhur. Kontrata e lidhur e ka të përcaktuar se afati i shërbimit do jetë për një periudhë 12 mujore. Tek specifikimet teknike të vendosura në DST dhe kontratë, cilësohet se Kontrolli i presionit të gazit do të bëhet një herë në dy muaj. Pra respektivisht, shërbimet do të ishin në total 6 herë në vit dhe operatori ekonomik duhej të likuidohej cdo herë me faturën koherente në vlerën 241,301.333 lekë me TVSH. Kontrata është ekzekutuar si të ishte tender i hapur për furnizim vendosje pjesë këmbimi për kondicioner. Nga auditimi në terren në datën 13.12.2020 e në vazhdim tek SHPU Vlorë dhe SHPU Jalë, u konstatua se kondicionerët funksiononin. Nisur nga këto rrethana dhe fakte, shërbimi është kryer referuar edhe procesverbaleve të mbajtura por kontrata është Marrëveshje Kuadër

	dhe si e tillë, duhej të likuidohej cdo 2 muaj sipas vlerës koresponduese dhe shërbimeve të kryera.
Kriteri:	Neni 6 në Kohëzgjatja e kontratës dhe kontratës së lidhur me nr. 2853/7 Prot., datë 10.12.2020.
Ndikimi/efekti:	Mos kryerja në kohë dhe me cilësi e shërbimeve të cilësuar sipas kontratës Marrëveshje Kuadër.
Shkaku:	Mos respektimi i ligjeve dhe rregullave të prokurimit publik.
Rëndësia:	E Lartë.
Rekomandimi 1.6.1	Ministria e Mbrojtjes, Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse, Drejtoria e Prokurimeve dhe Ankandeve, Sektori i Ankandeve dhe Prokurimeve Civile, të marrin masa që në të ardhmen, të verifikohen fazat e zbatimit të kontratave të të gjitha llojeve me qëllim respektimin e kushteve të cilësuar në kontratat e lidhura midis Institucionit dhe operatorëve ekonomikë të shpallur fitues të këtyre procedurave.

Si rezultat, për likuidimin e operatorit ekonomik me vlerën totale të të gjithë kontratës për kryerjen e shërbimeve për një periudhë të caktuar pra vetëm për një herë duke mos respektuar në këtë mënyrë kushtet e kontratës Marrëveshje Kuadër, mban përgjegjësi Kontabilisti i repartit ushtarak SK dhe urdhëruesi N/Kolonel LD.

15. Titulli i gjetjes:	Prokurimi i zërave të punimeve pa asnjë argument apo justifikim lidhur me nevojën e ekzekutimit të këtyre zërave.
Situata:	Me urdhrin e prokurimit të titullarit të MM, urdhërohet të kryhet prokurimi i fondit prej 5,478,206 lekë pa TVSH (sipas DST) me objekt <i>“Punime Rikonstruksioni për objektet e SHPU Durrës për nevoja të Repartit Ushtarak nr. 6630”</i> dhe ngarkohet për hartimin e DST njësisë e prokurimit e përbërë nga Z. KLL (Inxhinier IGJIU), Znj. DM (Specialiste DPA) dhe Z. ESH (Specialist DPA). Kontrata e lidhur midis Ministrisë së Mbrojtjes (Batalionin e Mbështetjes së Shtabit të Përgjithshëm, Reparti Ushtarak nr. 6630) përfaqësuar nga Komandanti Kolonel AK në mungesë dhe me urdhër dhe operatorit ekonomik të shpallur fitues në EUNO SHPK, është me nr. 918/7 Prot., datë 07/08/2020 dhe afat ekzekutimi sipas nenit 2 të saj, 45 ditë nga lidhja e kontratës/fillimi i punimeve. Nga auditimi në terren i zërave të punimeve, u konstatua se Godina numër 4 sipas projektit, ishte e shpallur e pabanueshme dhe e klasifikuar në nivelin DS4 (dëmtim i rëndë). Shkresa e Komitetit Ndëradmistror të Emergjencave Civile, e vendosur tek Godina nr. 4 si më sipër, cilëson se: <i>“Në zbatim të urdhrin nr. 4, datë 15.12.2019, “Për angazhimin e inxhinierëve dhe arkitektëve në kuadër të operacioneve të vlerësimit të objekteve të dëmtuara nga tërmeti i datës 26.11.2019”, nga Komiteti Ndëradmistror të Emergjencave Civile, Ju njoftojmë: Me qëllim parandalimin e ngjarjeve të jashtëzakonshme të cilat mund të kenë pasoja të rënda për jetën dhe sigurinë e jetës së njerëzve, nisur nga Akt-Konstatimi (vizual), i datës 28.12.2019, të grupit të vlerësimit dhe verifikimit të objekteve të dëmtuara nga tërmeti rezulton se: Godina</i>

	<i>Numër 4, është shpallur e pabanueshme niveli DS4 (i rëndë). Kufizoni lëvizjet e panevojshme në këtë godinë</i>”. Gjithsesi, edhe pse Godina numër 4, ka qenë shpallur e pabanueshme siç cilësohet më sipër, përsëri Instituti i Gjeografisë dhe Infrastrukturës Ushtarake i përfaqësuar nga Zv.Drejtori ES, Përgjegjësi i Sektorit të Projektimit EM, Përgjegjësi i Sektorit të Preventivit FR dhe Përgjegjësi i Sektorit të certifikimit ET, ka miratuar projektin dhe preventivin duke përfshirë edhe riparimin e Godinës nr. 4 të shpallur të pabanuar për disa zëra. Konkretisht, tek Godina nr.4 sipas situacionit përfundimtar, janë kryer punime në vlerën e 267,693 lekë për vendosje xhamash për dritaret, lyerje të fasadës apo të sipërfaqeve metalike, etj. Si rezultat, vlera e punimeve të cilat nuk duhej të ishin parashikuar për tu kryer për vetë faktin se godina ku janë kryer këto punime ka qenë e klasifikuar si e pabanuar, është 267,693 lekë me TVSH. Kjo vlerë konsiderohet si vlerë e investuar në kundërshtim me parimet e efektivitetit, eficensës dhe efektivitetit të fondeve publike duke sjellë pasoja negative për Ministrinë e Mbrojtjes.
Kriteri:	Neni 1 në Objekti dhe qëllimi, pika 2, gërma (a) dhe gërma (b), e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, në Për prokurimin publik, i ndryshuar.
Ndikimi/efekti:	Bëhet shkas për prokurimin e zërave tepër dhe jo të domosdoshëm me pasoja negative financiare për buxhetin e shtetit.
Shkaku:	Mos respektimi i ligjeve dhe rregullave të prokurimit publik.
Rëndësia:	E Lartë.
Rekomandimi:	Ministria e Mbrojtjes, Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse, Drejtoria e Prokurimeve dhe Ankandeve, Sektori i Ankandeve dhe Prokurimeve Civile, të marrin masa që në të ardhmen, përpara fillimit të procedurave të prokurimit, të sigurohen të dhëna të mjaftueshme dhe të nevojshme nga të gjitha strukturat përkatëse të Ministrisë së Mbrojtjes dhe Institucioneve të vartësisë me qëllim përgatitjen me sa më shumë objektivet të zërave të punimeve, mallrave apo të shërbimeve duke i argumentuar ato teknikisht dhe ligjërisht por dhe duke i dokumentuar në procesverbalet përkatëse me qëllim shmangien e prokurimit të zërave të pa nevojshëm në procedurat e prokurimit vlera e të cilave mund të sjelli pasoja negative financiare për buxhetin e shtetit.

16. Titulli i gjetjes:	Tejkalim i afateve të ekzekutimit të punimeve në kundërshtim me afatet e përcaktuara në kontratë.
Situata:	Kontrata e lidhur midis Ministrisë së Mbrojtjes (Batalionin e Mbështetjes së Shtabit të Përgjithshëm, Reparti Ushtarak nr. 6630) përfaqësuar nga Komandanti Kolonel AK në mungesë dhe me urdhër dhe operatorit ekonomik të shpallur fitues në EUN SHPK, është me nr. 918/7 Prot., datë 07.08.2020 dhe afat ekzekutimi sipas nenit 2 të saj, 45 ditë nga lidhja e kontratës/fillimi i punimeve. Kontrata midis Investitorit Batalioni i Mbështetjes së Shtabit të Përgjithshëm dhe mbikqyrësit në ERSI/Mò SHPK me përfaqësues administratorin GG, është lidhur në datën 11/08/2020 me afat nga data e fillimit të punimeve deri në datën e

	marrjes në dorëzim të punimeve. Njoftimi nga sipërmarrësi për mbikqyrësin për fillimin e punimeve, është me datë 17.08.2020. Njoftimi nga mbikqyrësi për investitorin për fillimin e punimeve, është me datë 17.08.2020. Akt dorëzimi i sheshit të ndërtimit, mban datën 17.08.2020 dhe është nënshkruar nga Investitori, mbikqyrësi dhe Sipërmarrësi. Procesverbali i fillimit të punimeve dhe i piketimit, janë mbajtur në datën 17.08.2020. Procesverbali i përfundimit të punimeve, është mbajtur në datën 30.09.2020 me nr. 918/25 Prot. Kontrata midis Investitorit Batalioni i Mbështetjes së Shtabit të Përgjithshëm dhe Kolaudatorit në GLC SHPK me përfaqësues GS, është lidhur në datën 10.09.2020 me afat 10 ditë nga data e dorëzimit të dosjes nga Mbikqyrësi i punimeve. Sa më sipër, konstatohet se kontrata/punimet kanë përfunduar me 10 ditë vonesë. Duhej të përfundonin në datën 20.09.2020 dhe kanë përfunduar në datën 30.09.2020. Në dosjen e zbatimit të kontratës, nuk u konstatua ndonjë kontratë/amendament për shtyrje të afatit të ekzekutimit të punimeve. As tek njoftimi për përfundimin e punimeve nuk përmendet ndonjë kontratë shtesë por vetëm kontrata bazë. Si rezultat, për arsye se punimet kanë përfunduar me vonesë, nga Batalioni i Mbështetjes së Shtabit të Përgjithshëm, duhej të mbahej penalteti nga operatori ekonomik në EUR20 SHPK me nipt KO, konform nenit 42 të kontratës së lidhur, sipas formulës $4,076,613 \text{ lekë} * 4/1000 * 10 \text{ ditë} = 163,065 \text{ lekë}$.
Kriteri:	Neni 42 i kontratës me nr. 918/7 Prot., datë 07.08.2020 të lidhur midis Batalionit të Mbështetjes së Shtabit të Përgjithshëm dhe operatorit ekonomik në EUN SHPK.
Ndikimi/efekti:	Mos vënia në funksion e godinave në kohën e duhur sipas kushteve të përcaktuara në kontratë.
Shkaku:	Mos respektimi i afateve të ekzekutimit të punimeve sipas kontratës së lidhur.
Rëndësia:	E Mesme.
Rekomandimi:	Komisionet e marrjes në dorëzim të punimeve në Ministrinë e Mbrojtjes apo institucionet e vartësisë të ngritura me qëllim ndjekjen dhe zbatimin e punimeve, të marrin masa që në të ardhmen, në rastet e vonesave në ekzekutimin e punimeve, të njoftojnë investitorin me qëllim marrjen e masave për përmbylljen e tyre brenda afateve të përcaktuara në kontratë dhe në rast të tejkalimit të këtyre afateve të përlogarisin vlerën e penaltetit duke propozuar mbajtjen e saj nga operatorët ekonomikë që shkelin kushtet e kontratave respektive.
Rekomandimi:	Ministria e Mbrojtjes, Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse, të marrin masa për mbajtjen e penaltetit në vlerën e 163,065 lekë nga në EUR20 SHPK, si rezultat i ekzekutimit të punimeve me 10 ditë vonesë jashtë afateve të përcaktuara në kontratën bazë.

Sa më sipër është mbajtur akt-konstatimi nr.20, datë 24.12.2021.

17. Titulli i gjetjes:	Tejkalim i afateve të ekzekutimit të punimeve në kundërshtim me
-------------------------------	---

	afatet e përcaktuara në kontratë.
Situata:	Kontrata midis Repartit Ushtarak nr.1040 me përfaqësues Gjeneral Major NC dhe operatorit ekonomik të shpallur fitues nLI, është me nr. 1158/4 Prot., datë 15.11.2018. Vlera e kontratës është 21,101,277 lekë me TVSH. Tek neni 14 i kontratës së lidhur nEkzekutimi i Punimeve, përcaktohet se: <i>“Kontraktori duhet të fillojë zbatimin e kontratës menjëherë sapo ta lidhë atë dhe duhet ti mbarojë punët, brenda afatit të mbarimit”</i>. Në asnjë nen të kësaj kontrate, nuk cilësohet afati i punimeve i cili në fakt është i cilësuar në DST. Afati ekzekutimit të punimeve sipas DST është 120 ditë nga data e lidhjes së kontratës nëse i referohemi edhe nenit 14 të kontratës për datën e fillimit të zbatimit të saj. Si rrjedhojë kontrata do të fillojë të ekzekutohet në datën 15.11.2018 dhe do të përfundojë pas 120 ditësh ose në datën 16.03.2019. Deklarata e sipërmarrësit për fillimin e punimeve është me datë 27.11.2018 sipas shkresës së sipërmarrësit për njoftimin e fillimit të punimeve por tek MM ajo është protokolluar në datën 05.12.2018 me nr. 4300/4 Prot. Data e nënshkrimit të kontratës është data 15.11.2018 e deklaruar edhe në SPE si datë lidhjeje kontrate. Data e fillimit të punimeve është data 03.12.2018 sipas shkresës së njoftimit të fillimit të punimeve. Deklarata teknike e sipërmarrësit, është me datë 03.04.2019. Tek kjo deklaratë, mbikqyrësi cilëson se punimet kanë filluar në datën 03.12.2018 dhe kanë përfunduar në datën 03.04.2019. Pra 120 ditë siç është kërkuar në DST. Njoftimi për përfundimin e punimeve nga sipërmarrësi drejtuar mbikqyrësit të punimeve, mban datën 03.04.2019. Në vazhdim mbikqyrësi i punimeve ka njoftuar MM, Forcën Tokësore për përfundimin e punimeve me shkresën nr. 1226/4 Prot., datë 03.04.2019. Nga auditimi i dosjes së zbatimit dhe konkretisht të akteve të kontrollit të firmosura nga sipërmarrësi dhe mbikqyrësi, rezultuan zëra punimesh të ekzekutuar pas përfundimit të kontratës ose jashtë afateve të kontratës. Referuar nenit 14 të Kontratës së lidhur midis MM, Forca Tokësore përfaqësuar nga Gjeneral Major NC dhe operatorit ekonomik nLI, ku cilësohet se <i>“Kontraktori duhet të fillojë zbatimin e kontratës menjëherë sapo ta lidhë atë dhe duhet ti mbarojë punët brenda afatit të mbarimit”</i> por dhe referuar DST, seksioni 2, pika 2.9 ku cilësohet se <i>“Kohëzgjatja e kontratës ose afati kohor për ekzekutimin: Kohëzgjatja në muaj 4 (katër) ose ditë 120 (njëqind e njëzet)”</i>, rezulton se kontrata duhej të përfundonte në datën 16.03.2019. Në fakt ka përfunduar në datën 03.04.2019 ose ka përfunduar me 19 ditë vonesë. Referuar nenit 37, nDëmshpërblimi për vonesatë ku cilësohet se: <i>“Sipërmarrësi do ti paguajë dëmshpërblim vonese investitorit me vlerë ditore 4/1000 të vlerës koresponduese të mbetur pa u zbatuar nga çmimi total i kontratës por jo më pak se 25% të vlerës së saj për çdo ditë që vonohet përfundimi pas periudhës së kërkuar të përfundimit”</i>, rezulton se pas afatit të kontratës, janë ekzekutuar punime në vlerën 4,503,587.106 lekë pra më pak se 25% e vlerës së kontratës. Sa më sipër, operatori ekonomik nLI, duhet të dëmshpërblejë Ministrinë e Mbrojtjes në

	vlerën e $[(4/1000) \times (21,101,277 \text{ lekë}/4)] \times 19 \text{ ditë} = 400,925 \text{ lekë}$.
Kriteri:	Neni 14 dhe neni 37 i kontratës me nr. 1158/4 Prot., datë 15.11.2018.
Ndikimi/efekti:	Mos përfundimi në afat i rrethimit të Repartit duke rritur riskun e sigurisë.
Shkaku:	Mos respektimi i afateve të zbatimit të punimeve të përcaktuar në kontratën e lidhur.
Rëndësia:	E Mesme.
Rekomandimi:	Komisionet e marrjes në dorëzim të punimeve në Ministrinë e Mbrojtjes të ngritura me qëllim ndjekjen dhe zbatimin e punimeve, të marrin masa që në të ardhmen, në rastet e vonësive në ekzekutimin e punimeve, të njoftojnë investitorin me qëllim marrjen e masave për përmbylljen e tyre brenda afateve të përcaktuara në kontratë dhe në rast të tejkalimit të këtyre afateve të përlogarisin vlerën e penaltetit duke propozuar mbajtjen e saj nga operatorët ekonomikë që shkelin kushtet e kontratave respektive.
Rekomandimi:	Ministria e Mbrojtjes, Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse, të marrin masa për mbajtjen e penaltetit në vlerën e 400,925 lekë nga nLI, si rezultat i ekzekutimit të punimeve me 19 ditë vonësive jashtë afateve të përcaktuara në kontratën bazë dhe amendamentin e saj.

2.7. Mbi vlerësimin e funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Në zbatim të pikës së programit. nMbi vlerësimin e funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të programit të auditimit nr. 357/1, datë 03.09.2021, i ndryshuar, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Rregullorja sipas së cilës funksionon MM;
- Akte të tjera ligjore dhe nënligjore që lidhen me funksionimin e institucionit;
- Pyetësori i vetëvlerësimit të MFK;
- Raporti vjetor për sistemet e kontrollit të brendshëm;
- Regjistri i risqeve, strategjia e menaxhimit të riskut, etj;
- Shkresat për ngritjen e GMS, koordinatorit të riskut, MFK;
- Çështje të tjera të dala gjatë auditimit;

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Sistemet e menaxhimit financiar dhe kontrollit (MFK) konsistojnë në hartimin e sistemeve efektive të kontrollit të brendshëm, me qëllim asistimin e menaxherëve në përmbushjen e objektivave, vendimmarrjen e duhur dhe përcaktimin e përgjegjësiave për zbatimin e tyre, në fushën e të ardhurave, shpenzimeve, aktiveve, detyrimeve, prokurimin, kontraktimin dhe organizimin e njësisë.

Neni 8 i Ligjit nr. 10296, lidhur me përgjegjshmërinë menaxheriale të titullarit të institucionit, përcakton detyrimet dhe kompetencat lidhur me:

- a) hartimin e politikave, miratimin dhe monitorimin e objektivave të njësive publike që ata drejojnë, të planeve strategjike e vjetore, përfshirë strategjinë e menaxhimit të riskut dhe të plan- veprimeve për arritjen e objektivave;
- b) ngritjen e grupit të menaxhimit strategjik të njësisë publike, në përputhje me kërkesat e nenit 27 të këtij ligji;
- c) miratimin e sistemeve të menaxhimit të informacionit;

- c) miratimin e sistemit të rregullave e të procedurave për ruajtjen, mbrojtjen e nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të njësisë publike, sipas udhëzimeve të nxjerra nga Ministri i Financave;
- d) miratimin e një strukture të përshtatshme organizative dhe vendosjen e linjave të raportimit, që mundësojnë kryerjen efektive të përgjegjësiave të tyre;
- dh) rregullimin e funksionit të auditimit të brendshëm dhe garantimin e pavarësisë funksionale të tij;
- e) futjen e procedurave antikorrupsion, bazuar në legjislacionin në fuqi;
- ë) sigurimin, nëpërmjet akteve të brendshme administrative, të zbatimit të rregullave për kontrollin e brendshëm.

Për sa më sipër grupi i auditimit kreu verifikim mbi sistemet e kontrollit të brendshëm të ngritura nga institucioni, sipas pesë komponentëve si më poshtë:

- në zbatim të nenit 9, pika 4, shkronja ç e ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, me shkresën nr. 19460/1, prot., datë 04.01.2018 është konfirmuar si nëpunës zbatues nga Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit në Ministrinë e Financave, NL, deri në plotësimin e vendit vakant të Drejtorit të buxhetit dhe menaxhimit financiar. Me urdhrin nr. 918, datë 20.06.2018 (nr. 4556/2, prot., datë 20.06.2018) është emëruar NL është emëruar në pozicionin e Drejtorit të buxhetit dhe menaxhimit financiar
- Nëpunës autorizues i MM me shkresën nr. 7536/1, prot., datë 30.04.2018 është konfirmuar nga Ministria e Financave ATH emëruar në pozicionin e Sekretarit të Përgjithshëm më datë 03.04.2018 dhe larguar nga detyra më datë 30.11.2019. Me shkresën nr. 22112/1, datë 23.01.2019 është konfirmuar si nëpunës autorizues i përkohshëm FK me detyrë Drejtor i Përgjithshëm i Drejtorisë së Përgjithshme të Politikave të Mbrojtjes (emëruar në këtë detyrë më datë 30.03.2018). Me shkresën nr. 19100/1, prot., datë 08.11.2021 është konfirmuar nëpunës autorizues Adrian Kamenica Sekretar i Përgjithshëm i MM.

FK ka mbuluar detyrën e nëpunësit autorizues të përkohshëm për një periudhë 3 vjeçare, duke mbuluar këtë funksion edhe për periudhën kur institucioni ka pasur të emëruar një Sekretar të Përgjithshëm.

- Për periudhën objekt auditimi nuk është përditësuar Strategjia për Menaxhimin e Riskeve, në kundërshtim me nenin 21, pika 2: nëMenaxhimi i riskut ku citohet: nëPër t'zbatuar veprimtaritë e parashtruara në pikën 1 të këtij neni, titullari i njësisë publike, miraton një strategji, e cila përditësohet çdo tre vjet, ose sa herë që ka ndryshime thelbësore të mjedisit të riskut. Nëpunësi autorizues, analizon dhe përditëson kontrollin që synojnë minimizimin e riskut, të paktën një herë në vit. Me shkresën nr. 664/2, prot., datë 09.02.2017, të Sekretarit të Përgjithshëm është përcaktuar si koordinator i deleguar për menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe riskun z. N. L. i cili në atë periudhë mbante pozicionin e përgjegjës të sektorit të buxhetit dhe kontabilitetit në Drejtorinë e Financave.

Strategjia e Menaxhimit të Riskut nuk është e shoqëruar me plan veprimi dhe nuk është kryer monitorim i rezultateve të saj me qëllim analizimin dhe rifreskimin e kontroleve që synojnë minimizimin e riskut, sipas strategjisë së riskut sikundër kërkohet edhe nga Manuali për menaxhimin financiar dhe kontrollin paragrafi 2.2.7. Nëpunësi Autorizues, germa l.

- Nuk janë hartuar gjurmët e auditimit të detajuara për procedurat kryesore, në kundërshtim me nenin 16, pika 2 të ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe ndryshuar si dhe mbështetur në shtojën V Manualit të Menaxhimit Financiar i miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 8980, prot., datë 15.07.2010 nuk ka miratim dhe arkivim të tyre.

- Për periudhën objekt auditimi, mbledhjet e Grupit të Menaxhimit Strategjik (GMS), ngritur me urdhrin e Ministrit të Mbrojtjes nr. 963, datë 22.07.2014 nëPër krijimin e Grupit të Menaxhimit

Strategjik të Ministrisë së Mbrojtjes, nuk janë dokumentuar të gjitha sipas kërkesave të pikës 2.2.4 të Udhëzimit nr. 16 datë 16.07.2016 *“Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike*, në të cilën përcaktohet se ky grup duhet të mbledhet të paktën 3 herë në vit.

- Institucioni ka hartuar dhe miratuar Planin e veprimit për zbatimin e Strategjisë Ndërsektoriale kundër Korrupsionit për periudhën 2018 i 2020 miratuar nga Ministri i Mbrojtjes me shkresën nr. 1533/1, datë 27.06.2018.

Në kreun III në Komponentët e menaxhimit financiar dhe kontrollit, neni 19, citohet: në Titullarët e njësive të sektorit publik, zbatojnë menaxhimin financiar dhe kontrollin nëpërmjet komponentëve të ndërlidhur me njëri-tjetrin, si: Mjedisi i kontrollit, Menaxhimi i riskut, Veprimtaritë e kontrollit, Informacioni dhe komunikimi dhe Monitorimi.

1. Mjedisi i kontrollit.

Mjedisi i kontrollit është baza e menaxhimit të fondeve buxhetore dhe përbën themelin, ku ngrihen të gjithë komponentët e tjerë të kontrollit të brendshëm. Mjedisi i kontrollit përmban: Integritetin personal dhe etikën profesionale të nivelit menaxhues dhe punonjësve të tjerë të njësisë publike; Politikat menaxheriale dhe stilin e punës; Strukturën organizative, garantimin e ndarjes së detyrës, hierarkinë dhe rregulla të qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit; Politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore dhe aftësitë profesionale të punonjësve.

a. Integriteti personal dhe etika profesionale e nivelit menaxhues dhe punonjësve të tjerë të njësisë publike.

Nëpunësit e MM ndjekin rregullat dhe parimet e ligjit nr. 9131, datë 08.09.2003 në Për rregullat e etikës në administratën publike. Sa i takon respektimit të etikës, në MM ndiqen rregullat etike të përcaktuara në rregulloren e brendshme të MM, miratuar me urdhrin e Ministrit të Mbrojtjes nr. 2159 datë 16.11.2017 në Miratimi i Rregullores se brendshme në Për organizimin dhe funksionimin e MM dhe Shtabit të Përgjithshëm të Forcave të Armatosura, neni 78 në Etika për punonjësit e MM dhe SHP. Sa i takon forcave të armatosura, ato zbatojnë rregulloren e miratuar me urdhër Ministrit të Mbrojtjes nr. 1310, datë 04.07.2017 në Rregullore e jetesës së brendshme të Forcave të Armatosura në Republikën e Shqipërisë, në të cilën në Kreun II, Rregullat e mirësjelljes, normat morale dhe paraqitja e jashtme e ushtarakut, parashikohen norma bashkëjetese dhe etike të ushtarakëve dhe civilëve në FA. Në Ministrinë e Mbrojtjes nuk ka një Kod Etike të miratuar dhe se nuk janë miratuar procedurat për të raportuar shkeljet e legjislacionit mbi etikën, si dhe për marrjen e masave për shkeljet e konstatuara nëpërmjet ndonjë urdhri apo udhëzimi për këtë qëllim. Nga ana tjetër institucioni ka një Rregullore për Hetimin Administrativ të Sinjalizimit dhe Mbrojtjen e Konfidencialitetit në Ministrinë e Mbrojtjes, miratuar me urdhër të Ministrit të Mbrojtjes nr. 77, datë 22.07.2018, e cila është hartuar në zbatim të ligjit nr. 60/2016 në Për sinjalizimin dhe mbrojtjen e sinjalizuesve.

b. Struktura organizative, garantimi i ndarjes së detyrave, rregullat e qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit.

Ministria e Mbrojtjes funksionon në bazë të strukturës së miratuar me urdhrin nr. 94 datë 30.04.2010 të Kryeministrit, i ndryshuar me urdhrin nr. 167 datë 05.10.2017 në Për disa ndryshime në urdhrin nr. 94 datë 30.04.2010 në Për miratimin e strukturës dhe organikës së Ministrisë së Mbrojtjes dhe Shtabit të Përgjithshëm të Forcave të Armatosura, i ndryshuar me urdhrin nr. 47 datë 09.03.2018 të Kryeministrit në Për disa ndryshime në urdhrin e sipër përmendur.

Ndryshimet e strukturës cituar më sipër nuk janë reflektuar në rregulloren e brendshme të institucionit miratuar me urdhrin nr. 2159 datë 16.11.2017 në Miratimi i Rregullores se brendshme në Për organizimin dhe funksionimin e MM dhe Shtabit të Përgjithshëm të Forcave të

Armatosuraò. Më konkretisht me ndryshimet e rregullores së brendshme janë shtuar tre drejtori dhe është ndryshuar një sektor si më poshtë:

- në Drejtorinë e Buxhetimit dhe Menaxhimit Financiar sektori i pagave është transformuar në sektorin e pagave dhe statistikës

- janë krijuar Drejtoria e Përgjithshme e Emergjencave Civile, Drejtoria e Planifikimit dhe Koordinimit të Emergjencave Civile dhe Drejtoria Operacionale e Drejtimit - Komandimit të Emergjencave Civile, për të cilat nuk janë reflektuar përshkrimet përkatëse të detyrave dhe përgjegjësive për secilën prej tyre.

c. Stili i të vepruarit dhe filozofia e menaxhimit. Punonjësit i rregullojnë marrëdhëniet e punës me punëdhënësin me ligjin nr. 152/2013 nëpunësin civilò, i ndryshuar si dhe të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 në Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisëò, i ndryshuar. Titullari i institucionit, në rast të shkeljes së normave ligjore apo të rregullave ka të drejtë të ndërmarrë hapat e duhura, duke propozuar masa disiplinore dhe administrative për punonjësit, deri në largim nga puna. Lidhur me delegimin e kompetencave, nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues dhe menaxherë të tjerë të njësisë, kanë të drejtë të delegojnë disa nga të drejtat dhe detyrat e tyre. Struktura dhe procedurat e brendshme nuk garantojnë që të gjithë punonjësit të mbikëqyren në kryerjen e detyrave të tyre nga, drejtuesit dhe struktura aktuale e këtij viti nuk është plotësisht e përshtatshme për realizimin e objektivave të caktuara.

d. Politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore. Në rregulloren e brendshme të institucionit, ky institucion ka përcaktuar rregullat e funksionimit të brendshëm lidhur me strukturën organike, të drejtat dhe detyrimet e punonjësve, marrëdhëniet ndërmjet strukturave të njësisë, shkeljet disiplinore, orarin dhe kohën e punës, etj., Përshkrimet e punës i nënshtrohen verifikimeve apo, rishikimeve periodike të kryera nga eprorët e linjës, si dhe është bërë vlerësimi vjetor i punës për çdo punonjës.

Për ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të punonjësve të administratës, në mbështetje të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. II, pika 2.5.1 në Mjedisi i kontrollit (ose mjedisi i brendshëm i njësisëò, paragrafët në Politikat dhe praktikat që lidhen me burimet njerëzoreò dhe në Profesionalizmi i stafitò, gjatë viteve 2018, 2019, 2020, me shkresën nr. 6998/2 datë 20.11.2019 është përgatitur dhe dërguar në DAP kalendari i nevojave institucionale për trajnimin e nëpunësve civil në rrjetin ministror për vitin 2020; si dhe për vitin 2019 me shkresën nr. 8221/1 datë 27.11.2018 është përgatitur dhe dërguar në DAP kalendari i nevojave institucionale për trajnimin e nëpunësve civil në rrjetin ministror për vitin 2019.

Nuk ka një databasë në lidhje me realizim e këtyre trajnimeve nga MM. Institucioni ka punuar për periudhën 2015 i 2019 me një Strategji të Burimeve Njerëzore miratuar me urdhër të Ministrit të Mbrojtjes nr. 772, datë 12.05.2015, e cila nuk është përditësuar për periudhën pas vitit 2019, bazuar në rezultatet e zbatimit të saj.

2. Menaxhimi i riskut.

Menaxhimi i riskut është procesi i identifikimit, vlerësimit dhe monitorimit të riskut. Pas planifikimit të fondeve buxhetore, institucioni analizon dhe bën kontrollin e risqeve, të cilët mund të venë në rrezik realizimin e treguesve buxhetore. Referuar ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 në Menaxhimin Financiar dhe Kontrollinò i ndryshuar, neni 11 në Përgjegjshmëria menaxheriale e menaxherëve të tjerë të njësisëò, pika 2, si dhe në Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, kapitulli III, pika 2.5.2 në Menaxhimi i Riskutò, MM me shkresën nr. 664/2 datë 09.02.2017 ka përcaktuar koordinatorin e menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe riskun, NL.

Procesi i vendosjes së objektivave në të gjithë njësinë publike duhet të drejtohet nga titullari dhe tû komunikohet të gjitha strukturave të njësisë. Të gjitha njësitë publike duhet të zhvillojnë

objektivat e tyre dhe t'ia vendosin në linjë me objektivat e vendosur në nivelet më të larta të njësisë. Objektivat strategjike duhet të jenë të lidhura me planin financiar buxhetor përmes objektivave të përcaktuara në mënyrë të qartë për programet, projektet dhe aktivitetet. Objektivat e programeve, aktivitetëve dhe projekteve duhet të realizohen përmes proceseve të punës. Për proceset kyçe të punës është e nevojshme të përcaktohen nëpunarët e procesit. Pronarët e procesit janë përgjegjës për monitorimin e objektivave të proceseve të punës dhe menaxhimin e risqeve më të rëndësishme që mund të ndikojnë në arritjen e objektivave. Në mbështetje të nenin 21 të ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 nëpër menaxhimin financiar dhe kontrollin e MM për vitin 2018 me shkresën nr.1082/2 datë 21.02.2018 është miratuar nga Ministri i Planit Vjetor i Punës së Ministrisë së Mbrojtjes dhe Forcave të Armatosura, si dhe është hartuar dhe miratuar me shkresën nr. 252 datë 12.01.2018 Direktivat e Mbrojtjes, në të cilat trajtohen, Prioritetet Kryesore, Drejtimet Kryesore, Angazhimet dhe bashkëpunime ndërkombëtar etj...

Për vitin 2019 me shkresën nr. 951 datë 15.02.2019 është miratuar nga Ministri i Planit Vjetor i Punës së Ministrisë së Mbrojtjes dhe Forcave të Armatosura, si dhe është hartuar dhe miratuar nga Ministri i MM Direktivat e Mbrojtjes, në të cilat trajtohen, Prioritetet Kryesore, Drejtimet Kryesore, Angazhimet dhe bashkëpunime ndërkombëtar etj...

Për vitin 2020 me shkresën nr. 173/1 datë 23.01.2020 është miratuar nga Ministri i Planit Vjetor i Punës së Ministrisë së Mbrojtjes dhe Forcave të Armatosura, si dhe është hartuar dhe miratuar nga Ministri i MM Direktivat e Mbrojtjes, në të cilat trajtohen, Prioritetet Kryesore, Drejtimet Kryesore, Angazhimet dhe bashkëpunime ndërkombëtar etj...

Subjekti duhet të specifikojë dokumentet e planifikimit, duke përfshirë një përshkrim të objektivave në nivel strategjik dhe operacional dhe për të përcaktuar se çfarë do të jetë bazë për përcaktimin e nivelit të riskut të njësisë publike. Çdo njësi publike duhet të përgatisë planin strategjik për periudhën tre-vjeçare (plani strategjik afatmesëm).

Menaxhimi i riskut është procesi i identifikimit, vlerësimit dhe monitorimit të riskut. Pas planifikimit të fondeve buxhetore, institucioni analizon dhe bën kontrollin e risqeve, të cilët mund të jenë në rrezik realizimin e treguesve buxhetore. Në përputhje të ligjit nr. 10296, datë 05.07.2010 nëpër Menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar neni 11 nëpërgjegjëshmëria menaxheriale e menaxherëve të tjerë të njësisë, pika 2, si dhe në Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, kapitulli III, pika 2.5.2 në Menaxhimi i Riskut, ky institucion për vitin 2019 ka miratuar me shkresën nr. 1359 datë 28.02.2019 regjistrin e riskut të MM mbi vlerësimin e kontrollit të risqeve të cilat vënë në rrezik arritjen e objektivave. Menaxhimi i riskut mundëson vendimmarrjen cilësore, parashikimin më të mirë dhe optimizmin e burimeve në dispozicion, që kanë të bëjnë me prioritetet dhe shmangien e problemeve të ardhshme që mund të shfaqen gjatë punës për arritjen e objektivave të vendosura. Titullari i njësisë publike është përgjegjës për zhvillimin e politikave, miratimin dhe monitorimin e strategjisë për menaxhimin e riskut brenda njësisë së tij. Punonjësit e për periudhën objekt auditimi, nuk kanë zhvilluar asnjë trajnim për menaxherët apo stafin të cilët janë përgjegjës për menaxhimin financiar dhe kontrollin, duke përfshirë trajnimin lidhur me aktivitetet e kontrollit të brendshëm hartimin e regjistrit të riskut si dhe të nxitjen ndaj parregullsive, t'ia raportojnë ato si dhe hartimi mbi masat për parandalimin e këtyre risqeve edhe pse referuar listës së risqeve të evidentuara si parësore për njësinë, institucioni ka renditur zhvillimin e trajnimeve/seminareve në fushën e menaxhimit të riskut, hartimit të dokumenteve si dhe regjistrin apo strategjisë së tij për shkak të njohurive të pamjaftueshme në lidhje me këto procese, por këto trajnime nuk janë realizuar.

3. Aktivitetet e kontrollit.

Aktivitetet e kontrollit janë rregullat, procedurat dhe veprimet që kanë si qëllim reduktimin e risqeve me synim arritjen e objektivave. Proceset kryesore të punës janë të shkruara në vijë të

përgjithshëm në rregulloren e brendshme dhe në bazë të strukturës së miratuar ekziston dhe ndarja e detyrave. Përgatitja e një harte me proceset e punës garanton uniformitetin në kryerjen e proceseve të punës, identifikimin e aktiviteteve të kryera, përgjegjësitë për kryerjen e një aktiviteti, si dhe afatet brenda të cilave këto aktivitete duhet të kryhen së bashku me një pamje të përgjithshme të veprimtarive të kontrollit që identifikohen brenda një procesi dhe që garantojnë përmbushjen e objektivave të tij. Gjurma e auditimit është një instrument menaxhimi që mundëson nga njëra anë ndjekjen e ecurisë së një procesi nga fillimi në fund dhe në anën tjetër, ndjekjen e ecurisë së këtij procesi përgjatë strukturave të njësisë, apo ndërmjet vetë njësisë dhe institucioneve të jashtme. Përveç kësaj, gjurma e auditimit jep informacione për të rindërtuar transaksione dhe operacione të veçanta në kuadër të një procesi të caktuar si dhe për t'ia verifikuar këto transaksione dhe operacione. Gjurma e auditimit duhet të përfshijë të paktën proceset kryesore që kontribuojnë në arritjen e objektivave të njësisë dhe që përfshijnë zbatimin e aktiviteteve, programeve dhe projekteve më të rëndësishme të saj. Gjurma e auditimit duhet të rifreskohet në mënyrë të vazhdueshme, për të garantuar pasqyrimin e ecurisë së aktiviteteve dhe dokumenteve që përmban një proces.

Referuar ligjit nr. 1029s, datë 08.07.2010 *“Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar neni 16, Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. III “Procesi i implementimit të Menaxhimin Financiar dhe Kontrollit”, pika 3.2 “Cikli i MFK-se, Hapi 5 “Gjurmët e auditimit”, nga MM “Mbi gjurmën e auditimit nuk ka hartuar gjurmët e auditimit e cila i referohet Manualit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, por kjo gjurmë është në proces pune për tu miratuar këtë vit. Për të plotësuar nevojën për informacion, njësia ka instaluar sistemin e IT-së, ku kompjuterët janë të lidhur me serverin në brendësi të tij. Kontrolli i sistemit realizohet kryesisht për të siguruar mirëfunksionimin e këtyre elementeve kryesor dhe të gjithë elementeve të tjerë që lidhen me to.*

4. Informim komunikimi.

Informimi është baza e komunikimit që nevojitet për kryerjen me cilësi të detyrave të ngarkuara. Komunikimi me titullarin dhe nëpunësit e tjerë duhet bërë në formën dhe kohën e duhur për ti ndihmuar ata në përmbushjen e detyrave dhe të përgjegjësiave. Menaxherët e njësisë nuk zotërojnë informacion të mjaftueshëm për qëllimet dhe rëndësinë e menaxhimit financiar dhe të kontrollit pasi nuk janë kryer trajnime për kuptimin dhe zbatimin e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin. Titullari informohet nga drejtuesit me anë të mbledhjeve. Sektori i Financës, raporton tek nëpunësi autorizues me anë të situacioneve buxhetore mujore dhe vjetore të krahasuar me planin. Nëpërmjet raportimit tek eprori i drejtpërdrejtë, sigurohet dhe komunikimi mbi parregullsitë dhe problemet e mundshme por, njësia nuk ka hartuar një procedurë për mbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve dhe analizën e tyre.

Punonjësit brenda institucionit komunikojnë me postë elektronike dhe në mënyrë verbale ndërsa, jashtë institucionit komunikohet kryesisht në formë shkresore zyrtare dhe ka korrespondencë të rregullt me subjektet kryesore të jashtme, pa përfshirë komunikimin elektronik dhe atë telefonik.

5. Monitorimi

Monitorimi është tërësia e proceseve të rishikimit të aktivitetit të njësisë, i cili synon të afrojë garanci të arsyeshme se aktivitetet e kontrollit funksionojnë sipas qëllimit për të cilin janë ngritur. Në kryerjen e monitorimit, titullari i njësisë, NA dhe menaxherët e tjerë, duhet t'ia kushtojnë vëmendje gjendjes së MFK-së dhe objektivave të arritura. Procedurat e vendosura për monitorim duhet të jenë në përputhje me kulturën dhe rregullat e brendshme të njësisë, si dhe të garantojnë përshtatshmërinë me rregullat. Sistemi i MFK-së kërkon monitorim të vazhdueshëm për të mundësuar vlerësimin sa më të mirë të funksionimit të këtij sistemi, për të bërë

përditësimet në kohën e duhur në rast të ndryshimit të rrethanave dhe mënyrave të operacioneve, si dhe për të identifikuar masat që synojnë një zhvillim të vazhdueshëm të sistemit.

Në këtë institucion, Titullari informohet vazhdimisht nga drejtuesit e mesëm dhe të ulët mbi aktivitetin e strukturave që ata drejojnë me anë të takimeve apo informacioneve.

MM në raportin e saj për këtë qëllim, ka cituar se në Rregulloren e MM-së janë përcaktuar edhe rregullat dhe përgjegjësitë për strukturat e ndryshme. Raportimi periodik shërben për monitorimin e vazhdueshëm të aktivitetit për çdo proces e pozicion pune. Përveç kësaj çdo drejtori dhe strukturë brenda institucionit informon titullarin nëpërmjet raporteve vjetore të aktivitetit sipas planeve të punës për secilin vit.

1. Gjetje nga auditimit	Titulli i Gjetjes: Mangësi në sistemin e menaxhimit financiar dhe kontrollit
Situata	Nga auditimi i menaxhimit financiar dhe kontrollit për periudhën objekt auditimi janë evidentuar mangësitë si vijon: - nuk është përditësuar Strategjia për Menaxhimin e Rrisqeve, në kundërshtim me nenin 21, pika 2: në Menaxhimi i riskut të ligjit nr. 10296 datë 08.07.2016/205/10 në Për menaxhimin financiar dhe kontrollin i ndryshuar; - Strategjia e Menaxhimit të Riskut nuk është e shoqëruar me plan veprimi dhe nuk është kryer monitorim i rezultateve të saj me qëllim analizimin dhe rifreskimin e kontroleve që synojnë minimizimin e riskut, sikundër kërkohet edhe nga Manuali për menaxhimin financiar dhe kontrollin paragrafi 2.2.7. Nëpunësi Autorizues, germa l. - nuk janë hartuar gjurmët e auditimit të detajuara për procedurat kryesore, në kundërshtim me nenin 16, pika 2 të ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 në Për menaxhimin financiar dhe kontrollin i ndryshuar si dhe mbështetur në shtojën V Manualit të Menaxhimit Financiar nuk ka miratim dhe arkivim të tyre. - mbledhjet e Grupit të Menaxhimit Strategjik (GMS), ngritur me urdhrin e Ministrit të Mbrojtjes nr. 963, datë 22.07.2014 në Për krijimin e Grupit të Menaxhimit Strategjik të Ministrisë së Mbrojtjes, nuk janë dokumentuar të gjitha sipas kërkesave të pikës 2.2.4 të Udhëzimit nr. 16 datë 16.07.2016 në Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinorit të riskut në njësitë publike, në të cilën përcaktohet se ky grup duhet të mbledhet të paktën 3 herë në vit. - institucioni nuk ka një Kod Etike të miratuar dhe nuk ka miratuar procedura për të raportuar shkeljet e legjislacionit mbi etikën, si dhe për marrjen e masave për shkeljet e konstatuara nëpërmjet ndonjë urdhri apo udhëzimi për këtë qëllim. - ndryshimet e strukturës nuk janë reflektuar në rregulloren e brendshme të institucionit miratuar me urdhrin nr. 2159 datë 16.11.2017 në Miratimi i Rregullores së brendshme në Për organizimin dhe funksionimin e MM dhe Shtabit të Përgjithshëm të Forcave të Armatosura. - institucione nuk ka një data bazë për realizim të trajnimeve. - Strategjia e Burimeve Njerëzore Institucioni për periudhën 2015 i

	2019, me miratuar me urdhër të Ministrit të Mbrojtjes nr. 772, datë 12.05.2015, nuk është përditësuar për periudhën pas vitit 2019, bazuar në rezultatet e zbatimit të saj. - institucioni nuk ka zhvilluar asnjë trajnim për menaxherët apo stafin të cilët janë përgjegjës për menaxhimin financiar dhe kontrollin, duke përfshirë trajnimin lidhur me aktivitetet e kontrollit të brendshëm hartimin e regjistrit të riskut si dhe të nxitjen ndaj parregullsive, etj.
Kriteri	Ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar; Manuali për menaxhimin financiar dhe kontrollin; Udhëzimi nr. 16 datë 16.07.2016 nëPër përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike;
Shkaku	Mos angazhim nga ana e institucionit në përmbushjen e të gjitha kriterëve të kërkuara nga MFK
Pasoja	Mangësi në sistemet e kontrollit të brendshëm
Rëndësia	E mesme
Rekomandimi	- Nëpunësi autorizues në Ministrinë e Mbrojtjes, në cilësinë e nëpunësit përgjegjës për sistemet e kontrollit të brendshëm, të ndërmarrë të gjitha iniciativat e nevojshme, brenda kompetencave të veta, me qëllim përafrimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në funksion aktualisht me atë çfarë kërkohet nga ligji dhe manuali për MFK, duke angazhuar edhe strukturat e tjera përkatëse në institucion për të korrigjuar mangësitë e evidentuara nga auditimi.

2.8. Vlerësimi i Auditit të Brendshëm.

Mbi auditimin e ushtruar në Ministrinë e Mbrojtjes, në bazë të programit të auditimit nr. 357/10 prot., datë 03.09.2021, mbajtur në datë 24.12.2020, i ndryshuar.

Në zbatim të programit të auditimit nr. 357/10 prot., datë 03.09.2021, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Planet strategjike për periudhën (Shtator 2018 i 30 Qershor 2021);
- Planet vjetore të auditimit (2018, 2019, 2020, 2021);
- Raportet vjetore të veprimtarisë (2018, 2019, 2020, 2021);
- Karta e Auditimit;

Nga auditimi i ushtruar për veprimtarinë e Njësisë së AB në Ministrinë e Mbrojtjes për periudhën objekt auditimit janë vënë re problematikat si më poshtë:

- Nga auditimi është konstatuar se për periudhën maj 2018 i tetor 2021, nuk është krijuar dhe nuk ka funksionuar Komiteti i Auditimit në Ministrinë e Mbrojtjes, në kundërshtim me nenin 13 të ligjit 114/2015 nëPër auditimin e brendshëm në sektorin publik. Me urdhër të Ministrit të Mbrojtjes nr. 1502, datë 05.10.2021 nëPër emërimin e anëtarëve të Komitetit të Auditimit të Brendshëm është rikrijuar kjo strukturë. Për periudhën 09.05.2016 deri në muajin Maj 2018, ka funksionuar Komiteti i Auditimit të Brendshëm në MM në përputhje me urdhrin e MM nr. 882, datë 09.05.2016.

Për periudhën 2018 dhe 6 muajin 2021, struktura organizative është miratuar nga Kryeministri me urdhrin nr. 205, datë 01.11.2013 nëPër miratimin e strukturës dhe organikës së MM dhe Shtabit të Përgjithshëm të FA-së, ndryshuar, ku njësia e Auditimit të Brendshëm në MM është e organizuar në nivel Drejtorie dhe në vartësi, nga ana funksionale direkt nga Ministri i Mbrojtjes dhe nga ana administrative nga Sekretari i Përgjithshëm i MM-së.

Njësia e Auditimit të Brendshëm në MM është e organizuar në një Drejtori dhe 2 sektorë:

- Sektori i Auditimit të njësive shpenzuese
- Sektori i auditimit të ndërmarrjeve,

Kjo drejtori sipas Organigramës përbëhet nga 9 punonjës (auditues) në organikë, si më poshtë;

- 1 Drejtor;

Sektori i Auditimit të njësive shpenzuese, 5 punonjës, nga ku;

- 1 Përgjegjës sektori;
- 4 Specialistë;

Sektori i auditimit të ndërmarrjeve, 3 punonjës, nga ku;

- 1 Përgjegjës sektori ;
- 2 Specialistë.

Nga auditimi i strukturës së drejtorisë së auditimit të brendshëm në MM është konstatuar se për periudhën objekt auditimi kjo drejtori ka funksionuar me strukturë të cunguar e vakanca si më poshtë:

- Nga auditimi është konstatuar se nga 11 shtatori i vitit 2019 e në përfundim të këtij auditimi pozicioni i Drejtorit të Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm ka qenë vakant.

Ky pozicion është mbuluar me ngarkime në detyrë të punonjësve si më poshtë:

- z. E. G., Drejtor, deri me 11 Shtator 2019;

- z. S. Q, Përgjegjës i Sektorit të auditimit të ndërmarrjeve, i Ngarkuar në detyrën e Drejtorit të Auditimit të Brendshëm, nga 19 Shtatori 2019 deri me 15 Shkurt 2021.

- znj. B. K., Drejtor, e transferuar përkohësisht, nga Departamenti i Administratës Publikë, nga 15 Shkurti 2021 deri me 15 Prill 2021.

- për periudhën nga 15 Prill 2021 deri me 19 Korrik 2021, nuk ka pasur zëvendësues ose persona të tjerë të ngarkuar për këtë

- znj. B. K., Drejtor, e transferuar përkohësisht, nga Departamenti i Administratës Publikë, nga 19 Korriku 2021 deri me 25 Tetor 2021.

- nga 25 Tetori 2021 e në vazhdim vendi vakant.

Nga auditimi janë konstatuar vakanca të tjera në nivel sektori në këtë drejtori si më poshtë:

- Në sektorin e auditimit të njësive shpenzuese, pozicioni i përgjegjës të sektorit është vakant nga data 31.03.2020, si pasojë e daljes në pension të përgjegjës të mëparshëm; nga 5 pozicione specialist, 1 është vakant nga data 31.03.2020 (dalë në pension specialisti)

- Në sektorin e auditimit të ndërmarrjeve, pozicioni i përgjegjës të sektorit ka qenë vakant nga marsi 2018 deri Janar 2019; emëruar në detyrë z. S. Q., nga Janari 2019; 1 pozicion specialist nga 30.06.2019 është vakant; 1 pozicion specialist nga data 31.03.2019 është vakant.

Deri në fund të muajit mars 2018, struktura organike e auditimit të brendshëm në Ministrinë e Mbrojtjes, ka qenë e plotësuar në masën 100%, pra me 9 punonjës në fakt. Nga muaji prill 2018 e deri Janar 2019 nuk është plotësuar funksioni Përgjegjës sektori i auditimit të ndërmarrjeve, për shkak të daljes në pension pleqërie.

Ndërsa gjatë vitit 2019, Drejtorja e Auditimit të Brendshëm, nuk ka funksionuar me përbërje të plotë, por me 2 (dy) punonjës me pak se struktura e miratuar, për shkak të daljes në pension pleqërie të 1 (një) audituesi në muajin qershor 2019, si dhe të largimit të drejtorit të AB, në muajin Shtator 2019.

Nga muaji Mars 2020 deri në 15 Shkurt 2021, Drejtorja e Auditimit të Brendshëm, nuk ka funksionuar e plotë, por me 5 punonjës (me daljen në pension të 2 (dy) punonjësve).

Gjatë viti 2020, për nevoja të auditimit është aktivizuar 1 punonjës, Nënkolonel A. B., specialist për Logjistikën.

Gjatë viti 2021, DAB, ka funksionuar me 6 - 8 punonjës. Ngamarsi 2021, për nevoja të auditimit është aktivizuar në detyrën e në Specialist - auditò z. I. P., ish auditues. Në periudhën 15 mars i 20 Shtator 2021 është transferuar përkohësisht, nga Departamenti i Administratës Publike, në detyrën e në Specialist-auditò znj. E. H.

Planifikimi strategjik dhe planifikimi vjetor i auditimeve për periudhën objekt auditimit (shtator 2018 deri më qershor 2021 është kryer në përputhje me bazën ligjore në fuqi si më poshtë:

Plani strategjik, për periudhën 2018 - 2020 dhe Plani vjetor i auditimeve, për vitin 2018, është miratuar me urdhrin e MM nr. 1843, datë 05.10.2017 *“Për miratimin e planit strategjik, periudha 2018-2020 dhe Plani vjetor i auditimeve, për vitin 2018”*.

Plani strategjik, për periudhën 2019 - 2021 dhe Plani vjetor i auditimeve, për vitin 2019, është miratuar me urdhrin e MM nr. 1631, datë 18.10.2018 *“Për miratimin e planit strategjik, periudha 2019-2021 dhe Plani vjetor i auditimeve, për vitin 2020”*.

Plani strategjik, për periudhën 2021 - 2023 dhe Plani vjetor i auditimeve, për vitin 2021, është miratuar me urdhrin e MM nr. 1262, datë 20.10.2020 *“Për miratimin e planit strategjik, periudha 2021-2023 dhe Plani vjetor i auditimeve, për vitin 2021”*.

Plani strategjik, për periudhën 2019 - 2022 dhe Plani vjetor i auditimeve, për vitin 2020, është miratuar me urdhrin e MM nr. 1637, datë 21.10.2019 *“Për miratimin e planit strategjik, periudha 2019-2021 dhe Plani vjetor i auditimeve, për vitin 2020”*.

Për periudhën objekt auditimi Planet strategjike dhe vjetore, janë hartuar nga DAB dhe pas miratimit nga Ministri i Mbrojtjes është dërguar në afat pranë Njesisë Qendrore të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm në Ministrinë e Financave.

Gjatë zbatimit të planit, ka patur edhe shmangie (shtesa), kryesisht në drejtim të auditimit të zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme, por gjithmonë brenda planit vjetor të miratuar ose në rastet e urdhëruara nga Ministri.

Drejtoria e AB, për vitin 2018 i 6 muji 2021, ka planifikuar dhe realizuar auditimet si më poshtë:

Periudha	Auditime të planifikuara				Auditime të realizuara					%
	Gjithësej	Të plotë (kombinuara)	Auditime përputhshme	Auditime Financiare	Gjithësej	Të plotë (kombinuara)	Auditim Përputhshme	Auditime Financiare	Në proces	
2018	35	17	18		35	18	17			100%
2019	25	15	10		25	14	10			96%
2020	25	10	9	6	18	5	10	3		72%
2021	25	10	15		8	8				72%

- Mos realizimi i një auditimi të kombinuar, në vitin 2019, i përket mos kryerjes së auditimit në Bazën Ajrore Kuçovë, pasi auditimi i disa fushave me risk të veprimtarisë së kësaj njësie, janë përfshirë dhe audituar në auditimin e ushtruar në Komandën dhe shtabin e Forcës Ajrore, e cila është struktura eprorë e Bazën Ajrore Kuçovë.

- Në mos realizimet e vitit 2020, ka ndikuar situata e pandemise nga COVID-19, dhe planifikimi vjetor, për 25 auditime është bërë në bazë të organikës së plotë të DAB, për 9 punonjës. Në fakt gjatë vitit 2020, plotësimi organik ka qenë 50%.

- Për vitin 2021, kanë qenë planifikuar 23 auditime dhe 2 auditime janë shtuar dhe kryer me urdhra të Ministrit të Mbrojtjes. Janë realizuar 8 auditime, 6 auditime të planifikuar dhe 2 auditime me urdhra të Ministrit të Mbrojtjes, janë në proces 2 auditime. Gjatë vitit 2021, janë përfunduar edhe 3 auditime, të mbartura nga viti 2020. Planifikimi vjetor 2021, është bërë në bazë të organikës së plotë të DAB, për 9 punonjës. Në fakt gjatë viti 2021, plotësimi organik ka qenë 50%.

Sa i takon shkeljeve të evidentuara gjatë auditimeve ato janë evidentuar si më poshtë:

Fu	2018	2019	2020	TOTAL
prokurime, blerje dhe investime	7,221,200	4,100,000e	7,000,000	18,321,200
paga, shpërblime	3,757,800	3,200,000	1,500,000	8,457,800
fondet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore	3,842,800	-	-	3,842,800
administrimin e pronave dhe pasurisë së FA-së	9,192,400	2,100,000	3,000,000	14,292,400
TOTAL	24,014,200	9,460,000	11,459,332	44,914,200

Për vitin 2018 janë konstatuar ose zbuluar shkelje të akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi të shoqëruar me efekte financiare për buxhetin e shtetit, gjithsej në shumën prej 24,014,200 lekë, e konkretisht në:

- prokurime, blerje dhe investime: 7,221,200 lekë.
- paga, shpërblime 3,757,800 lekë.
- fondet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore, 3,842,800 lekë.
- administrimin e pronave dhe pasurisë së FA-së, 9,192,400 lekë.

Për vitin 2019 janë konstatuar ose zbuluar shkelje të akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi të shoqëruar me efekte financiare për buxhetin e shtetit, gjithsej në shumën prej 9,460,000 lekë, e konkretisht në:

- prokurime, blerje dhe investime: 4.1 milion leke.
- paga, shpërblime 3.2 milion lekë.
- administrimin e pronave dhe pasurisë së FA-së, 2.1 milion lekë.

Për vitin 2020 janë konstatuar ose zbuluar shkelje të akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi të shoqëruar me efekte financiare për buxhetin e shtetit, gjithsej në shumën prej 11,459,332 lekë, e konkretisht në:

- prokurime, blerje dhe investime: 7 milion leke.
- paga, shpërblime 1.5 milion lekë.
- administrimin e pronave dhe pasurisë së FA-së, 3 milion lekë.

Rekomandimet e dhëna nga DAB për periudhën objekt auditimi janë si më poshtë:

Lloji i rekomandimeve	2018	2019	2020	Total
për përmirësimin e kuadrit ligjor	3	2	51	56
për përmirësimin e sistemeve	36	77	243	356
masa organizative	39	24		63
arkëtime të dëmeve të shkaktuara buxhetit të shtetit	18	39	41	98
rekomandime të tjera (të karakterit administrativ)	35	59		94
Total	131	201	335	667

Për vitin 2018 janë dhënë gjithsej, 131 rekomandime. Të ndarë:

- për përmirësimin e sistemeve 36.
- për përmirësimin e kuadrit ligjor 3.
- të karakterit organizativ 39.
- për arkëtime të dëmeve të shkaktuara buxhetit të shtetit 18.

- rekomandime të tjera 35.

Për vitin 2019 janë dhënë gjithsej, 201 rekomandime. Të ndarë:

- për përmirësimin e sistemeve (të pagesave, etj.) 77.
- për përmirësimin e kuadrit ligjor 2.
- të karakterit organizativ 24.
- për arkëtime të dëmeve të shkaktuara buxhetit të shtetit 39.
- rekomandime të tjera (administrimin e aktiveve, etj.) 59 rekomandime.

Për vitin 2020 janë dhënë gjithsej, 335 rekomandime (përfshirë edhe gjetjet në Policinë Ushtarake, por që Memo (Përmbledhja e raportit përfundimtar, i është dërguar MM në vitin 2021). Të ndarë:

- për përmirësimin e sistemeve (të pagesave, etj.) dhe karakterit organizativ 243.
- për përmirësimin e kuadrit ligjor 51 (vendime, urdhra MM, etj.).
- të karakterit administrativ, përfshirë, për arkëtime të dëmeve të shkaktuara buxhetit të shtetit 41.

Zbatimi i rekomandimeve për periudhën 2018 - 2019, paraqitet si më poshtë;

Periudha	Të rekomanduara	Të pranuara	Të zbatuara	Në proces	Realizimi %
2018	131	131	69	62	53%
2019	201	201	105	96	52%
2020	335	335	131	204	40%

Mos zbatimi i rekomandimeve lidhet gjithashtu edhe me faktin se, një pjesë e njësive të audituara, misionet e auditimit kanë përfunduar në muajt e fundit të vitit. Kjo ka bërë që nga titullarët e subjekteve të audituara, janë hartuar vetëm planet e veprimit dhe është konfirmuar pranimi i tyre, por lidhur me zbatimin e rekomandimeve është konfirmuar se janë në proces zbatimi. Por, gjithashtu, ndjekja e zbatimit të rekomandimeve, përveç, raportimeve periodike nga titullarët e njësive, kryesisht, është bërë në auditimet e radhës, që për vitin 2021, po ndiqen ato të viti 2019.

Nga DAB, pas përfundimit të çdo misioni auditimi, është bërë inventarizimi i dosjeve, për çdo subjekt të audituar. Inventarizimi është bazuar në kërkesat e përcaktuara në Manualin e Auditimit, për dosje që gjenden pranë DAB.

Por, përveç kësaj, në zbatim të kërkesave të parashikuara në “*Normat tekniko profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në RSH*”, ligji nr.9154, datë 06.11.2003 nëPër arkivatò, nga ana e DAB, një kopje e dokumenteve të dosjeve të auditimeve (shkresa dhe/ose dokumente që lidhen me të), janë dorëzuar pranë sekretarisë së MM.

Sistemi i sigurimit të brendshëm të cilësisë në Drejtorinë e Auditimit të Brendshëm në MM është krijuar nëpërmjet miratimit të Programit për sigurimin e brendshëm të cilësisë së Drejtorisë së auditimit të brendshëm në Ministrinë e Mbrojtjes me shkresën nr. 3313, prot., datë 24.05.2018.

Sa i takon sigurimit të cilësisë gjatë auditimit, në pikën 4 të këtij programi parashikohet se nëAudituesit e brendshëm kanë detyrimin të kryejnë vlerësimin e vazhdueshëm të punës së tyre, për të siguruar që puna e bërë përputhet me metodologjinë dhe standardet e auditimit të brendshëm. Vetëvlerësimi i punës së tyre dokumentohet në një format standard të parapërgatitur. Nga auditimi i dosjeve të auditimit nëVlerësimi i veprimtarisë ekonomiko i financiare në batalionin e forcave speciale (reparti nr. 1050) Zall i Herrò viti 2021 dhe nëVlerësimi i veprimtarisë ekonomiko i financiare në Kantierin e Ndërtimit dhe Riparimit të Anijeveò viti 2020 është evidentuar se vetëvlerësimi nuk është dokumentuar në një format standard të parapërgatitur.

Në pikën 7 të programit të sipërcituar parashikohet se rishikimi i cilësisë së punës audituese kryhet nga përgjegjësi i sektorit të auditimit, të këshillimit, sigurimit të cilësisë, planifikimit dhe

raportimit apo nga një auditues me përvojë i autorizuar nga drejtuesi i njësies së auditimit të brendshëm. Nga auditimi i dosjeve të auditimeve cituar më sipër është konstatuar se nuk është kryer formalisht dhe si rrjedhojë nuk është dokumentuar një proces i tillë, nëpërmjet të cilit drejtuesi i njësies së AB të ketë autorizuar një auditues me përvojë për rishikimin e cilësisë së punës audituese. Nga ana tjetër, në Drejtorinë e AB në MM nuk ekziston sektori i auditimit, këshillimit, sigurimit të cilësisë, planifikimit dhe raportimit, si dhe nga viti 2018 e në vijim kjo strukturë ka funksionuar me personel të cunuar, duke penalizuar zhvillimin e këtij procesi sikundër kërkohet edhe nga programi i sigurimit të cilësisë së brendshme të auditimit.

Në pikën 9 të këtij programi parashikohet se monitorimi i vazhdueshëm i veprimtarisë audituese, fokusohet në pyetësorët që përgatiten nga përgjegjësi i grupit të auditimit dhe/ose nga personi i /a të tjerë të kualifikuar brenda drejtorisë së caktuar (autorizuar) nga drejtuesi i drejtorisë së auditimit të brendshëm. Lidhur me sa më sipër është konstatuar se nuk është kryer monitorim sikundër kërkohet nga pika 9 cituar më sipër dhe nuk janë hartuar ende pyetësorët nëpërmjet të cilëve parashikohet të kryet ky proces monitorimi, por në dosjen në Vlerësimi i veprimtarisë ekonomiko i financiare në Kantierin e Ndërtimit dhe Riparimit të Anijeve të viti 2020 është përfshirë një Dokument standard me emërtimin në Listën verifikuese e evadimit të auditimit, e cila përmban pyetje lidhur me rishikimin e auditimit e cila është hartuar dhe nënshkruar nga përgjegjësi i grupit të auditimit, z. S. Q, i cili për të njëjtën periudhë ka qenë edhe përgjegjës i sektorit të auditimit të ndërmarrjeve.

Në pikën 10 të programit parashikohet se pas përfundimit të çdo angazhimi auditimi, i kërkohet subjektit të audituar reagimi për mënyrën, sjelljen dhe dobën e auditimit të brendshëm nëpërmjet një pyetësori të parapërgatitur, ku i kërkohet menaxhimit të subjektit të shprehet për shkallën e profesionalizmit të treguar nga audituesit gjatë punës në terren, bazuar në normat e kodit të etikës dhe të standardeve të auditimit. Nga auditimi konstatohet se në dosjen në Vlerësimi i veprimtarisë ekonomiko i financiare në batalionin e forcave speciale (reparti nr. 1050) Zall i Herrë viti 2021 nuk janë përfshirë reagimet e subjektit mbi mënyrën, sjelljen dhe dobën e auditimit të brendshëm, ndërsa në dosjen në Vlerësimi i veprimtarisë ekonomiko i financiare në Kantierin e Ndërtimit dhe Riparimit të Anijeve të viti 2021 është përfshirë feedback i u i subjektit i raportuar sipas një formati standard.

Sa i takon vetëvlerësimin periodik për të vlerësuar përputhshmërinë me përkufizimin e auditimit të brendshëm, kodin e etikës, standardet ndërkombëtare dhe kërkesat specifike të manualit të AB i cili duhet të kryhet nga përgjegjësi i sektorit të auditimit, të këshillimit, sigurimit të cilësisë, planifikimit dhe raportimit (pikat 13, 14, 15) nga auditimi është konstatuar se një proces i tillë nuk është zhvilluar ndonjëherë nga Drejtoria e Auditimit të Brendshëm.

Trajnimet e audituesve të brendshëm, për periudhën 2018 - 6/2021, janë kryer nga Njësia e Harmonizimit në Ministrinë e Financave, në respektim të nenin 20 *“Trajnimi i vijueshëm profesional i audituesve të brendshëm”*

Të gjithë audituesit e Drejtorisë së AB, kanë ndjekur trajnimet, sipas plan - kalendarit të miratuar nga Njësia e Harmonizimit në Ministrinë e Financave, për periudhën 2018 - 2019, pranë ASPAS dhe për vitin 2020 - 2021 online.

1. Gjetje nga auditimi	Titulli Gjetjes: Problematika në Drejtorinë e Auditit të Brendshëm
Situata	1. Drejtoria e auditimit të brendshëm në Ministrinë e Mbrojtjes për periudhën objekt auditimi ka funksionuar me strukturë të cunuar e vakanca si më poshtë: - nga 11 shtatori i vitit 2019 e në përfundim të këtij auditimi pozicioni

	i Drejtorit të Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm ka qenë vakant. Ky pozicion është mbuluar me ngarkime në detyrë të punonjësve të punonjësve të tjerë të kësaj drejtorie, si edhe me transferime të përkohshme nga Departamenti i Administratës Publike. - në sektorin e auditimit të njësive shpenzuese, pozicioni i përgjegjës të sektorit është vakant nga data 31.03.2020, si pasojë e daljes në pension të përgjegjës të mëparshëm; nga 5 pozicione specialist, 1 është vakant nga data 31.03.2020 (dalë në pension specialisti); - në sektorin e auditimit të ndërmarrjeve, pozicioni i përgjegjës të sektorit ka qenë vakant nga marsi 2018 deri Janar 2019; emëruar në detyrë z. S. Q., nga Janari 2019; 1 pozicion specialist nga 30.06.2019 është vakant; 1 pozicion specialist nga data 31.03.2019 është vakant. 2. Nga auditimi janë konstatuar mangësi në sistemin e sigurimit të brendshëm të cilësisë në Drejtorinë e Auditimit të Brendshëm në MM, krijuar nëpërmjet miratimit të Programit për sigurimin e brendshëm të cilësisë së Drejtorisë së auditimit të brendshëm në Ministrinë e Mbrojtjes me shkresën nr. 3313, prot., datë 24.05.2018, si më poshtë: - <u>vetëvlerësimi i vazhdueshëm i punës audituese</u> nuk është dokumentuar në një format standard të parapërgatitur, sikundër kërkohet nga pika 4 e urdhrit nr. 3313, prot., datë 24.05.2018, ku parashikohet se në Audituesit e brendshëm kanë detyrimin të kryejnë vlerësimin e vazhdueshëm të punës së tyre, për të siguruar që puna e bërë përputhet me metodologjinë dhe standardet e auditimit të brendshëm. Vetëvlerësimi i punës së tyre dokumentohet në një format standard të parapërgatitur. - rishikimi i cilësisë së punës audituese nuk është kryer dhe/ose nuk është dokumentuar një proces i tillë, nëpërmjet të cilit drejtuesi i njësive së AB të ketë autorizuar një auditues me përvojë për rishikimin e cilësisë së punës audituese, në kundërshtim me pikën 7 të urdhrit të sipërcituar. Gjithashtu, në Drejtorinë e AB nuk ekziston sektori i auditimit, këshillimit, sigurimit të cilësisë, planifikimit dhe raportimit, si dhe nga viti 2018 e në vijim kjo strukturë ka funksionuar me personel të cunuar, duke penalizuar zhvillimin e këtij procesi sikundër kërkohet edhe nga programi i sigurimit të cilësisë së brendshme të auditimit. - nuk është kryer monitorim sikundër kërkohet nga pika 9 të urdhrit cituar më sipër dhe nuk janë hartuar ende pyetësorët nëpërmjet të cilëve parashikohet të kryet ky proces monitorimi, por në dosjen në Vlerësimi i veprimtarisë ekonomiko-financiare në Kantierin e Ndërtimit dhe Riparimit të Anijeve të viti 2020 është përfshirë një Dokument standard me emërtimin në Listë verifikuese e evadimit të auditimit, e cila përmban pyetje lidhur me rishikimin e auditimit e cila është hartuar dhe nënshkruar nga përgjegjësi i grupit të auditimit, i cili për të njëjtën periudhë ka qenë edhe përgjegjës i sektorit të auditimit të ndërmarrjeve.
Kriteri	Ligji 114/2015 në Auditimin e brendshëm në sektorin publik; Programi për sigurimin e brendshëm të cilësisë së Drejtorisë së

	auditimit të brendshëm në Ministrinë e Mbrojtjes me shkresën nr. 3313, prot., datë 24.05.2018
Shkaku	Vakanca në strukturën e Drejtorisë së AB dhe Mangësi në sigurimin e brendshëm të cilësisë
Pasoja	Vështirësi në menaxhimin e punës nga stafi aktual në kushtet e mungesës së personelit
Rëndësia	E mesme
Rekomandimi	- Ministria e Mbrojtjes të marrë të gjitha masat e duhura me qëllim plotësimin e Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm me personel në përfitim të mbarëvajtjes së punës së kësaj drejtorie dhe të gjithë institucionit për shkak të rolit shumë të rëndësishëm që kjo drejtori ka në evidentimin e problematikave të menaxhimit. - Me plotësimin e strukturës dhe rregullimin e veprimtarisë së Drejtorisë së AB, titullari i institucionit të marrë të gjitha masat e nevojshme, për të rishikuar dhe përditësuar Programin për sigurimin e brendshëm të cilësisë së Drejtorisë së auditimit të brendshëm në Ministrinë e Mbrojtjes me shkresën nr. 3313, prot., datë 24.05.2018, në funksion të kapaciteteve të kësaj drejtorie, me qëllim garantimin e sigurimit të brendshëm të cilësisë në përfitim të punës audituese.

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Në buxhetin e vitit 2021, për Komandën e Forcës Ajrore për mirëmbajtjen e helikopterëve Cougar janë planifikuar 275 milion lekë, fond i cili është realizuar në vlerën 120 milion lekë me mos realizim 155 milion lekë. Kontratat e mirëmbajtjes të nënshkruara nga Ministria e Mbrojtjes janë realizuar për tre helikopterë si më poshtë përshkruar:

1. Helikopteri Cougar AS532AL#631, lidhur kontratë me Kompaninë Franceze ñAò në vlerën 435,000 euro me nr. 6210/2 prot., datë 10.10.2019. Gjatë kthimit për në vendin tonë, ***pas riparimit*** helikopteri ka kryer ulje emergjente në Itali më datë 29.07.2020 dhe që prej kësaj date ndodhet i stacionuar në Itali për kryerje inspektimesh lidhur me shkaqet e uljes emergjente.

Për stacionimin dhe inspektimin në Itali të Helikopteri Cougar AS532AL#631, deri më 30.11.2021, Ministria e Mbrojtjes ka kontraktuar dhe likujduar vlerën 112,000 euro ose 13,507,200 lekë (konvertimi është bërë me kursin 120.6 euro/lekë kursi i Bankës së Shqipërisë datë 23.12.2021 (datë në të cilën është mbajtur aktkonstatimi). Kjo vlerë referuar kontratës nr.2095/2 prot, datë 26.04.2021 në vlerën 107,500 euro është kontraktuar për inspektimin e difektit për ulje të detyruar me kompaninë Helicopters S.r.l Itali, si dhe 4500 euro shpenzime stacionimi.

Vlera 13,507,200 lekë për Ministrinë e Mbrojtjes dhe Buxhetin e Shtetit përbën dëm ekonomik dhe nga Ministria e Mbrojtjes duhet ti zbritet Kompanisë Franceze ñAò nga vlera kontraktuar.

Theksojmë se Kompania Franceze ñAò deri më datë 24.12.2021 që përfundoj auditimi, nuk është likuiduar për vlerën 435,000 euro të kontraktuar.

2. Helikopterët Cougar AS532AL#632 dhe Cougar AS532AL#634, lidhur kontratë me Kompaninë ñHOò, Poloni në vlerat respektive 135,610 euro dhe 176,090 euro më datë

31.12.2020. Kontrata nuk ka filluar zbatimin e saj për arsye të mos dërgimit të helikopterëve pranë kompanisë së kontraktuar, për shkak të faktorëve të cilët lidhen me transportin e tyre në rrugë tokësore. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 92-95 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1. Rekomandimi: Nga Ministria e Mbrojtjes t'ia kushtohet vëmendje e duhur institucionale përmirësimit të gjendjes operationale të helikopterëve, dhe në këtë kontekst vlerësimi dhe zhvillimi i shërbimeve të mirëmbajtjes të helikopterëve me NSPA (NATO Support and Procurement Agency).

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi në Ministrinë e Mbrojtjes, për sigurimin e jojetës/jetës me propozim të njëjësive ushtarake të Komandës së Forcës Ajrore dhe të Komandës së Forcës Detare, janë zhvilluar 22 procedura prokurimi me vlerë 4,751,484 mijë lekë me vlerë kontrate 4,583,221 mijë lekë. Konkretisht për vitin 2018 janë zhvilluar 7 procedura prokurimi me vlerë 452,132 mijë lekë me vlerë kontrate 451,762 mijë lekë, për vitin 2019 janë zhvilluar 6 procedura prokurimi me vlerë 414,996 mijë lekë me vlerë kontrate 414,049 mijë lekë, për vitin 2020 janë zhvilluar 4 procedura prokurimi me vlerë 414,996 mijë lekë me vlerë kontrate 414,049 mijë lekë, për vitin 6-mujorin e par 2021 janë zhvilluar 5 procedura prokurimi me vlerë 295,097 mijë lekë, me vlerë kontrate 287,565 mijë lekë.

Referuar të dhënave si më sipër, operatorët ekonomikë të sigurimit të jojetës/jetës që operojnë në territorin Shqiptar, ndonëse paraqesin oferta për vlerësimin e tregut secila më vehte, në procesin e realizimit të procedurës marrin pjesë si bashkim operatorësh ekonomikë, duke bërë të mundur mospasjen e konkurrencës në tender. Kështu, nga 22 procedura të zhvilluara në 17 prej tyre kanë marrë pjesë dhe janë shpallur fitues të njëjtët BOE/OE.

Veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 9121, datë 28. 07. 2003, nëPër mbrojtjen e konkurrencës, neni 4, pika 1/a, dhe Ligjin nr. 9643, dt. 20.11.2006, nëPër prokurimin publik, neni 1 dhe 2.

Referuar sa më sipër vërtetohet katërcipërisht se shoqëritë e sigurimit, kanë përdorur skemën e marrëveshjeve të ndaluara duke rënë dakord që me përpara që të mos paraqiten secili më vehte në procesin e prokurimit, por të gjithë së bashku, si bashkim operatorësh, duke përdorur skemën e kryesuesit (përfaqësimit) me rotacion, duke paraqitur në rrotullim kryesuesin (përfaqësuesin) jo vetëm në renditje, por dhe në përqindjen e pjesëmarrjes në kontratë, duke krijuar tregun Oligopol të sigurimeve. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 119-191 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1. Rekomandimi: Nga Ministria e Mbrojtjes t'ia kushtohet vëmendje e duhur institucionale procedurave të prokurimit të sigurimit të jojetës/jetës, duke marrë masa për bërë t'ia bërë prezent Autoritetit të Konkurrencës, skemën e marrëveshjeve të ndaluara të operatorëve ekonomik që operojnë në këtë fushë, duke krijuar tregun Oligopol të sigurimeve, dhe në këtë kontekst vlerësimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit për këto shërbime nëMarrëveshje kuadër, në të ardhmen.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Procedura e prokurimit nëNdërtimi i objektit poli funksional dhe infrastrukturës ushtarake, Garnizoni Bërzhitë, Tiranë,me negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës në nivelin e kufizuar sekret shtetëror, me vlerë 460,738,542 lekë, viti 2019, nuk duhet të ishte përdorur, por duhet të ishte përdorur procedurë e hapur prokurimi. Kjo provohet me dokumentacionin shkresor si më poshtë vijon:

a. Oponenca teknike e Institutit të Ndërtimit të objektit nëPoli funksional dhe infrastrukturën Ushtarake në Garnizonin Bërzhitë Tiranë. Instituti i Ndërtimit me shkresën nr. 542/3 prot., datë 19.11.2019, i ka dërguar Shtabit të Përgjithshëm të Forcave të Armatosura nëKomandës

Mbështetëse, opionencën teknike të objektit në Poli funksional dhe infrastrukturën Ushtarake në Garnizonin Bërzhitë Tiranë. Kjo opionencë edhe pse është klasifikuar në nivel të kufizuar, nuk është e tillë.

b. Urdhër i Ministrit të Mbrojtjes nr. 1572, datë 09.10.2019 në marrjen e masave për realizimin e aktiviteteve të miratuara nga Komisioni Qendror Shtetëror për përkujtimin e 75-vjetorit të çlirimit të Shqipërisë, faqe 2 ku është shprehur në ligjëratë të drejtë në ndërtimi i muzeut të madh të forcave të armatosura.

c. Vendimi i Komisionit Qendror Shtetëror për përkujtimin e 75-vjetorit të Çlirimit të Shqipërisë, nr. 1, datë 06.09.2019, faqe 3, ku është shprehur në ligjëratë të drejtë në ndërtimi i muzeut të madh të Forcave të Armatosura, ka shënimin për OG-4 (shefi i logjistikës Komandës Mbështetëse ZA) dhe për G-3 (Shef i operacionit dhe Stërvitjes Komandës Mbështetëse kolonel EP për zbatim në referencë në praktikën e njohjes, sigël firme jo emër mbiemër e Shefit të Shtabit të Komandës Mbështetëse kolonel SHC, nuk ka shënimin për G-2 i Shefi i Zbulimit të Komandës Mbështetëse kolonel ZH.

Procedura është klasifikuar në nivelin e kufizuar sekret shtetëror, është në kundërshtim me Ligjin nr. 8457, datë 11.02.199, në informacionin e klasifikuar VKM nr. 701, datë 22.10.2014, në miratimin e rregullave në sigurimin e informacionit të klasifikuar në fushën industriale, me nenin 5/1 të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për prokurimin publik", me ndryshimet vijuese të tij, pika 1, ku është shprehur në ligjëratë të drejtë në Ky ligj zbatohet për të gjitha procedurat e prokurimit në fushën e mbrojtjes kombëtare, me përjashtim të rasteve të parashikuara në pikën 2 të këtij neni. Në vazhdim të kësaj dispozite, neni 5/2 përcakton prokurimet që përjashtohen.

Eliminimi i procedurës së hapur të prokurimit dhe përdorimi i procedurës në negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës dhe klasifikuar në nivelin e kufizuar, ka çështur në vetvete qëllimin e Programit të Transparencës së APP, ku përmes saj, APP synon të ndërtojë dhe rrisë transparencën institucionale, mbështetur mbi nenin 7 të Ligjit nr. 119/2014, në Drejtën e Informimit dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar neni 7. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 119-191 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1. Rekomandimi: Për shkeljet dhe parregullsitë e përmendura në lidhje me procedurën e ndërtimit të objektit poli funksional dhe infrastrukturës ushtarake, Garnizoni Bërzhitë, Tiranë, nga MM del më se e domosdoshme marrja e masave urgjente për të korrigjuar këtë praktikë, por edhe për të parandaluar në të ardhmen përsëritjen e rasteve të tilla, me qëllim jo vetëm uljen e kostove të punëve publike, por edhe të sigurimit të informacionit për palët e interesit, si pjesë e konceptit të njohur dhe pranuar gjerësisht në vendet e BE-së e më gjerë mbi Qeverisjen e hapur.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Fondi i investimit, për ndërtimin e objektit poli funksional dhe infrastrukturës ushtarake, Garnizoni Bërzhitë, Tiranë, negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës në nivelin e kufizuar sekret shtetëror, me vlerë 460,738,542 lekë, viti 2019, është nga plani i rishikuar me rishpërndarje fonde buxhetore në planin e investimeve të viti 2019. Vlera e këtij investimi nuk është i përfshirë në programin buxhetor Afat Mesëm (PBA) për Komandën Mbështetëse për vitet 2018-2019. Veprim në kundërshtim me Ligjin nr. 9936 datë 26.06.2008, në menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë dhe Udhëzimin Plotësues nr. 2 datë 20.01.2020, në zbatimin e Buxhetit të vitit 2020, pika 19/e. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 119-191 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1. Rekomandimi: Nga Ministria e Mbrojtjes të merren masa që projektet e reja të propozuara për financim duhet të kenë kaluar procedurat e miratimit në kuadër të PBA-ve, dhe duhet të jenë në përputhje me prioritetet sektoriale të propozuara nga njësitë e qeverisjes qendrore.

Nëvijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Ndërtimi i objektit poli funksional dhe infrastrukturës ushtarake, Garnizoni Bërzhitë, Tiranë me negocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës në nivelin e kufizuar sekret shtetëror, me vlerë 460,738,542 lekë, viti 2019, është kryer pa leje ndërtimi, veprim në kundërshtim me VKM Nr. 914 datë 29.12.2014, nëPër miratimin e rregullave të prokurimit publik, Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998, nëPër disiplinimin dhe kontrollin e punimeve të ndërtimit, i ndryshuar, Ligjin 107/2014, nëPër planifikimin dhe zhvillimin e territorit, i ndryshuar, Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 408, datë 13.05.2015, "Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 119-191 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Nga Ministria e Mbrojtjes të merren masa për të korrigjuar këtë praktikë për ndërtimet dhe rikonstruksionet e objekteve, me qëllim jo vetëm kryerja e tyre të bëhet me leje ndërtimi, por edhe ndikimi me anë të efektit parandalues mbi punonjësit e tjerë të administratës, për të parandaluar për të ardhmen përsëritjen e rasteve të tilla.

Nëvijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit "Blerje pajisje për përcaktimin e vendndodhjes së mjeteve të Forcat e Armatosura të Republikës së Shqipërisë (Në vijimësi FARSH) me sistemin global të vendndodhjes/GPS, sensor të matjes së konsumit të karburantit dhe pajisje të tjera në funksion të sistemit", fondi limit në vlerën 199,933,333 lekë, është llogaritur në mesataren aritmetike zë për zë për të 6 artikujt (pajisjet) të tre ofertave të kërkuara dhe të ardhura nga operatorëve ekonomik nëAT sh.p.k., nëElek sh.p.k. dhe nëKre sh.p.k. Veprim në kundërshtim me Rregulloren e Këshillit të Ministrave nr. 4248 prot., datë 16.10.2008, nëPër procedurat që përdoren nga Ministria e Mbrojtjes për prokurimin e disa mallrave dhe shërbimeve të përjashtuara nga rregullat e përgjithshme të prokurimit publik miratuar me VKM nr. 521, datë 08.08.2007 të ndryshuar me VKM nr. 1403, datë 27.10.2008. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 119-191 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Nga Autoriteti Kontraktor të merren masa që përlllogaritja e vlerës së kontratave të prokurimit publik, të vlerësohet si një operacion mjaftë i vështirë dhe në të njëjtën kohë mjaftë i rëndësishëm, për shkak se zbatimi i procedurave të përzgjedhjes të prokurimit publik, do të varet përkatësisht nga përcaktimi i kësaj vlere, por dhe efektiviteti maksimal i shpenzimeve publike.

Menjëherë dhe nëvijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit "Blerje pajisje për përcaktimin e vendndodhjes së mjeteve të Forcat e Armatosura të Republikës së Shqipërisë (Në vijimësi FARSH) me sistemin global të vendndodhjes/GPS, sensor të matjes së konsumit të karburantit dhe pajisje të tjera në funksion të sistemit", me fond limit në vlerën 199,933,333 lekë, Komanda e Forcës Tokësore, nuk dokumenton e plotë për marrjen në dorëzim të pajisjeve sipas kontratës nr. 4280/3 prot., datë 24.07.2019, nga një grup pune, sipas specifikimeve teknike të vendosura nga Autoriteti Menaxhues, në mos zbatim të kërkesave të Udhëzimit MF nr. 30 datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, i ndryshuar me nr. 20, datë 17.11.2014 pika 54. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 119-191 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Titullari i Autoritetit Kontraktor duhet të nxjerri urdhër/urdhra me qëllim ndjekjen me përpikmëri të zbatimit të kontratave, duke përfshirë dhe marrjen në dorëzim të aktiveve të furnizuara, për sasinë, cilësinë, llojin si dhe dokumentacionin shoqërues të tyre.

Menjëherë dhe nëvijmësi

8. Gjetje nga auditimi: Në procedurën e prokurimit me objekt: ñSigurim (Kasko/Vandalizëm, TPL, Pasagjerë) i mjeteve ajrore, për nevoja të Komandës së Forcës Ajrore, viti 2019, në vlerën 123,632 mijë lekë dhe në procedurën e prokurimit ñRealizimi i projekteve të argjinaturave lumenjve/përrenjve, për shmangien e situatave të emergjencave civile si pasojë e përmbajtjeve në disa zona, viti 2019, në vlerën 287,941 mijë lekë, hartimi i dokumenteve të tenderit, për kriteret e veçanta për kualifikimit nuk është kryer plotësisht konformë shkresës Agjencisë së Prokurimit Publik (Drejtoria Juridike dhe e Monitorimit), nr. 3341/1 prot., datë 20.03.2018, Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 108, datë 09.02.2011, ðPër aftësitë që duhet të plotësojnë punëmarrësit, personat dhe shërbimet e specializuara, që merren me çështjet e sigurisë dhe të shëndetit në punë, i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 26 "Kontrata për punë publike" pika 5. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 119-191 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

8.1. Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor, në vijim duhet të hartojë kërkesa të veçanta për kualifikim/specifikimet teknike, që të sigurojë transparencë, trajtim të barabartë të gjithë operatorët ekonomikë të interesuar në kontratat publike, mos diskriminim dhe konkurrencë. Kërkesat/specifikimet teknike duhet të jenë të shkruara në mënyrë të tillë që të argumentohet nevoja që dikton vendosjen e këtyre kriterëve, duke parandaluar në këtë mënyrë para përzgjedhjen paraprake të kandidatit fitues, në zbatim me parimet dhe dispozitat urdhëruese të kuadrit ligjor që rregullon prokurimin publik.

Menjëherë dhe nëvijmësi

9. Gjetje nga auditimi: Për rindërtimin e banesave të dëmtuara nga tërmeti i datës 21 shtator 2019, në Qarqet Tiranë dhe Durrës, me REF-43146-11-12-2019 dhe REF-43150-11-12-2019, me vlerë 457,723 mijë lekë, Titullari i Autoritetit Kontraktor (Ministri i Mbrojtjes), ka urdhëruar për lidhjen dhe ekzekutimin e kontratave, Agjencinë Kombëtare të Mbrojtjes Civile (AKMC), e cila ka nënshkruar me operatorët ekonomikë kontratat si më poshtë:

- ñEUA ð shpk për Lotin I, kontratë sipërmarrje 7169 prot., datë 22.11.2019 në vlerën 100,391,897 lekë pa tvsh.

- ñ4A ð shpk për Lotin II, kontratë sipërmarrje nr.7169/2 prot datë 22.11.2019, në vlerën 131,294,600 lekë pa tvsh.

- ñAK ð shpk për Lotin III, kontratë sipërmarrje 7169/3 prot., datë 22.11.2019 në vlerën 131,259,006 lekë pa tvsh..

- ñHAS ð shpk për Lotin IV, kontratë sipërmarrje 7169/1 prot., datë 22.11.2019 në vlerën 92,711,450 lekë pa tvsh.

Banesat e dëmtuara, të shpërndara sipas Qarkut Durrës janë: 99 banesa në Bashkinë Durrës, 67 banesa në Bashkinë Shijak, 19 banesa në Bashkinë Krujë. Nga 233 ndërtesa janë ndërtuar 169 me vlerë 594,267 mijë lekë me diferencë 64 ndërtesa.

AKMC nuk ka dërguar në Ministrinë e Mbrojtjes informacion lidhur me zbatimin e kontratave të sipërcituara për çdo lot, si dhe Ministria e Mbrojtjes nuk ka kërkuar informacion zyrtar për zbatimin e këtyre kontratave, pavarësisht se VKM nr. 496, datë 16.07.2019 në programin buxhetor ñEmergjencat civile, në pikën 2 të këtij vendimi është shprehur ñMinistria e Mbrojtjes caktohet organi përgjegjës për përdorimin, sipas procedurave të prokurimit publik, të fondeve të mbledhur nga donatorë të ndryshëm për rindërtimin e shtëpive të dëmtuara nga tërmeti" *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 119-191 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

9.1. Rekomandimi: Nga Ministri i Mbrojtjes ti kërkohej zyrtarisht AKMC, informacion zyrtar për zbatimin e kontratave për çdo lot dhe për çdo bashki i detajuar sa banesa janë 1+1, 2+1, 3+1, si dhe sipërfaqet respektive të ndërtimit për secilin tip banese dhe emër mbiemër të pronarit të banesave, në zbatim të dokumenteve të tenderit shtojca 12 në Projektin e zbatimit dhe specifikimet teknike, ndarë sipas loteve.

Menjëherë

10. Gjetje nga auditimi: Grupi i auditimit auditoj buxhetimin e pronave nëpërmjet prokurimeve, marrjen në dorëzim, regjistrimin kontabël të kryer lidhur me sistemin/kontabilizimin e amortizimit (së bashku me atë të asetit) kur asetet kapitale nxirren jashtë përdorimit, shiten ose transferohet, etj? . Nga auditimi u konstatua se në këtë listë janë përfshirë, numri i pronës 33 në Hotelin Ushtarakë ESKU, duke theksuar se ka kaluar në përdorim në përkohshëm për MZHETT në Përvendosjen e QKR, QKL dhe Adisa, me sipërfaqe 2,538 m², me vendndodhje Rruga Zhan Dark, Tiranë dhe prona nr. 180 në Repartin Ushtarak nr. 6620 (Policia Ushtarake) me vendndodhje Sauk, Rikonstruksion QKU, ESKU, Reparti Ushtarak nr. 4400-Tiranë (Rikonstruksion Hotelin e Ushtarakëve);

Në zbatim të kontratës së ndërtimit nr. 10, datë 07.01.2011, të Qendrës së Kulturës, Medias dhe Botimeve të Mbrojtjes "Rikonstruksion QKU, ESKU, Reparti Ushtarak nr. 4400-Tiranë (Rikonstruksion Hotelin e Ushtarakëve)", është kryer rikonstruksion në Hotelin e Ushtarakëve", në vlerën 280,511,949 lekë për nevojat e institucionit. Qëllimi i këtij rikonstruksioni është përmirësimi i kushteve të jetesës për ushtarakët e Forcave të Armatosura të transferuar me detyrë në Tiranë dhe të cilët akomodohen në hotelin e ushtarakëve përkohësisht deri në sistemin e tyre në banesa.

Me Vendim të Këshillit të Ministrave nr. 276, datë 1.4.2015 në Përvendosjen në përdorim të përkohshëm nga Ministria e Mbrojtjes, Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes dhe Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike, të pronës nr. 33, me emërtim në Shtëpi e Ushtarakëve, me vendndodhje në bulevardin në Zhan Dërkë, Tiranë, për vendosjen e Qendrës Kombëtare të Regjistrimit (QKR), Qendrës Kombëtare të Liçensimit (QKL) dhe të Qendrës së Ofritit të Shërbimeve Publike të Integruara (ADISA) objekti i është dhënë në përdorim të përkohshëm për 35 vjet institucioneve të QKR, QKL, dhe ADISA-s.

Si përfundim projekti i investimit realizuar nga Ministria e Mbrojtjes për rikonstruksionin e Hotelit të Ushtarakëve në Repartin Ushtarak nr. 6004 i Qendra e Kulturës, Medias, Botimeve të Mbrojtjes dhe Muzeu i FA, Tiranë, në vlerën 280,511,949 lekë, nuk përmbushur qëllimin e këtij investimi pasi prona është dhënë në përdorim institucioneve të tjerë.

Prona nr. 180, në Repartin Ushtarak nr. 6620 (Policia Ushtarake) me sipërfaqe 34,537 m² me vendndodhje Sauk, Tiranë. Njësia shpenzuese: Reparti Ushtarak nr. 6620, Tiranë (Policia Ushtarake). Objekti: Dhoma e ndalimit disiplinor Sauk.

Në zbatim të kontratës së ndërtimit nr. 3563/1, datë 15.08.2016, të Komandantit të Policisë Ushtarake "Rikonstruksion i dhomave të ndalimit disiplinor, Sauk, Tiranë", është kryer rikonstruksion në objektin "Komanda e Repartit" për vlerën 11,589,312 lekë, për nevojat e repartit për të ndaluarit disiplinorë pjesëtarë të Forcave të Armatosura.

Qëllimi i këtij rikonstruksioni është përmirësimi i kushteve të dhomave të ndalimit disiplinor, si kërkesë e paraqitur nga Avokati i Popullit në funksion të mbrojtjes të drejtave të njeriut.

Për këtë objekt gjatë hartimit të projekt-buxhetit të vitit 2016, është paraqitur kërkesa në Programin Buxhetor Afatmesëm 2016-2018, për dy vite buxhetore përkatësisht vitin 2016 - 5 milion lekë dhe 2017 i 5 milion lekë.

Në mbështetje të VKM nr.404 datë 04.07.2018 "Për dhënien në përdorim të përkohshëm, pa shpërblim, nga Ministria e Mbrojtjes te Ministria e Brendshme, të një pjese të pronës me numër rendor 180, me emërtimin "Policia Ushtarake (Reparti Ushtarak nr.6620)", me vendndodhje Sauk, Tiranë, kjo pronë me sipërfaqe 31,641.4 m² i është dhënë Ministrisë së Brendshme për përdorim të përkohshëm për një periudhë 20 vjeçare, me kushtin e mos ndryshimit të destinacionit të përdorimit të pronës të përcaktuar në këtë vendim, tjetërsimit ose dhënies në përdorim të saj të tretëve. Nga informacioni verbal kjo pronë është në përdorim nga Shoqëria ñIllyrian Guardò, shoqëri aksionere me pronar 100 % të aksioneve Ministrinë e Brendshme.

Si përfundim projekti i investimit realizuar nga Ministria e Mbrojtjes për rikonstruksionin e dhomave të parandalimit disiplinor në Repartin Ushtarak nr. 6620 i Policia Ushtarake, Sauk, Tiranë, në vlerën 11,725,691 lekë, nuk përmbushur qëllimin e këtij investimi pasi prona është dhënë në përdorim një institucioni tjetër.

Si konkluzion: Buxheti i dy pronave të sipërpërmendura në vlerën 292,238 mijë lekë nëpërmjet prokurimit, marrja në dorëzim, regjistrimi kontabël (kapitalizimi) i kryer, si dhe sistemimi/kontabilizimi i amortizimit si shpenzim, nuk është në funksion të Forcave të Armatosura për të cilin Buxheti i Shtetit ka investuar, por në përdorim nga të tretët. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 93-92 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

10.1. Rekomandimi: Ministria e Mbrojtjes në Planin Afatgjatë të Zhvillimit të FA dhe në Programin Buxhetor Afatmesëm, të mos përfshijë ndërtime dhe rikonstruksione të godinave të cilat gjenden jashtë garnizoneve ushtarake, njëkohësisht të studiojë mundësinë e kryerjes së ndërtimeve dhe rikonstruksioneve në objekte dhe struktura që në këndvështrimin afatgjatë do të jenë vend dislokime të qëndrueshme të Forcave të përfshira në planin e përhapjes duke përdorur në këtë kuptim mirë burimet e vëna në dispozicion dhe ato financiare.

Në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i menaxhimit financiar dhe kontrollit për periudhën objekt auditimi janë evidentuar mangësitë si vijon:

- nuk është përditësuar Strategjia për Menaxhimin e Risqeve, në kundërshtim me nenin 21, pika 2: ñMenaxhimi i riskut të ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollin në ndryshuar;

- Strategjia e Menaxhimit të Riskut nuk është e shoqëruar me plan veprimi dhe nuk është kryer monitorim i rezultateve të saj me qëllim analizimin dhe rifreskimin e kontroleve që synojnë minimizimin e riskut, sikundër kërkohet edhe nga Manuali për menaxhimin financiar dhe kontrollin paragrafi 2.2.7. Nëpunësi Autorizues, germa I.

- nuk janë hartuar gjurmët e auditimit të detajuara për procedurat kryesore, në kundërshtim me nenin 16, pika 2 të ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollin në ndryshuar si dhe mbështetur në shtojën V Manualit të Menaxhimit Financiar nuk ka miratim dhe arkivim të tyre.

- mbledhjet e Grupit të Menaxhimit Strategjik (GMS), ngritur me urdhrin e Ministrit të Mbrojtjes nr. 963, datë 22.07.2014 ñPër krijimin e Grupit të Menaxhimit Strategjik të Ministrisë së Mbrojtjes, nuk janë dokumentuar të gjitha sipas kërkesave të pikës 2.2.4 të Udhëzimit nr. 16 datë 16.07.2016 ñPër përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike, në të cilën përcaktohet se ky grup duhet të mbledhet të paktën 3 herë në vit.

- institucioni nuk ka një Kod Etike të miratuar dhe nuk ka miratuar procedura për të raportuar shkeljet e legjislacionit mbi etikën, si dhe për marrjen e masave për shkeljet e konstatuara nëpërmjet ndonjë urdhri apo udhëzimi për këtë qëllim.

- ndryshimet e strukturës nuk janë reflektuar në rregulloren e brendshme të institucionit miratuar me urdhrin nr. 2159 datë 16.11.2017 në Miratimi i Rregullores së brendshme në Për organizimin dhe funksionimin e MM dhe Shtabit të Përgjithshëm të Forcave të Armatosura.

- institucione nuk ka një databazë për realizim e trajnimeve.

- Strategjia e Burimeve Njerëzore Institucioni për periudhën 2015 i 2019, me miratuar me urdhrë të Ministrit të Mbrojtjes nr. 772, datë 12.05.2015, nuk është përditësuar për periudhën pas vitit 2019, bazuar në rezultatet e zbatimit të saj.

- institucioni nuk ka zhvilluar asnjë trajnim për menaxherët apo stafin të cilët janë përgjegjës për menaxhimin financiar dhe kontrollin, duke përfshirë trajnimin lidhur me aktivitetet e kontrollit të brendshëm hartimin e regjistrave të riskut si dhe të nxitjen ndaj parregullsive, etj. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.7, faqe 192-199 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

11.1. Rekomandimi: Nëpunësi autorizues në Ministrinë e Mbrojtjes, në cilësinë e nëpunësit përgjegjës për sistemet e kontrollit të brendshëm, të ndërmarrë të gjitha iniciativat e nevojshme, brenda kompetencave të veta, me qëllim përafrimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në funksion aktualisht me atë çfarë kërkohet nga ligji dhe manuali për MFK, duke angazhuar edhe strukturat e tjera përkatëse në institucion për të korrigjuar mangësitë e evidentuara nga auditimi.

Menjëherë

12. Gjetje nga auditimi: Drejtoria e auditimit të brendshëm në Ministrinë e Mbrojtjes për periudhën objekt auditimi ka funksionuar me strukturë të cunguar e vakanca si më poshtë:

- nga 11 shtatori i vitit 2019 e në përfundim të këtij auditimi pozicioni i Drejtorit të Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm ka qenë vakant. Ky pozicion është mbuluar me ngarkime në detyrë të punonjësve të punonjësve të tjerë të kësaj drejtorie, si edhe me transferime të përkohshme nga Departamenti i Administratës Publike.

- në sektorin e auditimit të njësive shpenzuese, pozicioni i përgjegjës të sektorit është vakant nga data 31.03.2020, si pasojë e daljes në pension të përgjegjës të mëparshëm; nga 5 pozicione specialist, 1 është vakant nga data 31.03.2020 (dalë në pension specialisti);

- në sektorin e auditimit të ndërmarrjeve, pozicioni i përgjegjës të sektorit ka qenë vakant nga marsi 2018 deri Janar 2019; emëruar në detyrë z. S. Q., nga Janari 2019; 1 pozicion specialist nga 30.06.2019 është vakant; 1 pozicion specialist nga data 31.03.2019 është vakant. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.8, faqe 199-1205 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

12.1. Rekomandimi: Ministria e Mbrojtjes të marrë të gjitha masat e duhura me qëllim plotësimin e Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm me personel në përfitim të mbarëvajtjes së punës së kësaj drejtorie dhe të gjithë institucionit për shkak të rolit shumë të rëndësishëm që kjo drejtori ka në evidentimin e problematikave të menaxhimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi janë konstatuar mangësi në sistemin e sigurimit të brendshëm të cilësisë në Drejtorinë e Auditimit të Brendshëm në MM, krijuar nëpërmjet miratimit të Programit për sigurimin e brendshëm të cilësisë së Drejtorisë së auditimit të brendshëm në Ministrinë e Mbrojtjes me shkresën nr. 3313, prot., datë 24.05.2018, si më poshtë:

- vetëvlerësimi i vazhdueshëm i punës audituese nuk është dokumentuar në një format standard të parapërgatitur, sikundër kërkohet nga pika 4 e urdhrin nr. 3313, prot., datë 24.05.2018, ku parashikohet se në Audituesit e brendshëm kanë detyrimin të kryejnë vlerësimin e vazhdueshëm të punës së tyre, për të siguruar që puna e bërë përputhet me metodologjinë dhe standardet e auditimit të brendshëm. Vetëvlerësimi i punës së tyre dokumentohet në një format standard të parapërgatitur.

- rishikimi i cilësisë së punës audituese nuk është kryer dhe/ose nuk është dokumentuar një proces i tillë, nëpërmjet të cilit drejtuesi i njësive së AB të ketë autorizuar një auditues me

përvojë në për rishikimin e cilësisë së punës audituese, në kundërshtim me pikës 7 të urdhrin të sipërcituar. Gjithashtu, në Drejtorinë e AB nuk ekziston sektori i auditimit, këshillimit, sigurimit të cilësisë, planifikimit dhe raportimit, si dhe nga viti 2018 e në vijim kjo strukturë ka funksionuar me personel të cunuar, duke penalizuar zhvillimin e këtij procesi sikundër kërkohet edhe nga programi i sigurimit të cilësisë së brendshme të auditimit.

- nuk është kryer monitorim sikundër kërkohet nga pika 9 të urdhrin cituar më sipër më sipër dhe nuk janë hartuar ende pyetësorët nëpërmjet të cilëve parashikohet të kryet ky proces monitorimi, por në dosjen në Vlerësimi i veprimtarisë ekonomiko i financiare në Kantierin e Ndërtimit dhe Riparimit të Anijeve në viti 2020 është përfshirë një Dokument standard me emërtimin në Lista verifikuese e evadimit të auditimit, e cila përmban pyetje lidhur me rishikimin e auditimit e cila është hartuar dhe nënshkruar nga përgjegjësi i grupit të auditimit, i cili për të njëjtën periudhë ka qenë edhe përgjegjësi i sektorit të auditimit të ndërmarrjeve. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.8, faqe 199-1205 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

13.1. Rekomandimi: Me plotësimin e strukturës dhe rregullimin e veprimtarisë së Drejtorisë së AB, titullari i institucionit të marrë të gjitha masat e nevojshme, për të rishikuar dhe përditësuar Programin për sigurimin e brendshëm të cilësisë së Drejtorisë së auditimit të brendshëm në Ministrinë e Mbrojtjes me shkresën nr. 3313, prot., datë 24.05.2018, në funksion të kapaciteteve të kësaj drejtorie, me qëllim garantimin e sigurimit të brendshëm të cilësisë në përfitim të punës audituese.

Menjëherë dhe në vijimësi

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimeve të kryera me arkë valutë, bankë dhe magazinë nga Ministria e Mbrojtjes rezulton se:

-Në 3 raste fletë-hyrjet përkatëse nuk i janë bashkëlidhur kopje të procesverbalit të marrjes në dorëzim të mallrave.

-Në 6 raste fletë-hyrjet në magazinën AQT për aktive të qarkulluara pa pagesë nga njësitë e tjera shpenzuese të vartësisë, nuk janë të shoqëruara me shkresën e njësisë për transferimin e aktiveve dhe autorizimin për tërheqje malli të nënshkruara nga nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues.

-Në 9 raste fletë-daljet me anë të të cilave janë bërë dalje njërive të vartësisë aktive nuk janë shoqëruar me dokumentacionin e plotë shoqërues.

-Në 9 raste mandat pagesave përkatëse nuk i janë bashkëlidhur kopje të urdhër shërbimit për jashtë vendit të hartuara nga personat udhëtues së bashku me dokumentacionin vërtetues përkatës, veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, në Për menaxhimin e aktiveve njësitë e sektorit publik në ndryshuar, pika 38, pika 54, pika 55, pika 60, dhe Udhëzimin nr. 22, datë 10.07.2013, në Mbi zbatimin e Vendimit nr. 870, datë 14.12.2011, të Këshillit të Ministrave për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit. *(Më hollësisht trajtuar në 2.3, faqet 73-92 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

14.1. Rekomandimi: Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të merren masa që për të gjitha praktikën e veprimeve të kryera me arkë dhe magazinë të sistemohet në mënyrë kronologjike dhe të bashkëlidhet i gjithë dokumentacioni i plotë justifikues dhe vërtetues në referencë të përcaktimeve ligjore në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procesit të inventarizimit të aktiveve të Ministrisë së Mbrojtjes për vitet 2018, 2019 dhe 2020 konstatohet se:

-Në 1 rast komisioni i inventarizimit nuk ka bërë shënimet përkatëse ose vërejtje për vlerësimin paraprak lidhur me cilësinë dhe kushtet e ruajtjes së aktiveve.

-Në 1 rast procesi i inventarizimit nuk është realizuar brenda afatit të përcaktuar në Urdhrin nr. 794, datë 30.05.2019, të Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Mbrojtjes.

- Në 1 rast komisioni i inventarizimit është i njëjtë me komisionin e vitit të mëparshëm.
- Në 1 rast në procesin e inventarizimit nuk ka marrë pjesë një anëtar i komisionit.
- Në 1 rast në dy nga proces-verbalet e mbajtur nga komisioni dhe përgjegjësi i materialeve, nuk është shënuar numri i fundit i fletë-daljes dhe fletë-hyrjes në magazinë përpara procesit të inventarit.
- Në 2 rast fletët e inventarit nuk janë të protokolluara përpara procesit të inventarizimit.
- Në 1 rast nga komisioni i inventarizimit nuk është hartuar raporti përfundimtar përmbledhës i shoqëruar me relacionin e detajuar, por janë mbajtur në kartela personale të punonjësve të cilët kanë nënshkruar fletët e inventarit përmbledhëse me aktivet që kanë në ngarkim.
- Në 1 rast komisioni i inventarizimit nuk ka kryer raportimet mujore të procesit të inventarizimit fizik dhe kontabël trajtuar, veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò i ndryshuar, pika 85, gërma ñcò, dhe Urdhrat e Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Mbrojtjes dhe Drejtorit të DPPM, nëPër kryerjen e procesit të inventarizimit të aktiveve të MMò, me Urdhrin nr. 768 prot., datë 31.05.2018, Urdhrin nr. 794, datë 30.05.2019, dhe Urdhrin nr. 653, datë 12.06.2020. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqet 73-92 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

15.1. Rekomandimi: Nga Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar në bashkëpunim me komisionet e inventarizimeve të aktiveve të merren masat e duhura në të ardhmen që, përpara procesit të inventarizimit të aktiveve të fiksohet numri rendor i fletë-hyrjeve dhe fletë-daljeve nëpërmjet një procesverbali të mbajtur midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit dhe të bëhet mbyllja dhe dyllosja e magazinës, hapja dhe mbyllja të bëhet në prani të komisionit dhe përgjegjësit material.

Në vijimësi

15.2. Rekomandimi: Nga Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Mbrojtjes në cilësinë e nëpunësit autorizues të merren masa që komisionet e inventarizimit të kryejnë procesin brenda afateve të parashikuara, të hartojnë dhe dorëzojnë raportet përfundimtare përmbledhëse të shoqëruara me relacionet e detajuara, si dhe të sigurohet që procesi të mos kryhet dy herë me radhë në të njëjtin vend nga i njëjti komision.

Në vijimësi

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, për periudhën nën objekt auditimi, janë paguar shpenzime për vendime gjyqësore, si rrjedhojë e largimeve të padrejta nga puna, në shumën **52,738,024 lekë**, vlerë e cila konsiderohet si **shpenzim pa efektivitet për buxhetin e shtetit**.

Ndërkohë, ekzekutimi i 6 vendimeve gjyqësore është pezulluar, në pritje të Vendimit të Gjykatës së Lartë, si dhe aktualisht janë 8 procese gjyqësore mbi marrëdhëniet e punës në proces, pa vendim të formës së prerë të Gjykatës së Apelit.

Urdhri i Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike nr. 5151, datë 28.10.2015 nëPër zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civilò parashikon se Komisioni i Posaçëm i ekzekutimit të vendimeve gjyqësore mblidhet, vlerëson dhe trajton rast pas rasti gjyq fituesit dhe, në rast pamundësie të sistemimit të tyre, i kërkon DAP të shqyrtojë mundësinë e sistemimit në institucione të tjera dhe tã kalojë ata në listë pritje.

Në 30 qershor 2021, në aparatin e Ministrisë së Mbrojtjes rezultojnë 11 gjyq fitues me vendim të formës së prerë për pagim page e rikthim në punë, ndër të cilët 9 janë nëpunës civilë dhe 2 janë me status ushtaraku. Sa i përket 9 gjyq fituesve nëpunës civilë të pa sistemuar, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion mbi aktivitetin e Komisionit të Posaçëm, rezulton se ka vetëm një mbledhje të Komisionit të Posaçëm, për gjyq fituesin ShB, për të cilin është mbajtur

procesverbali nr. 3385/7 prot., datë 08.06.2017, ku, në pamundësi objektive të sistemimit në pozicionin e mëparshëm të punës ose një pozicion ekuivalent TND, komisioni i rekomandon DAP-it të shqyrtojë mundësinë e sistemimit të gjyq fituesit në një institucion tjetër.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, nuk rezulton të ketë komunikim me Departamentin e Administratës Publike për të gjithë gjyq fituesit, ku të jetë kërkuar sistemimi i tyre në institucione të tjera të administratës publike, me përjashtim të 4 rasteve të trajtuara në material, vetëm 1 prej të cilëve është trajtuar nga Komisioni i Posaçëm.

Sa më sipër, nuk rezulton që Ministria e Mbrojtjes të jetë angazhuar në sistemimin e gjyq fituesve të tjerë, sipas përcaktimit në bazën ligjore e nënligjore që rregullon këtë proces. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 62-73 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

16.1. Rekomandimi: Ministria e Mbrojtjes të marrë masa të zbatojë dispozitat ligjore mbi ndërprerjen e marrëdhënieve të punës ndaj punonjësve, me qëllim shmangien e largimeve që rezultojnë të padrejta nga puna, të cilat, përgjatë periudhës së auditimit, kanë sjellë *shpenzim pa efektivitet për buxhetin e shtetit në shumën 52,738,024 lekë.*

Në vijimësi

16.2. Rekomandimi: Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Mbrojtjes, si personi i ngarkuar për zbatimin e Urdhrit të Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike nr. 5151, datë 28.10.2015, si dhe në cilësinë e Kryetarit të Komisionit të Posaçëm, të marrë masa për mbledhjen e Komisionit dhe trajtimin e secilit prej gjyq fituesve nëpunës civilë, vendimi i formës së prerë i të cilëve sanksionon pagimin e pagës deri në momentin e rikthimit në punë, që aktualisht rezultojnë në listëpagesat e Ministrisë së Mbrojtjes, duke vlerësuar mundësinë e sistemimit në aparatin e Ministrisë së Mbrojtjes dhe njësitë e varësisë, sikurse parashikohet në Urdhër.

Menjëherë

17. Gjetje nga auditimi: Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Miradministrimit të Pronave dhe Aseteve konstatohet se informacioni i dërguar nga njësitë e varësisë, konsiston në derdhjen e detyrimeve të qirasë dhe shpërndarjen e të ardhurave nga ato, sipas kërkesës së Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dhe Ministrisë së Mbrojtjes. Subjektet përfituese përpara lidhjes së kontratave paraqesin pranë njësisë që lidh kontratën një plan biznesi, i cili përmban objektiva të matshëm, si p.sh numri i të punësuarve që do të punësojë, etj. Në shumë pak prej raportimeve të ardhura nga njësitë e varësisë mund të gjendet informacion mbi situacionet e të punësuarve prej subjekteve private dhe të dhëna të tjera, edhe kjo si iniciativë e tyre, pasi në shkresat e mësipërme, Ministria e Mbrojtjes nuk e kërkon si informacion.

Një nga detyrat e Drejtorisë së Miradministrimit të Pronave dhe Aseteve, referuar Rregullores së Brendshme të Ministrisë së Mbrojtjes, është të hartojë politika të mirë menaxhimit të pronave të paluajtshme, si dhe të kërkojë informacion mbi ecurinë e kontratave të qirasë nga njësitë e varësisë, në një moment që kjo drejtori nuk zotëron informacion të detajuar mbi zhvillimin e pronave të dhëna me qira.

Pavarësisht se VKM nr. 54, datë 05.02.2014 përcakton se përgjegjësinë e monitorimit të këtyre kontratave e kanë njësitë e varësisë që kanë nën administrim objektet e dhëna me qira, referuar nenit 23, kreu IV, ligji nr. 90/2012 *“Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore*, institucionet e varësisë duhet të mbikëqyren për administrimin e pasurive publike. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 73-92 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

17.1. Rekomandimi: Drejtoria e Miradministrimit të Pronave dhe Aseteve të marrë masa që të krijojë një databazë të mirëfilltë për pronat shtetërore të dhëna me qira nga njësitë e varësisë, e cila të përmbajë qartësisht objektin, pra vendndodhjen e sipërfaqen, llojin e objektit, subjektin

privat që ka lidhur kontratën, vlerën me të cilën kanë lidhur kontratën, afatin e saj, si dhe të dhëna të tjera që gjykojnë esenciale për të patur një tablo sa më të qartë të situatës.

Menjëherë

17.2. Rekomandimi: Drejtoria e Miradministrimit të Pronave dhe Aseteve të kërkojë informacion periodik nga njësitë e varësisë, jo vetëm mbi gjendjen e arkëtimit të qirave, por edhe mbi zbatimin e detyrimeve kontraktuale nga ana e subjektit privat, realizimin e indikatorëve të përcaktuar në plan biznesi, si dhe mbi strukturat monitoruese të njërive të varësisë.

Në vijimësi

18. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se gjatë vitit 2020 është kryer rishpërndarja e fondeve për mbulimin e detyrimeve të prapambetura me një vlerë totale prej të paktën 293,003 mijë lekë, për likuidimin e faturave të dorëzuara për kontratat e projektit të investimit të fatkeqësive natyrore për dëmet e shkaktuara nga tërmeti, fondet për të cilat nuk janë planifikuar në Ligjin e Buxhetit të këtij viti. Më hollësisht, në zbatim të VKM-së nr. 204, datë 9.3.2020 *“Për marrjen e masave për ngritjen e infrastrukturës për shërbimin e karantinës dhe për një shtesë fondi në buxhetin e miratuar për Ministrinë e Mbrojtjes”* është vendosur caktimi i Shtëpisë së Pushimit të Ushtarakëve të FARSH-it, prona nr.231, me emërtim *“Shtëpia e Pushimit të Ushtarakëve”*, me vendndodhje në Plepa, Durrës, si strukturë për shërbimin e karantinës, në funksion të marrjes së masave për parandalimin e përhapjes së infeksionit nga COVID-19. Në mbështetje të saj, me Aktin Normativ nr. 6, datë 21.03.2020 *“Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 88/2019 për Buxhetin e vitit 2020 në buxhetin e Ministrisë së Mbrojtjes”* është akorduar shtesa e fondeve prej 2,000 mijë lekë në programin *“Mbështetje për shëndetësinë”* si fond emergjence akorduar për masat anti Covid-19, për t’u përdorur me VKM, në zbatim të nenit 7, të Aktit Normativ nr. 6, sikundër është udhëzuar institucioni edhe me shkresën nr. 1732, prot datë 01.04.2020 në MM. Përgjatë vitit, ky buxheti i alokuar fillimisht për Ministrinë e Mbrojtjes në kuadër të situatës së pandemisë së shkaktuar nga Covid-19, është pakësuar për të arritur përfundimisht në vlerën 0, pakësim ky që nuk është shoqëruar me rritje të fondeve për projekte investimi në funksion të situatës së pandemisë, por me rritje të fondeve në programin *“Emergjencat Civile”*, në të cilin janë likuiduar detyrime të prapambetura në kuadër të faturave të kontratave të lidhura një vit më parë për dëmtimet e shkaktuara nga tërmeti. Fondet për këto kontrata në fillim të vitit me Ligjin e Buxhetit të vitit 2020 nuk kanë qenë të planifikuara pavarësisht se ato ishin në proces ekzekutimi nga një vit më parë, në kundërshtim me pikën 3 të Udhëzimit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 28.02.2019 *“Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2020-2022 dhe udhëzimin nr.9, datë 20.03.2018 për procedurat standarde të Zbatimit të Buxhetit”*. Nga përpunimi i të dhënave të pagesave të kryera gjatë vitit 2020, evidentohen 107 urdhër shpenzime me vlerë totale 293,003 mijë lekë për likuidimin e faturave të dorëzuara gjatë 6 muorit të parë të vitit 2020 për përmirësimin e dëmtimeve të shkaktuara nga tërmeti, të cilat janë likuiduar përtej afatit 30 ditor nga data e dorëzimit të dokumentacionit nga furnitori, për shkak të mungesës së fondeve. Këto fatura kanë mundur të likuidohen vetëm pas datës 14 korrik 2020, fondet disponibël të të cilave janë buxhetuar gjatë vitit për paguar detyrimet e prapambetura të këtyre projekteve/kontratave, ku në zbatim të aktit normativ nr. 28 datë 02.07.2020 janë shtuar fondet nën projektin e investimit *“Fatkeqësi natyrore të menaxhuara”* në vlerë 626,706 mijë lekë. Referuar dispozitave ligjore për disiplinimin e angazhimeve buxhetore, fondet për këto projekte duhet të ishin parashikuar në fillim të vitit, **përpara ndërmarrjes së angazhimeve të reja.** *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 24-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

18.1. Rekomandimi: Titullari i institucionit, Sekretari i Përgjithshëm në bashkëpunim me Drejtorinë e Buxhetit dhe Menaxhimin Financiar pranë Ministrisë së Mbrojtjes të marrin masat

për të kryer një rol aktiv në drejtim të monitorimit të hartimit të planit buxhetor, duke garantuar respektimin e radhës prioritare së angazhimeve buxhetore gjatë detajimit të planit të buxhetit, për të shmangur thyerjen e disiplinës buxhetore shkaktuar nga rishikimet e kryera për të likuiduar detyrimet e periudhave të mëparshme, apo për të krijuar rishtas detyrime të tjera të prapambetura.

Brenda vitit 2022 dhe në vijimësi

18.2. Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Mbrojtjes në propozimet e investimeve publike të financohen me përparësi detyrimet e prapambetura dhe detyrimet që lindin nga kontratat në proces, në mënyrë që të shmanget kontraktimi i projekteve të reja në kushtet e mundësive të kufizuara buxhetore më qëllim shmangien e krijimit të detyrimeve të prapambetura.

Brenda vitit 2022 dhe në vijimësi

19. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi planifikimin dhe realizimin e fondeve buxhetore për projektin me kod 18AZ901 në Fatkeqësi natyrore të menaxhuara konstatohet se fondet e planifikuara për këtë projekt deri në muajin Nëntor 2019 paraqiten në vlerën 338,000 mijë lekë. Pikërisht gjatë këtij muaji janë kryer procedurat e prokurimit, të cilat janë finalizuar me lidhjen e kontratave me afat përfundimi datën 31.12.2019, në vlerën rreth 954,452,155 mijë lekë me TVSH për rikonstrukcion dhe mbikëqyrje, ku janë përfshirë projekte investimi për rikonstrukcionin dhe mbikëqyrjen e shtëpive të dëmtuara nga tërmeti; për rehabilitimin dhe mbikëqyrjen e punimeve të rehabilitimit të argjinaturave të lumenjve për shmangien emergjencave nga përmbytjet. Pra, në momentin e lidhjes së kontratave si pasojë e cenimit të disiplinës buxhetore, i gjithë procesi në vijim rezulton të jetë në kundërshtim me bazën ligjore në fuqi ku fondet prej 603,043 mijë lekë rezultojnë angazhime pa fonde buxhetore, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9936 datë 26.06.2008 në Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar nëni 40, i cili përcakton se: "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 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 informatikë 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 urdhrat të prokurimit. Nëni 43 Në 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. dhe Nëni 50 "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, pavarësisht se sipas termave të dakortësuara në kontrata, këto projekte do të ekzekutoheshin brenda vitit, fondet ishin të pamjaftueshme që në momentin e lidhjes së kontratave. Këto veprime/mosveprime rrisin riskun për penalitete që mund të pretendohen nga OE për mos pagesë në përputhje me kushtet e kontratave. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 24-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

19.1. Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Mbrojtjes të verifikohen problematikat e mësipërme duke ndërmarrë masa administrative apo/dhe disiplinore për rastet e identifikuara të thyerjes së disiplinës buxhetore e për të respektuar radhën prioritare të buxhetimit gjatë detajimit buxhetit me qëllim shmangien e rishikimeve e kryera për të likuiduar detyrimet e periudhave të mëparshme, apo krijuar rishtas detyrime të prapambetura.

Brenda vitit 2022

19.2. Rekomandimi: Nëpunësi autorizues, nëpunësi zbatues dhe strukturat e tjera drejtuese të Ministrisë së Mbrojtjes të marrin masat e nevojshme për ofrimin e një sistemi të përshtatshëm

dhe efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit, me qëllim përdorimin e fondeve publike, në mënyrë të ligjshme, me ekonomi, efektivitet dhe efikasitet në mënyrë që në vijim të eliminohen praktika të marrjes së angazhimeve financiare pa pasur fonde buxhetore në dispozicion, dhe të shkeljes së kuadrit ligjor dhe rregullator të disiplinës buxhetore.

Brenda vitit 2022 dhe në vijimësi

20. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatuan projekte të çelura në Aparatin e MB, pa kaluar në procedurat e ciklit të menaxhimit të investimeve publike në kundërshtim me VKM nr.185, datë 29.03.2018 nëPër menaxhimin e investimeve publike aneksi 1, pasi, këto projekte, nuk kanë kaluar në procesin ligjor të miratimit të Planit Buxhetor Afatmesëm, veprime në kundërshtim me Ligji nr. 9936 datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë dhe Udhëzimet plotësuese vjetore ku përcaktohet se projektet e reja të propozuara për financim duhet të kenë kaluar procedurat e miratimit në kuadër të PBA-së, dhe duhet të jenë në përputhje me prioritetet sektoriale të propozuara nga njësitë e qeverisjes qendrore. Më hollësisht:

1. Projekti 18CI201 nëNdërtimi i Muzeut të Madhë rezulton i pa përfshirë në listën e projekteve të investimit të miratuara në fazën e tretë të hartimit të PBA-së 2019-2021, ndërkohë që përgjatë vitit janë alokuar fonde për financimin e tij. Pas lidhjes së kontratës në datën 13.12.2019, sipas sistemit të thesarit konstatohet se në datën 31 Dhjetor 2019 janë pakësuar fondet për këtë projekt në vlerën 50,000,000 lekë, për shkak të periudhës së shkurtër të mbetur në dispozicion për implementimin e tij. Pra, për financimin e këtij *projekti i cili nuk ka qenë objekt i procedurave ligjore të miratimit gjatë hartimit të PBA-së, fondet janë alokuar vetëm për të lidhur kontratën përgjatë vitit 2019*, pasi ky projekt nuk është ekzekutuar gjatë vitit ushtrimor, dhe fondet në muajin dhjetor i janë akorduar një tjetër projekti.

2. Projekti M170519 nëRikonstruksion nëKëmba "Diabetike", dhe pajisja e sallave sipas standardit është planifikuar sipas PBA për vitin 2019 në vlerën 30,000 mijë lekë. Përgjatë vitit 2019 për këtë kontratë janë kryer pagesa në vlerën rreth 63,537 mijë lekë, pra rreth dyfish më shumë se plani në PBA.

3. Projekti 18CI501 nëBlerje e pajisjes së pastrimit kimik për uniformat e ceremonialit të FA është lidhur si kontratë në fund të vitit 2019, është miratuar pa kaluar procedurat e përgatitjes së kërkesave buxhetore të PBA duke planifikuar pagesa sipas regjistrit të PO të thesarit për vitin 2019 në vlerën rreth 6,237 mijë lekë, të cilat nuk janë realizuar.

4. Projekti 18CI401 nëRikonstruksion i IGJIU është lidhur si kontratë në fund të vitit 2019, nuk ka kaluar procedurat e përgatitjes së kërkesave buxhetore të PBA, po për të janë planifikuar pagesa sipas regjistrit të PO të thesarit për vitin 2019 në vlerën rreth 1,487 mijë lekë, të cilat nuk janë realizuar.

5. Projekti M170499 nëPajisje të komunikimit taktik me radio (një kanalëshe) për Grup Batalionin është planifikuar në PBA për vitin 2019 në vlerën rreth 15,000 mijë lekë, ndërkohë gjatë 2019 janë kryer pagesa në vlerën 92,966 mijë lekë, pra rreth gjashtë herë më shumë se plani në PBA.

6. Projekti M170526 nëShërbim mirëmbajtje për SIHVD (Rifreskimlicencë softi) është miratuar pa kaluar procedurat e përgatitjes së kërkesave buxhetore të PBA, dhe për vitin 2019 është realizuar pagesa në muajin Dhjetor në vlerën rreth 82,820 mijë lekë, në kuadër të kontratës 14.12.201. Ky projekt nuk ka qenë në çelje të fondeve.

7. Projekti i investimit M170527 nëRikonstruksion i ambienteve magazinuese të Rezervave të Shtetit depo nr. 13 është sipas fazës së tretë të PBA-së 2019-2021 rezulton i planifikuar për vitin 2020 dhe jo vitin 2019.

8. Projekti M170411 në TVSH nuk rezulton i përfshirë në PBA për vitin 2019, 2020 dhe 2021, por për këtë projekt janë kryer pagesa përgjatë vitit. Sipas informacionit të MM, për këtë projekt nuk është kryer planifikimi gjatë fazës së hartimit të PBA-së, për arsye se kapitulli 04 nuk është buxhetuar nga MM, pasi nuk ka patur tavane të miratuara nga MFE për këtë zë.

9. Projekti M170510 në Pajisje individuale ekuipazh fluturues (helmeta, NVG, set mbijetese, jelek, etj) është miratuar pa kaluar procedurat e përgatitjes së kërkesave buxhetore të PBA dhe për këtë projekt deri në Qershor 2021 janë kryer pagesa në vlerën rreth 19,359 mijë lekë.

10. Projekti 18AZ105 në Hangarë për helikopterët Farke (shtese kontrate) është miratuar pa kaluar procedurat e përgatitjes së kërkesave buxhetore të PBA dhe për këtë projekt janë realizuar pagesa gjatë vitit 2020 në vlerë 34,000 mijë lekë. Në PBA rezulton një projekt tjetër me kod M170327 në Hangare për helikopterët Farkë, i planifikuar në vitin 2020 në vlerën 50,000 mijë lekë.

11. Projekti 18AZ817 në Blerje Pajisje Mjekësore është miratuar pa kaluar procedurat e përgatitjes së kërkesave buxhetore të PBA dhe për të janë kryer pagesa gjatë vitit 2020 në vlerën 5,066 mijë lekë.

12. Projekti i investimit M170225 në Studime projektive janë kryer pagesa në vlerën rreth 17,095 mijë lekë, të cilat nuk kanë kaluar procedurat e përgatitjes së kërkesave buxhetore të PBA.

13. Projekti i investimit M170531 në Masa inxhinierike për stabilizimin e rrëshqitjes "Kodra e Shtufit" Rruga Vangjel Zhaba, Gjirrokastër është miratuar pa kaluar procedurat e përgatitjes së kërkesave buxhetore të PBA dhe janë kryer pagesa në vlerën rreth 14,293 mijë lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 24-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

Brenda vitit 2022 dhe në vijimësi

21. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se në projektin 18AZ901 në Fatkeqësi natyrore të menaxhuara janë raportuar në të njëjtin kod projekti buxhetor shpenzimet e kryera në kuadër të:

1. Kontratave të investimit dhe mbikëqyrjeve të lidhura me OE për riparimin e dëmeve të shkaktuara nga tërmeti i qytetit të Korçës, Tiranës dhe Durrësit në zbatim të VKM-së nr. 704, datë 30.12.2019 në një shtesë fondi në buxhetin e viti 2019 miratuar për Ministrinë e Mbrojtjes, nga fondi rezervë i buxhetit të shtetit për vitin 2019, për rikonstrukcionin dhe rindërtimin e banesave të prekura nga tërmeti i datës 21.09.2019 në qarqet Tiranë dhe Durrës, në vijim të së cilës me urdhrin nr. 1730, datë 08.11.2019 të Ministrit të Mbrojtjes janë iniciuar procedurat e prokurimit për kontratat respektive.

2. Kontratave të investimit për rehabilitimin e lumenjve për shmangien e përmblytjeve objekt realizimi i projekteve të rehabilitimit të argjinaturave të lumenjve/përrenjve, për shmangien e situatave të emergjencave civile si pasojë e përmblytjeve në disa zona.

Kjo mënyrë raportimi nuk mundëson gjurmimin e saktësisë sipas së cilës është ekzekutuar buxheti për secilën nga këto kontrata, duke filluar nga planifikimi buxhetor i tyre, kërkesat për shtim apo pakësim gjatë vitit, ashtu edhe realizimin e tyre, për sa kohë ato raportohen në të njëjtin kod projekti dhe konsiderohen si një investim i vetëm.

Në këtë kod përgjatë muajit Nëntor të vitit 2019 janë kryer procedurat e prokurimit, në vlerën rreth 954,452,155 mijë lekë me TVSH për rikonstrukcion dhe mbikëqyrje, ku sipas akt

rakordimit të muajit Dhjetor 2019, janë realizuar pagesa në vlerën rreth 327,805 mijë lekë. Deri në fund të vitit 2020, për këtë projekt investimi janë realizuar pagesa në vlerë 476,703 mijë lekë. Për periudhën Janar-Qershor të vitit 2021, për këtë kod projekti investimi, në buxhetin e aparatit të Ministrisë së Mbrojtjes nuk janë miratuar fonde sipas Ligjit të Buxhetit. Fondet për këtë projekt kanë kaluar nën administrimin e AKMC-s, ku sipas PBA-së për projektin 18AZ901 nëFatkeqësi natyrore të menaxhuara janë planifikuar për vitin 2021 rreth 280,073,000 mijë lekë, fonde këto që do të mbulonin investimet në proces. Në zbatim të Aktit Normativ nr.26 date 22.06.2021 "Për disa ndryshime në Ligjin nr.137/2020 "Për buxhetin e vitit 2021", në programin 10910 nëEmergjencat Civile të projektit 18AZ901 nëFatkeqësi natyrore të menaxhuara janë pakësuar fondet në vlerën 100,000 mijë lekë. Nga analizimi i ecursisë së pagesave për këto kontrata të lidhura fillimisht me afat përfundimi datën 31.12.2019, dhe më pas me afat të rishikuar datën 31 Maj 2020, deri në fund të periudhës objekt auditimi, konstatohen se nuk janë realizuar punimet për ndërtimin e banesave dhe apartamenteve të dëmtuara nga tërmeti, të cilat të konvertuara në pagesa të pakryera për të paktën 149,681 mijë lekë krahasuar me angazhimin sipas kontratave respektive.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 24-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

21.1. Rekomandimi: Ministria e Mbrojtjes të përcjellë pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë këtë problematikë të konstatuar, duke propozuar përmirësimin e situatës, nëpërmjet çeljes së kodeve të projekteve të investimit sipas destinacionit të përdorimit të fondeve. Më hollësisht, çeljen e kodeve të ndryshme për kontratat e rikonstruksionit të shtëpive të dëmtuara nga tërmeti; për mbikëqyrjen e punimeve të këtyre kontratave; për ndërtimin e rehabilitimit të lumenjve; për mbikëqyrjen e këtyre kontratave.

Brenda vitit 2022

21.2. Rekomandimi: Strukturat drejtuese të Ministrisë së Mbrojtjes të ngrenë një grup pune me qëllim verifikimin e pagesave të kryera nën këtë kod projekti, duke i krahasuar ato me angazhimet e përcaktuara në kontratat respektive të lidhura, në mënyrë që ky plan të reflektohet në kërkesat për fonde për periudhat në vijim, me qëllim shmangien e krijimit të detyrimeve të prapambetura në të ardhmen.

Brenda vitit 2022

22. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se Aparati i Ministrisë së Mbrojtjes, si njësi shpenzuese, nuk ka përgatitur dhe dorëzuar kërkesat për programin buxhetor afatmesëm për programet e buxhetit të administruara nga aparati, sikundër përcakton Ligji nr.9936, datë 26.06.2008 nëPër Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar dhe Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr.7, datë 28.02.2018 nëPër procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm. Kërkesat për këtë program janë përfshirë vetëm në PBA-në e konsoliduar të hartuar për të gjithë njësitë e varësisë. Si rezultat, procedurat e ndjekura nga aparati për planifikimin e PBA-së, duke filluar nga grupi i punës, kërkesave për buxhet sipas drejtorive/departamenteve të aparatit, propozimet për investime të argumentuara nga drejtoritë/departamentet e aparatit për periudhën tre vjeçare, etj; nuk janë të dokumentuara. Kjo situatë nuk ka siguruar një planifikim afatmesëm efektiv për programet e menaxhuara nga aparati, i cili duhet të marrë në konsideratë nevojat prioritare dhe buxhetin historik të institucionit, në mënyrë që ky proces të mos kryhet formalisht në përmbushje të një detyrimi ligjor. Gjithashtu, nga ana e institucionit nuk janë hartuar raporte monitorimi 4 mujore për të ndjekur vetëm realizimin e produkteve të buxhetit të aparatit, sikundër ka përcaktuar edhe udhëzimi i hartuar nga Ministria e Mbrojtjes, duke konstatuar kështu mangësi në drejtim të procedurave të monitorimit të buxhetit të aparatit të Ministrisë së Mbrojtjes për periudhën objekt auditimi. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 24-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

22.1. Rekomandimi: Ministria e Mbrojtjes të marrë masa për përmirësimin e procesit të planifikimit dhe raportimit për efekt të hartimit dhe monitorimit të planit buxhetor, duke përfshirë të gjitha njësitë përgjegjëse për buxhetin e programeve të administruara nga aparati i institucionit.

Brenda vitit 2022 dhe në vijimësi

23. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në relacionet e PBA-së të dërguar nga Ministria e Mbrojtjes në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, është vënë në dukje nevoja për rritjen graduale të buxhetit të MM ndaj Produktit të Brendshëm Bruto, të kërkuar nga NATO, në përputhje me zotimin e autoriteteve të Republikës së Shqipërisë për të pasur një trend rritje të përqindjes së buxhetit të Ministrisë së Mbrojtjes ndaj PBB çdo vit, me synim arritjen në 2% të PBB në vitin 2024. Megjithatë, nga verifikimi i treguesve konstatohet se buxheti i alokuar për Ministrinë e Mbrojtjes, pas përfundimit të fazave të planifikimit strategjik të buxhetit afatmesëm ku reflektohen qëllimet e politikës dhe iniciativat e përcaktuara në Programin e Qeverisë gjatë një periudhe afatmesme në vijim të prioritetëve, ende nuk ka arritur normat e propozuara NATO-s, pasi buxheti në dispozicion është 1.21% në vitin 2018, 1.20 % për vitin 2019 dhe 1.33 % për vitin 2020. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 24-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

23.1. Rekomandimi: Strukturat përgjegjëse për propozimin e taveve të shpenzimeve të Programit Buxhetor Afatmesëm në kuadër të miratimit të VKM-së së përvitshme ku përcaktohen tavanet përfundimtare në referencë të treguesve makroekonomikë e fiskalë të miratuar, të kushtojnë një vëmendje të shtuar plotësimin e normës së përcaktuar të buxhetit të Ministrisë së Mbrojtjes kundrejt PBB-së në mënyrë që të shmangen situatat e uljes së buxhetit të Ministrisë së Mbrojtjes me pasojë ndryshime prioritesh në plotësimin e Objektivave të Kapaciteteve të deklaruara në NATO.

Brenda vitit 2022 dhe në vijimësi

24. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentit të PBA-së së hartuar nga Ministria e Mbrojtjes për periudhën objekt auditimi, konstatohen problematikat e mëposhtme:

- Mospërputhje mes shifrave të përlogaritura për financimin e projekteve sipas viteve, nëse i referohemi planit të paraqitur për vitin 2021, 2022, 2023 dhe realizimit deri në vitin 2020, krahasuar këto me vlerën totale të projekteve, duke dokumentuar pamundësinë e financimit për vlerat totale të kontratave të lidhura. Nëse bazohemi në këtë plan, i cili shërben më pas për të miratuar detajimin e projekteve me ligjin e buxhetit të vitit 2021 (një plan më i vogël se nevojat reale për financim të projektit) bëhet shkak më pas për krijimin e detyrimeve të prapambetura apo mos ekzekutimin në kohë të projekteve, si pasojë e mungesës së fondeve.

- Ministria e Mbrojtjes nuk i ka implementuar fazat e PBA-së përmes sistemit AFMIS, në kundërshtim me pikën 4 të Udhëzimit nr. 8, datë 28.02.2019 nëPër përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2020-2022.

- Relacioni shoqërues i kërkesave buxhetore nuk rezulton të japë informacion të detajuar e të mjaftueshëm për të shpjeguar kërkesat për programe të caktuara, në zbatim të pikës 8 (g) kapitulli 1, i udhëzimit nr.7/2018 nëPër procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm.

- Në relacion janë listuar një sërë projektesh, kërkesat e të cilave rezultojnë mbi limitin e përcaktuar në tavanet përfundimtare të shpenzimeve për PBA në 2020-2022 përcaktuar në VKM-në nr. 523, datë 25.02.2019 sipas programeve ku ato bëjnë pjesë.

- Nëse i referohemi procedurave të ndjekura nga Ministria e Mbrojtjes në kuadër të hartimit të planit buxhetor afatmesëm, u krahasuan projektet e investimit të propozuara fillimisht nga institucioni, me ato të miratuara në ligjin e buxhetit të vitit 2020 ku rezultojnë 19 projekte me

vlerë 603,200 mijë lekë janë çelur me ligjin e buxhetit të vitit 2020, pa qenë pjesë e PBA 2020-2022 të hartuar nga Ministria e Mbrojtjes, 21 projekte me vlerë 293,197 mijë lekë kanë qenë pjesë e PBA të MM, por nuk janë çelur me buxhetin e vitit 2020, 9 projekte janë çelur me vlerë më të ulët se vlera e propozuar, ku në total fondi i miratuar është 69,481 mijë lekë më pak se ai i propozuar, 5 projekte janë çelur me vlerë më të lartë se PBA 2020-2022 ku në total fondi i miratuar është 464,111 mijë lekë më shumë se ai i propozuar.

-Nga krahasimi i PBA 2019-2021 dhe PBA 2020-2022 në nivel projektesh investimi, projektet e mëposhtme të miratuara për PBA-në 2019-2021, nuk reflektohen në PBA 2020-2022, duke diktuar kështu problematikat në parashikimeve afatmesme për shpenzimet e buxhetit të shtetit nga MM. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 24-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

24.1. Rekomandimi: Strukturat përgjegjëse të Ministrisë së Mbrojtjes të marrin masat për hartimin e dokumentit të PBA-së në mënyrë të plotë dhe të saktë, sipas formateve standard të përcaktuar, ku lista shoqëruese e investime të plotësohet me të dhënat e sakta për çdo projekt, ku të përcaktohet viti i fillimit të projektit, viti i mbarimit, vlera e plotë e projektit, shpërndarja e planifikimit të fondeve buxhetore në 3 vite në përputhje me kontratat e lidhura me qëllim shmangien e krijimit të detyrimeve të prapambetura.

Brenda vitit 2022 dhe në vijimësi

24.2. Rekomandimi: Ministria e Mbrojtjes të marrë masa për implementimin e plotë të AFMIS në drejtim të zhvillimit të kërkesave të PBA-së nëpërmjet këtij sistemi.

Brenda vitit 2022

24.3. Rekomandimi: Ministria e Mbrojtjes, në vijimësi të krahasojë kërkesat buxhetore edhe me PBA-të e viteve të kaluara duke rakorduar ecurinë e investimeve kapitale me qëllim mirë menaxhimit të tyre për të evituar ndryshimet në prioritetet e projekteve, si dhe mos cënimin apo favorizimin e projekteve specifike.

Brenda vitit 2022 dhe në vijimësi

25. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatuan nënvlerësime të llogarisë 486 në shpenzime për periudhat e ardhshme për shkak të mos njohjes së vlerës së plotë të detyrimeve të prapambetura në pasqyrat financiare. Më hollësisht, në pasqyrat financiare të Ministrisë së Mbrojtjes për vitin 2020 llogaria 486 “Shpenzime për periudhat e ardhshme” është në vlerën **0 lekë**. Nga testimet e kryera mbi data bazat e pagesave të kryera për periudhën objekt auditimi rezultojnë të paktën rreth **57,323 mijë lekë detyrime të prapambetura, të cilat nuk janë regjistruar në pasqyrat financiare të vitit 2020**, duke nënvlerësuar kështu llogarinë 486 “Shpenzime për periudhat e ardhshme” me të paktën këtë vlerë. Megjithatë kjo shumë mund të jetë edhe më e lartë, në kushtet kur vlera e raportuar vjen si rezultat i vetëm disa testeve të kryera, dhe efekti i saj mund të denatyrojë dhe pasqyrat financiare të viteve pasardhëse. Mos pasqyrimi i saktë i detyrimeve të prapambetura në pasqyrat financiare, mbart riskun për mos raportimin final të detyrimeve të prapambetura në nivel total për Ministrinë e Mbrojtjes, e më pas për të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme, në kushtet kur strukturat përkatëse pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë bazohen mbi informacionin e gjeneruar në pasqyrat financiare të njëjësive të qeverisjes për hartimin e raportit përmbledhës mbi stokun e detyrimeve të prapambetura. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 95-119 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

25.1. Rekomandimi: Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar në Ministrinë e Mbrojtjes të marrë masat për të verifikuar të gjitha pagesat e kryera për detyrimet e prapambetura në mënyrë që të verifikohet plotësia dhe saktësinë e këtyre detyrimeve duke i njohur dhe kontabilizuar ato në pasqyrat financiare mbi bazën e parimit të të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara.

Brenda vitit 2022

26. Gjetje nga auditimi: Në vitin 2020 llogaria 468 në *Debitor të ndryshëm* është paraqitur në pasqyrën e pozicionit financiar në vlerën 16,065 mijë lekë, shifër kjo e njëjtë me atë të një viti më parë. Kjo llogari përbëhet nga detyrime që i përkasin periudhave përpara vitit 2000 (të tilla si: vendime të Ministrisë së Mbrojtjes përpara vitit 2000, vendime nga detyrimet e lëna në rekomandimet e auditimeve të mëparshme të KLSH për zhdëmtim demi të viteve 1995-1998, etj.). Nga Ministria e Mbrojtjes nuk administrohet informacion i plotë mbi qenësinë e tyre dhe nuk është ndërmarrë asnjë veprim për kontaktimin e tyre, shtuar dhe faktin se një pjesë e konsiderueshme e këtyre debitorëve të mbetur janë larguar nga institucioni ose kanë ndërruar jetë. Nga auditimi konstatohen mangësi në drejtim të ndërmarrjes në kohë të veprimeve të nevojshme në kohë për ndjekjen e debitorëve sikundër përcakton gjërma g, pika 3, neni 12 e ligjit nr.10 296, datë 8.7.2010 për nënmenaxhimin Financiar dhe Kontrollin, i ndryshuar. Nga ana e Ministrisë së Mbrojtjes nuk rezultojnë të jenë ngritur grupe pune me qëllim verifikimin dhe mbledhjen e këtyre të drejtave apo marrjen masave për zhvlerësimin e këtyre të drejtave me pamundësi arkëtimi ose që mund të jenë parashkruar referuar nenit 203 të Kodit të Punës ose Kreut IV në Parashkrimin i padisë dhe dekadencia e të drejtave të Kodit Civil. Si rezultat, tanimë gjendemi në një situatë ku këto detyrime i përkasin periudhave relativisht të hershme, mbi 20 vite më parë dhe nuk është bërë një ndarje e tyre se, sa janë me shpresë arkëtimi apo likuidimi, apo sa prej tyre kanë një vjetërsi mbi 10 vjet. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 95-119 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

26.1. Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Mbrojtjes të ngrihet një grup pune për verifikimin, saktësimin dhe analizimin e debitorëve ndaj institucionit, me qëllim inicimin e një procesi mbi evidentimin, verifikim historik të lindjes së detyrimeve për çdo debitor, mbështetur në dokumentacionet dhe informacionet që disponon Ministria e Mbrojtjes. Bazuar në këto konkluzione, të analizohen mundësitë e ndjekjes të të gjitha procedurave ligjore, si dhe kategorizimin e këtyre të drejtave kundrejt mundësive reale për likuidim.

Brenda vitit 2022

27. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zërave të pasqyrës së aktivitetit u konstatua se nga ana e institucionit nuk është hartuar regjistri i aktiveve, sipas formatit të përcaktuar në Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 në *Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik* kapitulli III, i cili parashikon se në varësi të llojit të aktivitetit duhet të përmbajë datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim për secilin aktiv, vlerën e amortizimit të akumuluar ndër vite me qëllim verifikimin e vlerës së mbetur të aktiveve në dispozicion të institucionit, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes së tyre etj., si një faktor i rëndësishëm për mirëadministrim dhe mirë menaxhimin e aktiveve në pronësi. Mos disponimi i një regjistri të plotë të aktiveve që disponon institucioni ndikon në pa mundësinë për të vlerësuar përdorimin e tyre në mënyrë efektive, efikase dhe ekonomike gjatë ofrimit të shërbimeve publike. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 95-119 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

27.1. Rekomandimi: Strukturat drejtuese të Ministrisë së Mbrojtjes të marrin masat për ngritjen e një grupi pune me qëllim verifikimin e aktiveve nën administrimin e institucionit dhe hartimin e një regjistri që në varësi të llojit të aktivitetit të përmbajë datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim të tij, vlerën e amortizimit të akumuluar ndër vite, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes së tyre, apo kërkesave të tjera përcaktuar në kuadrin rregullator në fuqi.

Brenda vitit 2022

28. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zërit të amortizimit në pasqyrat financiare janë konstatuar parregullsi në llogaritjen e normave të amortizimit sipas kërkesave të Udhëzimit të MFE nr. 8, datë 09.03.2018 në *Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave*

Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme pika 36, e tij. Vlera e raportuar e amortizimit në Formatin 7. B të pasqyrave financiare është një vlerë amortizimi e mbartur nga viti në vit, për të cilën subjekti nuk ka informacion analitik të detajuar, Konstatohet se nga ana e institucionit nuk janë kryer përlogaritje të normave të amortizimit sipas llojit të aktiveve, por ajo është zbritur si vlerë totale për çdo vit nga vlera historike, duke mos përlogaritur kështu saktë vlerën kontabël të aktiveve, duke mos pasqyruar saktë vlerën e aktiveve me impakt denatyrimit e pasqyrave financiare. Duke qenë se nuk disponohej regjistri i aktiveve (sipas vlerës së aktivitetit, periudhës në të cilën i është bërë dalje, amortizimi i aktivitetit për çdo vit, etj), grupi i auditimit nuk mund të përlogariste saktë vlerën e këtij devijimi në pasqyrat financiare. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 95-119 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

28.1. Rekomandimi: Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të marrë masat për kryerjen e veprimeve përkatëse të sistemimit për të rregulluar problematikat e mos llogaritjes së saktë të amortizimit të aktiveve afatgjata të institucionit bazuar në normat respektive që përcakton kuadri rregullator në fuqi.

Brenda vitit 2022

29. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në pasqyrat financiare, vlera e inventarit ekonomik nuk është e barabartë me vlerën e inventarit ekonomik të rezultuar nga inventarizimi fizik. Konkretisht, në kushtet kur procesi i inventarizimit për efekt të vitit 2020 nuk është konkretizuar me një raport final të procesit ku të pasqyrohet vlera totale e inventarit që ka rezultuar, grupi i auditimit krahasoi kartelat sipas personave nën ngarkim që janë firmosur për inventarin fizik, me ato të kontabilizuara, ku rezultuan diferenca. Për rrjedhojë pasqyrat financiare nuk paraqesin informacion të plotë lidhur me aktivet e institucionit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 95-119 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

29.1. Rekomandimi: Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të marrë masat për të finalizuar drejt dhe në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi procesin e inventarizimit fizik të aktiveve. Në vijim të tij, të kryhen veprimet përkatëse për sistemimin dhe saktësimin e vlerës në pasqyrat financiare/formatet përkatëse për vitin pasardhës.

Brenda vitit 2022

30. Gjetje nga auditimi: Grupi i auditimit konstaton se nuk mund të japë siguri mbi periudhën kohore për dorëzimin e pasqyrave financiare nga ana e Ministrisë së Mbrojtjes pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, për sa kohë janë konstatuar veprime në sistemin e kontabilitetit përtej afatit të dërgimit të tyre. Konkretisht, pasqyrat financiare të vitit 2020 rezultojnë të jenë dorëzuar në protokoll me shkresën nr. 1112 prot datë 26.02.2021. Sipas raportit të Librit të Madh të marrë nga sistemi i kontabilitetit, rezulton se në program janë kryer regjistrime përgjatë gjithë muajit Mars, me data të dokumenteve të periudhës Maj-Dhjetor 2020 dhe Janar-Mars 2021. Sa më sipër konstatohet se janë kryer veprime mbas datës së dorëzimit të Pasqyrave Financiare në Thesar duke rezultuar jo në përputhje me pikën 1 dhe pikën 5 të nenit 10 “Bazat dhe parimet mbështetëse” i Ligjit Nr.9228, datë 29.4.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, i ndryshuar.

Në lidhje me Formatin Nr.5 në Pyetësorë dhe Shënimet Shpjeguese, konstatohet nuk janë zbatuar kërkesat e Udhëzimit Nr.8 datë 09.03.2018 në Për Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme, pasi në rubrikat e formatit të pyetësorit nuk është dhënë informacion i plotë duke detajuar zërat e paraqitur në pasqyrat financiare apo informacion në lidhje me element specifikë të pasqyrave financiare të dorëzuara, në kundërshtim me pikën 3.7 në Rregullat për dhënien e shënimeve shpjeguese për pasqyrat financiare individuale, të Udhëzimit Nr.8 datë 09.03.2018 në Për Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e

Qeverisjes së Përgjithshme, konkretisht sipas përcaktimeve të nën-pikave 83, 84, 85 të këtij udhëzimi. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 95-119 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

30.1. Rekomandimi: Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të marrë masat për të kryer të gjitha veprimet e nevojshme në sistemin e kontabilitetit që t'ia shërbejnë përgatitjes së pasqyrave financiare të njësisë duke u bazuar tek informacioni që merret nga sistemet kontabël të Ditarëve Kontabël dhe Librit të Madh në përputhje me afatin sipas kuadrit rregullator në fuqi në mënyrë që të mos përsëriten më situata të tilla ku rezultojnë veprime rregulluese në librin e madh mbas datës së protokollimit të PF.

Gjithashtu, garantimin e prezantimit të tyre sa më të plotë, shoqëruar me shënimet shpjeguese që garantojnë dhënien e një informacioni sa më të saktë dhe të hollësishëm për sa raportuar.

Brenda vitit 2022

31. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i shpenzimeve të pasqyruara në PASH ka rezultuar se në llogaritë 600, 601 dhe 602 janë pasqyruar shpenzimet buxhetore për llogaritë përkatëse në momentin e pagesës dhe jo shpenzimet totale që i përkasin vitit 2020 në kundërshtim me ligjin nr.9936 datë 26.6.2008 në Përmendimin e sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i cili përcakton se njohja e shpenzimeve korrente dhe kapitale të vitit buxhetor bëhet në çastin e ndodhjes së tyre, pavarësisht nga data e pagesës. Konkretisht, për llogaritë 600, 601 dhe 602 është raportuar në pasqyra sipas asaj të raportuar si pagesa të vitit 2020 më rakordimin me thesarin, duke mos zbritur shpenzimet e paguara gjatë 2020 për efekt të vitit 2019, apo shtuar ato që i përkasin 2020 po nuk janë likuiduar deri në fund të vitit. Për pasojë të mos llogaritjes drejtë në PF të performancës shpenzimet e periudhës kontabël, rezultati i veprimtarisë së vitit ushtrimor nuk është vlera e pasqyruar në PASH -Nga auditimi u konstatuan disa ngjarje ekonomike të MM të cilat janë regjistruar në librat mbartës të informacionit kontabël (ditarë kontabël dhe librin e madh) jo në përputhje me parimin e të drejtave dhe detyrimit të konstatuar në akrual basis, gjë e cila ka ndikuar në mosparaqitjen e vërtetë, të saktë dhe të besueshme të pasqyrave financiare duke nënvlerësuar detyrimet dhe shpenzimet sipas rasteve specifike për vitet përkatëse dhe duke mbingarkuar detyrimet dhe shpenzimet për vitet pasardhëse.

Për zbatimin e kontratave nën kodin e projektit të fatkeqësive natyrore janë konstatuar të paktën 107 urdhër shpenzime me vlerë totale **293,003 mijë lekë** për likuidimin e faturave me data të ndryshme përgjatë 6 muorit të parë të vitit 2020, të cilat janë regjistruar dhe likuiduar përtej afatit 30 ditor nga data e dorëzimit të dokumentacionit nga furnitori në kundërshtim me Ligjin Nr.48/2014 në Përmendimin e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare nëneni 7, afatet për autoritet publike, pika a e cila parashikon që kalimi i likuiditetit tek kreditori duhet të bëhet brenda 60 ditëve kalendarike, duke parashikuar dhe 30 ditë për procedurat e aprovimit në njësinë shpenzuese dhe 30 ditë për procedurat e miratimit dhe procesimit të pagesës në degën e thesarit. Më hollësisht, regjistrimi i këtyre veprimeve është bërë në momentin kur fondet kanë qenë në dispozicion për likuidim (ncash basis, dhe jo kur kanë ndodhur realisht). Për shkak të mungesës së fondeve, faturat deklarohen si të pagueshme në momentin e akordimit të fondeve të nevojshme për pagesën e tyre, situatë kjo që përbën thyerje të hallkave të kontrollit të brendshëm për parandalimin dhe detektimin e krijimit të detyrimeve të prapambetura. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 95-119 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

31.1. Rekomandimi: Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të marrë masat për të pasqyruar drejt në kontabilitet dhe në PASH të gjitha të ardhurat dhe shpenzimet në çastin e ndodhjes së tyre, pavarësisht nga data e pagesës, me qëllim pasqyrimin e drejtë të rezultatit të veprimtarisë së vitit ushtrimor dhe të mos denatyrohet pamja dhe besueshmëria e PF të institucionit.

Brenda vitit 2022 dhe në vijimësi

32. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se llogaria 215 në Mjete transporti paraqitur për vitin 2020 në vlerën totale 48,080 mijë lekë përfshin mjetet e transportit me vlerën neto, duke mos përllogaritur amortizimi e tyre. Në këtë llogari u konstatua automjeti me emërtim në Sehat Cordoba 1,621,900 leke, kontabilizuar në vlerën 1 lekë. Sipas informacionit verbal të Ministrisë së Mbrojtjes gjatë periudhës së auditimit në terren, ai është bërë dalje për një njësi të varësisë së Ministrisë duke u kontabilizuar në pasqyrat e hartuara nga njësia respektive dhe për këtë arsye nuk është hequr si emërtim makine, por është bërë zbritja nga kontabiliteti. Megjithatë, për këtë nuk janë vendosur në dispozicion evidencat përkatëse, dhe për këtë arsye nuk mund të garantohet vërtetësia e këtij informacioni duke rezultuar kështu me një gjendje të nënvlerësuar të llogarisë 215 me vlerën 1,621 mijë lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 95-119 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

32.1. Rekomandimi: Strukturat përkatëse të Ministrisë së Mbrojtjes të marrin masat për trajtimin e kësaj problematike me qëllim verifikimin e heqjes së këtij mjeti nga kontabiliteti i aparatit duke e paraqitur atë në vlerën 1 lekë, nga 1,621 mijë lekë që është vlera neto e tij

33. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “Blerje pjesë këmbimi për mirëmbajtjen e mjeteve të transportit” zhvilluar në Ministrinë e Mbrojtjes për vitin 2018 me fond limit në vlerën e 8,565,754 lekë pa TVSH nga e cila, vlera prej 7,082,880 lekë pa TVSH përllogaritur nga Komanda e Forcës Tokësore dhe vlera prej 1,482,874 lekë pa TVSH përllogaritur nga Komanda Mbështetëse, u konstatuan parregullsi përsa i përket dokumentimit të mënyrës së përllogaritjes së vlerës së fondit limit nga Komanda e Forcës Tokësore. Në procesverbalin e mbajtur për përcaktimin e vlerës së fondit limit nga KFT, cilësohet se komisioni nga data 06.03.2018 e deri në datën 26.03.2018 ka bërë testimin e tregut dhe në vazhdim tek tabela e paraqitur me çmimet e marra, nuk jepen të dhëna për operatorët ekonomikë nga të cilët është marrë oferta por vetëm përcaktime gjeografike nga janë marrë çmimet pra zona e Autostradës, zona e Laprakës dhe zona nga rruga e Kavajës. Asnjë e dhënë nuk jepet për operatorët ekonomikë që kanë dhënë oferta tek komisioni për përllogaritjen e vlerës së fondit limit. Komisioni i përllogaritjes së vlerës së fondit limit për Komandën e Forcës Tokësore, ka vepruar në kundërshtim me nenin 59 në Përllogaritja e vlerës limit të kontratës të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, në Përmirësimin e rregullave të prokurimit publik, të ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 119-191 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

33.1. Rekomandimi: Ministria e Mbrojtjes, Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse, Drejtoria e Prokurimeve dhe Ankandeve, Sektori i Ankandeve dhe Prokurimeve Civile, të marrin masat që në të ardhmen, të verifikohen të gjitha kërkesat e ardhura nga institucionet e vartësisë nëse i kanë të gjithë elementët e duhur konformë ligjeve dhe rregullave në fuqi dhe në vazhdim të procedojnë me kryerjen e procedurës përkatëse të prokurimit.

Në vijimësi

34. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt “Blerje pjesë këmbimi për mirëmbajtjen e mjeteve të transportit” zhvilluar në Ministrinë e Mbrojtjes për vitin 2018 me fond limit në vlerën e 8,565,754 lekë pa TVSH, u konstatua se KVO ka tejkaluar afatet ligjore të përcaktuara në rregullat e prokurimit publik. Konkretisht me procesverbalin nr. 3 të datës 11.06.2018, komisioni i vlerësimit të ofertave, ka kualifikuar operatorin ekonomik në ALSO SHPK me ofertën me vlerë 8,470,400 lekë pa TVSH dhe ka skualifikuar operatorin ekonomik KA SHA pasi ka mangësi në dokumentacionin e dorëzuar. Nga auditimi i procesit të vlerësimit të KVO në APP, u konstatua se: Në datën 28.05.2018, KVO ka bërë në sistemin elektronik hapjen e ofertave. Ofertat e ardhura janë tre por KVO ka marrë në shqyrtim vetëm dy oferta.

Ofertat e ardhura janë nga ñALSò SHPK, ñKAò SHA dhe ñPOWò SHPK. Në datën 13.06.2018, KVO ka kryer procesin e vlerësimit të ofertave. Pra KVO-së i janë nevojitur plot 17 ditë për të vlerësuar ofertat e ardhura. Me shkresën nr. 4437 prot., datë 7.06.2018, operatori ekonomik ñPOWò SHPK, ka dorëzuar pranë Ministrisë së Mbrojtjes, kërkesën për tërheqje nga procedura e prokurimit me justifikimin se ka gabuar në vlerën e ofertës së dhënë. Pas kësaj date, KVO ka qenë në afat konformë afateve të përcaktuara në VKM nr. 914, datë 29.12.2014, ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò. Nuk ka asnjë dokument që të justifikojë këtë vonesë të KVO-së për vlerësimin e ofertave. Si rrjedhojë, KVO jo vetëm që duhej të cilësonte ofertën më të ulët në procesverbalin e mbajtur por duhej të shqyrtonte ofertën e operatorit ekonomik ñPOWò SHPK dhe vetëm nëse ajo ishte me mangësi duhej ta s̃kualifikonte dhe të vazhdonte procedurën e vlerësimit për arsye se ka pasur plot 11 ditë kohë për ta vlerësuar dhe jo të priste që të tërhiqej oferta më e ulët, pasi në rastin më të mirë mund të anulonte procedurën e prokurimit dhe jo të kualifikonte ofertën më të lartë. Pavarësisht këtyre veprimeve, KVO ka shpallur fitues operatorin ekonomik ñALSò SHPK i cili në objektin e aktivitetit të tij sipas ekstraktit të QKB, nuk ushtron aktivitet për shitje veglash pune jo vetëm vegla ndërtimore por as vegla mekanike pra për mirëmbajtjen e automjeteve të cilat edhe pse janë vendosur nga njësia e prokurimit, KVO duhej ti mernte në konsideratë për kryerjen e një vlerësimi të saktë në konformitet me kriteret e vendosura në DST e procedurës së prokurimit duke krahasuar mallrat e kërkuara nga njësia e prokurimit me objektin e aktivitetit të operatorit ekonomik. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 119-191 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

34.1. Rekomandimi: Ministria e Mbrojtjes, Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse, Drejtoria e Prokurimeve dhe Ankandeve, Sektori i Ankandeve dhe Prokurimeve Civile, të marrin masa që në të ardhmen, të shqyrtohen ofertat e ardhura edhe pse ato mund të kenë gabime duke i pasqyruar në procesverbalet e vlerësimit me qëllim vlerësimin sa më të drejtë dhe me objektivitet të të gjitha ofertave pavarësisht faktit se operatorët ekonomikë mund të tërhiqen.

Në vijimësi

34.2. Rekomandimi: Ministria e Mbrojtjes, Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse, Drejtoria e Prokurimeve dhe Ankandeve, Sektori i Ankandeve dhe Prokurimeve Civile, të marrin masa që në të ardhmen, në rastin e konstatimit të një oferte të ardhur nga operatorë ekonomikë që në aktivitetin e tyre nuk kanë shërbime, mallra apo punime që kërkohen në DST, të anullojnë procedurën e prokurimit konformë ligjeve dhe rregullave në fuqi.

Në vijimësi

35. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt ñBlerje pjesë këmbimi për mirëmbajtjen e mjeteve të transportitò zhvilluar në Ministrinë e Mbrojtjes për vitin 2018 me fond limit në vlerën e 8,565,754 lekë pa TVSH, u konstatua se specifikimet teknike jo të gjitha ishin në përpjestim dhe të lidhura ngushtë me objektin e kontratës. Janë prokuruar sëbashku me pjesët e këmbimit për automjete apo vegla pune për automjete edhe vegla pune ndërtimore si ñPunto Betoniò apo ñDisk universal për prerje betoniò por edhe materiale të tjera ñBaladezë profesionale, 25m me 4 prizaò, ñDisk universal për prerje metali ũ115 mm me trashësi 2.5 mmò, ñDisk special për prerje metali ũ230 mm me trashësi 2 mmò, ñPincë saldimi me dorë kundra rrëshqitjes 300 Aò, ñPincë saldimi me dorë kundra rrëshqitjes 500 Aò, ñTel Saldimi 1mm me karrukull metalikeò, ñTub presioni për lavazh mbi 300 bar 8-10ò dhe të tjera materiale. Përfshirja e këtyre materialeve në një procedurë prokurimi e cila ka si objekt ñBlerje pjesë këmbimi për automjeteò dhe jo blerje vegla pune apo materiale ndërtimore, është në kundërshtim me nenin 23 ñSpecifikimet Teknikeò të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 ñPër

Prokurimin Publikò dhe nenin 27 ñKontratat e mallraveò të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, ñPër miratimin e rregullave të prokurimit publikò, të ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 119-191 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

35.1. Rekomandimi: Ministria e Mbrojtjes, Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse, Drejtoria e Prokurimeve dhe Ankandeve, Sektori i Ankandeve dhe Prokurimeve Civile, të marrin masa që në të ardhmen, përpara miratimit të DST, të verifikohet nëse specifikimet teknike janë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe objektin e kontratës.

Në vijimësi

36. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të procedurës së prokurimit (lidhur me mos marrjen në dorëzim të disa zërave të punimeve) me objekt ñRikonstrukcion i pjesshëm i linjës së ujësjellësit/impianitit të trajtimit të ujit për përdorim sanitar dhe hidroizolim i tarracës dhe mbrojtja atmosferike për godinën nr. 6, (SIA) dhe godinën nr. 7, (SIB) në shkollën e trupës Bunavi, Vlorëò zhvilluar në Ministrinë e Mbrojtjes për vitin 2019 me fond limit në vlerën e 11,856,928 lekë pa TVSH, u konstatua se komisioni i marrjes në dorëzim të punimeve, nuk ka marrë në dorëzim punimet me pretendimin se duhej të bëheshin disa riparime edhe pse mbikëqyrësi i punimeve i ka certifikuar ato. Konkretisht, në procesverbalin e mbajtur, nga komisioni i marrjes në dorëzim të punimeve, është cilësuar se ka disa mangësi të cilat konsistojnë në faktin se punimet nuk kanë cilësinë e duhur përse i përket shtresës së lustrës, ose lidhur me parapetin i cili është vendosur por duhej të ishte ndofta pak më i gjatë me qëllim shmangien e lagështirës. Gjithashtu edhe për impiantin e ujit, pretendohet se nuk ka cilësinë e duhur uji. Nga konstatimet në terren, në prezencë të përfaqësuesve të Qendrës së Arsimimit Profesional të Ushtarëve në Bunavi dhe mbikëqyrësit të punimeve në datën 16.12.2021, u diskutuan pretendimet e cilësuar në procesverbalin e mbajtur nga anëtarët e komisionit të marrjes në dorëzim të punimeve dhe nuk u konstatuan mangësi në zëra punimesh të kryera të paktën për ato zëra që cilësohen në procesverbal se kanë mangësi. Impianti i ujit ishte pothuajse i ri dhe i pa vënë në punë përveç provave fillestare të cilat kanë rezultuar të suksesshme siç dhe cilësuan përfaqësuesit e Shkollës Bunavi. Për pjesën e parapetit të llamarinës, u ra dakord që të vendosej një shirit llamarine shtesë për të ndihmuar thjesht rrëshqitjen e ujit nga parapeti në tarracë. Për dëmtimet e lustrës së vendosur në tarracat e godinave 6 dhe 7, për arsye se nuk mund të përcaktohet qartë nëse kanë ardhur si rezultat i keqpërdorimit nga stafi apo si rezultat i punimeve të kryera pa cilësi, u ra dakord që ato pjesë disi të dëmtuara si në fotot e akt verifikimit nr. 4, datë 24.12.2021 (Soletat e katit të fundit, nuk rezultuan me lagështirë tek të dyja godinat. Lagështira e bërë prezentë vinte kryesisht nga muret anësorë të godinës dhe jo nga rrjedhjet e tarracës), ti bëhen me dije mbikëqyrësit të punimeve dhe të merren masa për riparimin e tyre nga sipërmarrësi. Lidhur me impiantin e ujit, u konkludua që në bashkëpunim me kolaudatorin dhe një përfaqësues të fushës përkatëse të vendoset në punë dhe të merren masat për mirëmbajtjen e tij pasi nëse vazhdon të qëndrojë pa punë, do të amortizohet dhe si rezultat investimi do të dalë jashtë funksionit. Grupet e marrjes në dorëzim të punimeve, nuk kanë asnjë përgjegjësi ligjore përse i përket cilësisë së tyre. Kjo përgjegjësi është vetëm e mbikëqyrësit të punimeve dhe grupet e marrjes në dorëzim vetëm sa kryejnë kalimin në kontabilitet të asetit për llogari të institucionit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 119-191 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

36.1. Rekomandimi: Qendra e Arsimimit Profesional të Ushtarëve, Bunavi Vlorë, përfaqësuesit e saj, përfshi dhe një teknik të fushës ose specialist për impiantin e ujit, Kolaudatori dhe Mbikëqyrësi, duke bashkëpunuar në grup, të marrin masa për të njoftuar sipërmarrësin e punimeve me qëllim kryerjen nga ana e tij e riparimeve të nevojshme nëpër tarracat e godinave duke bërë njëkohësisht dhe testimet dhe vënien në punë dhe dorëzimin tek tekniku i fushës të

impiantit të ujit. Në vazhdim, pasi të jenë kryer riparimet e nevojshme nga sipërmarrësi i punimeve, pa cënuar parametrat e objektit, të vijohet sipas procedurës duke marrë në konsideratë se operatorit ekonomik nuk i është çliruar garancia e punimeve e si rezultat, çdo lloj ripariimi është i mundshëm për tu kryer duke përmbyllur në këtë mënyrë të gjitha fazat e nevojshme për kryerjen e punimeve dhe përfundimin e kontratës së lidhur.

Shënim: Rekomandimi i mësipërm, nuk do të jetë pjesë e raportit përfundimtar të auditimit, nëse nga QAPU Bunavi Vlorë, do të vërtetohet me dokumente zyrtare se janë kryer riparimet e nevojshme nga sipërmarrësi i punimeve sipas këtij rekomandimi dhe se ato janë marrë në dorëzim nga përfaqësuesit e QAPU Bunavi Vlorë, duke përmbyllur të gjitha fazat e ekzekutimit të kontratës së lidhur.

Menjëherë

36.2. Rekomandimi: Ministria e Mbrojtjes, Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse, Drejtoria e Prokurimeve dhe Ankandeve, Sektori i Ankandeve dhe Prokurimeve Civile, institucionet e vartësisë, komisionet e ndjekjes dhe marrjes në dorëzim të punimeve, të marrin masa që në të ardhmen gjatë zbatimit të kontratave, në rastet e evidentimit të defekteve të mundshme apo punimeve të kryera nga sipërmarrësit jo në përputhje me specifikimet teknike të përcaktuara në kontratë, të kërkojnë nga këta të fundit që të kryejnë riparimet e nevojshme pa cënuar parametrat e projektit, duke pasur në konsideratë se operatorëve ekonomikë nuk do t'ju çlirohet garancia e punimeve deri në riparimin e mangësive të konstatuara me qëllim përmbylljen e të gjitha fazave për përfundimin e kontratave në kohë duke shmangur zvarritje të panevojshme të cilat mund të sjellin pasoja negative për buxhetin e shtetit në të ardhmen.

Menjëherë dhe në vijimësi

37. Gjetje nga auditimi: Kontrata midis Repartit Ushtarak nr.6630 me përfaqësues Kolonel AK dhe BOE të shpallur fitues nëEVò & nëSHALò SHPK, është me nr. 308/4 Prot., datë 08.05.2020. Vlera e kontratës është 13,988,719 lekë me TVSH. Tek neni 2 i kontratës së lidhur nëAfati i Kontratësò, përcaktohet se: “Afati maksimal i përfundimit të punimeve është 90 ditë duke filluar nga data e lidhjes së kontratës”. Si rrjedhojë kontrata fillon të ekzekutohet në datën 08.05.2020 dhe përfundon pas 90 ditësh ose në datën 05.08.2020. Amendamenti i kontratës, është me nr. 308/17 Prot., datë 03.08.2020, i nënshkruar nga të dy palët. Tek neni 1 i amendamentit, cilësohet se kontrata shtyhet me 40 ditë nga data e përfundimit të kontratës bazë. Pra data e përfundimit të punimeve ndryshon nga data 05.08.2020 dhe bëhet 14.09.2020. Në datën 17.08.2020 sipas shkresës me nr. 308/2 Prot., datë 17.08.2020, BOE e përfaqësuar nga operatori ekonomik nëEVò SHPK, njofton Kolonelin AK për dorëzimin e objektit. Në datat 19.08.2020 dhe 09.09.2020 me shkresat nr. 308/23 dhe 308/24 Prot., Komandanti i repartit ushtarak nr. 6630, i cilëson BOE fitues se punimet kanë mangësi dhe se nuk mund të merren në dorëzim duke detajuar problemet e konstatuara. Në datën 26.09.2020 me shkresën me nr. 308/25 Prot., BOE nëEVò & nëSHALò SHPK, njoftojnë datën e përfundimit të punimeve. Sa më sipër, konstatohet se disa zëra punimesh janë dorëzuar jashtë afateve të përcaktuara në kontratën bazë dhe amendamentin e saj konkretisht me 12 ditë vonesë. Vlera e këtyre zërave është 5,292,109.2 lekë me TVSH dhe më e madhe se 25% e vlerës së kontratës. Si rezultat, për arsye se punimet kanë përfunduar me vonesë, komisioni i marrjes në dorëzim të punimeve, duhej të propozonte mbajtjen e penalitetit nga BOE nëEVò & nëSHALò SHPK, sipas formulës $5,292,109.2 \text{ lekë} * 4/1000 * 12 \text{ ditë} = 254,022 \text{ lekë}$. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 119-191 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

37.1. Rekomandimi: Komisionet e marrjes në dorëzim të punimeve në Ministrinë e Mbrojtjes të ngritura me qëllim ndjekjen dhe zbatimin e punimeve, të marrin masa që në të ardhmen, në rastet e vonesave në ekzekutimin e punimeve, të njoftojnë investitorin me qëllim marrjen e masave për

përmbylljen e tyre brenda afateve të përcaktuara në kontratë dhe në rast të tejkalimit të këtyre afateve të përllëgarisin vlerën e penaltetit duke propozuar mbajtjen e saj nga operatorët ekonomikë që shkelin kushtet e kontratave respektive.

Në vijimësi

38. Gjetje nga auditimi: Marrëveshja Kuadër për shërbime me disa operatorë ekonomikë, është me nr. 4627 Prot., datë 22.10.2020. Operatorët ekonomikë janë ñCCò SHPK dhe ñSGKò SHPK. Pas ofertave të marra, është përzgjedhur oferta e operatorit ekonomik ñCCò SHPK. Kontrata Marrëveshje Kuadër me objekt *“Shërbim mirëmbajtje për pajisjet kondicionerë në administrim të repartit ushtarak nr. 6630”* midis Repartit Ushtarak nr.6630 me përfaqësues N/Kolonel LD dhe operatorit ekonomik të shpallur fitues ñCCò SHPK, është me nr. 2853/7 Prot., datë 10.12.2020. Vlera e kontratës është 1,447,808 lekë me TVSH. Tek neni 6 i kontratës së lidhur ñKohëzgjatja e kontratësò, përcaktohet se: *“Kjo kontratë shërbimi hyn në fuqi në ditën e nënshkrimit të saj dhe është e vlefshme një vit pas nënshkrimit të saj”*. Operatori ekonomik ñCCò SHPK, është likuiduar sipas urdhër shpenzimit me nr. 491, datë 23.12.2020 në vlerën prej 1,447,808 lekë me TVSH sipas faturës me nr. 156, datë 21.12.2020. Procesverbalet e mbajtura ku vërtetohet kryerja e shërbimit të kryer, kanë datat 14.12.2020 deri 21.12.2020. Pra pas datës 10.12.2020 të nënshkrimit të kontratës, operatori ekonomik është likuiduar për të gjithë vlerën e kontratës Marrëveshje Kuadër pas 11 ditësh. Marrëveshjet Kuadër për ofrimin e shërbimeve kanë për qëllim ofrimin e shërbimeve të përsëritura gjatë gjithë afatit që përcaktohet tek kontrata e lidhur. Kontrata e lidhur e ka të përcaktuar se afati i shërbimit do jetë për një periudhë 12 mujore. Tek specifikimet teknike të vendosura në DST dhe kontratë, cilësohet se Kontrolli i presionit të gazit do të bëhet një herë në dy muaj. Pra respektivisht, shërbimet do të ishin në total 6 herë në vit dhe operatori ekonomik duhej të likuidohej çdo herë me faturën koherente në vlerën 241,301.333 lekë me TVSH. Kontrata është ekzekutuar si të ishte tender i hapur për furnizim vendosje pjesë këmbimi për kondicioner. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 101-182 të Projekt Raportit të Auditimit).*

38.1. Rekomandimi: Ministria e Mbrojtjes, Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse, Drejtoria e Prokurimeve dhe Ankandeve, Sektori i Ankandeve dhe Prokurimeve Civile, të marrin masa që në të ardhmen, të verifikohen fazat e zbatimit të kontratave të të gjitha llojeve me qëllim respektimin e kushteve të cilësuar në kontratat e lidhura midis Institucionit dhe operatorëve ekonomikë të shpallur fitues të këtyre procedurave.

Në vijimësi

39. Gjetje nga auditimi: Kontrata e lidhur midis Ministrisë së Mbrojtjes (Batalionin e Mbështetjes së Shtabit të Përgjithshëm, Reparti Ushtarak nr. 6630) përfaqësuar nga Komandanti Kolonel AK në mungesë dhe me urdhër dhe operatorit ekonomik të shpallur fitues ñEUNò SHPK, është me nr. 918/7 Prot., datë 07.08.2020 dhe afat ekzekutimi sipas nenit 2 të saj, 45 ditë nga lidhja e kontratës/fillimi i punimeve. Njoftimi nga mbikëqyrësi për investitorin për fillimin e punimeve, është me datë 17.08.2020. Procesverbali i përfundimit të punimeve, është mbajtur në datën 30.09.2020 me nr. 918/25 Prot. Sa më sipër, konstatohet se kontrata/punimet kanë përfunduar me 10 ditë vonesë. Duhej të përfundonin në datën 20.09.2020 dhe kanë përfunduar në datën 30.09.2020. Në dosjen e zbatimit të kontratës, nuk u konstatua ndonjë kontratë/amendament për shtyrje të afatit të ekzekutimit të punimeve. As tek njoftimi për përfundimin e punimeve nuk përmendet ndonjë kontratë shtesë por vetëm kontrata bazë. Si rezultat, për arsye se punimet kanë përfunduar me vonesë, nga Batalioni i Mbështetjes së Shtabit të Përgjithshëm, duhej të mbahej penalteti nga operatori ekonomik ñEUR2ò SHPK me nipt KO, konformë nenit 42 të kontratës së lidhur, sipas formulës $4,076,613 \text{ lekë} * 4/1000 * 10 \text{ ditë} =$

163,065 lekë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 119-191 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

39.1. Rekomandimi: Komisionet e marrjes në dorëzim të punimeve në Ministrinë e Mbrojtjes apo institucionet e vartësisë të ngritura me qëllim ndjekjen dhe zbatimin e punimeve, të marrin masa që në të ardhmen, në rastet e vonësive në ekzekutimin e punimeve, të njoftojnë investitorin me qëllim marrjen e masave për përmbylljen e tyre brenda afateve të përcaktuara në kontratë dhe në rast të tejkalimit të këtyre afateve të përlllogarisin vlerën e penalitetit duke propozuar mbajtjen e saj nga operatorët ekonomikë që shkelin kushtet e kontratave respektive.

Në vijimësi

40. Gjetje nga auditimi: Me urdhrin e prokurimit të titullarit të MM, urdhërohet të kryhet prokurimi i fondit prej 5,478,206lekë pa TVSH (sipas DST) me objekt “*Punime Rikonstruksioni për objektet e SHPU Durrës për nevoja të Repartit Ushtarak nr. 6630*”. Kontrata e lidhur midis Ministrisë së Mbrojtjes (Batalionin e Mbështetjes së Shtabit të Përgjithshëm, Reparti Ushtarak nr. 6630) përfaqësuar nga Komandanti Kolonel AK në mungesë dhe me urdhër dhe operatorit ekonomik të shpallur fitues në EUN të SHPK, është me nr. 918/7 Prot., datë 07/08/2020 dhe afat ekzekutimi sipas nenit 2 të saj, 45 ditë nga lidhja e kontratës/fillimi i punimeve. Nga auditimi në terren i zërave të punimeve, u konstatua se Godina numër 4 sipas projektit, ishte e shpallur e pabanueshme dhe e klasifikuar në nivelin DS4 (dëmtim i rëndë) sipas shkresës së Komitetit Ndëradmistror të Emergjencave Civile, e vendosur tek Godina nr. 4. Gjithsesi, edhe pse Godina numër 4, ka qenë shpallur e pabanueshme siç cilësohet më sipër, përsëri Instituti i Gjeografisë dhe Infrastrukturës Ushtarake, ka miratuar projektin dhe preventivin duke përfshirë edhe riparimin e Godinës nr. 4 të shpallur të pabanuar. Konkretisht, tek Godina nr.4 sipas situacionit përfundimtar, janë kryer punime në vlerën e 267,693 lekë për vendosje xhamash për dritaret, lyerje të fasadës apo të sipërfaqeve metalike, etj. Si rezultat, vlera e punimeve të cilat nuk duhej të ishin parashikuar për tu kryer për vetë faktin se godina ku janë kryer këto punime ka qenë e klasifikuar si e pabanuar, është **267,693 lekë** me TVSH. Kjo vlerë konsiderohet si vlerë e investuar në kundërshtim me parimet e efektivitetit, efikasitetit dhe efektivitetit të fondeve publike duke sjellë pasoja negative për Ministrinë e Mbrojtjes. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 119-191 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

40.1. Rekomandimi: Ministria e Mbrojtjes, Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse, Drejtoria e Prokurimeve dhe Ankandeve, Sektori i Ankandeve dhe Prokurimeve Civile, të marrin masa që në të ardhmen, përpara fillimit të procedurave të prokurimit, të sigurohen të dhënat e mjaftueshme dhe të nevojshme nga të gjitha strukturat përkatëse të Ministrisë së Mbrojtjes dhe Institucioneve të vartësisë me qëllim përgatitjen me sa më shumë objektivitet të zërave të punimeve, mallrave apo të shërbimeve duke i argumentuar ato teknikisht dhe ligjërisht por dhe duke i dokumentuar në procesverbalet përkatëse me qëllim shmangien e prokurimit të zërave të pa nevojshëm në procedurat e prokurimit vlera e të cilave mund të sjelli pasoja negative financiare për buxhetin e shtetit.

Në vijimësi

41. Gjetje nga auditimi: Kontrata midis Repartit Ushtarak nr.1040 me përfaqësues Gjeneral Major NC dhe operatorit ekonomik të shpallur fitues në EUN, është me nr. 1158/4 Prot., datë 15.11.2018. Vlera e kontratës është 21,101,277 lekë me TVSH. Tek neni 14 i kontratës së lidhur në Ekzekutim i Punimeve, përcaktohet se: “*Kontraktori duhet të fillojë zbatimin e kontratës menjëherë sapo ta lidhë atë dhe duhet të mbarojë punët, brenda afatit të mbarimit*”. Në asnjë nen të kësaj kontrate, nuk cilësohet afati i punimeve i cili në fakt është i cilësuar në DST. Afati ekzekutimit të punimeve sipas DST është 120 ditë nga data e lidhjes së kontratës. Si rrjedhojë kontrata ka filluar në datën 15.11.2018 dhe duhej të përfundonte pas 120 ditësh ose në datën

16.03.2019. Njoftimi për përfundimin e punimeve nga sipërmarrësi drejtuar mbikëqyrësit të punimeve, mban datën 03.04.2019. Nga auditimi i dosjes së zbatimit dhe konkretisht të akteve të kontrollit të firmosura nga sipërmarrësi dhe mbikëqyrësi, rezultuan zëra punimesh të ekzekutuar pas përfundimit të kontratës ose jashtë afateve të saj me 19 ditë vonesë. Referuar nenit 37 të kontratës, ndërmshpërblimi për vonesatò rezulton se pas afatit të kontratës, janë ekzekutuar punime në vlerën 4,503,587.106 lekë pra më pak se 25% e vlerës së kontratës. Sa më sipër, operatori ekonomik “**LI**”, duhet të dëmshpërblejë Ministrinë e Mbrojtjes në vlerën e $[(4/1000) \times (21,101,277 \text{ lekë}/4)] \times 19 \text{ ditë} = \mathbf{400,925 \text{ lekë}}$. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 119-191 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

41.1. Rekomandimi: Komisionet e marrjes në dorëzim të punimeve në Ministrinë e Mbrojtjes të ngritura me qëllim ndjekjen dhe zbatimin e punimeve, të marrin masa që në të ardhmen, në rastet e vonesave në ekzekutimin e punimeve, të njoftojnë investitorin me qëllim marrjen e masave për përmbylljen e tyre brenda afateve të përcaktuara në kontratë dhe në rast të tejkalimit të këtyre afateve të përlogarisin vlerën e penalitetit duke propozuar mbajtjen e saj nga operatorët ekonomikë që shkelin kushtet e kontratave respektive.

Në vijimësi

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

1. Gjetje nga auditimi: Në buxhetin e vitit 2021, për Komandën e Forcës Ajrore për mirëmbajtjen e helikopterëve Cougar janë planifikuar 275 milion lekë, fond i cili është realizuar në vlerën 120 milion lekë me mos realizim 155 milion lekë. Kontratat e mirëmbajtjes të nënshkuara nga Ministria e Mbrojtjes janë realizuar për tre helikopterë si më poshtë përshkruar: 1. Helikopteri Cougar AS532AL#631, lidhur kontratë me Kompaninë Franceze *ñAò* në vlerën 435,000 euro. Gjatë kthimit për në vendin tonë, ***pas riparimit*** helikopteri ka kryer ulje emergjente në Itali më datë 29.07.2020 dhe që prej kësaj date ndodhet i stacionuar në Itali për kryerje inspektimesh lidhur me shkaqet e uljes emergjente.

Për stacionimin dhe inspektimin në Itali të Helikopteri Cougar AS532AL#631, deri më 30.11.2021, Ministria e Mbrojtjes ka kontraktuar dhe likujduar vlerën 112,000 euro ose 13,507,200 lekë (konvertimi është bërë me kursin 120.6 euro/lekë kursi i Bankës së Shqipërisë datë 23.12.2021 (datë në të cilën është mbajtur aktkonstatimi). Kjo vlerë referuar kontratës nr.2095/2 prot, datë 26.04.2021 në vlerën 107,500 euro është kontraktuar për inspektimin e difektit për ulje të detyruar me kompaninë Helicopters S.r.l Itali, si dhe 4500 euro shpenzime stacionimi.

Vlera 13,507,200 lekë për Ministrinë e Mbrojtjes dhe Buxhetin e Shtetit përbën dëm ekonomik dhe nga Ministria e Mbrojtjes duhet ti zbritet Kompanisë Franceze *ñAò* nga vlera kontraktuar.

Theksojmë se Kompania Franceze *ñAò* deri më datë 24.12.2021 që përfundoj auditimi, nuk është likuiduar për vlerën 435,000 euro të kontraktuar.

2. Helikopterët Cougar AS532AL#632 dhe Cougar AS532AL#634, lidhur kontratë me Kompaninë *ñHOò*, Poloni në vlerat respektive 135,610 euro dhe 176,090 euro më datë 31.12.2020. Kontrata nuk ka filluar zbatimin e saj për arsye të mos dërgimit të helikopterëve pranë kompanisë së kontraktuar, për shkak të faktorëve të cilët lidhen me transportin e tyre në rrugë tokësore. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 92-95 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Nga Ministria e Mbrojtjes të merren masa që vlera 13,507,200 lekë për stacionimin dhe inspektimin në Itali të helikopterit Cougar AS532AL#631 deri më 30.11.2021, duke shtuar dhe vlerat deri në kthim, ti zbritet Kompanisë Franceze *ñAò* nga vlera kontraktuar, pasi për Ministrinë e Mbrojtjes dhe Buxhetin e Shtetit përbën dëm ekonomik.

Me likuidimin e faturës

2. Gjetje nga Auditimi: Për objektin “Ndërtim i objektit poli funksional dhe të infrastrukturës përkatëse ushtarake në garnizonin Bërzhitë, Tiranë”, sipas kontratës të lidhur midis Komanda Mbështetëse dhe Operatorit Ekonomik “RTO sh.p.k me nr.503 prot datë 10.10.2018, në lidhje me zbatimin e punimeve civile, me vlerë 446,152,581 lekë me TVSH, me afat përfundimi të punimeve 18 muaj të cilat janë pezulluar deri në miratimin e ndryshimeve të kërkuara nga ana e Autoritetit Kontraktor, u konstatuan diferenca në volume apo punime të llogaritura jo në përputhje me projektin e zbaruar (vizatimet sipas faktit), në katër objekte, për 20 (njëzetë) zëra punimesh me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në vlerën 12,542,199 lekë pa TVSH kjo vlerë sipas dokumentacionit të vendosur në dispozicion deri në këtë fazë të zbatimit të projektit. Sa më sipër është vepruar në kundërshtim me; Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kollaumin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Udhëzimin Nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu I, pika 3, nënpikat 3.2 dhe 3.3; - Kontratës së shërbimit me objekt “Mbikëqyrje të objektit, “Ndërtim i objektit poli funksional dhe të infrastrukturës përkatëse ushtarake në garnizonin Bërzhitë, Tiranë”, nr.504 datë 22.04.2020. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 119-191 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Ministria e Mbrojtjes/Komanda Mbështetëse në bashkëpunim me mbikëqyrësin e punimeve të marrë masa për zbritjen e punimeve të certifikuara më tepër dhe rakordimin e tyre, të vlerës **12,542,199 lekë** pa TVSH që përbën dëm ekonomik, në situacionin pasardhës deri në atë përfundimtar, përfituar padrejtësisht nga sipërmarrësi i punimeve OE “RTO sh.p.k me të cilin është lidhur kontrata Nr.503 Prot. datë 13.12.2019 për zbatimin e punimeve.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Kontrata midis Repartit Ushtarak nr.6630 me përfaqësues Kolonel AK dhe BOE të shpallur fitues “EV0 & “SHALO SHPK, është me nr. 308/4 Prot., datë 08.05.2020. Vlera e kontratës është 13,988,719 lekë me TVSH. Tek neni 2 i kontratës së lidhur “Afati i Kontratës”, përcaktohet se: “Afati maksimal i përfundimit të punimeve është 90 ditë duke filluar nga data e lidhjes së kontratës”. Si rrjedhojë kontrata fillon të ekzekutohet në datën 08.05.2020 dhe përfundon pas 90 ditësh ose në datën 05.08.2020. Amendamenti i kontratës, është me nr. 308/17 Prot., datë 03.08.2020, i nënshkruar nga të dy palët. Tek neni 1 i amendamentit, cilësohet se kontrata shtyhet me 40 ditë nga data e përfundimit të kontratës bazë. Pra data e përfundimit të punimeve ndryshon nga data 05.08.2020 dhe bëhet 14.09.2020. Në datën 17.08.2020 sipas shkresës me nr. 308/2 Prot., datë 17.08.2020, BOE e përfaqësuar nga operatori ekonomik “EV0 SHPK, njofton Kolonelin AK për dorëzimin e objektit. Në datat 19.08.2020 dhe 09.09.2020 me shkresat nr. 308/23 dhe 308/24 Prot., Komandanti i repartit ushtarak nr. 6630, i cilëson BOE fitues se punimet kanë mangësi dhe se nuk mund të merren në dorëzim duke detajuar problemet e konstatuara. Në datën 26.09.2020 me shkresën me nr. 308/25 Prot., BOE “EV0 & “SHALO SHPK, njoftojnë datën e përfundimit të punimeve. Sa më sipër, konstatohet se disa zëra punimesh janë dorëzuar jashtë afateve të përcaktuara në kontratën bazë dhe amendamentin e saj konkretisht me 12 ditë vonesë. Vlera e këtyre zërave është 5,292,109.2 lekë me TVSH dhe më e madhe se 25% e vlerës së kontratës. Si rezultat, për arsye se punimet kanë përfunduar me vonesë, komisioni i marrjes në dorëzim të punimeve, duhej të propozonte mbajtjen e penalitetit nga BOE “EV0 & “SHALO SHPK, sipas formulës $5,292,109.2 \text{ lekë} * 4/1000 * 12 \text{ ditë} = 254,022 \text{ lekë}$. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 119-191 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandimi: Ministria e Mbrojtjes, Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse, të marrin masa për mbajtjen e penalitetit në vlerën e **254,022 lekë** nga BOE “EV0

& në SHLò SHPK, si rezultat i ekzekutimit të punimeve me 12 ditë vonesë jashtë afateve të përcaktuara në kontratën bazë dhe amendamentin e saj.

Brenda datës 30.06.2022

4. Gjetje nga auditimi: Kontrata e lidhur midis Ministrisë së Mbrojtjes (Batalionin e Mbështetjes së Shtabit të Përgjithshëm, Reparti Ushtarak nr. 6630) përfaqësuar nga Komandanti Kolonel AK në mungesë dhe me urdhër dhe operatorit ekonomik të shpallur fitues në EUNò SHPK, është me nr. 918/7 Prot., datë 07.08.2020 dhe afat ekzekutimi sipas nenit 2 të saj, 45 ditë nga lidhja e kontratës/fillimi i punimeve.

Njoftimi nga mbikëqyrësi për investitorin për fillimin e punimeve, është me datë 17.08.2020. Procesverbali i përfundimit të punimeve, është mbajtur në datën 30.09.2020 me nr. 918/25 Prot.

Sa më sipër, konstatohet se kontrata/punimet kanë përfunduar me 10 ditë vonesë. Duhej të përfundonin në datën 20.09.2020 dhe kanë përfunduar në datën 30.09.2020. Në dosjen e zbatimit të kontratës, nuk u konstatua ndonjë kontratë/amendament për shtyrje të afatit të ekzekutimit të punimeve. As tek njoftimi për përfundimin e punimeve nuk përmendet ndonjë kontratë shtesë por vetëm kontrata bazë. Si rezultat, për arsye se punimet kanë përfunduar me vonesë, nga Batalioni i Mbështetjes së Shtabit të Përgjithshëm, duhej të mbahej penalteti nga operatori ekonomik në EUR2ò SHPK me nipt KO, konformë nenit 42 të kontratës së lidhur, sipas formulës $4,076,613 \text{ lekë} * 4/1000 * 10 \text{ ditë} = 163,065 \text{ lekë}$. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 119-191 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1.Rekomandimi: Ministria e Mbrojtjes, Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse, të marrin masa për mbajtjen e penaltetit në vlerën e 163,065 lekë nga në EUR2ò SHPK, si rezultat i ekzekutimit të punimeve me 10 ditë vonesë jashtë afateve të përcaktuara në kontratën bazë.

Brenda datës 30.06.2022

5. Gjetje nga auditimi: Kontrata midis Repartit Ushtarak nr.1040 me përfaqësues Gjeneral Major NC dhe operatorit ekonomik të shpallur fitues në LI, është me nr. 1158/4 Prot., datë 15.11.2018. Vlera e kontratës është 21,101,277 lekë me TVSH. Tek neni 14 i kontratës së lidhur në Ekzekutimi i Punimeveò, përcaktohet se: “Kontraktori duhet të fillojë zbatimin e kontratës menjëherë sapo ta lidhë atë dhe duhet ti mbarojë punët, brenda afatit të mbarimit”. Në asnjë nen të kësaj kontrate, nuk cilësohet afati i punimeve i cili në fakt është i cilësuar në DST. Afati ekzekutimit të punimeve sipas DST është 120 ditë nga data e lidhjes së kontratës. Si rrjedhojë kontrata do të fillojë në datën 15.11.2018 dhe do të përfundojë pas 120 ditësh ose në datën 16.03.2019. Njoftimi për përfundimin e punimeve nga sipërmarrësi drejtuar mbikëqyrësit të punimeve, mban datën 03.04.2019. Në vazhdim mbikëqyrësi i punimeve ka njoftuar MM, Forcën Tokësore për përfundimin e punimeve me shkresën nr. 1226/4 Prot., datë 03.04.2019. Nga auditimi i dosjes së zbatimit dhe konkretisht të akteve të kontrollit të firmosura nga sipërmarrësi dhe mbikëqyrësi, rezultuan zëra punimesh të ekzekutuar pas përfundimit të kontratës ose jashtë afateve të saj me 19 ditë vonesë. Referuar nenit 37 të kontratës, në Dëshmipërblimi për vonesatò rezulton se pas afatit të kontratës, janë ekzekutuar punime në vlerën 4,503,587.106 lekë pra më pak se 25% e vlerës së kontratës. Sa më sipër, operatori ekonomik “LI, duhet të dëshmipërblejë Ministrinë e Mbrojtjes në vlerën e $[(4/1000) * (21,101,277 \text{ lekë}/4)] * 19 \text{ ditë} = 400,925 \text{ lekë}$. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 119-191 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Ministria e Mbrojtjes, Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse, të marrin masa për mbajtjen e penaltetit në vlerën e 400,925 lekë nga në LI, si rezultat i ekzekutimit të punimeve me 19 ditë vonesë jashtë afateve të përcaktuara në kontratën bazë dhe amendamentin e saj.

Brenda datës 30.06.2022

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: Ministria e Mbrojtjes në fushën e përgjegjësisë së saj, ka gjithashtu dhe mbarëvajtjen e emergjencave civile, funksion që kryhet nga Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile në koordinim me Shtabin e Përgjithshëm të Forcave të Armatosura. Gjendja e mangët operacionale e helikopterëve të Forcave të Armatosura të destinuar për emergjencat civile (zjarret), ka krijuar boshllëk në kryerjen e operacioneve të shuarjes së zjarreve të rëna në vendin tonë në muajin gusht 2021. Konkretisht Ministria e Mbrojtjes nga 4 helikopter gjithsej, ka në gjendje operacionale vetëm një helikopter të gatshëm, helikopter i cili është përdorur gjatë operacioneve të shuarjes së zjarreve të rëna në vendin tonë gjatë vërës së këtij viti, edhe pse për helikopterët me difekt të përshkruar si më lartë (631,632 dhe 634) MM (Buxheti i shtetit) ka harxhuar 47,888,985 euro për blerjen e tyre, vetëm për periudhën 2018-6-mujorin e par 2021 MM ka shpenzuar 1,294,114 euro, për riparim të difekteve, deri tek edhe blerje të pajisjeve special si ajo e vitit 2017, me vlerën 106 USD, dhe siguracionet në vlerë 296,700,000 lekë.

Në këtë kontekst, shpenzimi në vlerën 36,069,300 lekë për blerjen e shërbimit me dy helikopter nga Shoqëria ñVHò nga AKMC, nuk do të ishte kryer në qoftë se Ministra e Mbrojtjes do të kishte përdorur kapacitetet e veta operacionale.

Vlera 36,069,300 lekë për Ministrinë e Mbrojtjes dhe Buxhetin e Shtetit përbën efekt negativ në administrimin dhe menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike, pavarësisht se ky efekt është krijuar me vendimmarrje të Këshillit të Ministrave dhe nga Vendimi nr. 2, datë 02.08.2021 i Komitetit të Mbrojtjes Civile, për situatën e zjarreve në fondin pyjor/kulloror etj., në verën e viti 2021. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 92-95 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1. Rekomandimi:Për shkeljet dhe parregullsitë e përmendura në lidhje me gjendjen e mangët operacionale të helikopterëve të Forcave të Armatosura të destinuar për emergjencat civile (zjarret), del më se e domosdoshme marrja e masave urgjente për të korrigjuar këtë praktikë, por edhe për të parandaluar në të ardhmen përsëritjen e rasteve të tilla, me qëllim uljen e kostove së këtyre operacioneve.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi:Me urdhrin e prokurimit të titullarit të MM, urdhërohet të kryhet prokurimi i fondit prej 5,478,206lekë pa TVSH (sipas DST) me objekt “*Punime Rikonstruksioni për objektet e SHPU Durrës për nevoja të Repartit Ushtarak nr. 6630*”. Kontrata e lidhur midis Ministrisë së Mbrojtjes (Batalionin e Mbështetjes së Shtabit të Përgjithshëm, Reparti Ushtarak nr. 6630) përfaqësuar nga Komandanti Kolonel AK në mungesë dhe me urdhër dhe operatorit ekonomik të shpallur fitues ñEUNò SHPK, është me nr. 918/7 Prot., datë 07/08/2020 dhe afat ekzekutimi sipas nenit 2 të saj, 45 ditë nga lidhja e kontratës/fillimi i punimeve. Nga auditimi në terren i zërave të punimeve, u konstatua se Godina numër 4 sipas projektit, ishte e shpallur e pabanueshme dhe e klasifikuar në nivelin DS4 (dëmtim i rëndë) sipas shkresës së Komitetit Ndëradmistror të Emergjencave Civile të vendosur tek Godina nr. 4. Gjithsesi, edhe pse Godina numër 4, ka qenë shpallur e pabanueshme siç cilësohet më sipër, përsëri Instituti i Gjeografisë dhe Infrastrukturës Ushtarake ka miratuar projektin dhe preventivin duke përfshirë edhe riparimin e Godinës nr. 4 të shpallur të pabanuar. Konkretisht, tek Godina nr.4 sipas situacionit përfundimtar, janë kryer punime në vlerën e 267,693 lekë për vendosje xhamash për

dritaret, lysterje të fasadës apo të sipërfaqeve metalike, etj. Si rezultat, vlera e punimeve të cilat nuk duhej të ishin parashikuar për tu kryer për vetë faktin se godina ku janë kryer këto punime ka qenë e klasifikuar si e pabanuar, është **267,693 lekë** me TVSH. Kjo vlerë konsiderohet si vlerë e investuar në kundërshtim me parimet e efektivitetit, efikasitetit dhe efektivitetit të fondeve publike duke sjellë pasojë negative për Ministrinë e Mbrojtjes. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqe 119-191 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1. Rekomandimi: Ministria e Mbrojtjes, Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse, Drejtoria e Prokurimeve dhe Ankandeve, Sektori i Ankandeve dhe Prokurimeve Civile, të marrin masa që në të ardhmen, përpara fillimit të procedurave të prokurimit, të sigurohen të dhënat e mjaftueshme dhe të nevojshme nga të gjitha strukturat përkatëse të Ministrisë së Mbrojtjes dhe Institucioneve të vartësisë me qëllim përgatitjen me sa më shumë objektivitet të zërave të punimeve, mallrave apo të shërbimeve duke i argumentuar ato teknikisht dhe ligjërisht por dhe duke i dokumentuar në procesverbalet përkatëse me qëllim shmangien e prokurimit të zërave të pa nevojshëm në procedurat e prokurimit vlera e të cilave mund të sjelli pasojë negative financiare për buxhetin e shtetit.

Në vijimësi

D. MASA DISIPLINORE:

Mbështetur në nenet 57, 58 dhe 59 të ligjit nr. 153/2013 nëPër nëpunësin civil, i ndryshuar, VKM nr. 115, datë 05.03.2014 nëPër përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil, i ndryshuar, pasi të jenë identifikuar përgjegjësitë në lidhje me shkeljet e konstatuara e të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, të performancës së punës së tyre, si dhe të masave disiplinore të dhëna më parë nga Kontrolli i Lartë të Shtetit, i rekomandohet Titullarit të Ministrisë së Mbrojtjes, si dhe Komisionit Disiplinor përkatës për vlerësim dhe dhënie masash disiplinore nga nëVërejtje deri nëLargim nga shërbimi civil.

Për punonjësit e identifikuar me përgjegjësi për shkeljet e konstatuara, Titullari i Ministrisë së Mbrojtjes, pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecurisë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, të ndërmarrë veprimet si më poshtë:

- a. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 nëPër 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 nëPër Nëpunësin Civil, i ndryshuar.

KONTROLI I LARTE I SHTETIT