



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I PËRPUTHSHMËRISË TË USHTRUAR NË: MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Auditimi është kryer ne bazë të programit të auditimit të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit nr.1191/1,prot., datë 14.12.2016, me objekt: “Mbi zbatimin e përputhshmërisë” i ndryshuar me shkresat e Kryetarit të KLSH me nr.1191/2 datë 15.02.2017 dhe nr.1191/5 datë 15.03.2017 “Për ndryshim afati përfundimi auditimi”

Auditimi është kryer nga:

1. Muhamed Kavaja, përgjegjës grupi
2. Andrea Kristo, anëtar
3. Nerënxa Llapashtica, anëtar
4. Selime Bregu, anëtar
5. Valentina Golemi, anëtar.

Auditimi është ushtruar për periudhën e aktivitetit 01.01.2015 deri më 31.12.2016

Auditimi ka filluar më, 15.12.2016

Auditimi ka përfunduar më, 31.03.2017

Gjithashtu me qëllim realizimin sa më të plotë të këtij misioni auditimi sipas Autorizimit të Kryetarit të KLSH me nr.1191/3 datë 21.02.2017 u ushtrua auditim në njësinë e varësisë së MZHETTS Agjencinë Kombëtare të Turizmit (AKT) Tiranë si dhe me Autorizimin e Kryetarit të KLSH me nr.1191/4 datë 21.02.2017 u ushtrua auditim në Agjencinë Shqiptare të Zhvillimit të Investimeve (AIDA) Tiranë si njësi varësie e MZHETTS. Këto auditime u zhvilluan mbi realizimin e procedurave të prokurimeve me fonde publike për mallra, punë dhe shërbime të kryera nga këto njësi në cilësinë e Autoriteteve Kontraktore për periudhën viti 2015 dhe 2016. Auditimi u realizua nga: Muhamed Kavaja, përgjegjës grupi dhe Valentina Golemi, anëtar.

Në lidhje me konstatimet e grupit të auditimit të KLSH në përfundim të misionit të auditimit në AKT dhe AIDA e të trajtuara në Projektraportin e Auditimit u ngarkua MZHETTS për vënien në dijeni të tyre (si njësi varësie) me qëllim njohjen me materialin dhe paraqitjen nga çdo person i atakuar apo i interesuar të objeksioneve, vërejtjeve apo sugjerime ndaj këtyre konstatimeve të cilat do të shërbenin në hartimin e Raportit Përfundimtar të Auditimit. Objeksione të cilat nuk u paraqitën nga këto dy njësi.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

PËRMBAJTJA

Nr.	EMËRTIMI	Faqe
	Hyrje	3-5
	Përmbledhje	5-24
	Rezultatet e Auditimit	25-221
I.	Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit të shtetit në përputhje me ligjin organik të buxhetit për vitet 2015-2016	25-88
II.	Mbi organizimin e mbajtjen e kontabilitetit.	88-116
III.	Mbi zbatimin e dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave.	116-120
IV.	Mbi prokurimin e fondeve publike për mallra, punë dhe shërbime.	120-160
V.	Mbi administrimin e pasurisë publike dhe evidenca kontabile e saj.	160-201
VI.	Mbi vlerësimin e funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar e kontrollit dhe vlerësimit të auditit të brendshëm.	201-220
	Opinionit i Audituesit	220-221
	Rekomandimet	221-244



KONTROLLI I LARTË I SHETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Hyrje

Në zbatim të Programit të Auditimit Auditimi të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit nr.1191/1,prot., datë 14.12.2016, me objekt: “Mbi zbatimin e përputhshmërisë” i ndryshuar me shkresat e Kryetarit të KLSH me nr.1191/2 datë 15.02.2017 dhe nr.1191/5 datë 15.03.2017 “Për ndryshim afati përfundimi auditimi” u realizua misioni auditimit në MZHETTS për periudhën e veprimtarisë nga data 01.01.2015 deri më 30.12.2016

Po ashtu në zbatim të Autorizimit të Kryetarit të KLSH me nr.1191/3 datë 21.02.2017 u ushtrua auditim në (njësinë e varësisë së MZHETTS) Agjencinë Kombëtare të Turizmit (AKT) Tiranë si dhe me Autorizimin e Kryetarit të KLSH me nr.1191/4 datë 21.02.2017 u ushtrua auditim në Agjencinë Shqiptare të Zhvillimit të Investimeve (AIDA) Tiranë (si njësi varësie e MZHETTS). Këto auditime u zhvilluan mbi realizimin e procedurave të prokurimeve me fonde publike për mallra, punë dhe shërbime të kryera nga këto njësi në cilësinë e Autoriteteve Kontraktore për periudhën viti 2015 dhe 2016.

Misioni i auditimit u realizua me objekt: “ Përputhshmërinë”. Gjatë këtij auditimi janë verifikuar sipas rastit dokumentacioni i plotë (një pas njëshëm) dhe me zgjedhje. Përveç auditimit të dokumentacionit auditimi është bazuar edhe në këshillimin dhe ballafaqimet me stafin drejtues dhe atë administrativ të subjektit të audituar.

Në përfundim të auditimit me personat përkatës dhe ato përgjegjës në MZHETTS; AKT dhe AIDA, u mbajtën aktverifikime dhe procesverbale, për të cilat pasi u shqyrtuan vërejtjet dhe shpjegimet e këtyre punonjësve, duke u marrë në konsideratë ato që kishin argumentim e mbështetje ligjore, u përgatit Projekt Raporti i Auditimit i cili Ju dergua subjektit të audituar e për të cilën u paraqiten observacione me shkresat nr 3013/5 datë 09.05.2017 e protokolluar në KLSH me nr. 1191/8 datë 26.05.2017 si dhe me shkresën nr.3013/5 datë 19.05.2017 e protokolluar në KLSH me nr.1191/7 datë 22.05.2017 të dy shkresat janë të Sekretarit të Përgjithshëm të MZHETTS z. G.K dhe përmbajnë të njëjtat observime në copy paste. Pasi u shqyrtuan observacionet nga ana e grupit të auditimit duke u marrë për bazë ato që kanë mbështetje ligjore u përgatit ky Raport Përfundimtar Auditimi. Theksojmë se, megjithëse në Projektraportin e Auditimit ishte theksuar që MZHETTS ngarkohej me detyrën për të vënë në dispozicion një kopje të pjesës përkatëse që lidhej me njësitë e varësisë Agjencinë Kombëtare të Turizmit (AKT) Tiranë si dhe Agjencinë Shqiptare të Zhvillimit të Investimeve (AIDA) Tiranë (si njësi varësie e MZHETTS ku u ushtrua auditim e rezultatet e auditimit janë të përfshira në Projektraportin e Auditimit si dhe në këtë Raport Përfundimtar Auditimi) me qëllim realizimin e objeksioneve , nga ana e tyre konstatohet se, nuk janë paraqitur objeksione. Gjithashtu theksojmë se në ambientet e KLSH më datë 06.06.2017 me përfaqësues të MZHETTS dhe njësisë së varësisë AKT u realizua takimi ballafaques. Në këtë takim morën pjesë nga KLSH, i gjithë grupi i auditimit si dhe Drejtorja e Departamentit znj. A. A dhe Drejtorja e Përgjithshme znj. L. L ndërsa nga Subjekti morën pjesë: A.B, S. S, A. Ç, L. F, K. R, A. K, G. D dhe L. H. Në këtë ballafaqim u ngritën pretendime vetëm porsa i përket auditimit të dhënies së pasurisë me qira nga folësi A. B me detyrë Drejtor i administrimit të Pronës pranë MZHETTS, të cilat janë të njëjta me observacionet e paraqitura me shkrim, si për procesverbalin ashtu dhe për Projektraportin e Auditimit. Nga të tjerët nuk pati vërejtje. Këto objeksione të bëra si me shkrim ashtu dhe nga takimi ballafaques mbi Projektraportin Përfundimtar të Auditimit trajtohen në bazë të nenit 29 të ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin e Funksionimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit” në këtë Raport Përfundimtar Auditimi.

Auditimi u krye mbështetur dispozitat ligjore që rregullojnë funksionimin e KLSH dhe MZHETTS, e konkretisht: Ligji nr 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Kontrollin e Lartë të Shtetit”, ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”i



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

ndryshuar. Ligji nr.10296 datë “08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”” i ndryshuar. Ligji nr. 160/2014 datë 27.11.2014 “Për buxhetin e vitit 2015” i ndryshuar. Ligji nr. 147/2015, datë 17.12.2016 “Për buxhetin e vitit 2016” i ndryshuar. Ligji nr.9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”i ndryshuar. Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar. Ligji nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”,i ndryshuar. Ligji nr. 10383 datë 24.02.2007 “Për sigurimin e detyrueshëm të kujdesit shëndetësor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Ligji nr. 9720 datë 23.04.2007 “Për auditin e brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar. VKM nr. 835, datë 18.09.2013 “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të MZHETTS, i ndryshuar si dhe një sërë aktesh të tjera nënligjore e rregullatore që rregullojnë veprimtarinë e institucioneve që ju nënshtruan këtij misioni auditimi sipas fushave respektive.

Qëllimi:

Kontrolli i Lartë i Shtetit auditoi institucionin e Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregëtisë dhe Sipërmarrjes (këtu e më poshtë MZHETTS), duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve që lidhen me administrimin dhe menaxhimin financiar dhe të përdorimit të fondeve publike për aritjen e objektivave të këtij institucioni. Në zbatim të Programimit dhe zbatimit të buxhetit të institucionit. Administrimit të pronës publike, procedurave të prokurimit të fondeve publike etj.

Gjithashtu me qëllim realizimin sa më të plotë të këtij misioni auditimi sipas Autorizimit të Kryetarit të KLSH me nr.1191/3 datë 21.02.2017 u ushtrua auditim në njësinë e varësisë së MZHETTS Agjencinë Kombëtare të Turizmit (AKT) Tiranë si dhe me Autorizimin e Kryetarit të KLSH me nr.1191/4 datë 21.02.2017 u ushtrua auditim në Agjencinë Shqiptare të Zhvillimit të Investimeve (AIDA) Tiranë si njësi varësie e MZHETTS. Këto auditime u zhvilluan mbi realizimin e procedurave të prokurimeve me fonde publike për mallra, punë dhe shërbime të kryera nga këto njësi në cilësinë e Autoriteteve Kontraktore për periudhën viti 2015 dhe 2016.

Procesi i auditimit, u krye sipas drejtimeve të mëposhtme:

1. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit të shtetit në përputhje me ligjin organik të buxhetit.
2. Mbi organizimin e mbajtjen e kontabilitetit.
3. Mbi zbatimin e dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave.
- 4.Mbi prokurimin e fondeve publike për mallra, punë dhe shërbime.
5. Mbi administrimin e pasurisë publike dhe evidenca kontabile e saj.
- 6.Mbi vlerësimin e funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar e kontrollit dhe vlerësimit të auditit të brendshëm.
- 7.Probleme të ndryshme të dala gjatë auditimit.

Objektivat e auditimit:

Në zbatim të programit të auditimit objektivi kryesor është dhënia e një opinionit nëse nga strukturat përkatëse të këtij institucioni:

- janë zbatuar drejt aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi mbi bazën e të cilave funksionon veprimtaria ligjore e këtij institucioni,
- fondet e akorduara nga buxheti i shtetit në funksion të kësaj veprimtarie, janë përdorur konform akteve ligjore në fuqi dhe në mënyrë efektive.
- Një vëmendje e veçantë ju kushtua në këtë mision auditimi: vlerësimit të veprimtarisë së MZHETTS, në cilësinë e pronarit, si dhe strukturave të varësisë, për dhënien e pasurisë publike me qira apo koncension.

Përmbledhësja:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Në përfundim të këtij misioni auditimi deri në fazën e hartimit të këtij Raporti Auditimi u konstatuan në mënyrë të përmbledhur gjetjet si më poshtë:

Nga auditimi i programimit dhe realizimit të buxhetit për vitet 2015-2016, rezultoi:

1. Nga auditimi i Programimit të **PBA 2015-2017 dhe PBA 2016-2018**, rezultoi se është përgatitur nga grupet e menaxhimit të programeve në të dy fazat e programimit në kohë, por programimi me produkte ka mangësi në të dy periudhat e PBA: Në llogaritjen e kostos së tyre, në përpilimin e fishave të projekteve dhe në gabime të konstatuara në tabelat e shpenzimeve me artikuj në disa institucione. Kështu, në shumë produkte, ka ndryshime të theksuara në vlerë nga faza e dytë në fazën e parë të programimit, megjithëse sasia e produkteve nuk ndryshon. Pra programuar me kosto të dyfishuar, apo të përgjysmuar duke e krahasuar me fazën e parë e programimit, gjë e cila tregon për plotësimin dhe llogaritjen e PBA^{së} në mënyrë formale, e të pa koregjuar as nga Drejtoria e Financës dhe as nga Ministria e Financës/Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit. Kështu në programin “Planifikim, menaxhim, administrim”/Aparati i MZHETTS, programimi me produkte është bërë për vitin 2016 në të dy fazat e PBA 2016-2018, me ndryshime të mëdha dhe të pa justifikuara në vlerë, si rrjedhim dhe në ndryshime të kostos për njësi, janë edhe 2 programet e tjera të MZHETTS, si programi “Zhvillimit ekonomik” dhe në programin “Mbështetje për Mbikqyrjen e Tregut dhe Infrastrukturën”, ndërsa për programin e “Zhvillimit të Turizmit”, grupi auditimit nuk mund të bëjë dot krahasime me produkte me fazën e parë, sepse nuk është programuar në këtë fazë me produkte. Në shpjegimet e Drejtorisë së Financës është sqaruar se, “.. bazuar në kërkesat buxhetore të institucioneve, në prioritetet e reja për zhvillimin e Sektorit të Turizmit, si një nga prioritetet e Qeverisë, mbështetur në tavanet e reja buxhetore, për të përmbushur këto prioritete dërguar nga Ministria e Financave, nga Ekipi për Menaxhimin e këtij Programi, në kordinim me Drejtorinë e Financës, u rikonceptua dhe u përgatit PBA 2016-2018, Faza II-të, Politikat, Qëllimet, Objektivat si dhe Produktet dhe Aktivitetet e lidhura me to për këtë program”.

2. Aprovimi i projekt buxhetit për vitin 2016, në vlerë 2,781,994 mijë lekë, ka një ndryshim nga faza e dytë e programimit të PBA 2016-2018 për 473,094 mijë lekë, ose 20.5% më shumë, ndërsa kërkesat shtesë të fazës së dytë të programimit janë për 2,521,200 mijë lekë, pra janë aprovuar mbi kërkesat shtesë vlera prej 260,794 mijë lekë, pa pasur fisha projektesh të miratuara nga grupet e menaxhimit të programeve për këtë vlerë, apo pa patur një shpjegim në relacionin dhe në raportin e monitorimit, gjë e cila tregon se fondet shtohen, ose pakësohen pa dokumentacion, fisha apo projekte të hartuara nga grupet e menaxhimit të programeve.

3. Ndryshimet e planit të shpenzimeve buxhetore, për të dy vitet, por sidomos në vitin 2016 për investimet janë shumë të mëdha, kështu shpenzimet për investime janë çelur në vlerë 1,803,094 mijë lekë, nga 557,839 mijë lekë realizuar një vit më parë, apo çelur **3.2 herë** më shumë; Janë pakësuar në total gjatë vitit 2016 për 797,856 mijë lekë (e ndarë për 194,856 mijë lekë financim i brendshëm dhe 603,000 mijë lekë investim i huaj), apo **44.2%** më pak se celja; Janë realizuar në vlerë 852,825 mijë lekë, pra janë realizuar 19% më pak se plani i ndryshuar, apo realizuar për **47.3%**, krahasuar me planin fillestar, ndryshime që tregojnë se investimet planifikohen fillimisht në mënyrë optimiste e pa projekte të mirë studjuara, përderisa në të gjitha programet vlera e investimeve ndryshon nga faza në fazën tjetër të programimit, por edhe gjatë vitit buxhetor në mënyrë të konsiderueshme, duke humbur kështu kuptimin e programimit në funksion të prioritetëve.

Investimet me financim të brendshëm dhe me financim të huaj janë çelur, janë ndryshuar dhe janë realizuar gjatë vitit 2016 me ndryshime të mëdha dhe të pa justifikuara në dosjet e buxhetit.

4. Në Raportet e Monitorimit të të dy viteve 2015 dhe 2016, nuk sqarohet domosdoshmëria e ndryshimit të aprovimit të buxhetit nga projekt buxheti, e aq më shumë domosdoshmëria e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

ndryshimeve në këto përmasa të projekteve të investimeve gjatë vitit, në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neniit 65 “Monitorimi” në të cilin citohet: “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 projekt të përcaktuar në vitin e parë të dokumentit përfundimtar të projektit buxhetor afatmesëm”.

5. Janë programuar shpenzime për investime në projekte të cilat janë projekte apo shpenzime korente si: Trajnime për biznesin, publikim në revista ekonomike ndërkombëtare, Trajnime për sistemin e sugurisë në plazhe, apo shpenzime për panairë të ndryshme etj, duke ritur kështu në mënyrë artificiale shpenzimet për investime, në kundërshtim me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, ku përcaktohen qartë: Menaxhimi i aktiveve është një pjesë themelore e menaxhimit financiar, prandaj është një prej përgjegjësisë të Nëpunësit Autorizues në njësitë e sektorit public. Kategori kryesore të aktiveve afatgjata të sektorit publik janë: Aktivet e Qëndrueshme të Trupëzuara: Toka, ndërtesat, aktivet të trupëzuara të dhëna me lizing, magazinat dhe dyqane, fabrikat dhe makineritë, pajisjet, automjetet, mobilje dhe montimet, aktivet në ndërtim, aktivet fizike të dhuruara, aktivet e infrastrukturës, aktivet të trashëguara, punimet e artit dhe antikuariatet, soft-ware që zhvillohet nga vetë njësia. Aktivet e Qëndrueshme Patrupëzuara dhe Financiare: E drejta e autorit, markat, franchises, patentat, të drejtat e pronësisë intelektuale, emri i mirë, të dhënat dhe informacioni, njohuritë dhe know-how, licencat e përdorimit të soft-ware-ve, aksionet dhe obligacionet, kapitali i dividendit publik, huatë dhe depozitat dhe investime të tjera”. Në asnjë nga këto kategori nuk hyjnë “projektet” e mësipërme.

6. Nga auditimi i krijimit dhe **përdorimit të të ardhurave** në këtë institucion rezultoi, se:

a. Për vitin 2015, shpenzime nga të ardhurat jashtë limitit, sipas raporteve të monitorimit, janë më pak se sa vlera si rezultat i situacioneve të ardhurave të çdo institucioni varësie për 5,311 mijë lekë, e cila përbëhet:

- Aparati i MZHETTS, për shumën prej 5,099 mijë lekë, me shkresën nr.1336, datë 16.02.2016 të Drejtorisë së Financës, dërguar Degës së Thesarit Tiranë “Mbi të ardhurat e pa përdorura të vitit 2015”, kërkojnë që nga të ardhurat e pa përdorura nga “ritja e autorizuar”, klasa 7, për këtë vit në vlerë 5,099 mijë lekë, nga të cilat 607 mijë lekë, duhet të mbarten për vitin 2016, sepse përfaqësojnë vlerën e projektit “IADSA”, ku lider është Bashkia Çorovodë, ndërsa ministria është partner, pjesa tjetër e të ardhurave të pa përdorura nga Aparati i MZHETTS, në shumën 4,491 mijë lekë, të kalojë derdhje në buxhet, shumë e cila nuk është derdhur në buxhetin e shtetit, por është trashëguar për vitin 2016 në aparatin e këtij institucioni.

-Drejtoria e Përgjithëshme e Marka Patentave, në vlerë 217 mijë lekë, shumë e cila nuk është derdhur në buxhetin e shtetit, por është trashëguar për vitin 2016 në këtë institucion.

b. Edhe për vitin 2016, shpenzime nga të ardhurat jashtë limitit, sipas raporteve të monitorimit, janë më pak se sa vlera nga situacionet e të ardhurave të çdo institucioni varësie, në vlerë 1,701 mijë lekë, shuma që nuk janë derdhur në buxhetin e shtetit, por janë trashëguar për vitin 2017 në këto institucione, diferencë kryesisht tek përdorimi i të ardhurave në:

-Drejtorinë e Përgjithëshme të Metrologjisë, në vlerë 1,275 mijë lekë;

-Aparatin e MZHETTS, në vlerë 225 mijë lekë;

-Drejtorinë e Përgjithëshme të Patentave dhe Markave, në vlerë 201 mijë lekë. Për vitin 2016, nuk ka shkresa nga këto institucione për Degën e Thesarit Tiranë, për të kërkuar derdhjen e këtyre shumave të mbetura të pa përdorura, ashtu siç janë parashikuar në VKM dhe udhëzimet e përdorimit të të ardhurave për çdo institucion buxhetor.

(Trajtuar më hollësisht në pikën I të pjesës shtjelluese të këtij Raporti Auditimi).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Nga auditimi i organizimit dhe mbajtjes së kontabilitetit për vitet 2015-2016, rezultoi:

1. Në **aparatin** e MZHETTS, për vitet 2015-2016 kontabiliteti dhe pasqyrat financiare janë organizuar dhe funksionojnë në përputhje me ligjit nr.9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, pra rregjistrimi në kontabilitet i veprimeve të lëvizjes së aseteve, aktiveve qarkulluese dhe cashit mbahet me formatin e ditarëve dhe librave të kontabilitetit në ekssel, megjithëse programi “financa 5” është blerë nga ky institucion, por akoma nuk është vënë në funksion të plotë për shkak të ndryshimit të vazhdueshëm të specialistëve që e përdorin atë.

2. Për të dy vitet 2015 dhe 2016, është kryer **inventarizimi i aktiveve** të qendrueshme dhe atyre qarkulluese, sipas udhëzimeve në fuqi. Ka filluar procedura e nxjerrjes jashtë përdorimit, në maj të vitit 2016, është përgatitur dhe materiali për titullarin për të gjitha materialet për jashtë përdorimit, por nuk ka përfunduar kjo procedurë akoma, sepse materiali nuk ka dalë për zbatim nga titullari i institucionit.

3. Nga auditimi i evidentimit dhe kontabilizimit në ditarin **bankës** dhe ditarin e shpenzimeve, rezultoi:

-Në likujdimet e vitit 2016 të fondit të investimeve për projektet e turizmit, dokumentacioni justifikues sipas marveshjes, VKM dhe kontratave, mbaheshin në dosje tek Drejtoria e Turizmit, dhe jo të bashkëlidhura tek urdhër shpenzimet. Gjatë kohës së auditimit u bashkëlidhën për çdo urdhër shpenzimi dokumentacioni ligjor për likujdimin e këtij fondi.

-Në regjistrimet e urdhër shpenzimeve në ditarin e bankës në të dy vitet kishte përsëritje të konsiderueshme të numrave të urdhër shpenzimeve, numra të vitit për urdhër shpenzime të vitit të kaluar, apo data urdhër shpenzimesh, të cilat nuk korespondojnë me radhën kronologjike të numrave serialë të tyre, duke e justifikuar këtë veprim me kthimet e shumta nga dega e thesarit dhe nga ndryshimet e shpeshta të specialistëve të financës.

4. Nga auditimi i plotësimit të **pasqyrave financiare** për vitin 2015 nga Aparati i MZHETTS, rezultoi se janë përpiluar sipas udhëzimeve të Ministrisë së Financës, bilanci është përfunduar dhe dërguar në degën e thesarit në afat. Por nga auditimi i gjendjes së debi-kredive rezultoi se, ky institucion ka debitorë pa shpresa arkëtimi e të krijuar para 15-20 vjetësh, të cilët kërkojnë një ndjekje dhe një analizë të mëtejshme për të qartësuar pozicionet e këtyre llogarive edhe me Ministrinë e Financave.

5. U auditua **përmbledhësja e pasqyrave financiare** për vitin 2015, e cila rezultoi e përpiluar sipas udhëzimeve të Ministrisë së Financës me 11 njësi buxhetore dhe është dërguar në Ministrinë e Financave në afat. Ndërsa për vitin 2016, kanë dorrëzuar brenda afatit ligjor pasqyrat financiare të vitit 2016 në MZHETTS/Drejtorinë e Financës, vetëm 5 institucione varësie, nga 12 gjithësej duke bërë kështu të vështirë verifikimin dhe kontrollin e tyre, por edhe përpilimin e përmbledhësës së llogarive vjetore të institucionit në kohën e përcaktuar ligjërisht në Ministrinë e Financave. Nuk kishte komunikim zyrtar nga Drejtoria e Financës me institucionet e varësisë, si për afatin e shkelur dhe regullimet e domosdoshme për pasqyrat financiare të vitit 2016.

Nga auditimi i vlerësimit mbi rolin e MZHETS në lidhje me zbatimin e kriterëve në planifikimin, çeljen dhe detajimin e planit të investimeve në nivel kombëtar. Miratimi i ndryshimeve për shtesa dhe pakësim të fondeve për investime dhe monitorimi i tyre për vitet 2015-2016, rezultoi:

1. Në dosjet e dorrëzuara nga protokoli, nuk janë miratimet e tavaneve sektoriale të programit afat mesëm dhe vjetor të investimeve publike, për çdo institucion, apo miratimi i prioriteve të investimeve të propozuara nga ministritë dhe institucionet buxhetore. Nuk ka në to miratime strategjish sektoriale, apo miratime për të gjitha projektet e investimeve mbi 5 milion euro, por vetëm për ato të kërkuara nga titullari.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

2. Raporti i Monitorimit të Investimeve Publike (paraprak) për vitin 2015 është përgatitur në bazë të urdhërit të Kryeministrit nr.159, datë 09.05.2014, ku janë përcaktuar afatet dhe mënyra e raportimit për ecurinë e zbatimit të investimeve publike, por nuk është përpiluar asnjëherë raport monitorimi përfundimtar.

3. Në raportimet e investimeve **me financim të brendëshëm**, ka diferenca vlerash raportimi midis MZHETTS dhe MOF, pa një sqarim për këto diferenca, si më poshtë:

-Vlera në Aktin normativ nr.3, që presupozon planin përfundimtar, apo planin me ndryshime është 35,079 milion lekë, ndërsa në tabelën e realizimit të këtyre investimeve në raportin e monitorimit, plani përfundimtar është 42,381 milion lekë, pra më shumë se Akti normativ nr.3, për 7,302 milion lekë, vlerë që nga sqarimet e bëra edhe në raport, por edhe me dy specialistë të ngelur në këtë institucion nga kjo drejtori rezulton "...për shkak të pagesave që janë bërë në lidhje me detyrimet e prapambetura të investimeve, pagesa që kanë rritur si planin dhe faktin e investimeve me financim të brendshëm, si për ministritë MTI dhe MAS, ashtu në Ministrinë e Punëve të Brendshme dhe MZHUT". Në raport nuk ka një shpjegim për këto diferenca apo për këto ndryshime.

-Duke e krahasuar aktin normativ nr.3, në vlerë 35,079 milion lekë në raportin e monitorimit, me në tabelat e MOF ku investimet me financim të brendshëm janë 36,079 milion lekë, pra janë 1,000 milion lekë më shumë në MOF.

-Duke krahasuar realizimin e këtyre investimeve në këtë raport paraprak, në vlerë 37,514 milion lekë me tabelën fiskale të hedhur nga Ministria e Financës në vlerë 38,133 mijë lekë, rezulton një diferencë raportimi prej 619 milion lekë, e pa shpjeguar në këtë raport paraprak.

4. Në raportimet e investimeve **me financim të huaj**, ka diferencë vlerash raportimi midis MZHETTS dhe MOF, pa një sqarim për realizimin faktik të tyre, kështu duke krahasuar realizimin e investimeve me financim të huaj në këtë raport, në vlerë 23,773 milion lekë, me tabelën fiskale të hedhur nga Ministria e Financës në vlerë 24,926 mijë lekë, rezulton një diferencë raportimi më shumë tek MOF, në vlerë 1,153 milion lekë.

5. Me Urdhërin e Kryeministrit nr.159, datë 09.10.2014 "Për miratimin e metodologjisë së raportimit, monitorimit dhe vlerësimit të investimeve publike", **me qëllim rritjen dhe përmirësimin e nivelit të manaxhimit dhe monitorimit**, MZHETTS ka të gjithë përgjegjësinë për monitorimin dhe vlerësimin e investimeve publike dhe e ushtron këtë përgjegjësi kryesisht nëpërmjet Drejtorisë së Monitorimit, Vlerësimit dhe Koordinimit të Prioriteteve të Politikave Ekonomike dhe Investimeve Publike, e cila e ka kryer këtë funksion deri në mars të vitit 2016, duke u transferuar në Ministrinë e Financave.

6. Por për të vlerësuar se sa tavanet e investimeve publike dhe prioritetet e propozuara nga institucionet buxhetore, përputhen me politikat sektoriale, apo me strategjinë për zhvillim dhe integrim, sa ka ndjekur zbatimin e procedurave për hartimin dhe zbatimin e buxhetit për investimet publike dhe ka përmirësuar bazën ligjore për këtë qëllim, kjo Drejtori duhet të auditohet për të përcaktuar përputhjen e politikave sektoriale me strategjinë kombëtare për zhvillim dhe integrim në Ministrinë e Financave.

(Trajtuar më hollësisht në pikën II të pjesës shtjelluese të këtij Raporti Auditimi)

Mbi Zbatimin e dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe të pagave, rezultoi:

Respektim i strukturës organike, ndryshimet strukturore, lëvizjet e personelit dhe risqet nga ky aspekt.

Realizimi i fondit të pagave (plan, fakt dhe në %) dhe krahasimi me vitet e kaluara.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Respektimi i dispozitave ligjore për krijimin e fondit të veçantë, dhënien e shpërblimeve për rezultatet në punë, ndihma për fatkeqësi, për nevoja kulturore, etj.

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

Aparati i MZHETTS, për vitin 2015, ka funksionuar mbi bazën e strukturave organike të miratuara me Urdhrin e Kryeministrit nr.181, datë 18.10.2013 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes”, shfuqizuar me Urdhrin nr. 28, datë 27.02.2015 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes”, ndryshuar me Urdhrin nr. 43, datë 26.03.2015 dhe nr. 90, datë 29.06.2015, kur dhe është përfshirë në strukturën e MZHETTS dhe Drejtoria e Përgjithshme e Turizmit, duke u shtuar dhe fusha e përgjegjësisë së ministrisë.

Ndërsa në vitin 2016, ka funksionuar bazën e strukturave organike të miratuara me Urdhrin e Kryeministrit nr.106, datë 24.06.2016 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes”, ndryshuar me Urdhrin nr. 136, datë 23.08.2016. Konstatohet se me këtë ndryshim strukture është shtuar numëri i këshilltarëve të ministrit nga 5 në 7 vetë, me argumentimin e shtimit të fushës së përgjegjësisë (është shtuar Turizmi, si fushë, me ndryshimin e ligjit për turizmin Zyrat e Shërbimit Turistik janë mbyllur e riorganizuar në aparatin e ministrisë).

Këtë vit struktura e kësaj ministrie ka pësuar ndryshime dhe si rezultat i kalimit në përgjegjësi administrimi të Ministrisë së Financave të kopetencave që lidhen me prioritizmin dhe monitorimin e investimeve publike, ku në fusshën e përgjegjësisë së mzhetts ka mbetur funksioni i zhvillimit ekonomik së bashku me fushën e bashkëpunimit ekonomik. Kjo strukturë është krijuar në tetor 2013, e cila ka kaluar së bashku me Titullarin nga MZHETTS në Ministrinë e Financave, pra është një **strukturë që çuditërisht ndjek pas personin (ministrit).**

Nga verifikimi i numrit të punonjësve rezultoi se, institucioni për periudhën objekt auditimi, ka respektuar strukturën dhe numrin e punonjësve sipas organikës dhe se, të gjithë punonjësit janë pjesë e kësaj strukture. Struktura dhe organika e institucionit ka të përcaktuar emërtimin e pozicioneve të punës, kategorinë dhe numrin e punonjësve gjithsej.

Rezulton se, institucioni për vitet 2015 dhe 2016, ka punuar me 29 punonjës me pak në krahasim me organikën dhe se, në bazë të VKM nr.11, datë 14.01.2015 “Për përcaktimin e numrit të punonjësve me kontratë të përkohshme, për vitin 2015, në njësitë e qeverisjes qendrore” janë punësuar dhe 3 punonjës me kontratë të përkohshme, ndërsa në vitin 2016 bazuar në VKM nr. 23, datë 20.01.2016 janë punësuar 3 punonjës me kontratë.

Për vendet vakante, institucioni i është drejtuar Departamentit të Administratës Publike(DAP), ku dhe janë bërë shpalljet për vendet vakante.

- Nga auditimi në lidhje me rekrutimet për periudhën objekt auditimi rezultoi se:

- Në vitin 2015, janë punësuar gjithsej 54 punonjës(të cilat lidhen kryesisht me ristrukturimin për shkak të ndryshimit të ligjit për turizmin) dhe po në këtë vit janë liruar nga detyra 10 punonjës, ndërsa në vitin 2016 janë pranuar rishtas 39 punonjës dhe janë liruar 18 punonjës të tjerë. Edhe pse nga auditimi i procedurave të pranimit rezultoi se, në çdo rast është zhvilluar procedura dhe konform rrgullave të pranimit në shërbimin civil është marrë miratimi i DAP, po kështu dhe për lirimet nga detyra apo kalimi në një detyrë tjetër, ndryshimet kaq të shumta në numër të punonjësve sjellin rritjen e riskut të plotësisimit të detyrave në sektorët përkatës, por dhe të performancës së vetë institucionit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Për vitin 2015 me shkresën nr.174, datë 9.01.2015 drejtuar DAP “Mbi planin vjetor të nevojave për rekrutim për vitin 2015” është kërkuar të plotësohen nevojat përtë gjithë strukturën e MZHETTS për 62 nëpunës, nga të cilët nevojat e Aparatit të ministrisë janë 33 vende, ku 30 vende janë vakane dhe 3 vende krijohen si pasojë e plotësimit të moshës së pensionit, ndërsa nga 8 njësi varësisë kërkojnë plotësimin e 29 vendeve, ku 26 vende janë vakante dhe 3 vende krijohen si rrjedhojë e plotësimit të moshës së pensionit.

Në këtë ministri vendet vakante janë: 3 Drejtorë të Përgjithshëm, 4 Drejtorë Drejtorie, 5 Përgjegjës Sektori dhe 18 specialistë.

Për vitin 2016 me shkresën nr. 9078, datë 18.12.2015 drejtuar DAP “Mbi planin vjetor të nevojave për rekrutim për vitin 2016” është kërkuar të plotësohen nevojat për të gjithë strukturën e MZHETTS për 45 nëpunës, nga të cilët nevojat e Aparatit të ministrisë janë 20 vende, të gjitha janë vende vakane, ndërsa njësitë e varësisë kërkojnë plotësimin e 25 vendeve, ku 22 vende janë vakante dhe 3 vende krijohen si rrjedhojë e plotësimit të moshës së pensionit.

Në këtë ministri vendet vakane janë: 2 Drejtorë të Përgjithshëm, 4 Drejtorë Drejtorie, 4 Përgjegjës Sektori dhe 10 specialistë.

- Realizimi i fondit të pagave, sigurimeve shoqërore dhe fondit të veçantë, për vitin 2015 dhe 2016, paraqitet si më poshtë:

Për vitin 2015, fondi i pagave është realizuar pothuajse sa është planifikuar, ndërsa sigurimet shoqërore janë realizuar në masën 98%, kjo dhe si rezultat i paksimeve të fondeve buxhetore të bëra gjatë vitit.

Nga auditimi u konstatua se nga Aparati i ministrisë për vitin 2015 nuk ishin kryer veprime për fondin e veçantë, ndërsa për të gjithë sistemin e MZHETTS është përdorur 261 mijë lekë, për dalje në pension të punonjësve.

Nga auditimi i listëpagesave për vitin 2015 rezultoi se, tatimi mbi të ardhurat nga punësimi është mbajtur në rregull, në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi.

Referuar të dhënave të mësipërme rezulton se, për vitin 2016, fondi i pagave është realizuar në masën 98.5% ndërsa, sigurimet shoqërore janë realizuar në masën 94%.

Nga auditimi i përdorimit të fondit të veçantë për vitin 2016, janë përdorur nga fondi i vecantë për ndihmë ekonomike për të gjithë sistemin e MZHETTS shuma 143 mijë lekë, e gjitha për aparatin, për dalje në pension janë përdorur 620 mijë lekë, nga të cilët për aparatin 1,151 mijë lekë, ndërsa për largim nga funksioni janë përdorur gjithsej 1,591 mijë lekë.

Përdorimi i fondit të veçantë në aparatin e ministrisë për çdo rast është bërë me miratim të Ministrisë së Financave dhe konform kërkesave të dispozitave nënligjore.

Auditimi i pagave të punonjësve për periudhën objekt auditimi rezultoi si më poshtë:

- Me përzgjedhjen rastësore të listëpagesave për vitin 2015 dhe 2016, u konstatua se, llogaritjet për pagat, kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore, si dhe tatimi mbi të ardhurat personale janë kryer në përputhje me dispozitat ligjore e nënligjore në fuqi që rregullojnë veprimtarinë e tyre. Llogaritjet janë bërë për çdo punonjës dhe se, kontributi i sigurimeve shoqërore e shëndetësore dhe tatimi mbi të ardhurat personale është ndalur e derdhur rregullisht çdo muaj.

Listëpagesat janë plotësuar nga specialisti i financës, i caktuar për hartimin e pagave. Ato janë nënshkruar nga Nëpunësi Zbatues (Drejtori i Drejtorisë së Financës) dhe Nëpunësi Autorizues (Sekretari i Përgjithshëm, apo i autorizuari), por konstatohet se nuk janë nënshkruar nga punonjësi i caktuar për menaxhimin e burimeve njerëzore, duke mos respektuar plotësisht kërkesat e përcaktuara në pikën 69 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.

Nga auditimi konstatohet se punonjës të MZHETTS kanë qenë pjesë e veprimtarisë së Këshillave Mbikqyrës në 36 shoqëri tregtare të formës sh.a, miratuar rast pas rast nga titullari i MZHETTS,



KONTROLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

veprimari e cila është shpërblyer sipas dispozitave ligjore. Po kështu, konstatohet se po me miratim të titullarit janë caktuar punonjës të aparatit të ministrisë si pjesë e bordeve të institucioneve të varësisë, ku dhe kanë marrë shpërblimin për pjesëmarrje. Të ardhurat e përfituara nga këto veprimtari dytësore nuk bashkohen me pagat e vendit të punës dhe më pas ti nënshtroheshin tatimit dhe ndalesës për sigurimet shoqërore, por janë paguar në institucionin apo shoqërinë përkatëse. Kjo ka bërë që mbi këto të ardhura të aplikohet tatimi në burim prej 15% dhe jo tatimi i përshkallëzuar sipas nivelit të pagës .

Proceset gjyqësore të MZHETTS me palë paditëse ish-punonjës

Në vitin 2015 janë trajtuar 7 raste si punonjës të larguar nga puna të cilët kanë fituar proceset gjyqësore me vendim gjykatë, për t'u shpërblyer financiarisht nga ministria për largim të padrejtë nga puna, në shumën 11,221 mijë lekë, ndërsa në vitin 2016 janë trajtuar 9 punonjës në shumën 13,268 mijë lekë.

Largimet e pa drejta nga puna kanë sjellë rritjen e kostos së burimeve njerëzore, duke paguar në vazhdimësi deri në kthimin në vendin e punës të punonjësve për 8 pozicione pune. Gjithashtu janë në pritje të Vendimit të Gjykatës së Lartë dhe për 5 punonjës të tjerë të larguar nga puna, për të cilët do të kryhen veprimet financiare pas përllogaritjes së detyrimit.

Për disiplinimin e ekzekutimit të vendimeve gjyqësore , përdorimit të fondeve buxhetore dhe parandalimin e akumulimit të detyrimeve të prapambetura në të ardhem, me qëllim uljen e riskut dhe koston shtesë të pagesave të vonuara, pranë çdo Institucioni /njësie publike është detyrim të krijohet Komisioni i Posaçëm *“Për shqyrtimin e fakteve dhe rrethanave të reja të lindura pas marrjes së vendimeve gjyqësore të formës së prerë, për rikthimin e nëpunësve civile në detyrë”*, konforme detyrimit të përcaktuar në pikën 1 të Kreut IV të Urdhërit nr 5151, datë 28.10.2015 të Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike *“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”*. Ky Komision, i cili do të monitorojë dhe të menaxhojë të gjitha faktet dhe rastet e lindura pas marrjes së vendimit gjyqësor të formës së prerë në favor të gjyq fituesit, duke vënë në dijeni dhe Departamentin është ngritur me Urdhrin e Titullarit të MZHETTS nr.8253/1, datë 10.11.2015.

Në zbatim të Kreut II *“Krijimi i bazës së të dhënave gjyqësore”* të Urdhërit nr 5151, datë 28.10.2015 të Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike *“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”*, është krijuar në institucion baza e të dhënave gjyqësore që përditësohet rast pas rasti, në varësi të veprimeve administrative, deri në ekzekutimin e vendimit gjyqësor të formës së prerë. Kjo bazë e të dhënave gjyqësore i është vënë në dispozicion DAP-it nga njësia e Burimeve Njerëzore.

(Trajtuar më hollësisht në pikën III të pjesës shtjelluese të këtij Raporti Auditimi).

Mbi Prokurimet e fondeve publike për mallra, punë dhe shërbime, rezultoi:

1. Nga ana e Titullarit të Autoriteti Kontraktor të MZHETTS-it, janë përfshirë në Njësitë e Prokurimit dhe në Komisionet e Vlerësimit të Ofertave, burime njerëzore të pakualifikuara dhe të pa trajnuara pranë APP-së, ndonëse, ekziston në strukturën e institucionit të MZHETTS-it, ngritur me Urdhër të Kryeministrit nr.28 datë 27.02.2015, i ndryshuar me Urdhërin e Kryeministrit nr.43 datë 26.03.2015, sektori prokurimeve, i cili nuk është i plotësuar plotësisht me burime njerëzore, si dhe del i aktivizuar në të shumtën e rasteve në realizimin e procedurave të blerjeve me vlerë të vogël.



KONTROLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

1.1.Në procedurën me objekt *“Projekti Studimor Mice (Sfidat e Zhvillimit Ekonomik dhe Tregtar të Shqipërisë”* me fond limit 7,993,833 lekë pa tvsh, financuar nga Buxheti i Shtetit, me procedurë “Kërkesë për propozim”, realizuar në vitin 2016, nga auditimi rezulton se:

-Njësia e Prokurimit i ka propozuar, Titullarit të AK-së, realizimin e procedurës prokuruese, duke gërshtuar tre elementë shërbimi (konsulencë,shërbim event, bërje spoti) në një procedurë të vetme, duke përzgjedhur procedurë të gabuar. Në pjesën më të madhe të këtij tenderi(sipas preventivit në DT) e zë studimi me karakter akademik-shkencor me 50% të vlerës së fondit limit, gjë që ngarkon me përgjegjësi NjP.

- Nga ana e KVO-së, në përfundim të procedurave të prokurimit është kualifikuar, operatori ekonomik “M.. A”, me ofertë me të ulur të paraqitur, megjithatë, nuk ka plotësuar Kriterin e veçantë të kualifikimit “Kapacitetin teknik” të parashikuar në pikën 2.3 të Shtojcës 6 të DST , për të cilën KVO-ja , ka skualifikuar operatorin tjetër ekonomik “D...-P..”, gjë që ngarkon me përgjegjësi KVO-në.

-Komisioni i monitorimit, i ngritur për këtë prokurim, nuk ka përshkruar në ndonjë dokument se cilat janë detajet e spoteve të diskutuara me operatorin fitues, duke mos bërë transparent ecurinë dhe qëllimin e krijimit të tyre , në kundërshtim me Kontratën nr.7081/8 datë 04.10.2016, dhe me DT,Shtojca 8, pika 1.6 (d) thuhet se “3 spote promovuese, 3 minuta secili, për t’u prezantuar përpara çdo seance. Tematika dhe detajet e spotit do të diskutohen paraprakisht në MZHETTS”. Nga auditimi rezultoi se, 3 spotet e kërkuara dhe të dorëzuara, nuk janë në minutazhin e përcaktuar në kontratë dhe DTS, por me një kohë më të shkurtër rreth 90 (sekonda) secili . Ky shërbim është paguar me vlerë prej 2,378,400 lekë me tvsh, në kundërshtim kontratën nr.7081/8 datë 04.10.2016, ligjin e LPP dhe me ligjin nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, duke mos pasur dokumentacionin dhe minutat e kërkuara për këtë shërbim, duke sjellë një efekt ekonomik negativ që ngarkon me përgjegjësi komisionin e monitorimit.

1.2.Nga auditimi, në procedurën prokuruese me objekt *“Marrëveshja kuadër”* me objekt *“Blerje bileta të transportit ajror ndërkombëtar dhe akomodim në hotelë jashtë vendit”* me fond limit me vlerë prej 7,500,000 lekë pa TVSH, financuar nga Buxheti i Shtetit, për vitin 2016, rezultoi se:

-Përlllogaritja e fondit limit e hartuar nga grupi i punës , është më e lartë gati 30%, me vlerën e deklaruar në rregjistrin e parashikimeve në APP, kjo në kundërshtim me Udhëzimin të MF nr.1 datë 15.01.2015, pika 32. Ky fakt tregon, moskoordinimin e strukturave të institucionit, që janë përfshirë në hartimin e rregjistrit të parashikimeve duke mos planifikuar vlerën e përafërt të fondeve publike për këtë shërbim .

- Njësia e prokurimit, nuk ka vendosur kriteret të sakta, të cilat kanë sjellë vonesa të procedurës, në kundërshtim, me VKM-në nr.914, datë 29.12.2014,“Për Rregullat e Prokurimit Publik”, si pasojë dhe e faktit se, nga AK-ja, në përzgjedhjen e punonjësve në NjP, janë përfshirë burime njërezore të pakualifikuara dhe të pa trajnuara pranë APP-së.

- Në bazë të Kontratës Marrëveshje Kuadër nr.653/11, datë 05.04.2016 ,neni 5 (Kohëzgjatja e Marrëveshjes Kuadër) është përcaktuar deri në datën 31.12.2016, por realisht kjo Marrëveshje Kuadër , është konsumuar deri me datë 16.09.2016, (me 21 Minikontrata) me kohë zgjatje vetëm për 5 muaj të vitit buxhetor 2016.

-Nga auditimi i procedurave të minikontratave të lidhura në zbatim të MK, për dokumentacionin e mbajtur nga AK, është evidentuar se, për aktivitetet ndërkombëtare ekonomike, ku është e rëndësishme pjesëmarrja e institucionit të MZHETTS, në disa prej tyre nuk figuron Ftesa e organizatorëve, por është e reduktuar vetëm me MEMO e hartuar sipas rastit nga Drejtoria e Bashkëpunimit Ekonomik ose nga kabineti i Titullarit të AK. Gjithashtu, edhe në rastet kur janë të pasqyruara ftesat, (MEMOT) janë hartuar në ditët e afërimit të aktivitetit, e për pasojë, blerja e këtij shërbimi nëpërmjet kësaj procedure nuk e ka arritur qëllimin ekonomik, pasi, ka rezultuar, se



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

çmimet e blerjes së biletave dhe akomodimi në hotele, janë të larta, për të cilën ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK.

2. Në procedurat tenderuese që i përkasin sistemit të IT-së, për vitin 2016, nga auditimi i vlerës së përlllogaritjes së fondit limit, krahasuar me vlerën e realizimit të kontratave, është identifikuar, se vlera e fondit limit është gati 40% më e lartë se vlerat ofertuese fituese të paraqitur nga operatorët ekonomikë, duke treguar për mos seriozitet në paraqitjen e ofertave nga operatorë ekonomik të ndryshëm, me qëllim llogaritjen e fondit limit, konkretisht kjo paraqitet në procedurat me objekte ;

“Sistemi informatik për administrimin dhe manaxhimin e të dhënave mbi Zonat e Lira Ekonomike, praktikat në lidhje me to, manaxhimi i burimeve dhe veçorive, data base e zonave të lira, operatorët e zonave, të dhënat financiare” (procedurë e hapur) vlera e përlllogaritur e kontratës 20,833,333 lekë pa tvsh, me fitues me vlerë ofertë prej 12,607,000 lekë pa TVSH;

“Zhvillimi i Sistemit RDHSAT- Regjistri i të Dhënave nga Sipërmarrjet Akomoduese Turistike” me procedurë “Kërkesë me propozim” me fond limit 7,952,000 lekë pa tvsh, me fitues me vlerë oferte 4,780,000 lekë pa tvsh.

-Autoriteti Kontraktor i MZHETTS-it, për të dyja procedurat tenderuese të mësipërme, i është drejtuar, Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit (AKSHI), duke marrë miratimin e projektit, por deri në këtë moment, nuk është realizuar plotësisht lidhja me portat hyrëse, me strukturat e tjera shtetërore, përgjegjësi kjo e AKSHI-it, konkretisht me ZRRPP (nuk funksionon) për administrimin dhe manaxhimin e pronave publike, dhe ISSH (nuk funksionon) për regjistrin e sipërmarrjeve akomoduese turistike. Ky veprim, ka bërë të mos jetë plotësisht funksional, në realizimin e qëllimit mbi të cilin u prokurua, duke venë në pikëpyetje efektivitetin, eficiencën dhe ekonomicitetin e tyre. Këto programe të ndërtuara nga operatorët fituese, tashmë shërbejnë vetëm për stafin e drejtorive respektive të MZHETTS (pronës publike dhe turizmit) dhe jo për shoqëritë e bizneseve të interesuara shqiptare ose të huaja, në lidhje me këto fusha.

Nga auditimi në Agjencinë Kombëtare të Turizmit (AKT) dhe në Agjencinë Shqiptare të Zhvillimit të Investimeve ose Albania Investment Development Agency (AIDA).

1. Nga auditimi, sipas Autorizimit të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, me nr.1191/3 prot datë 21.02.2017, rezultoi se, Agjencia Kombëtare e Turizmit (AKT), si Autoritet Kontraktor, ka realizuar 3 (tre) procedura prokuruese, gjatë vitit buxhetor 2016, për prodhim dhe promovim e turizmit shqiptar në nivel ndërkombëtar dhe kombëtar, në kuadër të zhvillimit të projektit të zbatimit të brandimit të “Albania go your own way”, sipas aktit ligjor VKM nr.1195 datë 05.08.2008 *“Për blerjen, zhvillimin, prodhimin e bashkëprodhimin e programeve e të reklamave për trasmetim nga operatorët radiotelevizivë ose botim në mediat e shkruara, dhe në kontratat, për kohë trasmetimi, nga organet e administratës shtetërore”*.

-Mbi auditimin në lidhje mbi zbatimin e përputhshmërisë dhe rregullshmërisë, të procedurës, *“Mbi përgatitjen e një spoti promocional me rastin e kampionati EURO Francë 2016”* me fond limit 1, 683,333 lekë pa TVSH, e realizuar në qershor të vitit 2016, pranë Agjencisë Kombëtare të Turizmit (AKT), rezultoi:

-Kjo procedurë është iniciuar, nga Titullari (Ministri i MZHETTS), me objekt mbi promovimin e turizmit në Euro 2016, në Francë. Mbi bazën e konfirmimit të porosisë të datës 07.03.2016, e firmosur nga zj.Ministre me përfaqësuesin e A... M.. G., për të cilën në MZHETTS nuk ka dokumentacion shpjegues për këtë kontratë paraprake, e cila do të transmentonte spotin duke u paguar me vlerën prej 90 mijë Euro, nga buxheti i Shtetit.

-Titullari i AKT-së, me Urdhër nr.278 prot datë 03.06.2016 ka përcaktuar “Ngritjen e komisionit” i cili do të përcaktojë specifikimet teknike dhe studimin e tregut për përcaktimin e fondit limit si



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

dhe ka përcaktuar specifikimet teknike, duke e paraqitur sipas kostove të shërbimit që përbëjnë spotin prej 10” (sekonda) .

-Titullari i AKT-së, ka nxjerrë Urdhërin nr.79 datë 06.06.2016, “Për fillim procedure për prodhimin e 1 spoti promocial “Shqipëria në Euro 2016”. Në këtë urdhër është ngritur dhe komisioni për hartimin e dokumentave dhe ndjekjen e procedurave. Komisioni, po në datë 06.06.2016, ka hartuar, miratuar dhe dërguar Ftesë për Negociata tre kompanive (M.. M., P...V.. dhe S.. A) si dhe është hedhur në faqen e internetit të institucionit të AKT. Këto ftesa zyrtare nuk mbajnë konfirmimin nga operatorët ekonomik përkatës për vënien në dijeni të procedurës (orën dhe datën), në një kohë kur kërkohej paraqitja e ofertës dhe dokumentacionit, pa kaluar 24 orë.!, gjë që të shtyn të mendosh që këto kërkesa janë formale dhe të pamunduara të realizohen për kohën e vendosur në dispozicion nga AKT-ja.

-Procedura ka vazhduar në datën 07.06.2016, ku në orën 10:30 janë paraqitur të interesuar dy kompani, të cilat nuk bëjnë pjesë tek operatorët, që komisioni iu kishte dërguar Ftesat për negociim. Ofertat janë paraqitur në protokollin e AKT-së, subjektet si më poshtë:

1.R&T A.. nr.278/9 prot me ofertë prej 1,510,000 lekë pa TVSH, e cila nuk ka paraqitur dokumentacionin e plotë të kërkuar, e për rrjedhojë është skualifikuar.

2.P... nr.278/10 prot me ofertë prej 1,470,000 lekë pa TVSH, e cila ka plotësuar dokumentacionin dhe është shpallur fituese nga komisioni i vlerësimit.

-Autoriteti Kontraktor i AKT-së, ka dërguar shkresën nr.278/12 prot datë 07.06.2016, me objekt njoftimin e klasifikimit si dhe hartuar dhe miratuar Raportin përmbledhës mbi procedurën për realizimin e 1 spoti promocial “Shqipëria në Euro 2016”.

-Nga AKT-ja, është lidhur Kontratë Shërbimi nr.278/15 prot datë 09.06.2016 me vlerë kontrate prej 1,764,000 lekë me TVSH, me kompaninë fituese “P...” shpk.

–Nga Titullari i AKT-së, me Urdhër nr.105 datë 09.06.2016 “Për ngritje komisioni të marrjes në dorëzim”, i cili e ka marrë në dorëzim, prodhimin e spotit në bazë të proces-verbalit të datës 13.06.2016 . Operatori fitues është paguar në bazë të Urdhër shpenzimit nr.99 datë 17.08.2016.

-Nga auditimi konstatohet se, në bazë të “*Konfirmim porosisë*” së datë 07.03.2016, ky spot do të fillonte transmetimin prej datës 10 qershor deri në 10 korrik 2016, përgjatë eventit të Kampionatit European 2016, *ndërkohë spoti ishte gati më datë 13.06.2016*, pra tre ditë më vonë nga sa ishte parashikuar për transmetim. Pra, qëllimi mbi të cilin u procedua me një shpejtësi kohore, për të “prodhuar këtë spot” nuk u finalizua dot, si në kohë ashtu dhe në negociimin, duke e humbur objektin për të cilën u mendua që të reklamohej në këtë eveniment.

-Konstatohet se, ky spot nuk mundi të paraqitej për publikim, në ekranet e shpërndarë në territorin e shtetit të Francës, ku po zhvillohej Kampionati European i Futbollit 2016, me arsyetimin e shprehur në shkresën nr.278/15 prot datë 22.06.2016 , nga Titullari i AKT-së drejtuar Titullarit të MZHETTS-it. ku citohet se “*Gjatë korrespondencës me personin e kontaktit të A.. M.. G., AKT kërkoj vazhdimisht korrigjimin e datave dhe njëkohësisht dërgimin e faturës origjinale me firmë dhe vulë të njomë, pasi tashmë spoti ishte realizuar dhe pritej vetëm firmosja e kontratës së rregullt sipas datave të porosisë, për fillimin e procedurave. Në fillim të kërkesave tona, nga ana e Allied Media, u oftuam se është bërë një gabim fillestar prej tyre dhe se periudha e transmetimit do të ishte nga data 27.06.2016 deri më datë 10.07.2016, pra 17 ditë më e shkrutër nga letra e konfirmimit të porosisë dhe se kjo ishte data e saktë për ta dhe nuk mund të ndryshohej. Vlen të theksohet se AKT ka kërkuar me insistim transmetimin e spotit gjatë datave që figurojnë në letrën e porosisë, mirëpo kërkesa në asnjë moment nuk u mor parasysh nga Allied Media Group. Gjithashtu AKT, kërkoj edhe një reduktim të kostos për transmetimin e spotit sipas datave 27.06.2016 -10.07.2016, të dërguara prej tyre për të cilën do të kërkohej miratim nga Ministria, mirëpo edhe për këtë kërkesë nuk u mor një përgjigje. Në këto kushte, duke qënë se Agjencia Kombëtare e Turizmit realizoi në kohë spotin prej 10 (sekondash) sipas autorizimit të datës*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

03.06.2016 në kuadër të promovimit të turizmit Shqiptar në Euro 2016 me fondet e projektit Go Your Own Way, kërkojmë udhëzimet nga ana Juaj për vijimin e procedurave të metejshme me shoqërinë Allied Madia, pasi shkresa e dërguar nga Ju, autorizon AKT-në vetëm për realizimin e spotit dhe kryerjen e pagesës së tranmetimit të tij nga data 10.06.2016- 10.07.2016”.

Përgjigja e Titullarit të MZHETTS-it , ishte negative sipas emailit të datës 24.06.2016, duke mos e realizuar qëllimin për të cilin u prodhua spoti për 10’, spot i cili sipas auditimit rezulton se është përdorur në promocion gjatë Festivalit të Venecias dhe jo gjatë kapmionatit European.

Ecuria e marketingut të këtij spoti ka vazhduar në datë 25.08.2016, ku AKT-ja, i është drejtuar përsëri (Ministër i MZHETTS), ky është kërkuar aprovimi për tranmetimin e spotit promovues të Shqipërisë prej 10 ‘(sekondash) i cili tashmë, duhej të shfaqej në Festivalin e Vencias 2016.

- MZHETTS-si me shkresën nr.7099/1 prot datë 30.08.2016, ka miratuar kërkesën e mësipërme.

Gjatë auditimit, konstatohet se:

- Nga auditimi, ekziston komunikimi elektronik, me kompaninë O.. R.. me seli në Londër (Angli), me AKT përfaqësuar nga ish-drejtori i Marketingut në AKT, ku është pranuar “Silver package”12x30” spote në ditë për 11 ditë. Në këtë ofertë del e paqartë, që është spoti prej 10’(sekonda) i cili u prodhua nga kompania fituese “P...” si më sipër, për tu publikuar në “Euro 2016” apo kemi të bëjmë me ndonjë spot tjetër ? Në faturën e sjellë nga kompania e huaj “R... E.. L...” London, flitet për spot 30’(sekonda).

- Nga auditimi i dosjes fizike, Kompania e cila ka ekskluzivitetin për trasmetimin e spotit është “Outdoor Revolution” me këto të dhëna (Fondazione La benale di Venezia) dhe nuk jepet asnjë dokumentacionin ligjor, asnjë argumentim faktesh, për lidhjen që kanë këto kompani “të përzgjedhura nga AKT”?

-Nga auditimi, është realizuar pagesa me Urdhër-Shpenzimi nr.153 datë 14.10.2016, në mbështetje të Urdhër “Për kryerje pagesë” nr.147, datë 10.10.2016, me shkresë nr.508 prot datë 10.10.2016 nga Drejtori i Përgjithshëm AKT-së, përfituesi del “Rapture Entertainment Limited , Londër”.

-Monitorimi i promovimit të spotit, i është besuar tërësisht kompanisë “Rapture Entertainment Limited” London, ku del përsëri e paqartë për kohëzgjatjen e spotit nëse është 10 sekonda apo 30 sekonda.

Pra, si konkluzion, institucioni qëndror Ministria e Zhvillimit Ekonomik të Turizmit,Tregtisë dhe Sipërmarrjes (MZHETTS) dhe Agjencia Kombëtare e Turizmit (AKT), nuk kanë pasur një vizion të qartë dhe të drejtë mbi mënyrën sesi e kanë manaxhuar këtë procedurë, prodhimin dhe publikimin këtij spoti, duke mos dhënë alternativa të qarta mbi publikimin dhe përzgjedhjen e kompanive të huaja, për të promovuar vendin tonë si një destinacion turistik në arenën ndërkombëtare, përgjegjësi kjo e MZHETTS-it dhe AKT-së, duke mos patur gjurmë të plota dokumentare, që nga faza e nisjes së prodhimin e spotit (icily do të reklamohej gjatë Kampionatit European) ashtu dhe nga përzgjedhja e aktivitetit të Venecias, për promovimin final të këtij spoti dhe mungesë dokumentacioni të plotë për monitorimin e tij. (Për këtë u mbajt Akverifikimi nr.5 datë 13.03.2017 me Ministre e MZHETTS me nr.2059 prot dhe Drejtor i Përgjithshëm i AKT-së me nr.113 prot)

2. Mbi auditimin në lidhje mbi zbatimin e përputhshmërisë dhe rregullshmërisë, të procedures, “Për fushatën e Integruar e Marketingun për Promovimin e Turizmit “Albania Go Your Own way” me fond limit prej 51,800,000 lekë pa TVSH, realizuar në gusht të vitit 2016, pranë Agjencisë Kombëtare të Turizmit (AKT).

Nga auditimi u evidentua se, për të gjithë shërbimet e objektit, për procedurën e Fushatës së Integruar e Marketingut për Promovimin e Turizmit “Albania Go Your Own Way”.

-Sipas shkresës nr.6118 prot, datë 29.07.2016, janë përzgjedhur 2 këshilltarë nga kabineti i Ministrit të MZHETTS-it, në kundërshtim me Urdhërin nr.5938 datë 22.07.2015 “Për miratimin e rregullores së funksionimit të brëndshëm, të Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

dhe Sipërmarrjes” Kreu II neni 6(Kabineti i Ministrit), e cila është strukturë ndihmëse, e cila shërben si organ këshillimor pranë Ministrit, duke ushtruar të gjitha funksionet e parashikuara në ligjin nr.90/2012. Ndërkohë, në strukturën e MZHETTS, ekziston Drejtoria e Përgjithshme e Zhvillimit të Turizmit, prej nga, ku Titullari , mund të kishte përzgjedhur anëtarët e grupit të punës ose nga strukturë tjetër kompetente në MZHETTS.

- Komisioni i vlerësimit, duhet të vendoste, kritere teknike, të cilat duhet të garantonin cilësinë e kërkuar, duhet të vendoste kërkesa të veçanta për kualifikim, në përpjestim me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës, me dokumenta konkrete që duhet të paraqesnin operatorët ekonomikë në përmbushje të kriterëve(dokumentacion financiar dhe ekonomike, liçensa, dëshmi profesionale, nënkontraktime më të tretë për të realizuar objektin, kapacitete të burimeve njërëzore, etj), e për pasojë, do ta bënte më transparent mënyrën e prodhimit, publikimit dhe transmetimit të spoteve turistike.

-Mos monitorimi nga AKT-ja, me burime njerëzore të kualifikuara apo me personel të strukturave të turizmit në MZHETTS, nuk ka dhënë tablonë e qartë, të mënyrës së nënkontraktimeve, që operatori fitues “R&T Advertising” shpk, ka realizuar me operatorë vendas apo të huaj.

-Komisioni i mbikëqyrjes së kontratës të AKT-së, ka dokumentuar aktivitetin bazuar *vetëm* në dokumentacionin e firmës kontraktuese dhe pjesërisht të operatorit MCM, duke treguar se nuk ka kapacitete të burimeve njërëzore që mund të monitorojnë , fondet publike të Buxhetit të Shtetit, bazuar në funksionin kryesor të AKT-së, promovimin e vendit tonë në fushën e turizmit.

Pra,institucioni qëndror Ministria e Zhvillimit Ekonomik të Turizmit,Tregtisë dhe Sipërmarrjes (MZHETTS) dhe Agjencia Kombëtare e Turizmit (AKT), nuk kanë pasur një vizion të qartë dhe të drejtë mbi mënyrën sesi e kanë manaxhuar këtë procedurë për prodhimin, publikimin e transmetimin të spoteve turistike.

3. Mbi auditimin në lidhje mbi zbatimin e përputhshmërisë dhe rregullshmërisë, të procedurës, *“Për fushatën e Integruar e Marketingun për Promovimin e Turizmit “Albania Go Your Own way”* e realizuar sipas VKM-së nr.1195 datë 05.08.2008 me fond limit prej 9.600,000 lekë pa TVSH, realizuar në dhjetor të vitit 2016, pranë Agjencisë Kombëtare të Turizmit (AKT).

Nga auditimi rezulton se, për të gjithë shërbimet e objektit, për procedurën e Fushatës së Integruar e Marketingut për Promovimin e Turizmit “Albania Go Your Own Way”, nga auditimi u evidentua se:

- Komisioni i vlerësimit, duhet të vendoste, kritere teknike, të cilat duhet të garantonin cilësinë e kërkuar, duhet të vendoste kërkesa të veçanta për kualifikim, në përpjestim me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës, me dokumenta konkrete që duhet të paraqesnin operatorët ekonomikë në përmbushje të kriterëve(dokumentacion financiar dhe ekonomike, liçensa, dëshmi profesionale, nënkontraktime më të tretë për të realizuar objektin, kapacitete të burimeve njërëzore, etj), e për pasojë, do ta bënte më transparent mënyrën e prodhimit, publikimit dhe transmetimit të spoteve turistike.

-Mos monitorimi nga AKT-ja, me burime njerëzore të kualifikuara apo me personel të strukturave të turizmit në MZHETTS, nuk ka dhënë tablonë e qartë, të mënyrës së nënkontraktimeve, që operatori fitues “Publicita” shpk , ka realizuar me operatorët ndërkombëtarë.

-Komisioni i mbikëqyrjes së kontratës të AKT-së, ka dokumentuar aktivitetin bazuar *vetëm* në dokumentacionin e firmës kontraktuese dhe pjesërisht të operatorit MCM, duke treguar se nuk ka kapacitete të burimeve njërëzore që mund të monitorojnë , fondet publike të Buxhetit të Shtetit, bazuar në funksionin kryesor të AKT-së, promovimin e vendit tonë në fushën e turizmit.

Pra,institucioni qëndror Ministria e Zhvillimit Ekonomik të Turizmit,Tregtisë dhe Sipërmarrjes (MZHETTS) dhe Agjencia Kombëtare e Turizmit (AKT), nuk kanë pasur një vizion të qartë dhe të drejtë mbi mënyrën sesi e kanë manaxhuar këtë procedurë për prodhimin, publikimin e transmetimin të spoteve turistike.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

4. Nga auditimi i realizuar, sipas Autorizimit të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, me nr.1191/4 prot datë 21.02.2017, pranë Agjencisë Shqiptare e Zhvillimit të Investimeve ose Albania Investment Development Agency (AIDA) si Autoritet Kontraktor, konstatohet se, është realizuar 1(një) procedurë me objekt *“Botimi në median e shkruar ndërkombëtare të një artikulli për promovimin e Shqipërisë”* me fond limit prej 36,000,000 lekë me TVSH e siguruar nga Buxheti i Shtetit.

-Nga auditimi rezultoi se nga ana e komisionit është përgatitur ftesa për negociata, e cila është publikuar vetëm në web e AIDA-s, dhe nuk është shpërndarë me korendim zyrtar, kjo në kundërshtim me VKM-në nr.1195 datë 05.08.2008 *“Për blerjen, zhvillimin, prodhimin e bashkëprodhimin e programeve a të reklamave për transmetim nga operatorët radioteleviziv ose botim në median e shkruar, dhe për kontratat, për kohë transmetimi, nga organet e administratës shtetërore”* pika II (Procedura për realizimin e një programi, të një reklame apo spoti) nën pika 9.

-Nga AKT-ja, në zbatim të nenit 23 të Statutit të Agjencisë Shqiptare të Zhvillimit të Investimeve dhe pikës 2 të kontratës nr.3/5 datë 13.01.2016, është kryer pagesa e kompanisë “Q.. Ltd” sipas faturës së datës 26.01.2016”, duke mos u shoqëruar me dokumentacionin përkatës për çdo element përbërës të procedurës. Nuk jepet asnjë informacion, mbi shpërndarjen e 5000 kopjeve të revistës *“The Economist”* në Davos, si dhe 1 500 kopjeve në Shqipëri.

(Trajtuar më hollësisht në pikën IV të pjesës shtjelluese të këtij Raporti Auditimi).

Mbi zbatimin e ligjshmërisë në dhënen me qira dhe me koncesion/ppp të pasurisë publike, rezultoi:

1. Nga auditimi dokumentacionit të shoqërive për marrje me qira të pasurisë publike, u konstatua se, favorizimi i tyre nëpërmjet kontratave simbolike favorizuese “1 euro”, është i pa argumentuar dhe i pajustificuar, me tregues, teknikë, ekonomik-financiarë, dhe tregues të tjerë që lidhen me burimet e punësimit, e konkretisht:

-Nuk ka të dhëna për prodhimin vjetor, për të ardhurat shpenzimet dhe fitimin vjetor me qëllim garantimin e vazhdimësisë së aktivitetit të çdo shoqërie të interesuar për marrje me qira të pasurisë publike, madje duhet theksuar se edhe në një rast është lidhur kontratë favorizuese me “1 euro”, kjo shoqëri deklaron se ka një aktivitet të konsoliduar dhe fitim të akumuluar në fund të vitit 2015 në shumën prej 319,2 milionë lekë, çka tregon se nuk ka një përcaktim të saktë të shoqërive që duhen favorizuar me kontrata simbolike “1 euro”;

-Nuk ka të dhëna apo tregues për burimin e financimit të investimeve, makineri pajisjeve dhe ambienteve të tjera të shërbimit për trajtim të punëtorëve në se do sigurohen nga fitimi i aktivitetit ekzistues, apo me kredi bankare për të qenë të besueshëm në realizimin e shpenzimeve dhe çeljen e vendeve të reja të punës si kusht për përfitim të kontratës favorizuese “1 euro”, duke lenë shteg për përdorim të mjeteve financiare jashtë kanaleve të bankës.

-Nuk ka të dhëna për aktivitetin aktual të subjekteve që kërkojnë të zgjerojnë prodhimin nëpërmjet objekteve shtesë si, treguesit ekonomikë, prodhimin e realizuar, koston për njësi shpenzimet e prodhimit dhe të ardhurat nga shitja, për të garantuar vazhdimësinë e treguesve pozitivë ekonomikë edhe në kontratën e re me kushte favorizuese “1 euro”;

-Plan bizneset e shoqërive nuk janë të shoqëruar me treguesit e punësimit dhe të dhëna demografike për popullsinë e zonës dhe shkallën e papunësisë si një burim potencial për të garantuar numrin e fuqisë punëtore në objektin që kërkohet të merret me qira për zhvillim apo zgjerim aktiviteti.

- Nga auditimi konstatohet se në 7 raste është shpallur fitues subjekti i vetëm konkurrues, të cilët kanë deklaruar se do kryejnë investime tepër minimale që variojnë nga 2.8 deri 31 % të vlerës së përcaktuar në VKM nr. 54, datë 05.02.2014, duke mos justifikuar dhe argumentuar në këtë mënyrë edhe çeljen e vendeve të reja të punës.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Mangësitë e mësipërme nuk justifikojnë propozimet dhe miratimet e kontratave favorizuese simbolike “1 euro”, pasi nuk janë argumentuar me vlerën e investimeve, treguesit ekonomiko-financiarë, burimet e financimit të investimeve dhe çeljen e vendeve të reja të punës, duke sjellë si pasojë përfitim të padrejtë nga 10 shoqëri dhe të ardhura të munquara për buxhetin e shtetit në shumën prej 2,466,681,000 lekë, të cilat konsiderohen të paarkëtueshme.

2. Nga auditimi i procedurave të dhënies me qira të pasurisë publike, konstatohet se përgjithësisht procedurat për dhënie me qira të pasurisë publike kanë filluar në bazë të kërkesave të subjekteve private për marrje me qira të objekteve pronë publike, dhe jo mbi bazën e publikimit në buletinet e APP për të informuar çdo subjekt të interesuar për zhvillimin apo zgjerimin e aktivitetit në pasurinë publike që aktualisht është e lirë, apo mbi një strategji afat mesme apo afatgjatë të këtij procesi. Kjo mënyrë veprimi ka sjellë si pasojë paracaktimin e shoqërinë fituese, pa u zhvilluar konkurrencë, për të marrë ofertën më të leverdisshme për zhvillimin e pronave përkatëse.

3. Nga auditimi konstatohet se, para fillimit të procedurës së dhënies me qira të pasurisë publike në asnjë rast nuk është llogaritur dhe përcaktuar vlera e kontabile e objektit apo e indeksuar me çmimet e tregut, për ta vendosur si kusht kualifikimi që investimi në pasurinë e paluajtshme të jetë mbi 200 për qind të vlerës së shpallur për konkurrim. Kjo mangësi është në kundërshtim me pikën 4 të VKM nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, procedurës dhe mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, kapitulli I “Pasuritë shtetërore që jepen me qira ose enfiteozë, kriteret e konkurrimit, e drejta, kompetencat dhe afatet”, pika 4 “Kriteret e konkurrimit për dhënien me enfiteozë të pasurisë shtetërore”.

4. Nga auditimi i dokumentacionit të subjekteve që kanë në përdorim objekte me qira, pronë e pasurisë publike dhe që kërkojnë të marrin shtesë objektësh nga pasuria publike për zgjerimin e aktivitetit, në asnjë rast nuk është përcaktuar nëse kufizohen me njëra tjetrën me qëllim bashkimin në një kontratë të vetme, kështu:

a. Shoqëria “Picari” krahas kontratës së lidhur me qira në vlerën prej 181 mijë lekë/muaj të objektit me sipërfaqe 3,180 m², është favorizuar me kontratën simbolike “1 euro” për marrjen me qira simbolike të sipërfaqes prej 9,800 m². Ky veprim është në kundërshtim me VKM nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, kapitulli VI. “Monitorimi i kontratave” pika 6 ku përcaktohet:

*“Në rastet kur i njëjti subjekt “qiramarrës”, që disponon dy a më shumë kontrata qiraje për sipërfaqe mbi 500 m², me të njëjtin objekt veprimtarie dhe gjeografikisht në kufi me njëra-tjetrën, kërkon bashkimin e kontratave, organi që ka lidhur kontratën bën bashkimin e tyre në një të vetme, **duke ruajtur vlerën e qirasë**, vlerën e investimit, numrin e të punësuarve dhe të gjitha detyrimet e kontratave që bashkohen, në një të vetme. Si datë e mbarimit të kontratës së re të bashkuar do të merret data e kontratës së parë.*

b. Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur nga Shoqëria “Picari” për zgjerimin e veprimtarisë prodhuese në një objekt tjetër me qira simbolike “1 euro” Komisioni i Vlerësimit të Ofertave ka miratuar mbartjen e investimeve nga objekti i mëparshëm në vlerën prej **128,536,337 lekë** në objektin e marrë me qira favorizuese. Nga verifikimi i kryer në procesverbalin e marrjes në dorëzim konstatohet se objekti i marrë me qira favorizuese “1 euro” me sipërfaqe prej 9,800 m² është në gjendje të mirë, i gatshëm për fillimin e aktivitetit pa kryer investime. Kjo mënyrë vlerësimi është e pabazuar dhe nuk gjen mbështetje në asnjë dispozitë ligjore dhe as në VKM nr. 54, datë 05.02.2014.

c. Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes së subjektit “L...” SHPK, i cili ka marrë me qira me tarifën simbolike “1 euro” objekte të Agjencisë së Rezervave të Shtetit në Plasë, Korçë, për të zhvilluar aktivitetin e fasonerisë, rezulton se i është njohur dhe investimi prej 34 milion lekë, i



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

kryer nga ky subjekt sipas kontratës së mëparshme të qirasë për këtë objekt, e cila ka përfunduar në vitin 2011.

5.Nga auditimi i dokumentacionit që administrohet në dosjen e procedurës për marrje me qira të pasurisë publike nga shoqëria “Picari” konstatohet se, për vitin 2015 kjo shoqëri nëpërmjet programit “Për nxitjen e punësimit”, ka përfutur financime buxhetore nëpërmjet programit të nxitjes së punësimit për 91 punonjës. Fakt që tregon se, punësimi nuk ka ardhur si rrjedhojë e favorizimit nëpërmjet kontratës simbolike “1 euro” por nëpërmjet fondeve publike të financuara nga “Shërbimi kombëtar i punësimit”. Për këtë, shoqëria “A...” që administron këtë pronë, së bashku me grupin e monitorimit, nuk kanë pasqyruar dhe llogaritur diferencën e mundshme midis të vendeve të punës sipas kushteve të kontratës me vendet e punës të financuara nëpërmjet përfitimit nga fondet e “shërbimit kombëtar të punësimit”; dhe për çdo vend pune të pa çelur, shoqëria të penalizohet në masën *50,000 lekë për çdo vend pune të pahapur*, sipas kushteve të përcaktuara në nenin 7 “penalitetet” pika 7.2 e kontratës.

-Nga monitorimi i kontratave të qirave rezulton se dhe shoqëria “L...” SHPK nivelin e punësimit e ka arritur nëpërmjet projekteve të nxitjes së punësimit, të përfituara nga Shërbimi Kombëtar i Punësimit, pa ndarë vendet e punës të çelura nga vetë shoqëria me ato të financuara nëpërmjet projekteve.

6.Nga auditimi i kryer për vlerësimin e kërkesave për kualifikim të subjekteve që kërkojnë të zgjerojnë aktivitetin nëpërmjet marrjes me qira të pasurisë pronë publike, konstatohet se nuk është vendosur kusht kualifikues justifikimi dhe identifikimi i numrit të punonjësve me formularin Esig 25, i miratuar nga Dega e Tatim Taksave, kështu:

Shoqëritë e shpallur fituese, “M..”, “P..”, dhe “B..” dhe “M.. T.. C..”, “L..”, “K..”, etj., në dokumentacionin e paraqitur për konkurrim numrin e të punësuarve në aktivitetin që zhvillojnë aktualisht nuk e kanë justifikuar me formularin “Esig-25” si një dokument zyrtar i besueshëm ku pasqyrohet jo vetëm numri i të punësuarve, por edhe paga së bashku me kontributet e sigurimeve shoqërore në kufijtë e miratuar nga Këshilli i Ministrave.

7.Nga auditimi mbi vlerësimin e dokumentacionit të procedurave të dhënies me qira të pasurisë publike u konstatua se, vlerësimi i shoqërive fituese është bërë mbi dy tregues, vlerës së investimeve dhe treguesit të punësimit. Këto dy tregues janë vlerësuar të shkëputur nga njeri tjetri, duke i dhënë prioritet vetëm njërit prej treguesve të mësipërm, madje edhe në rastin kur shoqëria deklaron se nuk do kryejë asnjë investim (shoqëria “P...”).

Në këtë rast shtohet pyetja, më mungesë të investimeve si do hapen vendet e reja të punës ?

Kjo mënyrë, ndonëse gjen hapësirë vlerësimi në VKM nr. 54, datë 05.02.2014, me ndryshimet e herëpashershme, ka sjellë si pasojë që disa shoqëri, ndonëse deklarojnë shpenzime për investime në objekt, në disa raste tepër minimale nga 2.8 % deri në 37 % të vlerës së përcaktuar në pikën 2 të vendimit të mësipërm do rrisin numrin e të punga 50 deri në 300 punonjës, pa e argumentuar këtë shtesë me raportin e investimeve në objekt dhe të makineri pajisjeve me numrin e punonjësve që deklarojnë se do të shtojnë.

Kjo mënyrë vlerësimi, është formale pasi nuk justifikon dhe argumenton lidhjen e kontratës favorizuese simbolike “1 euro”, nga Ministria e Zhvillimit Ekonomik, Tregtisë, Turizmit dhe Sipërmarrjes.

8.Nga verifikimi i kryer dokumentacionin dhe plan biznesit të paraqitur nga shoqëria “R...”, konstatohet se me marrjen me qira të kësaj pasurie veprimtaria e saj do të jetë; *“Pjesë e zgjedhjes së problemeve të rritjes dhe të eksporteve shqiptare “Made in Albania” duke përpunuar produkte të peshkuara nga shoqëria “R..”*.

Në relacionin dërguar në Këshillin e Ministrave, ndryshe nga kërkesa e shoqërisë që deklaron prodhim stabil dhe të vazhdueshëm, *është shtuar fjala “fason” si një prej kushteve të kërkuara për të favorizuar dhe stimuluar shoqërinë “R...” me kontratën simbolike “1 euro”*.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Nëpërmjet këtij ndryshimi dhe modifikimi të kërkesës së shoqërisë “R...” Këshilli i ministrave ka miratuar dhe favorizuar shoqërinë “R...” nëpërmjet kontratës simbolike “1 euro” duke sjellë si pasojë të ardhura të munguara të paarkëtueshme për buxhetin e shtetit në vlerën prej **3,303,100 lekë/muaj**.

9. Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur nga shoqëritë prodhuese me “Fason” që kanë ndryshuar kushtet e kontratave të mëparshme, nga pagesa me qira mujore për metër/katëror në kontrata favorizuese simbolike “1 euro”, konstatohet se: Shpenzimet për paga dhe sigurime shoqërore zënë rreth 80 % të koston së prodhimit, madje “M.. T. C.”, deklaron se, aktiviteti që zhvillon kjo shoqëri favorizohet së tepërmi nga kosto e ulët e fuqisë punëtore, e cila në Shqipëri varion nga 8 deri 12 herë më e ulët se në Austri dhe Gjermani (lënda e parë e porositësit nuk kontabilizohet në shpenzimet e prodhimit).

Në lidhje me këtë situatë të favorshme që gjejnë këto shoqëri, Drejtoria Pronës Publike në MZHETTS, në kërkesat për kualifikim dhe favorizimin e tyre nëpërmjet ndryshimit të kushteve të kontratës nga lekë/m² në kontrata simbolike “1 euro”, nuk ka përcaktuar kritere dhe rregulla të veçanta për mbrojtjen e të punësuarve.

Nga verifikimi i kryer rezultoi se, në asnjë rast nuk janë vendosur kushte për nivelin e pagave dhe depozitim të formularit të pagesës së sigurimeve shoqërore model Esig-25, si për aktivitetin fillestar që kryen para zgjerimit të pronës ashtu edhe gjatë monitorimit të kontratës simbolike “1 euro”, që krahas deklarimit të investimeve të kryera, të depozitojnë edhe formularin model “E sig 25” miratuar nga Degët e Tatim Taksat, për justifikimin e çeljes së vendeve të reja të punës me pagat referuese të Këshillit Ministrave, moshën e çdo të punësuar, me qëllim mbrojtjen dhe garantimin e të drejtave të shtetasve shqiptarë të punësuar, si dhe mbrojtjen nga shfrytëzimi i fëmijëve të mitur nën 16 vjeç.

10. Nga auditimi konstatohet se njësitë monitoruese nuk paraqesin raportet për monitorimin e kontratave që ato administrojnë, ose raportet e janë thjesht formale, të njëanshme dhe pa dokumentacionin e duhur justifikues. Nga MZHETTS, nuk janë vënë para përgjegjësisë dhe nuk është marrë asnjë masë administrative ndaj njësiteve monitoruese që administrojnë pronën publike, të cilat janë mjaftuar me informacione periodike vetëm për pagesat mujore duke mosrealizuar monitorimin e *nivelet të investimit apo të punësimit*, në kundërshtim me VKM nr.54, datë 05.02.2014, “Për përcaktimin e kritereve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar, kapitulli VI “Monitorimi i kontratave”, pika 1, “*Monitorimi i kontratave të qirasë dhe enfiteozës bëhet nga njësitë monitoruese që janë institucionet shtetërore, shoqëritë tregtare dhe ish-ndërmarrjet shtetërore që kanë në administrim objektet e dhëna me qira ose enfiteozë, si dhe Degët e Shoqërive Publike në qarqe...*

pika 2/c, “*Njësia monitoruese ndjek në vijueshmëri respektimin e kushteve të kontratave të qirasë dhe çdo 6 muaj, harton akte rakordimi me subjektet qiramarrëse ose enfiteozemarrëse...*

pika 2/e, “*Njësia monitoruese, çdo 3 muaj, dërgon në organin që ka lidhur kontratën e qirasë ose enfiteozës, raportin përkatës për realizimin e derdhjes së detyrimeve të qirasë mujore dhe treguesve të tjerë të kontratës (realizimi i punësimit dhe investimit të marrë përsipër në kontratën e qirasë, shoqëruar me dokumentin e derdhjes dhe çdo dokument tjetër të vlefshëm...*”, kështu:

11. Nga auditimi konstatohet se, nga përfaqësuesit e Degëve të Shoqërive Publike në 12 Prefektura, të cilat janë pjesë e strukturës së MZHETTS nuk ka informacion të saktë për sipërfaqen e përgjithshme të dhënë me qira nga të gjitha subjektet që veprojnë në Prefekturën përkatëse(sipërfaqe nën objekt apo funksionale), si dhe vlerën kontabile të kësaj pasurie, e për rrjedhojë ministria si përgjegjëse për ekonominë dhe përfaqësuese e pronarit shtet, nuk ka një regjistër mbarëkombëtar për pronat e dhëna me qira (nën 200m² dhe mbi 200m²) dhe as pronat e disponueshme për tu dhënë me qira në mënyrë që të bëhen transparente procedurat e konkurrimit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

dhe të ketë pjesëmarrje më të gjerë dhe jo si deri më tani, ku pothuajse të gjitha procedurat janë zhvilluar vetëm me një konkurrent, duke mos përmbushur kërkesat e VKM nr.54, datë 05.02.2014, “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfitëozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar, kapitulli VI “Monitorimi i kontratave”, pika 3.

12. Nga auditimi për monitorimin e kontratave të qirasë që aktualisht monitorohen nga institucioni, për mos realizim të nivelit të investimeve dhe të punësimit sipas kushteve të përcaktuara në kontratat lidhura midis palëve, janë llogaritur penalitete për 5 kontrata, gjithsej në shumën prej **17,158,066 lekë**.

13. Nga auditimi në Agjencinë e Trajtimit të Koncesioneve (ATRAKO), për zbatimin e ligjshmërisë në evidentimin e koncesioneve dhe Partneritetit Publik Privat, konstatohet se, deri më tani nga Këshilli i Ministrave nuk është hartuar e miratuar një dokument strategjik politikash për përcaktimin e sektorëve parësorë për investime, të bazuara te partneriteti publik privat, të formave të preferuara të partneritetit publik privat dhe çështje të tjera që lidhen me kuadrin e përgjithshëm të politikave për koncesionet, kërkesë e nenit 8, pika 5 e ligjit nr. 125/2013 “Për koncesionet/PPP”, i ndryshuar.

Gjithashtu, konstatohet se dhe ministria përgjegjëse për ekonominë (MZHETTS) nuk ka një studim të mirëfilltë të tregut dhe propozime prej saj, edhe pse referuar nenit 9/1 të ligjit të koncesioneve/ppp përcaktohet si institucioni përgjegjës, i cili orienton dhe harmonizon veprimtaritë për zhvillimin e koncesioneve/ppp.

14. Nga auditimi konstatohet se nga ATRAKO është hartuar regjistri i koncesioneve, duke përmbushur kështu kërkesën e ligjit nr. 125/2013 “Për koncesionet/PPP”, nenit 14 “Regjistri i koncesionit/partneritetit publik privat”, por aktualisht në këtë regjistër janë hedhur vetëm 162 kontrata koncesionare, ndërkohë që janë shumë kontrata koncesionare të lidhura nga Ministria e Energjisë dhe Industrisë, të cilat nuk janë përfshirë në këtë regjistër, edhe pse ka kaluar një vit nga hyrja në fuqi e VKM nr. 211, datë 16.03.2016 “Për krijimin dhe administrimin e regjistrit elektronik të koncesioneve dhe partneritetit publik privat”, ku ka lindur dhe detyrimi për të gjithë Autoriteteve Kontraktore (Ministrive të Linjës dhe Njësitë të Qeverisjes Vendore), që të përcjellin pranë Agjencisë së Trajtimit të Koncesioneve, kontratat e nënshkruara prej tyre, për tu publikuar në regjistrin elektronik.

Nga auditimi konstatohet se, nga strukturat e shtetit (AK) nuk ka një bashkëpunim të mirë në drejtim të identifikimit të projekteve, publikimit dhe monitorimit të tyre dhe këtu kemi parasysh jo vetëm veprimtarinë para Marsit 2016 (kohë kur ka dalë VKM nr. 211, datë 16.03.2016) por për të gjithë periudhën e mëparshme. Punë e cila do të kishte bërë të mundur realizimin jo vetëm të një regjistri të detajuar dhe një një monitorimi korrekt,

15. Nga auditimi i mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna për arkëtimin e tarifës koncesionare, konstatohet se, nga KLSH në auditimin e ushtruar në vitin 2013, me objekt “Për zbatimin e ligjshmërisë dhe rregullshmërisë ekonomiko-financiare” të ushtruar në ish Ministrinë e Ekonomisë, Tregtisë dhe Energjitikës, për koncesionet, për periudhën 01.10.2011 deri më 31.12.2012”, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 8, datë 10.02.2014 dhe dërguar në subjekt me shkresën nr.478/25, datë 14.02.2014, është konstatuar se, për zbatimin e kushteve të Kontratave Koncesionare, nuk është punuar për rillogaritjen e tarifës që Koncesionarët fitues paguajnë për Agjencinë e Trajtimit të Koncesioneve në zbatim të VKM nr.191, datë 22.03.2012, (ndryshim i VKM nr. 150, datë 22.03.2007), për arkëtimin e saj në buxhetin e shtetit. Kontrolli i Lartë i Shtetit në auditimin e vitit 2012, ka llogaritur mungesë të ardhurash në vlerën **1,113,730,319 lekë**, detyrim që duhet paguar nga Koncesionarët e shpallur fitues. Nga Agjencia e Trajtimit të Koncesioneve është punuar për vjeljen e tarifës për periudhën nga dalja e VKM nr.191, datë 22.03.2012 e vazhdim, por jo që nga data 22.03.2009, periudhë që ka shtrirë efektet vendimi. Me shkresën nr.478/25, datë 14.02.2014, i është rekomanduar subjektit të audituar,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Ministrisë së Energjisë dhe Industrisë, në cilësinë e Autoritetit Kontraktor, në bashkëpunim me Agjencinë e Trajtimit të Koncesioneve, të bëjë rillogaritjen e vlerës tarifës, që koncesionarët duhet të paguajnë me ndryshimet e bëra me VKM nr.191, datë 22.03.2012, të bëjë kontabilizimin dhe pasqyrimin në pasqyrat financiare të vitit 2013 të detyrimeve për këtë tarifë (të analizuar sipas viteve 2012-2013), rekomandim i cili jo vetëm nuk është zbatuar nga ky institucion, por nuk i është përcjellë për veprime të mëtejshme ATRAKO-s, e për pasojë në kontabilitetin e Agjencisë nuk rezultojnë të regjistruara këto detyrime të mbartura të koncesionarëve ndaj saj.

Përgjatë viteve 2012 dhe 2013, referuar akt rakordimeve me Degën e Thesarit Tiranë, janë arkëtuar tarifa koncesionare në shumën **63,766,686 lekë**, pra mbeten detyrime të pa shlyera nga shoqëritë koncesionare në shumën 1,049,963,633 lekë.

(Trajtuar më hollësisht në pikën V të pjesës shtjelluese të këtij Raporti Auditimi).

Mbi vlerësimin e veprimtarisë së Auditit të Brendshëm dhe të funksionimit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, rezultoi:

1.Nga struktura e AB prej dy vitesh është hartuar Karta e Auditit, kërkesë e ligjit dhe e manualit të auditit të brendshëm, por akoma nuk është miratuar nga Titullari i institucionit.

2. Në planet vjetore të të auditimit parashikohen fushat dhe subjektet me risk, si dhe peridha që do të auditohet, që në disa raste është 3 deri në katër vjet e pa audituar, por kjo periudhë nuk parashikohet e plotë, duke lënë jashtë auditimit periudha të afërta me kohën e ushtrimit të auditimit, duke humbur kështu koherencën e misionit, si dhe të gjetjeve e rekomandimeve.-

Programet e auditimit janë hartuar në mënyrë formale, duke renditur çështjet që do të auditohen në mënyrë skematike për çdo auditim, pavarësisht natyrës dhe veprimtarisë së ndryshme që ka çdo subjekt që i nënshtrohet auditimit.

- Koha e shpenzuar për çdo auditim është parashikuar e shkurtër nga 5 deri 10 ditë, pavarësisht se auditohet një periudhë rreth 3 deri 4 vjet. Në këto raste ndonëse subjektet e parashikuara nuk auditohen për një periudhë tepër të gjatë veprimtarie, në programet e punës programohet vetëm auditimi i gjysmës së periudhës, duke lënë pa audituar veprimtarinë e një periudhe nga 1 deri në 2 vjet para datës që miratohet programi i auditimit. Kjo mënyrë programimi nuk është efektive, pasi duke lënë pa audituar një veprimtari relativisht të gjatë jo vetëm sjell rritjen e kostos së auditimit por edhe mangësitë e konstatuara nuk zbulohen në kohë duke humbur aktualitetin në auditimin tjetër pasardhës..

3. Në programet e punës, ndonëse i kushtohet në vëmendje e veçantë e auditimit të rekomandimeve të lëna në periudhat e mëparshme, konstatohet se këto rekomandime përgjithësisht nga disa subjekte nuk rezultojnë të jenë marrë masa konkrete për hartimin ne programeve të zbatimit të rekomandimeve. Kështu, në të gjitha Degët e Shoqërive Publike procesi i privatizimit ka një ecuri tepër të ngadaltë, që vënë si rrjedhojë e mosrespektimit të afateve për vlerësimin e pronës, mos hartimin e genplaneve në afat, deri tek vonesat e miratimit nga ana e institucionit të prefektit, duke sjellë si pasojë dëmtimin e objekteve dhe uljen e vlerës së privatizimit si rrjedhojë e zgjatjes së afatit të procedurave të privatizimit.

Rekomandimi për shpejtimin e procesit të privatizimit konsiderohet formal, pasi në të gjitha rastet e audituara, Grupi i Auditimit në KLSH-së konstaton se, Agjencia e Kthimit dhe Kompensimit të Pronave kthen përgjigje se, “...nuk disponon të dhëna të sakta për kërkesa pronësia apo pronarë të mundshëm, për pjesën e truallit nën ndërtesë apo sipërfaqen funksionale, pasi inventarizimi i pasurisë publike është në proces inventarizimi dhe dixhitalizimi”.

4. Nga vlerësimi i veprimtarisë së Auditit të Brendshëm në këtë institucion rezulton se, nga kjo njësi është ushtruar auditim i plotë në Sh.a “K...”, Vlorë. Nga ky auditim është konstatuar mungesë të dokumentacionit administrativ dhe financiar për veprimtarinë e ushtruar nga kjo shoqëri, si për shpenzimet ashtu dhe të ardhurat deri në vitin 2015. Në përfundim të auditimit, nga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Titullari i ministrisë është kërkuar nga Nëpunësi i Parë Autorizues fillimi i inspektimit financiar, mision i cili është kërkuar dhe në vitin 2013 nga ish METE, për të cilin deri më tani MZHETTS nuk ka ndonjë informacion.

Ndërsa, me urdhër të Ministrit të MZHETTS nr. 8495, datë 24.10.2016 është ngritur një grup pune me punonjës të ministrisë, me objekt “Shqyrtimin e Kontratës së Koncesionit dhe Monitorimin e kontratave të qirasë” marrë shkas nga problematikat e ngritura nga SHA K... Vlorë.

Grupi i punës ka shqyrtuar procedurën për dhënien me koncesion të kësaj shoqërie dhe lidhjen e kontratës, ku ka arritur në konkluzionin se në përgjithësi janë zbatuar kërkesat e legjislacionit për koncesionet që ka vepruar në vitet 2008-2009, kohë kur dhe është lidhur kontrata.

Për monitorimin e kontratës, është konstatuar se nga sha “K...”, Vlorë si njësi monitoruese:

- nuk janë kryer kontrollat siç janë përcaktuar në pikën e kontratës “Kontrollet”,

- nuk disponohen regjistra e raporte, në të cilat të jenë shënuar hollësisht veprimet e kryera nga palët gjatë monitorimit apo kontrollit të zbatimit të kontratës,

- nuk disponohet asnjë dokumentacion për investimet e kryera,

Në përfundim, ky grup pune i ka relatuar Ministrit ngritjen në MZHETTS të Njesisë së Monitorimit të Koncesionit, për të realizuar monitorimin e kontratës, pasi njësia monitoruese aktuale nuk ka kryer asnjë veprim, por deri në përfundim të auditimit nuk është vepruar në këtë drejtim.

5.Nga auditimi mbi **cilësinë e rekomandimeve**, konstatohen se; në Drejtorinë e Përgjithshme të Akreditimit Tiranë është konstatuar se, Bordi Këshillimor i DPA është mbledhur sistematikisht një herë në 3 muaj, siç përcaktohet në ligj dhe në VKM, fakt që tregon se nuk është konstatuar mangësi në mënyrën e funksionimit të bordit. Megjithatë grupi i auditimit ka rekomanduar që:

“Bordi këshillimor i Drejtorisë së Përgjithshme të Akreditimit, të mbledhet rregullisht çdo 3 muaj, si dhe të zbatohet kuorumi i pjesëmarrjes”.

Në Raportin Përfundimtar të këtij subjekti, grupi i auditimit të brendshëm nuk është shprehur për të ardhurat e realizuara nga kjo drejtori dhe respektimin e tarifave për çdo subjekt të akredituar apo riakredituar. Në konkluzionet që i janë dërguar subjektit të audituar është lënë rekomandimi: *“Të merren masa për të rishikuar tarifat përcaktuara nga Ministria e Financave”.*

Për sa më sipër, këto dy rekomandime konsiderohen formale dhe të pazbatueshëm, pasi në mungesë të mangësive të konstatuara nuk ka si të përmirësohet gjendja.

6.Nga auditimi mbi funksionimin e menaxhimit financiar dhe sistemit të kontrollit brendshëm në sistemin e MZHETTS rezultoi se, njësia për vitin 2015 dhe 2016, ka hartuar dhe dërguar në ministri deklaratën dhe raportin vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm, por në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 28, datë 15.12.2011 “Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike”, pika 15, germa “a”, e ka dërguar atë pa informacionin e strukturave vartëse, të cilët nuk kanë paraqitur në ministri informacion për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm

7.Nga auditimi konstatohet se, njësia ka hartuar për çdo vit regjistrin e risqeve, por nuk ka hartuar strategjinë e riskut, në kundërshtim me nenin 21 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. II, pika 2.5.2 “Menaxhimi i riskut”.

Nga auditimi u konstatua se, referuar të dhënave mbi strukturat organike të MZHETTS, rezultoi një numër i konsiderueshëm vendesh vakante, ose 29 të tillë, nga të cilët 3 Drejtorë të Përgjithshëm, 4 Drejtorë Drejtorie, 5 Përgjegjës Sektori dhe 17 specialistë, si dhe qarkullime të stafit, fenomen i cili konstatohet për të dy vitet objekt auditimi, viti 2015 dhe 2016. Për pasojë, performanca e disa drejtorive me mungesë të vazhdueshme stafi, drejtues dhe specialistë, si dhe qarkullime të shpeshta të stafit, riskon mos kryerjen me eficiencë të funksioneve të këtyre sektorëve në vetvete dhe dobëson performancën e institucionit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

(Trajtuar më hollësisht në pikën VI të pjesës shtjelluese të këtij Raporti Auditimi).

REZULTATET E AUDITIMIT:

I.Mbi planifikimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit për vitet 2015 dhe 2016.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Baza ligjore në auditim.

Auditimi i programimit dhe realizimit të fondeve buxhetore u krye duke mbajtur parasysh legjislacionin e mëposhtëm:

-*Ligjet*:nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”; nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”; nr.160/2014, datë 27.11.2014 “Për buxhetin e vitit 2015” dhe aktet normative që e ndryshojnë këtë ligj gjatë vitit; nr.147/2015, datë 17.12.2015 “Për buxhetin e vitit 2016” dhe aktet normative që e ndryshojnë këtë ligj gjatë vitit; nr.8334, datë 23.04.1998 “Për privatizimin e shoqerive tregtare që veprojnë në sektorët jo strategjike”, i ndryshuar; nr.8306, datë 14.03.1998 “Për strategjinë e privatizimit në sektorëve me rëndësi të veçantë”;nr.9723, datë 03.05.2007 “Për Qendrën Kombëtare të Rregjistrimit”; nr.9870, datë 04.02.2008 “Për Standartizimin” i ndryshuar; nr.9947, datë 07.07.2008 “Për pronësinë Industriale”, nr.9875, datë 14.02.2008 “Për metrologjinë”; nr.9024, datë 06.03.2003 “Për akreditimin e laboratorëve testues kalibrues, organizmave certifikues dhe inspektues në Republikën e Shqipërisë”.

-*Vendimet e Këshillit të Ministrave*:nr.433, datë 02.07.2014 “Për miratimin e projekt dokumentit të programin buxhetor afat mesëm 2015-2017”; nr.432, datë 28.06.2006 “Për krijimin dhe administrimin të ardhurave, që krijojnë institucionet buxhetore”;nr.54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteoze, apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”; nr.253, datë 30.04.2004 “Për disa shtesa dhe ndryshime në VKM nr.416 datë 09.07.1998; nr.428, datë 09.06.2010 “Për kriteret e vlerësimit të pronës shtetërore që privatizohet apo transformohet, si dhe për procedurën e shitjes”;nr.571, datë 29.08.2012 “Për lejimin e përdorimit të pjesshëm të të ardhurave të realizuar nga DPM”; nr.150, datë 22.03.2007 “Për organizimin dhe funksionimin e ATRAKO”, i ndryshuar; nr.432, datë 28.06.2006 “Për krijimin dhe administrimin e të ardhurave që krijojnë institucionet buxhetore”; nr.295, datë 08.04.2015 “Për shtesën brenda fushës së përgjegjësisë shtetërore të MZHETS edhe Agjencia Kombëtare të Bregdetit”; nr.50, datë 05.02.2014 “Për miratimin e Strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e planit të veprimtimit”; nr.870, datë 14.02.2011 të Këshillit të Ministrave “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit”.

-*Udhëzimet e Ministrisë së Financave*:nr.7,datë 28.02.2014“Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2015-2017 dhe tabelat e tavanëve për PBA 2015-2017”;nr.8, datë 27.02.2015 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2016-2018”, nr.7, datë 11.02.2015 “Për procedurat standarde të përcaktimit dhe zbatimit të limiteve të angazhimit”; nr.1, datë 04.06.2014, për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njëjësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”; nr.2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde në zbatimin e buxhetit” dhe nr.2, datë 19.01.2015 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2015”; nr.257, datë 28.04.2014 “Në zbatim të VKM nr.54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë, apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”; nr.2, datë 18.08.2011 të Ministrisë së Financave “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të institucioneve buxhetore në llogari të thesarit”; nr.30, datë 27.12.2011 të Ministrisë së Financave “Për menaxhimin e Aktiveve në Njësitet e Sektorit Publik”; nr.5, datë 27.02.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, me ndryshime, nr.8, datë 29.03.2012 të Ministrisë së Financave “Për procedurat standarte të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm”.

Urdhëri i Kryeministrit nr.159, datë 09.05.2014 “Për miratimin e metodologjisë për raportimin, monitorimin dhe vlerësimin e investimeve publike”.

Për vitin 2015.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

1.Zbatimi i kriterëve në planifikimin e buxhetit, në përputhje me udhëzimet e Ministrisë së Financave për përgatitjen e buxhetit të shtetit.

Ministria e Zhvillimit Ekonomik, Tregtisë dhe Sipërmarrjes përgatit dhe zbaton politikat e qeverisë në sferën ekonomike, tregtisë dhe tësipërmarrjes përndërtimin e një modeli të ri ekonomik, me synim rritjen ekonomike të lartë e të qëndrueshme në Shqipëri. Ajo harton dhe zbaton politika të integruaraekonomike në sektorët parësorë të ekonomisë, konvergjitimit ekonomik-social të rajoneve të vendit, përmirësimit të klimës dhe shërbimeve për biznesin dhe sipërmarrjen.

Edhe përgatitja e projekt buxheteve duhet të bëhet në funksion të realizimit të këtyre politikave. Ky institucion i ka organizuar Kërkesat Buxhetore Afatmesme me **3 Programe buxhetore**, të cilat janë paraqitur duke mbajtur në konsideratë Tavanet e miratuara me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr.110,datë 27.02.2014 “Për miratimin e tavanëve të përgatitjessë Programit Buxhetor Afatmesëm 2015-2017” dhe dërguar të gjitha njësitë të qeverisjes qendrore nëpërmjet Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.7, datë 28.02.2014 “Për përgatitjen e PBA 2015-2017”, si edhe në përputhje me shpërndarjen e tyre sipas strukturës programore të çdo institucioni (Aneksi 1).

a.Programimi i kërkesave buxhetore në fazën e I^{rë} të PBA 2015-2017.

Programimi në **fazën e parë** është bërë brenda limitit të përcaktuar nga Ministria e Financës, dërguar me shkresën nr.3483, datë 29.04.2014, për përcjelljen e kërkesave buxhetore, të cilat përmbajnë raportet standarde të përcaktuara në udhëzimet për hartimin e PBA 2015-2017, si misionin deklaratat, shpenzimet sipas projekteve dhe produkteve me artikuj buxhetorë. Planifikimi në këtë fazë është bërë brenda limitit të përcaktuar nga Ministria e Financës, në vlerë **1,917,000 mijë lekë**,ndërsa kërkesa MZHETTS janë në këtë fazë të programimit në vlerë **2,012,348 mijë lekë**,pra më shumë për **95,348 mijë lekë**.

Struktura buxhetore për Programin buxhetor Afatmesëm 2015-2017 e këtij institucioni, paraqitet me **3 programedhe 31 produkte buxhetore**. Kjo strukturë buxhetore është në përputhje me tavanet e ardhura nga Ministria e Financës, me programe e produkte si më poshtë: *Në mijë lekë*

Emërtimi i programit	Nr i instituc.	Nr. i produkteve	Tavanet e MOF	Kërkesat e MZHETTS	Difer.
Planif.menaxhim,administrim	1	8	387,000	420,000	33,000
Mb. për Mbikqyrjen e Tregut, Infr.e Cil dhe Pron. Indust.	4	16	360,000	365,300	5,300
Mbështetja për zhvillim ekonomik	4	17	1,170,000	1,227,048	57,048
Shuma në fazën e parë të PBA 2015-2017	9	31	1,917,000	2,012,348	95,348

Me programe dhe produkte shpenzimet buxhetore janë programuar si më poshtë:

1.Programi“Planifikim, menaxhim, administrimi”,përbëhet nga një institucion“Aparati i MZHETTS”,me **8 produkte**. Kuotat e MoF përkëtë program janë për 387,000 mijë lekë, ndërsa kërkesa e MZHETTS është në vlerë 420,000 mijë lekë, pra kërkesat janë më shumë për **33,000 mijë lekë**. Ky program është programuar për këto produkte:Stafi i kualifikuar në përputhje me vendin e punës, në vlerë 39,600 mijë lekë; 15 raporte auditimi,në vlerë25,100 mijë lekë; 38Raporte financiare, buxhetore dhe statistikore, në vlerë53,400 mijë lekë;50Pajise zyre dhe kompjuterike të blera dhe ambjente te rikonstruktura,në vlerë54,750 mijë lekë; 28 akte ligjore, në vlerë21,950 mijë lekë; 18 Raport-progres për Ministrinë e Integritimit European, në vlerë20,300 mijë lekë dhe 15 Marrëveshje,dokumenta të marrëdhënieve me jashtë projekte, në vlerë171,900 mijë lekë plus 33,000 mijë lekë për shlyerjen e detyrimeve për pjesmarje në programe dhe organizata ndërkombëtare.

2.Programi“Mbështetja për Mbikqyrjen e Tregut, Infrastrukturën e Cilësinë dhe Pronësinë Industriale”,përbëhet nga 4 institucione,me 16 produkte gjithsej, në vlerë 360,000 mijë lekë,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

ndërsa kërkesat e institucioneve janë për 365,300 mijë lekë, pra kërkesat janë më shumë për **5,300 mijë lekë**. Ky program me institucione varësie është programuar si më poshtë: *Në mijë lekë*

Institucionet	Tavanet e MOF	Kërkesat	Diferenca
Drejtoria e përgjithëshme e Standartizimit;	33,000	33,000	0
Drejtoria e përgjithëshme e Akreditimit;	21,000	21,000	0
Drejtoria e përgjithëshme e Metrologjisë;	283,000	288,300	5,300
Drejtoria e përgjithëshme e Patentave dhe Markave.	23,000	23,000	0
Shuma	360,000	365,300	5,300

Ky program është programuar për këto produkte: Adoptimi i 1100 Standarteve CEN/CENELEC, në vlerë 8,056 mijë lekë; Adoptimi i 600 standarteve ETS, në vlerë 6,042 mijë lekë; Adoptimi i 450 standarteve IEC/ISO, në vlerë 6,042 mijë lekë; 2100 Standartet të shitura, në vlerë 12,860 mijë lekë; 1200 Aplikime Kombëtare për regjistrimin e objekteve të pronësisë industriale, në vlerë 19,482 mijë lekë; 5 ligje të përmirësuara, në vlerë 2,518 mijë lekë; 20 Vlerësime dhe mbikqyrje të realizuara, në vlerë 16,150 mijë lekë; Firmosja e marrëveshjes EA-MLA në fushën e laboratorëve testues, në vlerë 4,850 mijë lekë; 5 Akreditime të dy laboratorëve elektrik dhe gjatësi, në vlerë 16,590 mijë lekë; 5 Njohjetë sistemit të menaxhimit të cilësisë, në vlerë 13,917 mijë lekë; Zgjerimi i bazës etalonuese të laboratorëve në 5 fusha, në vlerë 100,000 mijë lekë; Realizimi i 1700 kalibrimeve në 9 fusha, në vlerë 15,036 mijë lekë; Etalone të rikalibruara për 7 laboratorë, në vlerë 6,668 mijë lekë; Kryerja e verifikimeve të instrumentave matës në përdorim (nr. verifikimesh 42 mijë), në vlerë 44,126 mijë lekë; Kryerja e 6000 inspektimeve për subjektet që përdorin instrumenta matës, në vlerë 30,173 mijë lekë dhe Zgjerimi i kapaciteteve teknike me 3 autolaboratorë për verifikimin e instrumenteve, në vlerë 56,490 mijë lekë.

3. Programi “Mbështetje për Zhvillim Ekonomik”, përbëhet nga 4 institucione, me 17 produkte, në vlerë 1,170,000 mijë lekë, ndërsa kërkesat e institucioneve janë për 1,227,048 mijë lekë, pra kërkesat janë më shumë për **57,048 mijë lekë**. Me institucione ky program është programuar si më poshtë: *Në mijë lekë*

Institucionet	Tavanet e MOF	Kërkesat	diferenca
Agjensia kombëtare e Zhvillimit të Investimeve AIDA;	930,000	931,000	1,000
Agjensia e trajtimit të koncesioneve ATRAKO;	23,000	23,000	0
Qendra kombëtare e Regjistrimit QKR;	169,000	225,048	56,048
Qendra kombëtare e Licensimit QKL.	48,000	48,000	0
Shuma	1,170,000	1,227,048	57,048

Ky program është programuar për këto produkte: Dhënie 20 grante për kompanitë eksportuese deri në 1,000 mijë lekë, për përmirësim marketingu dhe marrje pjesë në panaire ndërkombëtare, në vlerë 18,000 mijë lekë; Mbështetje e 31 SME, eksportuesve dhe investitorëve, në vlerë 42,000 mijë lekë; 6 Koncesione të vlerësuara, ATRAKO, në vlerë 23,000 mijë lekë; 3700 Licenca të miratuara nga QKL, në vlerë 48,000 mijë lekë; Regjistrime të 12,900 bizneseve pranë QKR, në vlerë 144,000 mijë lekë; Fondi grant i inovacionit për 20 SME-të, në vlerë 10,000 mijë lekë; Krijimi i 50 moduleve të reja për aplikimet on line, në vlerë 10,000 mijë lekë; Fond grand për 20 biznesin e artizanatit, në vlerë 5,000 mijë lekë; Fondi grant për 8 gratë sipërmarrëse, në vlerë 5,000 mijë lekë; Fonde grant për 10 start-up, në vlerë 4,000 mijë lekë; Pjesëmarrja (25) në “Expo Milano 2015”, në vlerë 17,000 mijë lekë; Kredi me kushte lehtësuese për 22 SME-të, në vlerë 800,000 mijë lekë; Voucher skeme 8, në vlerë 2,000 mijë lekë; Arkiva e QKR e dixhitalizuar, në vlerë 3,000 mijë lekë; TNA dhe 5 Trainime për biznesin, në vlerë 2,000 mijë lekë; Përmirësimi i sistemit të kondicionimit të QKR, në vlerë 2,000 mijë lekë dhe 50 Pajisje kompiuterike dhe zyre për QKR në qendër dhe rreth, në vlerë 7,000 mijë lekë.

b. Programimi në fazën e II-të të PBA 2015-2017 dhe projekt buxheti i vitit 2015.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Programimi në këtë fazë është bërë brenda limitit të përcaktuara nga Ministria e Financës, dërguar me shkresën nr.6379, datë 01.09.2014 për përcjelljen e kërkesave buxhetore, të cilat përmbajnë raportet standarde të përcaktuara në udhëzimet për hartimin e PBA 2015-2017, si misionin deklaratat, shpenzimet sipas projekteve dhe produkteve me artikuj buxhetorë. Programimi në këtë fazë është bërë brenda limitit të përcaktuara nga Ministria e Financës, në vlerë **1,922,000 mijë lekë**, ndërsa kërkesa MZHETTS janë në këtë fazë të programimit në vlerë **2,117,948 mijë lekë**, pra më shumë për **195,948 mijë lekë**.

Struktura buxhetore edhe për këtë fazë të Programit buxhetor Afatmesëm 2015-2017, paraqitet me 3 programe dhe 31 produkte buxhetore. Kjo strukturë buxhetore është në përputhje me tavanet e ardhura nga Ministria e Financës, me programe e produkte si më poshtë: *Në mijë lekë*

Emërtimi i programit	Nr. instit.		Nr. produk.		Tavanet e MOF(1)		Kërkes.MZHETTS(2)		Diferenca (2-1)	
	I	II	I	II	Faza I	Faza II	Faza I	Faza II	Faza I	Faza II
Planif.menaxhim,administrim	1	1	9	9	387,000	368,000	420,000	368,000	33,000	0
Mb. për Mbik.qyrjen e Tregut	4	4	16	16	360,000	313,000	365,300	457,400	5,300	144,400
Mbështetja për zhvillim ekonomik	4	4	17	17	1,170,000	1,241,000	1,227,048	1,292,548	57,048	51,548
Shuma të PBA 2015-2017	9	9	31	31	1,917,000	1,922,000	2,012,348	2,117,948	95,348	195,948

Tavanet në fazën e dytë të PBA 2015-2017 kanë ndryshuar nga faza e parë për 5,000 mijë lekë, ndërsa kërkesat e fazës së dytë janë më shumë se kërkesat e fazës së parë për 105,600 mijë lekë. Kërkesat shtesë të kësaj faze janë më të mëdha se tavanet e fazës së dytë për 195,948 mijë lekë, ose 10.2% më shumë.

Me programe dhe produkte, shpenzimet buxhetore janë programuar si më poshtë:

1. Programi “Planifikim, Menaxhim dhe Administrimi”, i cili përbëhet nga 1 institucion Aparati i MZHETTS, e ndarë në 8 produkte. Kuotat e MoF dhe kërkesat e MZHETTS në këtë fazë të programimit janë për **368,000 mijë lekë**, dhe të ndarë me artikuj janë, si më poshtë: *Në mijë lekë*

Emërtimi i zërave buxhetorë	Tavanet e MOF		Kërkesat		Diferenca	
	Faza I	Faza II	Faza I	Faza II	Faza I	Faza II
Paga + Sigurime shoqërore	33,000	141,000	33,000	141,000	0	0
Shpenzime të tjera korrente	21,000	123,000	21,000	123,000	0	0
Investime të brendshme	283,000	54,000	288,300	54,000	5,000	0
Financime të huaja	23,000	50,000	23,000	50,000	0	0
Totali	360,000	368,000	365,300	368,000	5,000	0

-Në zërin Paga & Sigurime Shoqërore janë llogaritur shpenzimet për 117 punonjës, ndërsa në zërin shpenzime të tjera Korrente përfshihen: shpenzimet operative për 117 punonjës në vlerën 68 milion lekë dhe shpenzimet për përballimin e detyrimeve ndaj organizmave ndërkombëtar në shumën 55 milion lekë, kryesisht në Programin Komunitar COSME, në përputhje me VKM nr.184, datë 02.04.2014 “Për pjesmarrje në Programin Komunitar për Konkureshmërinë e SME-ve (COSME)”, për të cilën MZHETS ka detyrim për pjesmarrje çdo vit pagesën e një kuote vjetore, në vlerën 237 000 Euro (rreth 33.2 milion lekë) dhe në Programin Rajonal EDIF, për pjesmarrje në programin “Fondi i Investimeve për Zhvillimin e SME”, për 10 vjet (në 2015 për 8.4 milion lekë, për 2016 për 10 milion lekë dhe në vitin 2017 për 12.3 milion lekë). Për programin SEECEL “Qendra Rajonale e të Mësuarit për Sipërmarrjen” me kohë zgjatje 3 vjet, nga 10.000 Euro çdo vit ose rreth 1.4 milion lekë. Detyrim i MZHETS si anëtare e Shtetit Shqiptar në OBT, për vitin 2015, është 6.7 milion lekë dhe Detyrim për CEFTA në vlerën 5.3 milion lekë.

-Shuma e shpenzimeve kapitale të aprovuar për këtë vit është 154,000 mijë lekë, e ndarë 54,000 mijë lekë investim i brendshëm dhe 100,000 mijë lekë investim i huaj. Investim i brendshëm, në vlerë 54,000 mijë lekë, është programuar për rikonstruksionin e ambienteve të Ministrisë në vlerë 14,000 mijë lekë, për blerje pajisje për zyra, në vlerë 4,000 mijë lekë, blerja e pajisjeve elektronike, në vlerë 11,000 mijë lekë dhe blerje pajisje audio vizuale, në vlerë 8,000 mijë lekë, të cilat do të shërbejnë për funksionimin normal të stafit dhe funksionimin e mirë të sallave të mbledhjeve; Projekti Implementimi i Platformës Government (GG), në vlerë 8,000 mijë lekë,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

ndërsa janë programuar 9,000 mijë lekë për likuidimin e Kostos Lokale për projektet: “Mbështetje lidhur me harmonizimin e së drejtës ekonomike dhe tregtare, me normat e BE” dhe “Aftësia konkurruese e ndërmarjeve shumë të vogla, të vogla nëpërmjet frymës sipërmarrëse”.

2. Programi “Mbështetje për Zhvillimin Ekonomik”, fondet buxhetore brënda tavaneve për këtë program janë gjithësej 1,241,000 mijë lekë, nga 1,292,548 mijë lekë fonde të kërkuara. Programi përbëhet nga 17 produkte dhe kërkesat janë më shumë se tavanet për **51,548 mijë lekë**, me institucione si më poshtë:

Në mijë lekë

Institucionet	Tavanet e MOF		Kërkesat	
	Faza I	Faza II	Faza I	Faza II
Agjensia kombëtare e Zhvillimit të Investimeve AIDA;	930,000	1,008,000	931,000	1,026,500
Agjensia e trajtimit të koncesioneve ATRAKO;	23,000	18,000	23,000	18,000
Qendra kombëtare e Rregjistrimit QKR;	169,000	166,000	225,048	199,048
Qendra kombëtare e Licensimit QKL.	48,000	49,000	48,000	49,000
Shuma	1,170,000	1,241,000	1,227,048	1,292,548

Ndryshimi i tavaneve të ardhura nga MoF, nga faza e parë e programimit janë më shumë për **71,000 mijë lekë**, por edhe kërkesat e institucionit janë më shumë në këtë fazë për 65,500 mijë lekë, ndryshime që janë në çdo institucion të këtij programi. Në shpjegimet e institucionit citohet: “Ndryshimi i tavaneve të ardhura nga MoF ndërmjet fazave ka ardhur si rezultat i shtesës së Financimit të Huaj, PMU, Programi Italian (projekte me financim të Qeverisë Italiane), si mbështetje për Ndërmarrjet e Vogla dhe të Mesme. Planifikimi i fondit është bazuar në kërkesat e PMU, ndërsa realizimi i tij, si dhe financimi i kryer nga donatori, varet nga vlerësimi i kërkesave të aplikanteve në Bankat e Nivelit të Dytë, nëpërmjet procedurave të miratimit.

3. Programi “Mbështetje për Mbikqyrjen e Tregut, Infrastrukturën e Cilësisë dhe Pronësinë Industriale”. Fondet e planifikuara për vitin 2015 për këtë program janë për 16 produkte, në vlerë 313,000 mijë lekë, nga 457,400 mijë lekë të kërkuara. Ndërsa në kërkesat buxhetore në këtë fazë ky program përbëhet nga 5 institucione (plus një institucion të kërkuar, pra janë kërkuar shtesë 41,500 mijë lekë për institucionet egzistuese dhe 102,900 mijë lekë për institucionin e ri), si më poshtë:

Në mijë lekë

Institucionet	Tavanet e MOF		Kërkesat	
	Faza I	Faza II	Faza I	Faza II
Drejtoria e përgjithëshme e Standartizimit;	33,000	32,000	33,000	32,000
Drejtoria e përgjithëshme e Akreditimit;	21,000	21,500	21,000	21,500
Drejtoria e përgjithëshme e Metrologjisë;	283,000	225,000	288,300	263,000
Drejtoria e përgjithëshme e Patentave dhe Markave.	23,000	34,500	23,000	38,000
Inspektoriati i ngritjes së tregut	0	0	0	102,900
Shuma	360,000	313,000	365,300	457,400

Ndryshimi i tavaneve të ardhura nga MoF, nga faza e parë e programimit janë më pak për 47,000 mijë lekë, por edhe kërkesat e institucionit janë më shumë për në këtë fazë për 98,000 mijë lekë, ndryshime që janë në çdo institucion të këtij programi. Institucioni i shpjegon kështu ndryshimet: “Rritja e kërkesave nga institucionet ndërmjet dy fazave ka ardhur si rezultat i kërkesave shtesë, për ngritjen e Inspektoriatit Shtetëror të Mbikqyrje së Tregut (ISHMT), prioritet i MZHETS, bazuar në Programin e Qeverisë për mbrojtjen e konsumatorëve/mbikqyrjen e tregut dhe respektimin e pronësisë intelektuale. Por ISHMT, nuk arriti të krijohej si strukturë varësie gjatë vitit 2015, por u krijua në 2016 dhe nuk u përfshi në Tavanet e Fazës II të PBA 2015-2017, ndaj rezultojnë ndryshimet ndërmjet tavaneve të ardhur nga MoF dhe kërkesave të këtij institucioni”.

Ky program, me institucione është programuar dhe ka kërkuar fonde buxhetore, si më poshtë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

1. *Drejtoria e Përgjithshme e Akreditimit (DPA)*, e cila funksionon me VKM nr.1716, datë 03.10.2008 “Për mënyrën e Organizimit dhe Funksionimit të Drejtorisë së Përgjithshme të Akreditimit”, me 13 punonjës. Në këtë fazë nuk ka asnjë ndryshim midis fazave të programimit.

2. *Drejtoria e Përgjithshme e Patentave dhe Markave (DPPM)*, e cila rregullon funksionimin e saj me ligjin nr.9947, datë 07.07.2008 “Për Pronësinë Industriale” dhe VKM nr.1706, datë 29.12.2008 “Për Miratimin e Rregullores për Regjistrimin e Markave Tregtare dhe të Shërbimit”, me 15 punonjës. Në këtë fazë kanë ndryshuar tavanet e MOF për 11,500 mijë lekë më shumë se faza e parë dhe kërkesat e institucionit janë shtuar për 15,000 mijë lekë, sepse në kërkesa janë shtuar nevojat për 9 punonjës, në përputhje me angazhimet e mara në MSA dhe procesin e Integrimit Europian. Për investime kapitale të brendshme janë parashikuar 3,000 mijë lekështesë për bashkëfinancimin e Projektit me BE “Mbrotja e Markave për produktet ndërkufitare”.

3. *Drejtoria e Përgjithshme e Standardizimit (DPS)*, e cila është Organi Kombëtar i Standardeve në Shqipëri, përgjegjës për hartimin, adoptimin, miratimin, shfuqizimin dhe publikimin e standardeve të gjitha fushave të ekonomisë, përfshirë këtu edhe standardet e fushës së telekomunikacionit në përputhje me ligjin nr.9870/2008 “Për Standardizimin”, me 16 punonjës, nuk ka asnjë ndryshim midis fazave të programimit.

4. *Drejtoria e Përgjithshme e Metrologjisë (DPM)*, e cila funksionon me ligjin nr.9875, datë 14.02.2008 “Për Metrologjinë”, i ndryshuar, me 120 punonjës. Tavanet e përcaktuara në këtë fazë nga MOF janë më të ulta për 58,000 mijë lekë, ashtu edhe kërkesat e institucionit për këtë fazë janë më të ulta për 25,300 mijë lekë. Gjithsesi kërkesat janë më të mëdha se tavanet në këtë fazë të programimit në vlerë 38,000 mijë lekë sepse janë kërkuar 13,000 mijë lekë për shpenzimet operative korrente, ku përfshihen shpenzimet për energji elektrike, të cilat si pasojë e kalimit të zyrave të metrologjisë në godinën e re, rriten gati dyfish, shpenzimet për transportin e punonjësve pasi godina e re ndodhet në një zonë ku nuk ka mjete të transportit publik dhe 3,000 mijë lekë për përballimin e detyrimeve të prapambetura dhe të reja ndaj organizmave ndërkombëtar. Gjithashtu 25,000 mijë lekë për investime kapitale të brendshme, për dy projekte: “Ngritja e laboratorit të Kohë - Frekuencës” në vlerë 1 milion lekë, për mbështetje të biznesit dhe mbrojtje të interesave të konsumatorit, strategjinë e zhvillimit të sistemit të cilësisë në vendin tonë dhe strategjinë e zhvillimit të metrologjisë në Shqipëri. Projekti do të ndihmojë në zgjidhjen e kërkesave për matje të kohës së saktë në transport, në mediat elektronike, në telefoninë veçanërisht në atë celulare. “Kompletimi i laboratorit të matjeve elektrike”, në vlerë 15,000 mijë lekë, për plotësimin e kërkesave të sistemit të cilësisë të EURAMET-it dhe me deklarin e aftësive matëse dhe kalibruese në data-bazë të BIMP-së për këto dy madhësi elektrike, me qëllim afrimin në këtë fushë me standardet europiane.

5. *Inspektoriati Shtetëror për Mbikqyrjen e Tregut (ISHMT)*. Ky institucion është kërkuar nga MZHETTS me kërkesat shtesë të PBA 2015-2017, si një nga prioritetet e MZHETTS, bazuar në Programin e Qeverisë, i shprehur në Strategjinë 2014-2020, për Mbrojtjen e Konsumatorëve dhe Mbikqyrjen e Tregut. Ngritja e tij adreson një nga rekomandimet e vazhdueshme në Raportet e Progresit për Shqipërinë, si dhe një nga 12 prioritetet e BE, lidhur me respektimin e pronësisë intelektuale. Draft vendimi për ngritjen e këtij inspektoriati është dërguar për mendim në ministritë e linjës dhe MZHETTS, dhe në këtë është në përfundim të zbardhjes se gjithë sugjerimeve për tu dërguar në Këshillin e Ministrave për miratim përfundimtar. Efektet financiare që shoqërojnë ngritjen e këtij Inspektoriati, i cili kërkohet të punësojë 77 punonjës, janë pasqyruar në këtë program, në vlerë 102,900 mijë lekë (Paga & Sigurime Shoqërore për 76,900 milion lekë; Shpenzime të tjera Korrente për 12,000 mijë lekë dhe Investime të brendshme për 13,000 mijë lekë).

c. Aprovimi i projektit buxhetit 2015 dhe ndryshimi i tij në fazat e ndryshme të programimit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Të përmbledhura sipas programeve dhe zërave kryesorë të shpenzimeve buxhetore për PBA 2015-2017, në të dy fazat e tij dhe miratimi i projekt buxhetit të vitit 2015 për çdo program, paraqitet si në tabelën e mëposhme: *Në mijë lekë*

Art.	Struktura buxhetore	Realizimi i 2014	PBA Faza e parë	PBA Faza e dytë	Projekt Buxheti 2015	Aprovimi i pr. buxhetit
600-606	Shuma shpenzim.korrente	771,270	740,000	740,000	740,000	749,400
600,601	Paga dhe Sigurimet	372,525	435,000	435,000	435,000	444,000
	Planif, Men, Administrim	116,193	143,000	141,000	141,000	141,000
	Mbësh. për Zhvill Ekon.	105,501	124,000	124,000	124,000	124,000
	Mbësh. për Mbik. Tregut, Infr.	150,831	170,000	170,000	170,000	179,000
602-606	Shpenzime tjera korente	398,745	305,000	305,000	305,000	305,400
	Planif, Men, Administrim	196,420	90,000	123,000	123,000	123,000
	Mbësh. për Zhvill Ekon.	118,659	125,000	125,000	125,000	125,000
	Mbësh. për Mbik. Tregut, Infr.	83,666	57,000	57,000	57,000	57,400
230-231	Shuma e shpenz. Investim.	577,941	1,182,000	1,182,000	1,224,500	1,235,000
230-231	Investime të brendshme	157,111	182,000	182,000	224,500	235,000
	Planif, Men, Administrim	34,832	54,000	54,000	54,000	54,000
	Mbësh. për Zhvill Ekon.	94,085	92,000	92,000	109,500	127,000
	Mbësh. për Mbik. Tregut, Infr.	28,194	36,000	36,000	61,000	54,000
230-231	Financime të huaja	420,830	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
	Planif, Men, Administrim	0	100,000	50,000	50,000	100,000
	Mbësh. për Zhvill Ekon.	414,260	900,000	900,000	900,000	850,000
	Mbësh. për Mbik. Tregut, Infr.	6,570	50,000	50,000	50,000	50,000
	TOTALI	1,349,212	1,917,000	1,922,000	1,964,500	1,984,400
1	Planif, Menaxh, Administ.	347,445	387,000	368,000	368,000	418,000
2	Mbësh. për Zhvill Ekon.	732,505	1,170,000	1,241,000	1,258,500	1,226,000
3	Mbësh.r Mbik. Tregut, Infr.	269,261	360,000	313,000	338,000	340,400

Programimi i fazës së parë të PBA 2015-2017, në vlerë 1,917,000 mijë lekë, është **42%** më shumë se realizimi i buxhetit të një vit më parë, ndërsa programimi i fazës së dytë të PBA 2015-2017, në vlerë 1,912,000 mijë lekë, është pothuajse njësoj si në fazën e parë të programimit.

Programimi i Projekt-Buxhetit të vitit 2015, në vlerë 1,964,500 mijë lekë, është 2.2% më shumë se programimi i fazës së dytë të PBA 2015-2017, ndërsa aprovimi i projekt-buxhetit, në vlerë 1,984,400 mijë lekë ka një ndryshim me projekt buxhetin në total për **19,900 mijë lekë**, ose 1% më shumë, në programet:

Planifikim, Menaxhim, Administrimi, në vlerë 50,000 mijë lekë më shumë;

Mbështetje për Zhvillim Ekonomik, në vlerë 32,000 mijë lekë më pak;

Për këto dy programe shtesa dhe pakësimi është bërë në financimin e huaj, për 50,000 mijë lekë (përkatësisht është pakësuar “Mbështetja për Zhvillim Ekonomik” dhe është shtuar programi “Planifikim Menaxhim Administrimi”. Po ashtu është shtuar programi “Mbështetja për Zhvillim Ekonomik” për 18,000 mijë lekë, në zërin investime për projektin “EXPO Milano 2015”, sipas kërkesave të institucionit të varësisë AIDA.

Ndryshimet e aprovimit të buxhetit me projekt buxhetin e hartuar, janë të justifikuara me shtimin e punonjesve të DPPM me 9 punonjës dhe janë ulur investimet e brendshme me 7 milion lekë, sipas kërkesave të DPM.

Programimi i shpenzimeve buxhetore **për vitin 2015**, në të dyja fazat e tij dhe aprovimi i buxhetit të **Aparatitë MZHETTS** me artikuj buxhetorë, është si në tabelën e mëposhme: *Në mijë lekë*

Artikujt	Struktura buxhetore	Realizimi i 2014	Faza e parë 2015-2017	Faza e dytë 2015-2017	Pr.Buxh 2015	Aprovimi i pr. buxhetit 2015
600	Paga shpërblime e tjera	99,001	122,000	122,000	122,000	122,000
601	Kontrib. Sigurime shoqërore	17,192	21,000	21,000	21,000	21,000
602	Blerje mallra e Shërbime	167,119	63,550	67,640	67,640	67,640
605	Transf korente te jashme	16,620	25,000	55,000	55,000	55,000
606	Trans.pëer buxh fam&ind.	12,681	1,450	360	360	360



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

	Shuma e shpenzim.korrente	312,613	233,000	264,000	264,000	264,000
230&231	investim i brendshëm	34,832	54,000	54,000	54,000	54,000
230	Studime proj. i brendshëm	680	0	0	0	1,000
231	investim i brendshëm	34,152	54,000	54,000	54,000	53,000
230&231	investim i huaj	0	100,000	50,000	50,000	100,000
230	Studime projekteve të huaj	0	0	0	0	0
231	investim i huaj	0	100,000	50,000	50,000	100,000
	Shuma e shpenzim.kapitale	34,832	154,000	104,000	104,000	154,000
	Totali	347,445	387,000	368,000	368,000	418,000

Aprovimi i buxhetit me ligjin vjetor të tij për aparatin e këtij institucioni është në vlerë për 418,000 mijë lekë, pra është aprovuar më shumë se projekt buxheti për **50,000 mijë lekë** nëinvestimin huaj, ndërsa zërat e tjerë janë aprovuar sa vlera buxhetore e projekt buxhetit.

2.Zbatimi i kriterëve në çeljen, detajimine planit fillestar, kompetencat, domosdoshmëria dhe argumentimi i transferimeve të fondeve buxhetore gjatë vitit dhe nivelet e realizimit të planit përfundimtar, në përputhje me dispozitat ligjore e nënligjore.

a.Çelja e buxhetit dhe detajimi i tij për vitin 2015.

Shuma eshpenzime korrente dhe shpenzime për investime, është çelur këtë vit në vlerë **1,984,400mijë lekë**,e ndara për:

Shpenzimet korrente, në vlerë **749,400 mijë lekë**; Shpenzime për investime në vlerë **1,235,000** mijë lekë, nga të cilat Investim i brendshëm për 235,000 mijë lekë dhe Investim i huaj për 1,000,000 mijë lekë.

Çeljet e buxhetit janë miratuar me shkresat e mëposhme:

1.Me shkresën e Ministrisë së Financave nr.18082/93, datë 08.01.2015 “Mbi detajimin e buxhetit të vitit 2015” (protokolluar në MZHETTS më 09.01.02015), në vlerë **749,400 mijë lekë**,janë miratuar shpenzimet korrente, të ndara me artikuj dhe me institucione:

-“Paga e shtesa& sigurime shoqërore” artikujt 600-601,gjithësejnjë vlerë 444,000 mijë lekë, të ndara për:

Aparatin e MZHETTS,në vlerë 141,000 mijë lekë; AIDA,në vlerë 30,000 mijë lekë; QKRnë vlerë 46,000 mijë lekë; ATRAKOnë vlerë 15,000 mijë lekë; QKLnë vlerë 33,000 mijë lekë; DPA në vlerë 16,000 mijë lekë; DPPMnë vlerë 26,000 mijë lekë; DPSnë vlerë 18,000 mijë lekë; DPMnë vlerë 119,000mijë lekë.

-“Blerje mallra e shërbime” artikulli 602, gjithësejnjë vlerë 179,240 mijë lekë, të ndarë për:

Aparatine MZHETTS, në vlerë 67,640 mijë lekë; AIDA, në vlerë 13,000 mijë lekë; QKR, në vlerë 43,000 mijë lekë; ATRAKO, në vlerë 3,000 mijë lekë; QKL, në vlerë 11,000 mijë lekë; DPA, në vlerë 3,000 mijë lekë; DPPM, në vlerë 3,900 mijë lekë; DPS, në vlerë 4,000 mijë lekë; DPM, në vlerë 30,700 mijë lekë.

-“Transferata të ndryshme”artikujt 604, 605, 606 gjithësejnjë vlerë 126,160 mijë lekë, të ndarë për:

Aparatine MZHETTS në vlerë 55,360 mijë lekë; QKR në vlerë 55,000 mijë lekë; DPA në vlerë 1,000 mijë lekë; DPPM në vlerë 500 mijë lekë; DPS në vlerë 9,000 mijë lekë; DPM në vlerë 5,300 mijë lekë.

2.Me shkresën e Ministrisë së Financave nr.18082/148, datë 13.01.2015 “Dërgohet miratimi i detajimit të investimeve për vitin 2015”(protokolluar në MZHETTS më 14.01.02015), në vlerë**1,135,000 mijë lekë**, janë celur shpenzimet për investime në artikujt (230&231), të ndarë për:

Aparatine MZHETTS, në vlerë 154,000 mijë lekë; AIDA në vlerë 100,000 mijë lekë; PMU Studime e projekte& investime në vlerë 850,000 mijë lekë; QKL në vlerë 5,000 mijë lekë;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

QKR në vlerë 22,000 mijë lekë dhe për DPA në vlerë 1,500 mijë lekë; DPPM në vlerë 3,000 mijë lekë.

b.Ndryshimet e buxhetit (shtime e pakësime) gjatë vitit 2015, kanë rezultuar **në ulje për 394,200 mijë lekë**, ndryshime të ndodhura në të gjitha zërat e buxhetit dhe në të katër programet e saj, por duke i marë me artikujt, ndryshimet e planit të shpenzimeve buxhetore gjatë vitit rezultojnë:

- Paga e shtesa (600&601), janë shtuar për 15,101 mijë lekë, ose ;
- Shpenzimet korrente (602& 606), janë shtuar për 216,451 mijë lekë;
- Investimi i brendshëm (230&231),janë pakësuar për 5,621 mijë lekë;
- Investimi i huaj (230&231),janë pakësuar për 620,131 mijë lekë.

Kryesisht ndryshimet kanë rezultuar me:

1.VKM nr.226, datë 25.02.2015” Për rishpërndarjen e numrit të punonjësve dhe fondeve buxhetore në njësitë e qeverisjes qendrore për vitin 2015”, ku në pikën 15 të tij këtij institucioni në programin “Planifikim menaxhim administrim (aparati)” i janë shtuar 25,800 mijë lekë, të ndarë në shpenzime korrente për 19,800 mijë lekë dhe në investime kapitale të brendëshme për 6,000 mijë lekë, duke ja hequr këtë shumë Ministrisë së zhvillimit Urban.

2.Në Aktin Normativ nr.1, datë 29.07.2015 “Për disa ndryshime në ligjin nr.160/2014 “Për buxhetin e vitit 2015”, me rishikimin e buxhetit për vitin 2015, në sistemin e MZHETS, është transferuar Programi “Zhvillimi i Turizmit”, nga Ministria e Zhvillimit Urban dhe Turizmit, ku në të përfshihen 3 Institucione buxhetore: Agjencia Kombëtare e Turizmit, Zyrat e Shërbimit Turistik dhe Agjencia Kombëtare e Bregdetit:

Shtohet fondi 193,076 mijë lekë për 3 institucionet e Programit “Për zhvillimin e Turizmit”

Pakësohet fondi për Programin “Planifikim Menaxhimi” 15,642 mijë lekë

Pakësohet fondi për Programin “Mbeshtetje për Zhvillim Ekonomik” 164,645 mijë lekë

Pakësohet fondi për Programin “Mbikqyrja e Tregut dhe Infrastruktura e Cilësisë” për 48,307 mijë lekë.

3.Në aktin normativ nr.2, datë 11.12.2015 “Për disa ndryshime në ligjin nr.160/2014 “Për buxhetin e vitit 2015”, të ndryshuar janë zvogëluar fondet për investime për 429,430 mijë lekë.

4.Në aktin normativ nr.3, datë 28.12.2015 “Për disa ndryshime në ligjin nr.160/2014 “Për buxhetin e vitit 2015”, të ndryshuar, janë pakësuar fondet për shpenzimet korrente 82,277 mijë lekë.

Me programe ndryshimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit janë si më poshtë:

1.Në programin “Planifikim, menaxhim administrimi”, me institucion/**Aparatin** e MZHETTS, janë pakësuar gjatë vitit 2015 shpenzimet buxhetore, në vlerë 22,352 mijë lekë, ose me 5.4%, në artikujt:

Paga e shtesa & sigurime shoqërore 600-601, më pak për 15,271 mijë lekë, ose 11% më pak .

602-606 shpenzime të tjera korrente, janë shtuar me 87,397 mijë lekë më shumë, ose 71% më shumë;

230-231 Për shpenzimet për investime, të brendëshme, në vlerë 14,347 mijë lekë, ose 26.6% më pak;

230-231 Për shpenzimet për investime të huaja, në vlerë 80,131 mijë lekë, ose me **80.1% më pak**.

Këto ndryshime kanë rezultuar me shkresat e mëposhme:

-Me shkresën e MZHETTS nr.829/1, datë 09.02.2015, në të cilat kërkohet ndryshimi i emërimit të projektit, MoF me shkresën 1812/1, datë 11.02.2015 “ Dërgohet miratimi i rialokimit të fondeve për investime”, i është pakësuar projekti “Implementimi i Platformës Government Gateway GG” dhe është shtuar projekti “Implementimi i Platformës RMIP-Regjistri i monitorimit të investimeve Publike”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

-Me shkresën e MZHETTS nr.1484/1, datë 05.03.2015, MoF me shkresën 3561/1, datë 12.03.2015 “Dërgohet miratimimi i rialokimit të fondeve për investime” i është paësuar projekti “Projekt zbatimi dhe preventivi i projekt zbatimit të punimeve në objektin e rikonstruksionit të godinës së MZHETTS, artikulli 231”, dhe është shtuar projekti “Projekt zbatimi dhe preventivi i projekt zbatimit të punimeve në objektin e rikonstruksionit të godinës së MZHETTS, artikulli 230” në vlerë 1,000 mijë lekë.

-Me shkresën e MZHETTS nr.2312/1, datë 09.04.2015, në të cilën kërkohet fonde në zbatim të VKM nr.226, datë 25.02.2015” Për rishpërndarjen e numrit të punonjësve dhe fondeve buxhetore në njësitë e qeverisjes qendrore për vitin 2015”, ku në pikën 15 të tij këtij institucini në programin “Planifikim menaxhim administrim” i janë shtuar 25,800 mijë lekë, të ndarë në shpenzime korrente për 19,800 mijë lekë dhe në investime kapitale të brendëshme për 6,000 mijë lekë, duke ja hequr këtë shumë Ministrisë së zhvillimit Urban.

-Me shkresën e MZHETTS nr.5194, datë 25.06.2015, MoF me shkresën 9707/1, datë 30.06.2015 “Dërgohet miratimimi i rialokimit të fondeve për investime”, i është shtuar “TVSH për projektet, lidhur me harmonizimin e së drejtës ekonomike dhe tregtare me normat e BE dhe Aftësia konkurruese e ndërmarjeve shumë të vogla nëpërmjet frymës sipërmarse”, në vlerë 9,000 mijë lekë dhe është pakësuar “Kosto lokale për projektet lidhur me harmonizimin e së drejtës ekonomike dhe tregtare me normat e BE dhe Aftësia konkurruese e ndërmarjeve shumë të vogla nëpërmjet frymës sipërmarse”, në vlerë 9,000 mijë lekë.

-Me shkresën e MZHETTS nr.4257/3, datë 02.07.2015; në të cilën kërkohet fonde për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, mbi bazën e VKM nr.50, datë 05.02.2014 “Për miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e planit të veprimit”, i ndryshuat, të vendimit nr.18, datë 08.06.2015 i Komitetit të detyrimeve të prapambetura, MoF me shkresën nr.10059/1, datë 09.07.2015 “Akordim i fondeve në zbatim të vendimit nr.18, datë 08.06.2015 i Komitetit të detyrimeve të prapambetura i janë shtuar Aparatit të MZHETTS të llogaria 602 vlera prej 2,430 mijë lekë për 4 përfitues.

-Me shkresën e MZHETTS nr.9697/2, datë 22.12.2015, MoF me shkresën nr.17201/53, datë 30.12.2015 “Mbi zbatimin e aktit normativ nr.2, datë 11.12.2015”, ka pakësuar artikullin 231 “investime”, në vlerë 84,836 mijë lekë në programet: paisje kompjuterike në vlerë 2,885 mijë lekë; “Kosto lokale për projektet lidhur me harmonizimin e së drejtës ekonomike dhe tregtare me normat e BE dhe Aftësia konkurruese e ndërmarjeve shumë të vogla nëpërmjet frymës sipërmarse”, në vlerë 5,820 mijë lekë; projekti zhvillimi i sistemit RDHSSA në vlerë 6,000 mijë lekë; COZME në vlerë 40,000 mijë lekë dhe IADSA në vlerë 30,131 mijë lekë.

-Me shkresën e MZHETTS nr.6268/3, datë 19.08.2015 “Dërgohet miratimimi i rialokimit të fondeve për investime”, MoF me shkresën nr.11546/88, datë 01.09.2015 ka pakësuar artikullin 231 investime, në vlerë 5,642 mijë lekë në projektet: “Projekt zbatimi dhe preventivi i projekt zbatimit të punimeve në objektin e rikonstruksionit të godinës së MZHETTS, në vlerë 163 mijë lekë; rikonstruksionit të godinës së MZHETTS, në vlerë 2,746 mijë lekë; paisje autovizuale në vlerë 2,043 mijë lekë; Paisje zyre në vlerë 331 mijë lekë; paisje kompjuterike në vlerë 109 mijë lekë; Implementimi i Platformës RMIP-Regjistri i monitorimit të investimeve Publike” në vlerë 250 mijë lekë.

-Me shkresën e MZHETTS nr.8578, datë 10.11.2015 “Rialokim fondesh për shpenzime korrente”, MoF me shkresën nr.15705/1, datë 24.12.2015 ka pakësuar artikullin 600 “paga e shtesa”, në vlerë 20,000 mijë lekë dhe ka shtuar artikullin 602 “Shpenzime operative” po për këtë vlerë.

9.Me shkresën e MZHETTS nr.10076, datë 29.12.2015, MoF me shkresën nr.18,004/26, datë 31.12.2015 “Mbi zbatimin e aktit normativ nr.3, datë 28.12.2015 ka shtuar artikujt 600 “paga e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

shtesa”, në vlerë 5,800 mijë lekë, 601 sigurime shoqërore për 4,271 mijë lekë dhe artikullin 605, në vlerë 1,264 mijë lekë.

-Me shkresën e Ministrit së Financave nr. 17434/3, datë 24.12.2015, akordohet fondi 62,779 mijë lekë për shlyerje të detyrimeve të prapambetura, për kompaninë Top Channel.

-Me shkresën e Ministrit së Financave nr.11546/88, datë 01.09.2015, për zbatimin e Aktit Normativ nr.1, pakësohet 10.000 mijë lekë, “Projekti me financim të huaj COSME”.

2.Në programin “Mbështetja për zhvillim ekonomik”, janë pakësuar gjatë vitit gjithsej **504,857 mijë lekë, ose me 41%**, në artikujt:

Paga e shtesa & sigurime shoqërore 600-601, në vlerë 16,664 mijë lekë, ose me 13% më pak;

Shpenzime të tjera korrente 602-606 në vlerë 10,669 mijë lekë, ose 8.5% më shumë;

Për shpenzimet për investime, të brendëshme 230-231, në vlerë 1,108 mijë lekë më shumë;

Për shpenzimet për investime, të huaja, 230-231 në vlerë 500,000 mijë lekë, **ose 2.3 herë më pak.**

3.Në programin “Mbështetja për Mbyqyrjen dhe infrastrukturën”, janë pakësuar në vlerë **54,991 mijë lekë, ose me 16%**, në artikujt:

Paga e shtesa & sigurime shoqërore 600-601, në vlerë 34,008 mijë lekë, ose 19% më pak;

Shpenzime të tjera korrente 602-606, në vlerë 23,835 mijë lekë, ose 41% më shumë;

Për shpenzimet për investime, të brendëshme 230-231, në vlerë 4,818 mijë lekë, ose 9% më pak;

Për shpenzimet për investime, të huaja 230-231, në vlerë 40,000 mijë lekë, **ose 80% më pak.**

4.Në programin “Mbështetja dhe zhvillimi turizmit”, program i cili i ka kaluar këtij institucioni gjatë vitit, është shtuar në vlerë 188,000 mijë lekë në artikujt:

Paga e shtesa & sigurime shoqërore 600-601, në vlerë 81,044 mijë lekë më shumë;

Shpenzime të tjera korrente 602-606 94,520 mijë lekë më shumë;

Për shpenzimet për investime, të brendëshme 230-231, në vlerë 12,436 mijë lekë shumë.

c.Plani përfundimtar i buxhetit të vitit 2015, mbas ndryshimeve gjatë vitit, ka rezultuar në total për **1,590,200 mijë lekë** dhe duke e krahasuar me çeljen e buxhetit në vlerë 1,984,400, mijë lekë mijë lekë, plani përfundimtar **është pakësuar për 394,200 mijë lekë, ose 20% më pak**, me programe ndryshuar si më poshtë:

1.Në programin “Planifikim, menaxhim administrimi” plani përfundimtar është pakësuar nga çelja për 22,352 mijë lekë, **ose 5.3% më pak.**

2.Në programin “Mbështetja për zhvillim ekonomik”, plani përfundimtar është pakësuar gjithsej në vlerë 504,857 mijë lekë, **ose 41% më pak.**

3.Në programin “Mbështetja për Mbyqyrjen dhe infrastrukturën”, plani përfundimtar është pakësuar gjithsej, në vlerë 54,991 mijë, ose 16% më pak.

4.Në programin “Mbështetja dhe zhvillimi turizmit”, program i cili i ka kaluar këtij institucioni gjatë vitit, pra është shtuar në vlerë 188,000 mijë lekë, ose 100% më shumë.

3.Auditim mbi saktësinë e realizimit të produkteve në nivel programi e shprehur në terma sasiore dhe në vlerë, kundrejt treguesve të planifikuar dhe të pasqyruar në raportet e monitorimit.

Zbatimi i buxhetit gjatë vitit 2015 dhe nivelet e realizimit të planit përfundimtar, u audituan duke verifikuar rakordimet me Drejtorinë e Thesarit dhe Drejtorinë e Buxhetit dhe me raportet e monitorimit, dërguar në Ministrinë e Financave. Rakordimet ishin kryer brenda afateve dhe formateve të miratuara nga Ministria e Financës.

Të përmbledhura si institucion, grupet kryesore të shpenzimeve, plani fillestar, ndryshimet e tij gjatë vitit dhe realizimi i tyre për vitet 2014-2015, paraqiten si në tabelën e mëposhtme: *Në mijë lekë*

Struktura buxhetore	Fakti i	Plani 2015	Ndryshimet	Plani i	Realizimi	Diferenca	Në
---------------------	---------	------------	------------	---------	-----------	-----------	----



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

		2014		gjatë vitit	rishikuar			%
600-606	Shuma shpenzimeve korrente	771,270	749,400	231,552	980,952	920,224	-60,728	94
600-601	Paga dhe Sigurimet	372,525	444,000	15,101	459,101	456,866	-2,235	100
	Planif, Men, Administrim	116,193	141,000	-15,271	125,729	125,650	-79	100
	Mbësh. për Zhvill Ekon.	105,501	124,000	-16,664	107,336	106,666	-670	99
	Mbësh. për Mbik. Tregut, Infr.	150,831	179,000	-34,008	144,992	144,990	-2	100
	Zhvillimi i Turizmit	0	0	81,044	81,044	79,560	-1,484	98
602-606	Shpenzime tjera korente	398,745	305,400	216,451	521,851	463,358	-58,493	89
	Planif, Men, Administrim	196,420	123,000	87,397	210,397	168,483	-41,914	80
	Mbësh. për Zhvill Ekon.	118,659	125,000	10,699	135,699	123,454	-12,245	91
	Mbësh. për Mbik. Tregut, Infr.	83,666	57,400	23,835	81,235	79,225	-2,010	98
	Zhvillimi i Turizmit	0	0	94,520	94,520	92,196	-2,324	98
230-231	Shuma e shpenz. për invest	577,941	1,235,000	-625,752	609,248	557,839	-51,409	92
230-231	Investime të brendshme	157,111	235,000	-5,621	229,379	211,866	-17,513	92
	Planif, Men, Administrim	34,832	54,000	-14,347	39,653	38,492	-1,161	97
	Mbësh. për Zhvill Ekon.	94,085	127,000	1,108	128,108	113,191	-14,917	88
	Mbësh. për Mbik. Tregut, Infr.	28,194	54,000	-4,818	49,182	48,251	-931	98
	Zhvillimi i Turizmit	0	0	12,436	12,436	11,932	-504	96
230-231	Financime të huaja	420,830	1,000,000	-620,131	379,869	345,973	-33,896	91
	Planif, Men, Administrim	0	100,000	-80,131	19,869	12,125	-7,744	61
	Mbësh. për Zhvill Ekonomik	414,260	850,000	-500,000	350,000	319,671	-30,329	91
	Mbësh. për Mbik. Tr, Infrans.	6,570	50,000	-40,000	10,000	14,177	-4,177	141
	Zhvillimi i Turizmit	0	0	0	0	0	0	
	TOTALI	1,349,212	1,984,400	-394,200	1,590,200	1,478,063	-112,137	93
	Planif, Menaxhim, Adminis.	347,445	418,000	-22,352	395,648	344,750	-50,898	87
	Mbësh. për Zhvill Ekonomik	732,505	1,226,000	-504,857	721,143	662,982	-58,161	92
	Mbësh. për Mbik. Tr, Infr.	269,261	340,400	-54,991	285,409	286,643	1,234	100
	Zhvillimi i Turizmit	0	0	188,000	188,000	183,688	-4,312	98

(Në këtë tabelë përmbledhëse janë vetëm shpenzimet buxhetore, pa shpenzimet nga të ardhurat, në vlerë 43,255 mijë lekë).

-Pra shpenzimet korrente janë çelur në vlerë 749,400 mijë lekë, nga 771,270 mijë lekë, apo 3% më shumë se realizimi i një viti më parë;

Janë shtuar shpenzimet korrente në total gjatë vitit 2015 për 231,552 mijë lekë, apo 30% më shumë; Janë realizuar në vlerë 920,224 mijë lekë, pra 6% më pak se plani i ndryshuar, apo 23% më shumë se plani fillestar dhe 19% më shumë se realizimi i një viti më parë.

-Shpenzimet për investime në total janë çelur në vlerë 1,235,000 mijë lekë, nga 577,941 mijë lekë realizuar një vit më parë, apo çelur **2.1 herë** më shumë se realizimi i 2014;

Janë pakësuar shpenzimet për investime në total gjatë vitit për 625,752 mijë lekë, apo **2 herë më pak**; Janë realizuar në vlerë 557,839 mijë lekë, pra janë realizuar 8% më pak se plani i ndryshuar, apo sa 2.2 herë më pak se plani fillestar dhe **3.5% më pak se një vit më parë**.

Krahasimi i të dhënave faktike, të Raportit të Monitorimit të MZHETTS, me të dhënat e Degës së Thesarit Tiranë, për të njëjtën periudhë raportuese, rezultojnë, si në tabelën e mëposhme:

Në mijë lekë

Emërtimi i Programit	Shpenzime korente			Shpenzime kapitale			Totali i shpenzimeve		
	Ministria	Thesar	Dif.	Ministria	Thesari	Dif.	Ministria	Thesari	Dif.
Planif, Men, Administrim	294,133	294,133	0	50,618	38,596	12,022	344,751	332,729	12,022
Mbësh. për Zhvill Ekonomik	230,120	229,789	331	432,862	432,865	-3	662,982	662,655	327
Mbësh. për Mbik. Tregut, Infr.	224,215	224,215	0	62,428	62,428	0	286,644	286,644	0
Zhvillimi i Turizmit	171,757	171,757	0	11,933	11,933	0	183,689	183,689	0
Totali	920,225	919,895	331	557,841	545,822	12,019	1,478,065	1,465,717	12,349

Diferencat në shpenzimet faktike midis të dhënave të raportuara nga ministria me të dhënat e nxjerra nga sistemi janë si për shpenzimet korrente edhe për shpenzimet kapitale. Për shpenzimet korrente diferencat janë në programin “Mbështetje për zhvillim ekonomik”, në kapitullin 8, që



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

përfaqësojnë shpenzimet për grandin për QKR^{-në}. Ndërsa për shpenzimet kapitale diferenca në programin “Planifikim menaxhim” përfaqëson diferencat në financimin e huaj.

Lidhur me shpenzimet faktike të raportuara për programin “Mbështetje për zhvillimin e Turizmit” janë raportuar edhe shpenzimet faktike të realizuara për këtë program, si edhe për Agjencinë Kombëtare të Bregdetit për periudhën para miratimit të Aktit Normativ, të cilat në SIFQ pasqyrohen në Ministrinë e Zhvillimit Urban.

MZHETTS, i menaxhon dhe monitoron përdorimin e fondeve buxhetore, ndryshe nga programimi në 4 programe dhe 12 institucione varësie:

1. Programi “Planifikim, menaxhim administrimi”, “Aparati i MZHETTS”, programimi dhe realizimi i fondeve buxhetore, rezulton si në tabelën e mëposhtme: *Në mijë lekë*

Struktura buxhetore	Realizimi i 2014	Faza e I e programim.	Projekt buxhet 2015	Plani i celur 2015	Plani i rish 2015	Realiz 2015	Realiz. në %
Shpenzime të tjera korrente	312,613	233,000	264,000	314,681	336,126	294,133	80
Investime të brendshme	34,832	54,000	54,000	54,358	39,653	38,492	97
Financime të huaja	0	100,000	50,000	50,000	19,869	12,125	61
TOTALI	347,445	387,000	368,000	418,000	395,648	344,751	87

Nga 8 produkte të programuara, fillimisht, në vlerë 418,000 mijë lekë, të ndryshuara gjatë vitit, në vlerë 395,648 mijë lekë, janë realizuar këtë vit 10 produkte, në vlerë 344,751 mijë lekë, ose realizuar në masën 87% të vlerës, me produkte si më poshtë:

Stafi i kualifikuar në përputhje me vendin e punës (80), në vlerë 41,972 mijë lekë, është realizuar në vlerë 41,314 mijë lekë, ose 98%;

15 raporte auditimi, në vlerë 28,900 mijë lekë, është realizuar në vlerë 28,200 mijë lekë, ose 99%;

38 Raporte financiare, buxhetore dhe statistikore, në vlerë 40,481 mijë lekë, është realizuar në vlerë 41,314 mijë lekë, ose 100%;

50 Pajise zyre dhe kompjuterike të blera dhe ambiente të rikonstruktura, në vlerë 56,079 mijë lekë është realizuar në vlerë 32,770 mijë lekë, ose 58%;

28 akte ligjore, në vlerë 46,159 mijë lekë, është realizuar në vlerë 45,195 mijë lekë, ose 98%;

18 Raport-progres për Ministrinë e Integritetit Europian, në vlerë 31,959 mijë lekë, është realizuar në vlerë 22,930 mijë lekë, ose 72%;

15 Marrëveshje, dokumenta të marrëdhënieve me jashtë projekte, në vlerë 72,450 mijë lekë, është realizuar në vlerë 57,800 mijë lekë, ose 80%;

Financim i huajnë vlerë 100,000 mijë lekë, është realizuar në vlerë 120,022 mijë lekë, ose 120%.

Janë shtuar gjatë vitit për këtë program edhe 2 (produkte) projekte si: Implementimi i platformës RMIP, në vlerë 4,750 mijë lekë dhe është realizuar në vlerë 4,750 mijë lekë, ose 100% dhe Turizmi, në vlerë 75,270 mijë lekë, është realizuar në vlerë 59,270 mijë lekë, ose 79%.

Për vitin 2015, planifikimi, ndryshimet gjatë vitit, realizimi i treguesve buxhetorë **me artikuj për Aparatin**, rezulton si në tabelën e mëposhtme: *Në mijë lekë*

	Struktura buxhetore	Fakti i 2014	Plani 2015	Ndryshimet gjatë vitit	Plani i rishikuar	Realizimi 2015	diferenca	Në %
600	Paga shpërblime e tj	99,001	120,000	-11,000	109,000	108,921	-79	100
601	Kontrib. Sigur. shoqërore	17,192	21,000	-4,271	16,729	16,729	0	100
602	Blerje mallra e Shërbime	167,119	67,640	25,881	93,521	91,967	-1,554	98
604	Transf korente të brend	0	0	62,780	62,780	22,495	-40,285	36
605	Transf korente të jashtë	16,620	55,000	-1,264	53,736	53,736	0	100
606	Trans. për buxh fam&ind.	12,681	360	0	360	285	-75	79
600-606	Shuma e shpenz. Koren.	312,613	264,000	72,126	336,126	294,133	-41,993	88
230	i brendshëm	680	1,000	-162	838	838	0	0
231	investim i brendshëm	34,152	53,000	-14,185	38,815	37,654	-1,161	97
230-231	investim i brendshëm	34,832	54,000	-14,347	39,653	38,492	-1,161	97
231	investim i huaj	0	100,000	-80,131	19,869	12,126	-7,743	61
230-231	Shuma e shpenz. Kapit.	34,832	154,000	-94,478	59,522	50,618	-8,904	85



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Totali	347,445	418,000	-22,352	395,648	344,751	-50,897	87
---------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	-----------

Plani i fillestar i buxhetit të vitit 2015 është në vlerë 418,000 mijë lekë, ose 35% më shumë se realizimi i shpenzimeve buxhetore të një viti më parë, e ardhur kjo dhe në ndryshimin e masës në zërat dhe artikujt e buxhetit dhe shtimi i drejtorive të reja për turizmin.

Plani i rishikuar në vlerë 395,648 mijë lekë, rezulton më pak se plani fillestar për 22,352 mijë lekë, apo 5.4% më pak.

Realizimi i buxhetit të këtij viti në masën 344,751 mijë lekë është më pak se plani i ndryshuar për 50,897 mijë lekë,apo 13% më pak dhe nga plani fillestar për 73,249 mijë lekë, apo 18.5% më pak.

2.Programi “Mbështetje për Zhvillim Ekonomik”,me 4 institucione, programimi dhe realizimi i fondeve buxhetore, rezulton si më poshtë:

Në mijë lekë

Struktura buxhetore	Plani 2015	Plani i rishikuar 2015	Realizimi2015	Realizimi %
Paga dhe Sigurimet	124,000	107,336	106,666	99
Shpenzime të tjera korrente	125,000	135,699	123,454	91
Investime të brendshme	127,000	128,108	113,191	88
Financime të huaja	850,000	350,000	319,671	91
TOTALI	1,226,000	721,143	662,982	92

Plani i rishikuar në vlerë 721,143 mijë lekë, është më pak se plani fillestar për 504,857 mijë lekë, apo 41% më pak;

Realizimi i buxhetit të këtij viti në masën 662,982 mijë lekë, është më pak se plani i ndryshuar për 58,161 mijë lekë,apo 8% më pak dhe nga plani fillestar për 563,018 mijë lekë ose 46% më pak.

3.Programi “Mbështetje për Mbikqyrjen e Tregut, Infrastrukturën e Cilësisë e Pronësi Industriale”me 4 institucione, realizimi i fondeve është si më poshtë:

Në mijë lekë

Struktura buxhetore	Plani 2015	Plani Rishikuar 2015	Realizimi2015	Realizimi në %
Paga dhe Sigurimet	179,000	144,992	144,990	100
Shpenzime të tjera korrente	57,400	81,235	79,225	98
Investime të brendshme	54,000	49,182	48,251	98
Financime të huaja	50,000	10,000	14,177	142
TOTALI	340,400	285,409	286,644	100

Plani i rishikuar në vlerë 285,409 mijë lekë, është më pak se plani fillestar për 54,991 mijë lekë, apo 16% më pak.

Realizimi i buxhetit të këtij viti në masën 286,664 mijë lekë është më shumë se plani i ndryshuar për 1,235 mijë lekë,apo 0.4% më shumë dhe nga plani fillestar për 53,756 mijë lekë pra 16% më pak.

4.Programi “Mbështetje për Zhvillimin e Turizmit”me 3 institucione buxhetore, realizimi i fondeve është si më poshtë:

Në mijë lekë

Struktura buxhetore	Plani 2015	Plani i rishikuar2015	Realizimi2015	Realizimi në %
Paga dhe Sigurimet	0	81,044	79,560	98
Shpenzime të tjera korrente	0	94,520	92,196	98
Investime të brendshme	0	12,436	11,932	96
Financime të huaja	0	0	0	0
TOTALI	0	188,001	183,689	98

Realizimi i buxhetit të këtij viti në masën 183,689 mijë lekë është më pak se plani i ndryshuar për 4,312 mijë lekë,apo 2% më pak.

Për vitin 2015, Shpenzimet buxhetore, të realizuara sipas natyrës së artikujve buxhetor, programeve dhe produkteve, janë si më poshtë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

a.Shpenzimet e Personelit, këtë vit kanë rezultuar 23% më shumë se viti 2014, për shkak të zgjerimit të aktivitetit dhe fushës së përgjegjësisë, me përfshirjen në këtë institucion edhe të një programi tjetër “Zhvillimi i turizmit”.

b.Shpenzimet e tjera korrente, janë realizuar në masën 89%, pra shpenzimet operative të konsideruara si shpenzime bazë të funksionimit të veprimtarisë së ministrisë, kanë qënë të qëndrueshme dhe nuk kanë ndryshime në strukturë dhe shpërndarje me vitin e kaluar. Grupimi kryesor i shpenzimeve operative: Shërbime nga të tretë, energji, ujë, telefon, janë realizuar sipas planit, ndërsa transfertat korrente me jashtë janë realizuar për fatura të paraqitura nga organizmat ndërkombëtar, ndaj të cilëve MZHETTS ka detyrime.

-Transfertat korrente të brendëshme, në kuadër të parandalimit dhe shlyerjes së detyrimeve të prapambetura, fondi i çelur në shumën 62,780 mijë lekë për Aparatin, u transferuan 22,400 mijë lekë, në subjektin Qendra Kombëtare e Panairëve, shumëqë përfaqëson kthimin e qirave të paguara nga Shoqëria “Top Channel” dhe të derdhura në buxhet. Pjesa tjetër e fondit të akorduar është kthyer në buxhetin e shtetit.

c.Investimet për vitin 2015 në total, janë çelur në vlerë 1,235,000 mijë lekë, plani i ndryshuar ka rezultuar për 609,249 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerë 557,841 mijë lekë, apo 91.5% me planin e ndryshuar dhe me **45.2%**, krahasuar realizimi me planin fillestar.

Me programe, institucione dhe me projekte, investimet paraqiten si më poshtë:

1.Programi "Planifikim, menaxhim administrim"(Aparati i MZHETTS), i ka realizuar kështu projektet e investimeve të brendëshme:

Në mijë lekë

Nr.	Emërtimi i projektit të investimit	Plani i miratuar	Plani i ndrysh.	Realizim i faktik
1	Projekt zbatimi dhe preventivi i projekt zbatimit të punimeve në objektin rikonstr i godinës	1,000	0	0
2	Projekt zbatimi dhe preventivi i projekt zbatimit të punimeve në objektin rikonstr i godinës	0	838	838
3	Rikonstrukcioni i ambienteve të MZHETS	20,000	17,254	17,254
4	Paisje audio vizuale	8,000	5,957	5,957
5	Implementimi i Platformes Government Gateëay (GG)	5,000	0	0
6	Implementimi i Platformes RMPI-Regjistri i Monit. të Investimeve Publike	0	4,750	4,750
7	Blerje paisje zyre	4,000	3,669	3,669
8	Blerje paisje kompjuterike	7,000	4,006	4,006
9	Kosto lokale për 2 projekte	9,000	0	0
10	TVSH për 2 projekte të GIZ	0	3,180	2,019
11	COZME	50,000	0	0
12	IADSA	50,000	19,869	12,022
13	Ëestern Ballkan Countries Inco.Net”	0	0	104
	Totali i Aparatit të MZHETTS	154,000	59,522	50,618

a.Në këtë program në fillim të vitit janë çelur 9 projekte investimi, në vlerë 154,000 mijë lekë, ndërsa plani me ndryshime ka rezultuar për 8 projekte investimi në vlerë 59,522 mijë lekë.

b.Pra plani i ndryshuar ka rezultuar në total më pak për një projekt dhe në vlerë është **më pak për 61%** të vlerës së celur.

c.Realizimi i tyre është për 9 projekte investimi, në vlerë 50,618 mijë lekë, pra janë realizuar projektet e investimeve në masën 85% të planit të ndryshuar dhe në masën **33% të planit fillestar**.

Nga 9 projektet e programuara:

-Janë hequr nga ky program gjatë rishikimit të buxhetit 4 projekte investimi, në vlerë 65,000 mijë lekë, **apo sa 42%** e vlerës së programuar;

-Janë programuar të reja gjatë vitit 3 projekte investimi, në vlerë 8,768 mijë lekë;

-Është realizuar një projekt i pa planifikuar në vlerë 104 mijë lekë.

Në raportin e monitorimit të këtij institucioni, realizimi i investimeve është përcaktuar kështu:

-Projektet me investim të brendshëm si: Rikonstrukcion ambjentet e Ministrisë, blerja e paisjeve autovizuale, ishte programuar investimi për Implementimin e platformës government gateëay



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

(GG) për 5 milion lekë, por nuk u realizua dhe është shtuar në vend të saj projekti “Implementimi i platformës “Rregjistri i monitorimit të Investimeve publike, nëpërmjet implementimit të Platformës RMIP”, duke siguruar saktësinë e informacionit, përditësimin dhe monitorimin e investimeve publike hap pas hapi. U realizua projekti i pajisjeve autovizuale në vlerë 5,957 mijë lekë, nga 8,000 mijë lekë të programuara. Është programuar vlera prej 9,000 mijë lekë pagesa e kostos lokale të për programin “Mbështetje për harmonizimin e të drejtës ekonomike dhe tregtare me normat e BE”, në fakt është likujduar TVSH për GIZ (Agjencinë Gjermane për Bashkëpunim Teknik) për këtë projekt, në vlerë 2,019 mijë lekë.

-Projekti me investim të huaj “Programi Italo-Shqiptar për Zhvillimin e Sektorit Privat në Shqipëri nëpërmjet një linje kredie për SME-të dhe sigurimin e Asistencës Teknike për to, si nismë financim të Qeverisë Italiane “Mbështetje për SME-të”, lëvruar hua në dobi të 107 SME-ve Shqiptare në vlerë 23.6 milion Euro, mbështetur në Linjën e Kredisë prej 25 milion Euro. Për vitin 2015 janë disbursuar gjithsej në total 11 projekte, me vlerë 2,277 mijë Euro, pra realizuar për 12,022 mijë lekë. Kompanitë e financuara janë në sektorët e prodhimit, agro-përpunimit, ndërtimit, përpunimit të drurit, këpucëve, teknologjisë së informacionit etj”.

Në këtë raport monitorimi, nuk është shpjeguar domosdoshmëria e ndryshimit të investimeve gjatë vitit dhe pse është marrë inisiativa për t’i hequr nga programimi disa projekte investimi, apo domosdoshmërinë e shtimit të projekteve të reja të investimit.

Por nga shpjegimet që i kërkuam drejtorisë së buxhetit financës, i justifikojnë kështu ndryshimet: “Nga Ministria e Financës në kuadër të Akteve normative, vjen kërkesë për raportim lidhur me fondet e lira, të krijuara për periudhën. Nga menaxhimi dhe monitorimi i zbatimit të buxhetit dhe specifikisht të investimeve publike, bazuar në prioritizimin e projekteve dhe realizimin e pritshëm të dërguar nga institucionet e varësisë, vlerësohen nga ana jonë projektet me pamundësi realizimi, ose me mundësi të vogël realizimi, të cilat propozohen në MoF, që fondet e planifikuara për këto projekte, të rialokohen në projekte me mundësi realizimi”.

2. Programi “Mbështetje për zhvillim ekonomik”, programuar dhe realizuar investime në 2 institucione, i ka realizuar kështu projektet e investimeve të brendshme: *Në mijë lekë*

Nr.	Emertimi i projektit të investimit	Plani i miratuar	Plani i ndryshuar	Realizimi
1	Fondi i Konkureshmerisë	18,000	22,000	21,802
2	Fondi i Inovacionit	10,000	3,000	0
3	Biznese të mbështetura me Fondin Start-up	4,000	4,000	2,654
4	Expo clik 2015	53,000	53,000	52,464
5	Mbështetje biznesit kreativ	5,000	5,000	4,854
6	Blerje paisje zyre	1,000	920	891
7	Rikonstruksion godine e re AIDA	0	1,750	0
8	Projekt për rikonstruksion Godine e re AIDA	0	100	0
9	Projekti “Edhe unë kam një ëndërr”	0	10,172	3,895
10	Blerje pajisje kompjuterike	0	830	777
11	Projekt për Grate Sipërmarrese	5,000	0	0
12	Trajnime për biznesin TNA	2,000	0	0
13	vocher skema	1,000	500	0
14	Publikim në revistat ekonomike ndërkombetare	1,000	450	0
1	Shuma për Agjencinë Shqiptare të Zhvillimit të Investimeve	100,000	101,722	87,338
1	Rikonstruksion i pjeshëm të ambienteve të QKB	0	900	847
2	Instalime teknike	5,000	4,474	4,474
3	Permiçesimi i sistemit, krijimi i modeleve të reja dhe i raportimeve	16,000	9,600	9,600
4	Shtimi i dy sërishmeve të reja	0	900	900
5	Blerje Grila dhe Aksesorë	0	299	299
6	Blerje paisje kompjuterike	4,000	2,398	2,398
7	Blerje automjet	2,000	0	0
8	Detyrë projektimi	0	100	100
9	Blerje pajisje zyre	0	960	702
10	Rikonstruksion i brendshëm	0	960	742
11	Blerje system numërimi	0	5,795	5,795



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

2	Shuma për Qendrën Kombëtare të Biznesit	27,000	26,186	25,653
	Shuma për Programi "Mbështetje për zhvillim ekonomik" invest brendshëm	127,000	127,908	112,991
3	Mbështetje për SME" investim i huaj	850,000	350,000	318,775
	Totali mbështetje për zhvillim ekonomik	977,000	477,908	431,766

Në projektet me *financim të brendshëm* ka rezultuar:

a. Në këtë program në fillim të vitit janë çelur 14 projekte investimi, në vlerë 127,000 mijë lekë (10 projekte investimi në Agjencinë kombëtare të investimeve, në vlerë 100,000 mijë lekë dhe 4 projekte investimi, në vlerë 27,000 mijë lekë në Qendrën Kombëtare të Biznesit).

b. Plani me ndryshime ka rezultuar për 22 projekte investimi, në vlerë 59,522 mijë lekë (12 projekte investimi në Agjencinë kombëtare të investimeve, në vlerë 101,722 mijë lekë dhe 10 projekte investimi në vlerë 26,186 mijë lekë në Qendrën Kombëtare të Biznesit). Pra plani i ndryshuar ka rezultuar në total më shumë për 8 projektet dhe në vlerë është pothuajse njësoj.

c. Realizimi i projekteve është për 9 projekte investimi, në vlerë 50,618 mijë lekë, (7 projekte investimi në Agjencinë kombëtare të investimeve, në vlerë 87,833 mijë lekë dhe 10 projekte investimi në vlerë 25,653 mijë lekë në Qendrën Kombëtare të Biznesit). Pra janë realizuar projektet e investimeve në masën 88%, të planit fillestar dhe të planit të ndryshuar.

Projekti "Mbështetje për SME", programuar në investime të huaja në fillim është çelur për 850,000 mijë lekë, është ndryshuar gjatë vitit për 350,000 mijë lekë, **apo më pak për 59%** të vlerës fillestare dhe është realizuar në vlerë 318,775 mijë lekë, apo 91% e planit të ndryshuar dhe sa **37% të vlerës fillestare**.

Nga 14 projektet e programuara me *financim të brendshëm*:

- Janë hequr nga ky program gjatë rishikimit të buxhetit 3 projekte investimi, në vlerë 65,000 mijë lekë, **apo sa 51% e vlerës fillestare** (2 projekte investimi në Agjencinë kombëtare të investimeve, në vlerë 7,000 mijë lekë dhe 1 projekt investimi në vlerë 2,000 mijë lekë në Qendrën Kombëtare të Biznesit);

- Janë programuar të reja gjatë vitit 10 projekte investimi, në vlerë 22,716 mijë lekë (3 projekte investimi në Agjencinë kombëtare të investimeve, në vlerë 12,802 mijë lekë dhe 7 projekte investimi në vlerë 9,914 mijë lekë në Qendrën Kombëtare të Biznesit);

- Ka projekte investimi si "Trajnime për biznesin, në vlerë 2,000 mijë lekë, vohter skema në vlerë 1,000 mijë lekë dhe publikim në revista ekonomike ndërkombëtare, në vlerë 1,000 mijë lekë, që janë planifikuar si investime në artikullin 231, por në fakt duhet të jenë shpenzime korrentenë artikullin 602.

Drejtoria e buxhetit financës i shpjegon kështu ndryshimet e programeve:

- "Vocher Skema, VKM nr.715 datë 26.08.2015 "Për krijimin e Skemës "VOUCHER", u jep ndihmë, në formë granti të drejtpërdrejtë, ndërmarrjeve mikro, të vogla dhe të mesme, nëpërmjet bashkëfinancimit. Në varësi të vlerësimit për projektin e dorëzuar nga aplikanti/tët, skema mbulon 85% të kostove të pranueshme nga buxheti i shtetit, por jo më shumë se 350000 (treqind e pesëdhjetë mijë) lekë. Objektivi kryesor i Skemës është stimulimi i ndërmarrjeve mikro, të vogla dhe të mesme, që operojnë në fushën e prodhimit, përfshirë agroindustrinë, si dhe prodhimin e programeve kompjuterike. (softëare TIK), për t'u mundësuar atyre transferimin e drejtpërdrejtë të njohurive, nga ofruesit e shërbimeve, për inovacione, teknikat e marketingut, duke ofruar përvoja dhe praktika më të mira, që nuk janë aplikuar më parë te kompania aplikuese dhe që do të ndikojnë në rritjen e konkurrueshmërisë dhe performancës ekonomike të saj. Trainime për biznesin, TNA, Publikim në revistat ekonomike ndërkombëtare, janë projekte investimi në fushën e biznesit. Për sa i përket projektit "Rikonstruksion godine AIDA" nuk është kryer pasi objekti rezulton me pronar dhe na ka ardhur njoftim nga Përmbartimi për të liruar godinën.

- Realizimi i ulet në krahasim me planifikimin e investimit të huaj vjen për arsye se, në bazë të Marrëveshjeve ligjore midis Qeverisë Shqiptare dhe asaj Italiane, Programi është krejtësisht i përjashtuar nga vendimmarrja në financimin e Projekteve të SME^{-ve}. Kërkesat e subjekteve për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

financimin e projekteve nuk paraqiten në PMU, por në Bankë, e cila nga kriteret e larta për të shmangur riskun ka ndikuar në realizim. Projekti “Programi Italo-Shqiptar për Zhvillimin e Sektorit Privat në Shqipëri nëpërmjet një linje kredie për SME-të dhe sigurimin e Asistencës Teknike për to”, si nismë me financim të Qeverisë Italiane “Mbështetje për SME-të”, nëpërmjet kreditimit me kushte lehtësuese të bizneseve, në zërin Investime kapitale të huaja, nismë që ka patur parasysh krijimin e mundësive për sipërmarrjet lidhur me përfitim” kredi për investime prodhuese”, nga ana e bankave tregtare private pjesëmarrëse. Kompanitë e financuara operojnë në sektorët e prodhimit, agroperpunimit, ndërtimit, përpunimit të drurit, këpucëve, teknologjisë së informacionit etj. Për çdo rialokim bazohet në kërkesen e sjellë nga Drejtoria apo Institucioni. Kërkesa për rialokim nga Drejtoria e financës i është drejtuar në çdo rast në Drejtorinë e Koordinimit dhe Jetësimit të Prioriteteve të Politikave Ekonomike në MZHESTS, e cila nëse e miraton e dërgon në Ministri të Financave. Në Drejtorinë e Financave vjen miratimi i rialokimit nga MoF, rialokim i cili pasqyrohet në buxhet dhe i dërgohet Institucionit përkatës. Nga Ministria e Financës në kuadër të Akteve normative, vjen kërkesë për fondet e parashikuara që do realizohen, në menyrë që të bëhet shkurtimi apo rialokimi i fondeve në kuadër të menaxhimit me efektivitet të fondeve buxhetore”.

Në raportin e monitorimit të këtij institucioni është përcaktuar kështu realizimi i investimeve të këtij programi: “Në Agjencinë Shqiptare të Zhvillimit të Investimeve (AIDA), janë realizuar projektet e investimeve në masën 86%, me projekte si “*Fondi i Konkurrueshmërisë*”, i realizuar në shumën 21,802 mijë lekë, projekt i realizuar në mbështetje dhe zhvillim të SME, zhvillim në sektorin e eksporteve, përmirësim në cilësinë e produkteve të eksportuara, si dhe rritja në konkurrueshmërinë e tyre në treg. Projekti “*Mbështetje e biznesit kreativ*”, realizuar në shumën 4,854 mijë lekë. Kanë aplikuar dhe janë miratuar 9 artizane, duke rritur aktivitet ekonomike të qëndrueshme dhe krijimin e vendeve të punës kryesisht në sektorin e artizanatit. Projekti “*Biznese të mbështetura në fondin start-up*” realizuar në vlerën 2,654 mijë lekë, duke mbështetur disa biznese që drejtohen nga femra apo që janë në fazën fillestare të tyre (start-up), duke rritur çdo vit të numrin e ndërmarrjeve të reja dhe atyre inovative dhe nëpërmjet një financimi më të mirë. Projekti “*Edhe unë kam një ëndërr*” realizuar në vlerën 3,895 mijë lekë, duke financuar projektet fituese të konkursit me të njëjtin emër për 12 projekt-idetë fituese me finalizimin e tyre do të japin kontribut në zhvillimin e mëtejshëm të sektorëve të ndryshëm të ekonomisë. Nëpërmjet këtij fondi AIDA i ka dhënë mbështetje individëve për të iniciuar krijimin e një biznesi start-up, nëpërmjet idesë së tyre dhe 2 personave fizikë për të zhvilluar biznesin e tyre me projekt idenë fituese. Projektin “*Expo Milano 2015*”, realizimi i fondit në zbatim të VKM nr.140/2014 mbi miratimin e “Pjesmarrja e Republikës së Shqipërisë në Panairin Expo Milano 2015”, është realizuar në vlerën 52,464 mijë lekë, në masën 99%, duke stimuluar investimet italiane në vend. Në këtë institucion *nuk janë realizuar* projektet si fondi i inovacionit, në vlerë 10,000 mijë lekë, projekti për gratë sipërmarrëse në vlerë 5,000 mijë lekë, trajnime për biznesin, në vlerë 2,000 mijë lekë, vohter skema në vlerë 1,000 mijë lekë dhe publikim në revista ekonomike ndërkombëtare në vlerë 1,000 mijë lekë. Janë shtuar gjatë vitit edhe projekte si Rikonstrukcion godine në vlerë 1,850 mijë lekë dhe nuk janë realizuar.

Në “Qendrën Kombëtare të Regjistrimit”(QKR) janë programuar në fillim të vitit vlera prej 22,000 mijë lekë investime, plani i ndryshuar për 21,012 mijë lekë dhe realizuar për 20,532 mijë lekë, pra janë realizuar projektet e investimeve në masën 98%, si “*Përmirësimi i sistemit, krijimi i moduleve të reja dhe i raportimeve*”, i përbërë nga dy shërbime të reja për sistemin e brendshëm online, aplikimin për rregjistrim të vendimeve, akteve të gjykatës, Zyrës përmbarimore, ose të autoriteteve të tjera publike; “Blerjen e sistemit të numërimit për sportelet e QKR-së”, realizuar gjithsej në vlerë 16,295 mijë lekë. Realizimi i këtij projekti ka sjellë ndërtimin e një sistemi në përputhje me standardet, duke e bërë QKR sportel me një ndalesë, ku kryhen të gjitha rregjistrimet



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

e biznesit. Është arritur të plotësohet rregjistri tregtar në formë elektronike me të gjitha të dhënat e transferuara nga rregjistrat tregtar të gjykatave, duke përmirësuar infrastrukturën dhe plotësimin e nevojave të institucionit. Nuk është realizuar blerja e automjetit në vlerë 2,000 mijë lekë”.

Në këtë raport monitorimi nuk është shpjeguar domosdoshmëria për ndryshimin e projekteve të investimeve gjatë vitit kush e ka marrë iniciativën për t’i hequr nga programimi, apo për të shtuar programe të reja.

Drejtoria e Financë buxhetitshpjegon:“Çdo rialokim i kryer bazohet në kërkesën e sjellë nga Drejtoria apo Institucioni dhe kërkesa për rialokim nga Drejtoria e financës, i është drejtuar në çdo rast Drejtorisë së Investimeve Publike në MZHETTS, e cila nëse e miraton e dërgon në Ministri të Financave. Në Drejtorinë e Financave vjen miratimi i rialokimit nga MoF, rialokim i cili pasqyrohet në buxhet dhe i dërgohet Institucionit përkatës”.Pra të gjitha ndryshimet dhe shtimet e projekteve të reja janë miratuar nga Drejtoria e Investimeve Publike.

3.Programi "Mbështetje për mbikqyrjen e tregut, infrastrukturën cilësisë,pronësi industriale",me institucione, i ka realizuar kështu projektet e investimeve:

Në mijë lekë

Nr.	Emërtimi i projektit të investimit	Plani i miratuar	Plani i ndryshuar	Realizim i faktik
1	Blerje paisje zyre	480	480	344
2	Rikonstruksion	480	480	363
3	Blerje paisje kompjuterike	540	540	0
1	Shuma për Drejtorinë e Përgjithshme të Akreditimit	1,500	1,500	697
1	Kosto Lokale	3,000	4,750	4,750
2	Mbrojtja e markave për produktet ndërkufitare investim I huaj	10,000	10,000	14,177
3	Blerje paisje kompjuterike	500	489	489
2	Shuma për Drejtorinë e Përgjithshme të Patentave dhe Markave	13,500	15,239	19,416
1	Kolaudim e qëndrës kombëtare	0	160	160
2	Kosto Lokale	0	11,878	11,878
3	Ngritja e Lab te kohe fre dhe vazhdim laboratorit ekz te DPM-se , me pajisje edhe instr. mates.	30,000	22,826	22,826
4	Blerje paisje laborator	18,000	0	0
5	Blerje paisje laborator	0	7,579	7,451
6	Projekti IPA	40,000	0	0
3	Shuma për Drejtorinë e Përgjithshme të Metrologjisë	88,000	42,443	42,314
	Totali "Mbështetje për mbikqyrjen e tregut, infrastrukturën cilësisë,pronësi industriale"	104,000	59,182	62,428

a.Në këtë program në fillim të vitit janë çelur 9 projekte investimi, në vlerë 104,000 mijë lekë (3 projekte investimi në Drejtorinë e Përgjithshme të Akreditimit, në vlerë 1,500 mijë lekë, 3 projekte investimi, në vlerë 13,500 mijë lekë në Drejtorinë e Përgjithshme të Patentave dhe Markave dhe 3 projekte investimi në vlerë 88,000 mijë lekë në Drejtorinë e Përgjithshme të Metrologjisë).

b.Plani me ndryshime ka rezultuar për 10 projekte investimi, në vlerë 59,182 mijë lekë, **apo sa 58%** e vlerës së planit fillestar (3 projekte investimi në Drejtorinë e Përgjithshme të Akreditimit, në vlerë 1,500 mijë lekë, 3 projekte investimi në vlerë 15,239 mijë lekë në Drejtorinë e Përgjithshme të Patentave dhe Markave dhe 4 projekte investimi, në vlerë 42,443 mijë lekë në Drejtorinë e Përgjithshme të Metrologjisë).

c.Realizimi i tyre është për 9 projekte investimi, në vlerë 62,428 mijë lekë, (2 projekte investimi në Drejtorinë e Përgjithshme të Akreditimit, në vlerë 697 mijë lekë, 3 projekte investimi në vlerë 19,416 mijë lekë në Drejtorinë e Përgjithshme të Patentave dhe Markave dhe 4 projekte investimi në vlerë 42,314 mijë lekë në Drejtorinë e Përgjithshme të Metrologjisë). Pra janë realizuar projektet e investimeve në masën 105%, të planit të ndryshuar dhe sa 47% të planit fillestar.

Nga 9 projektet e investimeve të programuara:

-Janë hequr nga ky program gjatë rishikimit të buxhetit 2 projekte investimi, në vlerë 58,000 mijë lekë, **apo sa 56% e vlerës fillestare** (të 2 projektet e investimit në Drejtorinë e Përgjithshme të Metrologjisë);



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

-Janë programuar të reja gjatë vitit 2 projekte investimi, në vlerë 7,739 mijë lekë (të 2 projektet e investimit në Drejtorinë e Përgjithshme të Metrologjisë);

-Ka projekte investimi si “Mbrojtja e markave për produktet ndërkufitare”, në vlerë 10,000 mijë lekë, që quhen projekte investimi, por që duhet të ishin projekte me fonde të shpenzimeve korente.

Drejtorja e Financë Buxhetit e shpjegon: “Projekti *Mbrojtja e Markave nga Bashkepunimi Nderkufitar*” është investim me financim të huaj (grant), bazohet në VKM-të që miraton programin IPA Cross-Border Programme, The former Yugoslavic Republic of Macedonia – Republic of Albania, 2017-2013 IPA 2009,2010,2011. Ky projekt synon rritjen e ndërgjegjësimit të SME-ve, publikut dhe faktoreve të tjerë të përfshirë në sistemin e mbrojtjes së Pronësisë Industriale në zonat Korçës dhe Dibrës”.

Në raportin e monitorimit të këtij institucioni është përcaktuar kështu realizimi i investimeve të këtij programi: “Për Drejtorinë e Përgjithshme të Akreditimit, programuar në fillim të vitit 1,500 mijë lekë investime, plani i ndryshuar për 1,500 mijë lekë dhe realizuar për 697 mijë lekë, pra realizuar në masën 46.5%, sepse nuk është realizuar blerja e paisjeve kompjuterike në vlerë 540 mijë lekë. Për Drejtorinë e Përgjithshme të Metrologjisë, programuar në fillim të vitit 88,000 mijë lekë investime, plani i ndryshuar për 42,443 mijë lekë dhe realizuar për 42,315 mijë lekë, pra realizuar në masën 100%, si Projekti “Blerje paisje për laboratorin e volumeve, rrjedhjeve dhe kimisë”, realizuar në vlerë 22,826 mijë lekë, sa plani i ndryshuar. Realizimi i këtij projekti do të realizojë kalibrimin e instrumentave matës të PH dhe konduktivitetit, që përdoret nga laboratorët e fushave të ndryshme, si laboratorët: e mjeksisë, mjedisit, analitik-laboratorë, që bëjnë analiza kimike. Janë shtuar blerje paisje laboratorit në vlerë 7,579 mijë lekë, duke pakësuar blerje paisje laboratorit elektrik në vlerë 18,000 mijë lekë, është shtuar dhe pagesa e kostos lokale në vlerë 11,878 mijë lekë. Për Drejtorinë e Përgjithshme të Patentave dhe Markave, programuar në fillim të vitit 13,500 mijë lekë investime, plani i ndryshuar për 15,239 mijë lekë dhe realizuar për 19,416 mijë lekë, pra realizuar në masën 127%, ky tejkallim nga projekti “Mbrojtja e markave për produktet ndërkufitare”, programuar për 10,000 mijë lekë dhe realizuar për 14,177 mijë lekë, (i cili është Grant), ka një tejkallim në masën 40%, referuar informacionit të kordinatorit të projektit. Projekti ka përfunduar në 1 dhjetor 2015, në sistemin e mbrojtjes së pronësisë industriale në Zonat Korçë dhe Dibrë”.

Në këtë raport monitorimi nuk është shpjeguar domosdoshmëria për ndryshimin e projekteve të investimeve gjatë vitit, kush e mori iniciativën për t’i hequr nga programimi, për të shtuar programe të reja.

4. Programi “Zhvillimin e Turizmit”, me 3 institucione, i ka realizuar kështu projektet e investimeve të brendshme vetëm tek Agjencinë Kombëtare të Bregdetit: Në mijë lekë

Nr.	Emertimi i projektit të investimit	Plani i miratuar	Plani i ndryshuar	Realizimi
1	Blerje autoveture	0	9,774	9,774
2	Rikonstrukcion	0	51	0
3	Rikonstrukcion	0	385	385
4	Pajisje Elektronike	0	226	165
5	rivitalizimi i rugës egnatia	0	2,000	1,609
1	Totali për Agjencinë Kombëtare të Bregdetit	0	12,436	11,933

Plani me ndryshime ka rezultuar për 5 projekte investimi, në vlerë 12,436 mijë lekë dhe realizimi i tyre është për 4 projekte investimi, në vlerë 11,833 mijë lekë, ose realizuar në masën 96%, të planit të ndryshuar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

4. Auditim mbi planifikimin e të ardhurave të institucionit qendror dhe të njërive të varësisë, si dhe zbatimi i dispozitave nënligjore në përdorimin e tyre për vitin 2015.

Të ardhurat që institucionet buxhetore të sistemit të MZHETS realizojnë nga veprimtaria e tyre ofrimin e shërbimeve ndaj të treteve, klasifikohen kështu:

1. Nga veprimtaria kryesore, të krijuara nga:

Privatizimi i shoqërive tregtare që veprojnë në sektorët jo strategjik dhe strategjik me VKM nr.253, datë 30.04.2004. Drejtoria e Përgjithshme e Akreditimit nga kryerja e shërbimeve për akreditimin dhe mbikqyrjen. Agjencia e Trajtimin të Koncesioneve nga shërbimet që kryhen, sipas VKM nr.191, datë 13.03.2012 “Për një ndryshim të VKM nr.150, datë 22.03.2007”. Drejtoria e Përgjithshme Patentave dhe Markave, nga kryerja e veprimtarisë kryesore dhe funksioneve, lidhur me depozitimin e markave, patentave, regjistrimi i tyre, regjistrimi i ndryshimit të pronësisë, ripërtëritja e regjistrimit. Drejtoria e Përgjithshme e Metrologjisë, nga shërbimet metrologjike, nëpërmjet gjobave, nga kontrollet mbi mjetet matëse. Drejtoria e Përgjithshme e Standardeve, nga shitja e standarteve; Qendra Kombetare e Regjistrimit, nga kryerja e shërbimeve funksionale të përcaktuar me ligj; Qendra Kombetare e Licensimit nga kryerja e funksioneve kryesore (tarifat e aplikimeve).

2. Nga veprimtaria dytësore, të krijuara nga:

Dhënia me qira dhe enfiteoze të objekteve që janë nomenklature dhe miratohen nga Ministri i Zhvillimit Ekonomik, Tregtisë dhe Sipërmarrjes. Veprimtaria e shërbimeve ndaj të tretëve, si tërheqje dokumentash për tendera, leje zhvillimore, qera të ndryshme, për paisjet e të tjera të këtij lloji shërbimi.

a. Të ardhurat e realizuara dhe përdorura si institucion për vitin 2015.

Në fazën e dytë PBA 2015-2017, të ardhurat e parashikuara për sistemin e MZHETS janë programuar të realizohen rreth 1,000,000 mijë lekë, për shkak të privatizimeve strategjike, të cilat do të fillojnë pas vitit 2016, në një kohë që i pritshmi, për vitin 2014 është rreth 4,000,000 mijë lekë, kjo se këtë vit është parashikuar të derdhet në buxhet dividendi i miratuar për Alpetrol Shapër periudhën 2012-2014, në shumën 3,114,000 mijë lekë.

Në fakt realizimi i vitit 2014 ka rezultuar për 16,422,124 mijë lekë (ku 15,330 mijë lekë e përbëjnë të ardhurat nga privatizimi i hec bistrice 1 dhe 2).

Të ardhurat e realizuara **me institucione** për vitin 2015, rezultojnë si më poshtë:

Në mijë lekë

Përshkrimi ardhurave	Arkëtuar	Pjesa instituc.	Ritje autorizuar	Derdhje buxhet	Mbeten të trashëg.
Aparati klasa 7	126,137	36,967	33,099	93,038	0
Aparati klasa 4 e këtij viti	14,407	14,707	0	0	14,407
Aparati klasa 4 e vitit të kaluar	0	75,748	11,627	0	64,121
Aparati klasa 1	6,984	0	0	6,984	0
1. Shuma Aparatit	147,528	127,422	44,726	100,022	78,528
2. ATRAKO klasa 7	4,901	0	0	4,901	0
3. Qendra Komb e regjist. QKR klasa 7	55,780	0	0	55,780	0
4. DP Akreditimi klasa 7	1,832	0	302	1,530	0
5. DP Patenta marka klasa 7	81,108	0	5,167	75,941	0
DP Metrologjia klasa 7	151,128	0	10,000	141,128	0
DP Metrologjia klasa 4	28,480	0	28,480	0	0
6. Shuma e Metrologjisë	179,608	0	38,480	141,128	0
7. DP Standardeve klasa 7	4,452	0	0	4,452	0
Shuma klasa 1	6,984	0	0	6,984	0
Shuma klasës 4	42,887	90,455	40,107	0	78,528
Shuma e klasës 7	425,338	36,967	48,567	376,770	0
TOTALI (7+4 +1)	475,209	127,422	88,675	383,754	78,528



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Pra janë arkëtuar gjithsej për vitin 2015 (klasa 7), 425,338 mijë lekë të ardhura, nga të cilat i takojnë institucionit 36,967 mijë lekë dhe janë derdhur në buxhet 376,770 mijë lekë. Këtë vit realizimi i të ardhurave është **2.6 herë** më pak se një vit më parë.

b. Të ardhurat e realizuara nga Aparati i MZHETTS për vitin 2015.

Akt rakordimi i të ardhurave, shoqëron dhënien e llogarisë vjetore të tij, i cili ka dalë si rezultat i të gjitha derdhjeve dhe përdorimeve të regjistruar në ditarin e të ardhurave. Evidentimi dhe kontabilizimi i të ardhurave realizohej në një ditar të veçantë “Ditari i të ardhurave”. Për vitin 2015, janë derdhur në llogarinë 520 “Disponibilitete në thesar” vlera prej 147,575 mijë lekë, të ardhura nga:

Dividenti i realizuar nga shoqëritë aksionere, në vlerë 62,028 mijë lekë; Qera me mbi 200m² në vlerë 18,511 mijë lekë; Qera me deri 200m², në vlerë 8,465 mijë lekë; Leje zhvillimore(5) në vlerë 50 mijë lekë; FEE koncesionare (2), në vlerë 18,161 mijë lekë; Të ardhura të tjera tatimore, në vlerë 446 mijë lekë; Të ardhura nga privatizimi, në vlerë 17,006 mijë lekë; Të ardhura të tjera tatimore në vlerë 446 mijë lekë; Të ardhura të tjera, në vlerë 67 mijë lekë; Grande nga organizata ndërkombëtare, në vlerë 1,450 mijë lekë; Garanci bankare për kontratat, në vlerë 14,407 mijë lekë; Të ardhura nga shitja e tokës, në vlerë 6,984 mijë lekë.

Për vitin 2015, krijimi dhe përdorimi i tyre, ka rezultuar si më poshtë: Në mijë lekë

Artikulli	Përshkrimi i të ardhurave	Arkëtuar	Pjesa instituc.	Ritje autorizuar	Derdhje buxhet	Mbeten trash. të
7109600	Nga qeratë mbi 200 m ²⁽³⁰⁾	18,511	18,511,310	14,643,210	3,868,100	0
7109600	Nga qeratë nën 200 m ²	8,418	0	0	8,418	0
7190990	Të tjera jo tatimore	446	0	0	446	0
7130099	Nga lejet zhvillimore	50	0	0	50	0
7109800	Nga FEE koncesionare	18,161	0	0	18,161	0
7211100	Grande nga organizma ndërk.	1,450	1,450	1,450	0	0
7100200	Nga Dividenti	62,028	0	0	62,028	0
7200105	Nga privatizimi	17,006	17,006	17,006	0	0
7109900	Të tjera	67	0	0	67	0
	shuma klasa 7	126,137	36,967	33,099	93,038	0
116110	Nga shitja e tokës	6,984	0	0	6,984	0
4662309	Garanci të viteve të kaluara	0	75,529	11,408	0	64,121
4662309	Sisteme të garancive kaluara	0	219	219	0	0
4662103	Garanci të vitit 2015	14,407	14,407	0	0	14,407
	Shuma garancive	21,392	90,155	11,627	0	78,528
	TOTALI	147,529	127,122	44,726	100,022	78,528

Krijimi i të ardhurave (klasa 7) në pasqyrën dhe situacionin që shoqëron bilancin e Aparatit të MZHETTS, është 127,137,183 lekë, ndërsa regjistruar në hyrje në ditarin e të ardhurave për këtë vit është 126,183,583 lekë, pra regjistruar më shumë **për 46,400 lekë**. Kjo shumë, rezulton e dërguar për t'u sistemuar nga dega e thesarit, (e cila ka firmosur e vulosur 2 akt rakordime për vitin 2015, me/pa shkresë), sepse kishte kaluar gabimisht si e ardhur tek Ministria së Energjitikës (të ardhura nga qeratë nën 200m² nga sha e trajtimit të studentëve).

c. Përdorimi i të ardhurave në MZHETTS për vitin 2015.

Përdorimi i të ardhurave varet nga veprimtaria ku janë krijuar:

1. Të ardhurat e krijuara nga veprimtaria kryesore, të cilat përdoren nga MZHETTS, në masën:

-30% të arkëtimeve të realizuara nga shitjet, në mbështetje të VKM nr.428, datë 09.06.2015 me të drejtën që kjo Ministri, ushtron si përfaqesues i pronarit të pronës shtetërore mbulimin e kostos së pagesës të eksperteve vleresues të objekteve shtetërore, që privatizohen dhe çdo lloj shpenzimi që lidhet me procesin e privatizimit, të realizuara mbi bazën e kontratave të lidhura me ekspertët vleresues dhe të miratuara rast pas rasti me Urdhër të Ministrit të MZHETS.

-10% të ardhurave të krijuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Patentave dhe Markave, dhe pjesa tjetër në Buxhetin e Shtetit, në zbatim të VKM nr.883, datë 13.05.2009 “Mbi miratimin e tarifave



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

....”, i ndryshuar dhe udhëzimit të përbashkët me MoF “Për përcaktimin e drejtimeve dhe kriteret e përdorimit të të ardhurave që do të përdoren nga DPPM.

-Dividenti (fitimi i shoqërive tregtare me pjesëmarrje shtetërore) derdhen 100% në buxhetin e shtetit.

2. Të ardhurat e krijuara nga veprimtaria dytësore, të cilat përdoren nga MZHETTS, në masën 30% të arketimeve të realizuara në mbështetje të VKM nr.54, datë 05.02.2014, me të drejtën që ushtron si përfaqësues i pronarit të pronës shtetërore, për:

-Mbulimin e shpenzimeve të shoqërive me kapital 100% shtetëror, të cilat rezultojnë në vështirësi financiare.

-Mbulimin e kostove për pagesën e ekspertëve të vlerësimit të investimeve të kryera nga qiramarrësit e objekteve të dhëna me qira. Ky veprim të kryhet pas paraqitjes së kërkesës nga ekspert përkatës, saktësisht të vlerës nga strukturat përkatëse të MZHETS (DAP) dhe përcaktimit rast pas rasti me Urdhër të Ministrit të MZHETS.

3. Klasifikimi dhe përdorimi i të ardhurave të Drejtorisë së Përgjithshme të Metrologjisë, për arsye të specifike është trajtuar me VKM nr.571, datë 29.08.2012 dhe Udhëzimit të Përbashkët nr.3, datë 01.04.2013 “Për përdorimin e të ardhurave të Drejtorisë së Përgjithshme të Metrologjisë” në zbatim të tij. Përdorimi i të ardhurave me ritje të autorizuar, është bërë me **institucione**, si më poshtë: Në mijë lekë

Institucionet	Ritje autorizuar 1	Përdorimi faktik 2	Diferenca 1-2	Përdorur:		
				602	604	231
Aparati MZHETTS	33,099	28,001	5,098	14,258	13,743	0
DP Akreditimi	302	302		302	0	0
DP Patenta marka	5,167	4,950	217	3,127	0	1,823
DP Metrologjia	10,000	10,003	-3	10,003	0	0
Shuma e klasës 7	48,567	43,256	5,311	27,690	13,743	1,823

Shpenzime nga të ardhurat jashtë limitit, shpenzuar në fakt sipas raporteve të monitorimit janë për 43,256 mijë lekë, ndërsa nga situacionet e të ardhurave të çdo institucioni varësie “ritja e autorizuar” si institucion është në vlerë 48,567 mijë lekë, pra me një diferencë më pak për 5,311 mijë lekë. Kjo diferencë është kryesisht tek përdorimi i të ardhurave në:

a. Aparatin e institucionit, në vlerë 5,098 mijë lekë, i cili me shkresën e Drejtorisë së Financës nr.1336, datë 16.02.2016, dërguar Degës së Thesarit Tiranë “Mbi të ardhurat e pa përdorura të vitit 2015” në të cilën citohet: se të ardhurat e pa përdorura nga “ritja e autorizuar”, klasa 7, për këtë vit janë në vlerë 5,098,752 lekë, të cilat 607,331 lekë duhet të mbarten për vitin 2016, sepse përfaqësojnë vlerën e projektit “IADSA”, ku lider është bashkia Çorovodë, ndërsa ministria jonë është partner. Pjesa tjetër e të ardhurave të pa përdorura në shumën 4,491,421 lekë, të kalojë derdhe në buxhet. *Kjo shumë nuk është derdhe në buxhetin e shtetit, por është trashëguar për vitin 2016 në aparatin e këtij institucioni.*

Rreth 65% të përdorimit të të ardhurave e zë Aparati i MZHETTS, në vlerë 28,001 mijë lekë, i cili i ka përdorur në: Shpenzime korrente në vlerë 14,258 mijë lekë. Transferta të brendëshme në vlerë 13,743 mijë lekë.

b. Drejtoria e Përgjithëshme e Metrologjisë, në vlerë 10,003 mijë lekë i ka përdorur vetëm për shpenzimet korrente.

c. Drejtoria e Përgjithëshme e Marka Patentave, në vlerë 4,950 mijë lekë i ka përdorur për: shpenzime korrente në vlerë 3,127 mijë lekë dhe shpenzime për investime, në vlerë 1,823 mijë lekë.

d. Drejtoria e Përgjithëshme e Akreditimit, në vlerë 302 mijë lekë i ka përdorur vetëm për shpenzimet korrente.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

5.Verifikimi i përputhshmërisë së transaksioneve të ekzekutuara në Thesar, rregjistrimeve kontabël dhe nivelit të buxhetimit të tyre për vitin 2015.

Në mijë lekë

Institucionet e varësisë	Shuma nga sist. thesarit	Shuma kaluar në thesar me situacione			Të ndara:		
		shpenzimet	të ardhurat	Shuma	korente	Inves. bren.	I hua
Agjencia e Traj. Konc. (ATRAKO)	31,231	14,806	0	14,806	14,806	0	0
Agjencia Kombetare e Bregdetit	40,501	63,591	0	63,591	51,659	11,932	0
Agjencia Kombetare e Turizmit	58,253	105,906	0	105,906	105,906	0	0
Agjencia Shq. e Zhvill. te Inv.	137,669	131,661	0	131,661	44,323	87,338	0
Aparati Ministrise	555,006	344,751	28,000	372,751	322,133	38,492	12,126
Drejtoria e Akreditimit	32,606	19,894	302	20,196	19,499	697	0
Drejtoria e Patentave dhe Markave	40,858	38,509	4,950	43,459	22,221	7,061	14,177
Drejtoria e Përgjithshme e Standart.	38,958	27,602	0	27,602	27,602	0	0
Drejtoria Metrologjisë e Kalibrimit	334,078	200,638	10,003	210,641	168,326	42,315	0
Qendra Kombetare e Licensimit	60,024	46,127	0	46,127	40,802	5,321	0
Qendra Kombetare e Regjistrimit	135,375	150,717	0	150,717	130,185	20,532	0
Zyrat Shtetërore të Turizmit	6,155	14,192	0	14,192	14,192	0	0
Mbështetje SME	0	319,671	0	319,671	0	0	319,671
TOTALI	1,564,406	1,478,065	43,255	1,521,320	961,658	213,688	345,974

Diferencat midis shifrave të nxjerra nga sistemi i thesarit dhe situacionet përfundimtare të çdo institucioni prej **43,086 mijë lekë**, duhet të kenë diferencën midis kalimeve të 2015 në janar të 2016 dhe kalimeve të rregjistruara në janar të 2015, por që u takojnë shpenzimeve të vitit 2014.

Në observacionin e Drejtorisë së Financës për projekt raportin, ardhur me shkresw nr. 3013/5, datë 26.05.2017, shpjegohej: “Lidhur me verifikimin e përputhshmërisë së transaksioneve të ekzekutuara në Degën e Thesarit, regjistrimeve kontabël dhe nivelit të buxhetimit të tyre për Vitin 2015 sqarojmë se janë kryer rakordimet përkatëse me Degën e Thesarit dhe Ministrinë e Financave për planin fillestar, ndryshimet dhe planin përfundimtar. Gjithashtu edhe për pagesat e kryera me transaksione financiare me Degën e Thesarit, për shpenzimet korente dhe investimet kapitale, vlerat janë të rakorduara dhe të konfirmuara në situacionet e firmosura dhe vulosura, për çdo institucion.

Për sa i takon të dhënave të vendosura në kollonën pagesa sipas Sistemit të Thesarit tek tabela, për Aparatin e MZHETTS, në shumë 555.006 mijë lekë, kjo vlerë nuk përputhet me totalin e shpenzimeve korente dhe kapitale sipas situacionit vjetor në shumën 372.751 mijë lekë, të konfirmuara nga Dega e Thesarit dhe Ministria e Financave. Për diferencën e krijuar midis dy totaleve në shumën 182.255 mijë lekë, nuk kemi dijeni mbi burimin e tyre.

Gjithashtu se i njëjti argument është dhe për tre institucionet e tjera (Drejtoria e Përgjithshme e Akreditimit, Drejtoria e Përgjithshme e Markave dhe Patentave dhe Drejtoria e Përgjithshme e Metrologjisë). Dhe nga materiali i projektit për këtë pikë, nuk është kërkohej shpjegim nga ky institucion, por është një mënyrë verifikimi të të dhënave buxhetore midis asaj që rakordohet me institucionet e degeve të thesarit dhe asaj që paraqet nga sistemi i thesarit.

Viti 2016.

1.Zbatimi i kriterëve në planifikimin e buxhetit, në përputhje me udhëzimet e Ministrisë së Financave për përgatitjen e buxhetit të shtetit për vitin 2016.

Në zbatim të legjislacionit të mësipërm dhe mbështetur në Vendimin nr.835, datë 18.09.2013 të Këshillit të Ministrave “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Tregtisë dhe Sipërmarrjes” dhe VKM nr.31, datë 22.01.2014 “Për krijimin dhe mënyrën e organizimit e Funksionimit të AKB”, të ndryshuar, kaluan në varësi administrative të MZHETTS edhe Agjencia Kombëtare e Turizmit, Zyrat Shtetërore të Turizmit dhe Agjencia Kombëtare e Bregdetit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Kërkesat Buxhetore Afatmesme sipas Programeve të kësaj Ministrie janë paraqitur, duke mbajtur parasysh tavanet e dërguara nga MOF të miratuara me Vendimin e Këshillit të Ministrave nr.285, datë 01.04.2015.

a.Programimi në fazën e I^{-rë} të PBA 2016-2018.

Programimi në këtë fazë është bërë brenda duke mbajtur parasysh limitine përcaktuar nga Ministria e Financës me shkresën nr.3485, datë 30.04.2015, për përcjelljen e kërkesave buxhetore, të cilat përmbajnë raportet standarde të përcaktuara në udhëzimet për hartimin e PBA 2016-2018, si misionin deklaratat, shpenzimet sipas projekteve me artikuj buxhetorë. Planifikimi në këtë fazë është bërë brenda limitit të përcaktuar nga Ministria e Financës, në vlerë **2,112,000 mijë lekë**, ndërsa kërkesat e institucionit janë **2,399,000 mijë lekë**.

Struktura buxhetore për Programin buxhetor Afatmesëm 2016-2018, faza e I^{-rë}, paraqitet me 4programe buxhetore, si më poshtë:

Në mijë lekë

Emërtimi i zërave buxhetorë	Tavani 2016	Kërkesa 2016	Diferenca kërktavane
Planifikim, menaxhim administrim	550,000	629,000	79,000
Mbësht. për Zhvillim Ekonomik	363,000	410,000	47,000
Mbikqyrja e tregut dhe cilësisë	318,500	469,500	151,000
Zhvillimi i turizmit	180,900	242,900	62,000
Totali	1,412,400	1,751,400	339,000

Tabela e mësipërme është punuar nga mbledhja e të gjithë institucioneve dhe rezultojë në këtë fazë tavanet e MOF për 1,412,400 mijë lekë dhe kërkesat e MZHETTS për 1,751,400 mijë lekë. Veme ne dukje se financimi i huaj “Mbeshtetje per SME”, PMU,eshte subjekt me vete me NIPT te vecantë.

Me programe kjo fazë është programuar kështu:

1.Programi “Planifikim, menaxhim, administrimi”/ Aparati i MZHETTS,në vlerë 550,000 mijë lekë, kundrejt 629,000 mijë lekë që janë kërkesat buxhetore, me 146 punonjës, rezulton:

Në mijë lekë

Emërtimi i zërave buxhetorë	Tavani 2016	Kërkesa 2016	Diferenca kërktavane
Paga + Sigurime shoqërore	151,000	168,000	17,000
Shpenzime të tjera korrente	123,000	150,000	27,000
Investime të brendshme	26,000	61,000	35,000
Financime të huaja	250,000	250,000	0
Totali	550,000	629,000	79,000

Kërkesat shtesë për këtë program janë:

-Shpenzimet e personelit për 17,000 mijë lekë, sepse është shtuar një program me tre institucione dhe si rezultat janë shtuar Sektorët e menaxhimit të Zonave Ekonomike me 25 punonjës me VKM nr. 226, datë 25.02.2014.

-Për shpenzimet e tjera korente për 27,000 mijë lekë.

-Për investime kapitale të brendshme për 35,000 mijë lekë, për dy projekte studimore (propozuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Turizmit),Zhvillimi i Turizmit të SPA, në vendburimet termale;“MICE, Takime, Inisiativa, Konventa, Ekspozita”, produkti i turizmit të biznesit; TVSH për projektin me GIZ “Proinvest.

2.Programi “Mbështetje për Zhvillim Ekonomik”,në të cilin përfshihen 4 institucione: AIDA, QKR, QKL dhe ATRAKO. Fondet e planifikuara janë për 363,000 mijë lekë, krahasuar me 410,000 mijë lekë që janë kërkesat e institucionit, ose 47,000 mijë lekë më shumë.

Në mijë lekë

Emërtimi i zërave buxhetorë	Tavani 2016	Kërkesa 2016	Diferenca kërktavane
-----------------------------	-------------	--------------	----------------------



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Agjencia kombëtare e Zhvillimit të Investimeve AIDA	124,000	127,000	3,000
Qendra kombëtare e Rregjistrimit QKR	174,000	216,000	42,000
Qendra kombëtare e Licensimit QKL	47,000	49,000	2,000
Agjencia e trajtimit të koncesioneve ATRAKO	18,000	18,000	0
Totali	363,000	410,000	47,000

Diferencat midis kërkesave të institucioneve dhe taveve të ardhura nga Ministria e Financës, janë si më poshtë:

-Në Agjencinë kombëtare e Zhvillimit të Investimeve AIDA kërkesat shtesë janë më të mëdha në zërin Fondi i Konkureshmërisë, në vlerë 3,000 mijë lekë.

-Në Qendrën Kombëtare të Rregjistrimit (QKR), kërkesat shtesë për këtë institucion, janë për 42,000 mijë lekë të ndara 15,000 mijë lekë shpenzime operative, që përfaqëson shpenzimet e nevojshme për mirëmbajtjen e rrjetit të konektivitetit për lidhjen e sporteve me qendrën dhe 24,000 mijë lekë, për investime kapitale të brendshme për projektin “Krijimi i moduleve të reja për aplikimet online”.

-Në Qendrën Kombëtare të Licensimit (QKL), është planifikuar fondi prej 2,000 mijë lekë, në shpenzimet korente, për mirëmbajtjen e sistemit të integruar elektronik.

3. Programi “Mbështetje për Mbikqyrjen e Tregut, Infrastrukturën e Cilësinë dhe Pronësinë Industriale”. Në këtë program përfshihen 4 institucione: Drejtoria e Përgjithshme e Standardizimit, Drejtoria e Përgjithshme e Akreditimit, Drejtoria e Përgjithshme e Metrologjisë, Drejtoria e Përgjithshme e Patentave dhe Markave, janë planifikuar 319,000 mijë lekë, nga 321,000 mijë lekë që janë kërkesat e këtyre institucioneve, të përmbledhura në këtë fazë. Por duke i hedhur në tabelat respektive tavanet e MOF dhe kërkesat e institucionit për këtë program, rezultuan kështu:

Në mijë lekë

Emertimi i zërave buxhetorë	Tavani 2016	Kërkesa 2016	Diferenca kërktavane
Drejtoria e Përgjithshme e Akreditimit DPA	20,500	20,500	0
Drejtoria e Përgjithshme e Patentave dhe Markave DPPM	33,000	35,000	2,000
Drejtoria e Përgjithshme e Standarteve DPS	32,000	32,000	0
Drejtoria e Përgjithshme e Metrologjisë DPPM	233,000	382,000	149,000
Totali	318,500	469,500	151,000

Në shkresën përcjellëse të kësaj faze, DPA nuk rezulton 21,500 mijë lekë në tavanet e MOF dhe kërkesat e institucionit, por 1,000 mijë lekë më pak. Gjithashtu llogaritur gabim kërkesat tek DPM për më pak 3,000 mijë lekë, por dhe diferencën e tyre për 54,000 mijë lekë (shtesë tek shpenzimet korente).

Kërkesat shtesë në këtë program janë bërë nga:

-Drejtoria e Përgjithshme e Patentave dhe Markave në vlerë 2,000 mijë lekë, sepse u realizua shtesa e numrit të punonjësve me 9 punonjës shtesë (nga 16 në 24 punonjës), në përputhje me angazhimet e mara në MSA dhe procesin e Integritimit Europian, së bashku me shtesën e shpenzimeve të personelit.

-Drejtoria e Përgjithshme e Metrologjisë, në vlerë 149,000 mijë lekë, të ndara për paga e shtesa për 67,000 mijë lekë, për shpenzime të tjera korente për 66,000 mijë lekë dhe për investime të brendshme për 16,000 mijë lekë, të cilat janë kryesisht për ngritjen e një institucioni të ri (kërkuar edhe në vitin 2015) Inspektoratit Shtetëror të Mbikqyrjes së Tregut (ISHMT). Ngritja e ISHMT, adreson një nga rekomandimet e vazhdueshme të palës evropiane, Raportet e Progresit për Shqipërinë si dhe një nga 12 prioritetet e BE, lidhur me respektimin e pronësisë intelektuale.

4. Programi “Mbështetje për Zhvillimin e Turizmit”. Mbështetur në bazën ligjore të sipërpërmendur, në këtë program do të përfshihen Agjencia Kombëtare e Turizmit, Zyrat



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Shtetërore të Turizmit dhe Agjencia Kombëtare e Bregdetit, e cila aktualisht ndodhet në programin “Planifikimi urban dhe strehimi”, në MZHU. Në kushtet që tavanet buxhetore 2016-2018, për këto institucione, janë parashikuar në MZHU, rialokimi i nivelit të shpenzimeve dhe hedhja e kërkesave buxhetore për këto institucione, është bërë nga stafi i kësaj ministrie.

Në këtë program përfshihen 3 institucione, janë planifikuar 180,000 mijë lekë, nga 242,900 mijë lekë që janë kërkesat e këtyre institucioneve, pra më shumë për 62,000 mijë lekë, si më poshtë:

Në mijë lekë

Emertimi i zërave buxhetorë	Tavani 2016	Kërkesa 2016	Diferenca
Agjencia Kombëtare e Turizmit AKT	107,000	107,000	0
Zyra Shtetërore e Turizmit ZSHT	19,900	19,900	0
Agjencia Kombëtare e Bregdetit AKB	54,000	116,000	62,000
Totali	180,900	242,900	62,000

Kërkesat shtesë në këtë program janë bërë nga:

-Agjencia Kombëtare të Turizmit për 62,000 mijë lekë, të ndara për 10,000 mijëlekë për shpenzimet e personelit, për 10 punonjës shtesë për të përmbushur objektivat e institucionit.

-Për shpenzimet operative në vlerë 12,000 mijëlekësepe nga natyra e punës që ka Agjencia Kombëtare e Bregdetit si mbrojtja, planifikimi, monitorimi dhe administrimi i zonës bregdetare, shtrirja e saj gjeografike prej 420 km, njohja dhe zbatimi i eksperiencave të shteteve të tjera të zhvilluara, ku AKB është prezente, ndjekja e protokolleve të konventave Evropiane, në fushën e menaxhimit të integruar të bregdetit, bëjnë të nevojshme shtesën e numrit të punonjësve dhe shpenzimeve përkatëse për ta. Gjithashtu u kërkuar shtesë 40,000 mijë lekë investime kapitale të brendshme për projektet “Sinjalistika e Vijës Bregdetare”, në vlerë 20,000 mijë lekë, “Ndërtimi i Kullave” në vlerë 5,000 mijë lekë (po 15,000 mijë lekë ku janë kërkuar).

b. Programimi në fazën e II-të të PBA 2016-2018 dhe projekt buxheti i vitit 2016.

Në mbështetje të VKM 696, datë 31.07.2015 “Për tavanet përfundimtare të shpenzimeve të programit Buxhetor Afatmesëm 2016-2018”, MoF me shkresën nr.11268/2, datë 05.08.2015 “Dërgohen tavanet përfundimtare të shpenzimeve të PBA 2016-2018” ka përcjelle tavanet e shpenzimeve buxhetore për këtë institucion.

Programimi në këtë fazë është dërguar në Ministrinë e Financave me shkresën nr.6647, datë 31.08.2015 “Dërgohen kërkesat për PBA 2016-2018”, si misionin deklaratat, shpenzimet sipas projekteve dhe produkteve me artikuj buxhetorë. Programimi në këtë fazë është bërë brenda limitit të përcaktuar nga Ministria e Financës, në vlerë **2,309,000 mijë lekë**, ndërsa kërkesa MZHETTS janë në këtë fazë të programimit në vlerë **2,415,000 mijë lekë**, pra më shumë kërkesat për **106,000mijë lekë**.

Struktura buxhetore edhe për këtë fazë të Programit buxhetor Afatmesëm 2016-2018, paraqitet me 4 programedhe61 produkte buxhetore. Kjo strukturë buxhetore, nuk është në përputhje me tavanet e ardhura nga Ministria e Financës, me programe e produkte si më poshtë:

Në mijë lekë

Emërtimi i programit	Nr. instit.		Nr. prod.		Tavanet e MOF(1)		Kërkes.MZHETTS(2)		Diferenca (2-1)	
	I	II	I	II	Faza I	Faza II	Faza I	Faza II	Faza I	Faza II
1. Planif. menazhim, administrim	1	1	7	9	550,000	592,500	629,000	643,000	79,000	65,000
Mb. për Mbik.qyrjen e Tregut	4	4	14	14	363,000	404,000	410,000	432,700	47,000	28,700
Mbështetja për zhvillim ekonomik	4	4	16	18	1,018,500	998,500	1,169,500	1,115,500	151,000	117,000
Mbështetja për zhvillimin e Turizmit	3	3	x	20	180,900	313,900	242,900	330,000	62,000	16,000
Shuma të PBA 2016-2018	12	12		61	2,112,400	2,308,900	2,451,400	2,521,200	339,000	226,700

Tavanet në fazën e dytë të PBA 2015-2017 kanë ndryshuar nga faza e parë për 196,500 mijë lekë, ose 9.3% më shumë, ndërsa kërkesat e fazës së dytë janë më shumë se kërkesat e fazës së parë për 69,7800 mijë lekë, ose 3% më shumë. Kërkesat shtesë të kësaj faze janë më të mëdha se tavanet e fazës së dytë për 212,300 mijë lekë, ose 9.2% më shumë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Me programe dhe produkte, shpenzimet buxhetore janë programuar si më poshtë:

1. Programi “Planifikim, menaxhim, administrim”, Aparati i MZHETTS, në vlerë 592,500 mijë lekë, kundrejt 643,000 mijë lekë që janë kërkesat buxhetore, pra më shumë kërkesat në këtë fazë janë 50,500 mijë lekë, si në tabelën e mëposhme: Në mijë lekë

Emertimi i zërave buxhetore	Tavani 2016		Kërkesa 2016		Diferenca K-T	
	Faza I	Faza II	Faza I	Faza II	Faza I	Faza II
Paga + Sigurime shoqërore	151,000	145,000	168,000	172,000	17,000	27,000
Shpenzime të tjera korrente	123,000	111,500	150,000	135,000	27,000	23,500
Investime të brendshme	26,000	56,000	61,000	56,000	35,000	0
Financime të huaja	250,000	280,000	250,000	280,000	0	0
Totali	550,000	592,500	629,000	643,000	79,000	50,500

Kërkesat shtesë nga institucioni janë: 50,500 mijë lekë për shpenzimet korrente, pra 27,000 mijë lekë për Shpenzimet e personelit, të cilat janë llogaritur për 149 punonjës, pasi me Aktin Normativ për vitin 2015, Aparatit të MZHETTS, u shtua me 31 punonjës.

Ky program është programuar me 9 produkte, nga 7 produkte në fazën e parë:

Në mijë lekë

Nr.	Emërtimi i produktit	faza I	faza II	Difer.
1	Stafi i kualifikuar në përputhje me vendin e punës	47,100	34,500	-12,600
2	38 Raporte financiare, buxhetore dhe statistikore	53,500	28,800	-24,700
3	17 raporte auditimi	26,100	16,100	-10,000
4	50 Pajise zyre dhe kompjuterike të blera dhe ambiente të rikonstruara	43,000	35,500	-7,500
5	28 akte ligjore të përgatitura	22,000	20,300	-1,700
6	18 Raport-progres për Ministrinë e Integritetit Europian	20,500	20,500	0
7	15 Marrëveshje, dokumenta të marrëdhënieve me jashtë projekte	337,800	366,800	29,000
8	7 studime fizibiliteti SPA	0	31,000	31,000
9	1 studim fizibiliteti MICE	0	39,000	39,000
	Shuma	550,000	592,500	42,500

Nga sa më lart konstatojmë se megjithëse në fazën e dytë të programimit, sasia e çdo produkti nuk ka ndryshuar, vlera e tyre nga njëra fazë programimit tjetra ndryshon pa ndonjë shpjegim pse është ritur apo zvogëluar kosto për njësi, gjë e cila vë në dyshim standartet dhe vërtetësinë e programimit me produkte, (38 Raporte financiare në fazën e parë ishte programuar për 53,500 mijë lekë, në fazën e dytë po për këto raporte vlera e saj përgjysmohet, po ashtu edhe kosto për njësi. Kështu është programuar edhe për raportet e auditimit etj).

Kërkesat shtesë për këtë program janë:

-Shpenzimet e personelit për 17,000 mijë lekë, sepse është shtuar një program me tre institucione dhe Sektorët e menaxhimit të Zonave Ekonomike me 25 punonjës me VKM nr.226, datë 25.02.2014.

-Për shpenzimet e tjera korrente për 27,000 mijë lekë.

-Për investime kapitale të brendshme për 35,000 mijë lekë, për dy projekte studimore (propozuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Turizmit), Zhvillimi i Turizmit të SPA, në vendburimet termale; “MICE, Takime, Iniciativa, Konventa, Ekspozita”, produkti i turizmit të biznesit; TVSH për projektin me GIZ “Proinvest.

Janë kërkuar shtesë prej 16,000 mijë lekë për shpenzime operative, të cilat kërkohen për shtesën e punonjësve, për shpenzime operative, në funksion të realizimit të objektivave në fushën e Turizmit, nga zgjerimi i ambienteve të punës, si pasojë e rikonstruksionit; si dhe 7,500 mijë lekë për detyrimin për pjesmarrje në OBT për fushën e turizmit.

2. Programi “Mbështetje për Zhvillim Ekonomik”, në të cilin përfshihen 4 institucione: AIDA, QKR, QKL dhe ATRAKO. Fondet e planifikuara janë 404,000 mijë lekë, krahasuar me 432,000 mijë lekë që janë kërkesat ose 28,700 mijë lekë më shumë, si në tabelën e mëposhme: Në mijë lekë

Institucionet e programit	Tavani 2016		Kërkesa 2016		Diferenca	
	Faza I	Faza II	Faza I	Faza II	Faza I	Faza II



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Agjensia komb e Zhvillimit të Investimeve AIDA	124,000	144,000	127,000	149,000	3,000	5,000
Qendra kombëtare e Rregjistrimit QKR	174,000	196,000	216,000	202,000	42,000	6,000
Qendra kombëtare e Licensimit QKL	47,000	46,000	49,000	63,700	2,000	17,700
Agjensia e trajtimit të koncesioneve ATRAKO	18,000	18,000	18,000	18,000	0	0
Totali	363,000	404,000	410,000	432,700	47,000	28,700

Në QKL tek kjo fazë janë mbledhur gabim tavanet për 1,000 mijë lekë më shumë (47,000-46,000).

Ky program është programuar me 18 produkte, nga 16 produkte në fazën e parë si më poshtë:

a. Dhënie 28 grante për kompanitë eksportuese deri në 1,000 mijë lekë, për përmirësim marketingu dhe marrje pjesë në panairë ndërkombëtare, në vlerë 28,000 mijë lekë, nga 23 grande, në vlerë 25,000 mijë lekë programuar në fazën e parë të programimit;

b. Mbështetje e 35 SME, të finacuara nga fondi i inovacionit, në vlerë 15,000 mijë lekë, e njëjtë me fazën e parë të programimit;

c. 4 studime për potencialet e eksporteve/investimeve, në vlerë 6,000 lekë, nga 4 studime, në vlerë 2,000 mijë lekë programuar në fazën e parë të programimit;

d. 13,000 biznese të regjistruara pranë QKR, në vlerë 138,000 mijë lekë, nga 140,000 mijë lekë programuar në fazën e parë të programimit;

e. 3750 Licenca të miratuara nga QKL, në vlerë 46,000 mijë lekë nga 47,000 mijë lekë programuar në fazën e parë të programimit;

f. 17 biznese SME që kanë përfituar kredi me interesa të ulta, në vlerë 670,000 mijë lekë, nga 700,000 mijë lekë programuar në fazën e parë të programimit;

g. 8 koncesione të vlerësuara nga ATRAKO në vlerë 18,000 mijë lekë, e njëjtë me fazën e parë të programimit;

h. 20 biznese të artizanatit të svensionuara, në vlerë 10,000 mijë lekë e njëjtë me fazën e parë të programimit;

i. 80 Fonde grant për gratë sipërmarrëse, në vlerë 10,000 mijë lekë e njëjtë me fazën e parë të programimit;

j. Krijimi i 5 moduleve të reja për aplikimet on line, në vlerë 24,000 mijë lekë nga 25,000 mijë lekë programuar në fazën e parë të programimit;

k. mbështetja e 29 SME për eksporte dhe investitore të huaj, në vlerë 44,000 mijë lekë nga 45,000 mijë lekë programuar në fazën e parë të programimit;

l. 10 sipërmarrës star-up të suvencionuar, në vlerë 10,000 mijë lekë e njëjtë me fazën e parë të programimit;

m. 10 sisteme regjistrimi online, në vlerë 25,000 mijë lekë, në fazën e parë nuk është programuar;

o. 8 Voucher skeme, në vlerë 4,000 mijë lekë e njëjtë me fazën e parë të programimit;

q. sistem kamerash në QKR, në vlerë 4,000 mijë lekë e njëjtë me fazën e parë të programimit;

s. 6 publikime në revista ekonomike në vlerë 6,000 mijë lekë nga 4 revista në vlerë 1,000 lekë në fazën e parë të programimit

r. TNA dhe 4 Trainime për biznesin, në vlerë 1,000 mijë lekë nga 2,000 mijë lekë, programuar në fazën e parë të programimit;

p. 20 Pajisje kompiuterike dhe zyre për QKR në qendër dhe rreth, në vlerë 5,000 mijë lekë e njëjtë me fazën e parë të programimit;

t. 12 Pajisje kompiuterike dhe zyre për AIDA, në vlerë 5,000 mijë lekë vetëm në këtë fazë.

Nga sa më lart konstatojmë se, megjithëse në fazën e dytë të programimit, sasia e çdo produkti nuk ka ndryshuar, vlera e tyre nga njëra fazë e programimit tek tjetra ndryshon pa ndonjë shpjegim pse është ritur apo zvogëluar kosto për njësi, gjë e cila vë në dyshim standartet dhe vërtetësinë e programimit me produkte, si në 4 studime për potencialet e eksporteve/investimeve, në vlerë 6,000 lekë, nga 4 studime, në vlerë 2,000 mijë lekë programuar në fazën e parë të programimit, pra sa dyfishi i koston për njësi. Apo produkti TNA dhe 4 Trainime për biznesin, në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

vlerë 1,000 mijë lekë, nga 2,000 mijë lekë, programuar në fazën e parë të programimit, sa gjysma e fazës së parë kostua për njësi e tjera.

Kërkesat shtesë për këtë program janë:

AIDAShtesa tek paga e shtesa për 5,000 mijë lekë, sepse kanë kërkuar shtesë 5 punonjës.

QKR, Shtesa tek shpenzime korente për 6,000 mijë lekë për përballime shpenzimeve të nevojshme, për mirëmbajtjen e rrjetit të konektivitetit, për lidhjen e sporteleve me Qendrën.

QKL, Shtesa tek shpenzime korente për 17,700 mijë lekë për faktin që disa nga Institucionet e varësisë të MZHETTS, përfshirë dhe QKL, kanë ndryshuar vendndodhjen e zyrave. Në godinën e re, janë të përfshira 5 Institucione që janë në varësi të MZHETTS, të cilat duhet të ndajnë shpenzimet e përbashkëta, në lidhje me elektricitetin, ujin, mirëmbajtjen e gjeneratorit, mirëmbajtjen e ashensorëve, mirëmbajtjen e sistemit të ngrohjes dhe shpenzimet e saj (nafta), mirëmbajtjen e sipërfaqes të përbashkët (territori përreth godines), ruajtja dhe siguria e godinës etj. Duke kryer një përlllogaritje të këtyre shpenzimeve, (mbi bazën e shpenzimeve të kryera në vitet e mëparshme), kërkohet shtesë 17,700 mijë lekë, për vetë strukturën që ka godina e re.

3. Programi “Mbështetje për Mbikqyrjen e Tregut, Infrastrukturën e Cilësinë dhe Pronësinë Industriale”, përfshihen 4 institucione: Drejtoria e Përgjithshme e Standardizimit, Drejtoria e Përgjithshme e Akreditimit, Drejtoria e Përgjithshme e Metrologjisë, Drejtoria e Përgjithshme e Patentave dhe Markave, janë planifikuar 328,500 mijë lekë, nga 445,500 mijë lekë që janë kërkesat e këtyre institucioneve, pra 117,000 mijë lekë më shumë, si më poshtë:

Në mijë lekë

Institucionet e programit	Tavani 2016		Kërkesa 2016		Diferenca	
	Faza I	Faza II	Faza I	Faza II	Faza I	Faza II
Drejtoria e Përgjithshme e Akreditimit, DPA	20,500	19,500	20,500	19,500	0	0
Drejtoria e Përgjithshme e patenta e marka DPPM	33,000	52,000	35,000	54,000	2,000	2,000
Drejtoria e Përgjithshme e Standardizimit DPS	32,000	31,000	32,000	32,000	0	1,000
Drejtoria e Përgjithshme e metrologjisë DPPM	233,000	226,000	286,000	242,000	53,000	16,000
Inspektoriatit Shtetëror, për Mbikqyrjen e Tregut	0	0	96,000	98,000	96,000	98,000
Totali programit	319,500	328,500	470,500	445,500	151,000	117,000

Në këtë fazë janë mbledhur gabim tavanet dhe kërkesat për 2,000, mijë lekë më shumë për DPA.

Ky program është programuar me 14 produkte, nga 14 produkte në fazën e parë:

a. Adoptimi i 1100 Standarteve CEN/CENELEC, në vlerë 9,600 mijë lekë, planifikuar, njëlloj si në fazën e parë;

b. Adoptimi i 600 standarteve ETS, në vlerë 5,400 mijë lekë, nga 6400 mijë në fazën e parë të programimit;

c. Adoptimi i 450 standarteve IEC/ISO, në vlerë 3,200 mijë lekë, njëlloj si në fazën e parë;

d. 1960 Standartet të shitura, në vlerë 12,800 mijë lekë, njëlloj si në fazën e parë;

q. marrëveshje në fushën e laboratorëve testues në vlerë 17,030 mijë lekë, nga 18,130 mijë lekë në fazën e parë;

z. 1225 Aplikime Kombetare për regjistrimin e objekteve të pronësisë industriale, në vlerë 32,000 mijë lekë, nga 33,000 mijë lekë në fazën e parë;

r. Fillimi i 2 procedurave për firmosjen e marrëveshjes EA-MLA në fushën e laboratorëve testues, në vlerë 2,870 mijë lekë, njëlloj si në fazën e parë;

s. Akreditime të 3 laboratorëve dhe zgjerimi i fushës për dy laboratorë, në vlerë 11,950 mijë lekë, njëlloj si në fazën e parë;

t. 3 deklarime data bazi të BIPM të fushave forcë dhe presion, në vlerë 21,350 mijë lekë, njëlloj si në fazën e parë;

u. Zgjerimi i bazës etalonuese të laboratorëve në 5 fusha, në vlerë 46,000 mijë lekë nga 30,000 mijë lekë në fazën e parë;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

v. kryerja e 2040 shërbimeve të kalibrimimit në 10 fusha në vlerë 24,720 mijë lekë, nga 26,420 mijë lekë në fazën e parë;

ë. 10 etalone e referenca në fusha të ndryshme në vlerë 7,000 mijë leke nga 8,200 mijë lekë në fazën e parë;

x. kryerja e 43000 verifikimesh të instrumentave matës në përdorim në vlerë 46,430 mijë lekë, njëloj dhe në fazën e parë;

y. kryerja e 7000 inspektime në subjekte lidhur me instrumenta matës në vlerë 88,650 mijë lekë, njëloj si në fazën e parë;

Nga sa më lart konstatojmë se, megjithëse në fazën e dytë të programimit, sasia e çdo produkti nuk ka ndryshuar, vlera e tyre nga njëra fazë tek tjetra ndryshon pa ndonjë shpjegim pse është ritur apo zvogëluar kosto për njësi, gjë e cila vë në dyshim standartet dhe vërtetësinë e programimit me produkte, si në: Zgjerimi i bazës etalonuese të laboratorëve në 5 fusha, në vlerë 46,000 mijë lekë nga 30,000 mijë lekë në fazën e parë; 10 etalone e referenca në fusha të ndryshme në vlerë 7,000 mijë lekë nga 8,200 mijë lekë në fazën e parë të programimit; Adoptimi i 600 standarteve ETS, në vlerë 5,400 mijë lekë, nga 6400 mijë lekë në fazën e parë të programimit.

Kërkesat shtesë për këtë program janë:

DPPM, kërkesat shtesë për paga shtesa 2,000 mijë lekë, sepse janë shtuar 9 punonjës në përputhje me angazhimet e mara në MSA dhe procesin e Integritimit European, së bashku me shtesën e shpenzimeve të personelit.

Kërkesa shtesë prej 1,000 mijë lekë nga DPS, nuk është justifikuar në relacionin e dërguar të kësaj faze të programimit.

Kërkesat shtesë për DPM, janë për 114,000 mijë lekë, të cilat 96,000 mijë lekë janë për krijimin e institucionin e ri të Inspektoriatit Shtetëror, për Mbikqyrjen e Tregut, si pjesë e DPM.

4. Programi “Mbështetje për Zhvillimin e Turizmit”. Në këtë program do të përfshihen Agjencia Kombëtare e Turizmit, Zyrat Shtetërore të Turizmit dhe Agjencia Kombëtare e Bregdetit. Në këtë fazë janë programuar sipas institucioneve vlera prej 313,900 mijë lekë, nga 329,900 mijë lekë që janë kërkesat e këtyre institucioneve, pra më shumë për 16,000 mijë lekë, me institucione si më poshtë:

Në mijë lekë

Institucionet e programit	Tavani 2016		Kërkesa 2016		Diferenca	
	Faza I	Faza II	Faza I	Faza II	Faza I	Faza II
Agjencia Kombëtare e Turizmit AKT	107,000	145,000	107,000	147,000	0	2,000
Zyrat e Shërbimit Turistik ZSHT	19,900	17,900	19,900	17,900	0	0
Agjencia Kombëtare e Bregdetit AKB	54,000	151,000	116,000	165,000	62,000	14,000
Totali	180,900	313,900	242,900	329,900	62,000	16,000

Janë llogaritur gabim dhe tavanet dhe kërkesat për 100 mijë lekë në Zyrën Shtetërore të Turizmit (ZSHT). Megjithatë janë vendosur tavanet edhe në fazën e parë të programimit, në shkresën përcjellse të kësaj faze dhe në materialin shoqëruar, nuk kishte programim me produkte.

Nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit u sqarua se: “Në procesin e përgatitjes së Fazës së I-të të PBA 2016-2018, për Programin “Zhvillimi i Turizmit”, në mbështetje në Aktin Normativ nr.1, datë 29.07.2015 “Për disa ndryshime në ligjin nr.160/2014 “Për buxhetin e vitit 2015”, në sistemin e MZHETS, transferohet Programi “Zhvillimi i Turizmit”. Në këtë program u përfshin 3 Institucione buxhetore: Agjencia Kombëtare e Turizmit dhe Zyrat e Shërbimit Turistik, deri në atë kohë pjesë e Programit “Zhvillimi i Turizmit” në varësi të MZHU dhe Agjencia Kombëtare e Bregdetit, deri në atë kohë pjesë e Programit “Planifikimi Urban dhe Strehimi”, gjithashtu në varësi të MZHU. Me kalimin e këtij Programi në sistemin e MZHETS, u transferuan edhe fondet përkatëse, sipas strukturës buxhetore, për vazhdimin normal të aktiviteteve të 3 Institucioneve, tashmë pjesë përbërse e Programit “Zhvillimi i Turizmit”. Në këto kushte, bazuar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

në kërkesat buxhetore të institucioneve, në prioritetet e reja për zhvillimin e Sektorit të Turizmit, si një nga prioritetet e Qeverisë, mbështetur në Tavanet e reja buxhetore, për të përbushur këto prioritetet dërguar nga Ministria e Financave, nga Ekipi për Menaxhimin e këtij Programi (ngritur me Urdhër të Ministrit), në kordinim me Drejtorinë e Financës, u rikonceptua dhe u përgatit PBA 2016-2018, Faza II-të, Politikat, Qëllimet, Objektivat si dhe Produktet dhe Aktivitetet e lidhura me to”.

Në këtë fazë, 20 produktet e programit, janë programuar si më poshtë:

- 10 Stenda e stenda të shqiperisë turistike në 10 panairë në vlerë 40,000 mijë lekë;
- hapja e ekspozitës 2, në vlerë 500 mijë lekë;
- 12 tipe materialesh promocionuese, në vlerë 11,000 mijë lekë;
- 3 dokumentarë filmik promovues, në vlerë 5,800 mijë lekë;
- 5 aktivitete promovuese në vlerë 2,700 mijë lekë;
- 26 punonjës administrate për funksionimin e AKB, në vlerë 41,000 mijë lekë;
- rikonstrukcion godine në vlerë 700 mijë lekëh. 10 intopointe në vlerë 15,000 mijë lekë;
- administratë funksionale për realizimin e politikave të AKB, në vlerë 51,000 mijë lekë;
- 2 ankesa të konsumatoreve të trajtuara dhe të dhëna statistikore të standartizuara, në vlerë 17,800 mijë lekë;
- 5 ture familjare, në vlerë 2,000 mijë lekë;
- 2 konferenca për turizmin në vlerë 1,000 mijë lekë;
- modeli i integruar i rivierës shqiptare në vlerë 14,600 mijë lekë;
- inovacin teknologjik në vlerë 10,000 mijë lekë;
- via egnatia e rivitalizuar në vlerë 13,000 mijë lekë;
- hartë dixhitale për rugen egnatia në vlerë 30,000 mijë lekë.
- 40 kulla vrojtimi në zonat turistike në vlerë 5,000 mijë lekë;
- 847 vijë bregdetare turistike në vlerë 20,000 mijë lekë
- Restaurim i qendres së vizitorëve Sazan në vlerë 10,000 mijë lekë;
- krijimi i infrastrukturës turistike midis zonave bregdetare, në vlerë 20,000 mijë lekë;
- hartimi i regullores për administrimin e hapësirës publike në vlerë 2,000 mijë lekë.

Kërkesat shtesë për këtë program janë:

Në Agjensinë Kombëtare të Bregdetit kërkesat shtesë janë për 14,000 mijë lekë, të ndarë për 2,000 mijë lekë për shpenzimet e personelit, për të përbushur objektivat e institucionit dhe 12,000 mijë lekë shtesë për shpenzimet operative. Nisur nga natyra e punës që ka Agjencia Kombëtare e Bregdetit si mbrojtja, planifikimi, monitorimi dhe administrimi i zonës bregdetare, shtrirja e saj gjeografike prej 420 km, njohja dhe zbatimi i eksperiencave të shteteve të tjera të zhvilluara ku AKB është prezente, ndjekja e protokolleve të konventave Evropiane, në fushën e menaxhimit të integruar të bregdetit, bëjnë të nevojshme shtesën e numrit të punonjësve dhe shpenzimeve përkatëse për ta.

Me programeve, zërat kryesorë të **shpenzimeve buxhetore për PBA 2016-2018**, në të dy fazat e saj, miratimi i projekt buxhetit 2016, paraqitet si në tabelën e mëposhme:

Në mijë lekë

	Struktura buxhetore	Realizimi i 2015	PBA Faza e parë 2016	PBA Faza e dytë PBuxheti 2016	Aprovimi i projekt buxhetit
600-606	Shuma shpenzimeve korrente	920,224	918,500	881,000	978,900
600,601	Paga dhe Sigurimet	456,866	520,000	494,000	591,400
	Planif, Men, Administrim	125,650	151,000	145,000	181,900
	Mbësh. për Zhvill Ekon.	106,666	117,000	113,000	113,000
	Mbësh. për Mbik. Tregut, Infr.	144,990	176,000	170,000	230,500
	Mbësh. Për zhvillimin e turizmit	79,560	76,000	66,000	66,000
602-606	Shpenzime tjera korrente	463,358	398,500	387,000	387,500
	Planif, Men, Administrim	168,483	123,000	111,500	112,000
	Mbësh. për Zhvill Ekon.	123,454	126,000	126,000	126,000



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

	Mbësh. për Mbik. Tregut, Infr.	79,225	57,000	57,000	57,000
	Mbësh. Për zhvillimin e turizmit	92,196	92,500	92,500	92,500
230-231	Shuma e shpenz. investimeve	557,839	1,193,900	1,427,900	1,803,094
230-231	Investime të brendshme	211,866	193,900	427,900	779,094
	Planif, Men, Administrim	38,492	26,000	56,000	111,100
	Mbësh. për Zhvill Ekon.	113,191	120,000	165,000	214,000
	Mbësh. për Mbik. Tregut, Infr.	48,251	35,500	51,500	140,500
	Mbësh. Për zhvillimin e turizmit	11,932	12,400	155,400	312,500
230-231	Financime të huaja	345,973	1,000,000	1,000,000	1,024,000
	Planif, Men, Administrim	12,125	250,000	280,000	280,000
	Mbësh. për Zhvill Ekon.	319,671	700,000	670,000	670,000
	Mbësh. për Mbik. Tregut, Infr.	14,177	50,000	50,000	50,000
	Mbësh. Për zhvillimin e turizmit	0	0	0	24,000
	TOTALI	1,478,063	2,112,400	2,308,900	2,781,994
	Planif, Menaxh, Administrim	347,445	550,000	592,500	685,000
	Mbësh. për Zhvill Ekon.	732,505	1,063,000	1,074,000	1,123,994
	Mb. për Mbik. Tregut, Infr.	269,261	318,500	328,500	478,000
	Mbësh. Për zhvill. e turizmit	128,852	180,900	313,900	495,000

-Faza e parë e programimit është për gjithë institucionin në vlerë 2,112,400 mijë lekë,

-Faza e dytë e programimit është për gjithë institucionin në vlerë 2,308,900 mijë lekë, pra programuar më shumë se fazae parë për 196,500 mijë lekë,

Kërkesat buxhetore të institucionit në fazën e dytë janë në vlerë 2,521,200 mijë lekë, pra më shumë se projekt buxheti/faza e dytë për 212,300 mijë lekë ose 13% më shumë.

Miratimi i projekt buxhetit është më i lartë se faza e dytë e programimit për 473,094 mijë lekë, ose 20.5% më shumë.

Miratimi i projekt buxhetit të këtij viti është më shumë edhe se kërkesat e institucionit në fazën e dytë 260,794 mijë lekë, apo 10.3% më shumë?

Me artikuj buxhetorë, miratimi i shpenzimeve për vitin 2016 ka rezultuar:

Paga e sigurime 600-601 më shumë për 97,400 mijë lekë, ose 20% më shumë;

Shpenzime të tjera korrente 602-606 më shumë për 500 mijë lekë;

Investim i brendshëm 230-231 më shumë për 351,194 mijë lekë, ose **82% më shumë;**

Investim i huaj 230-231 më shumë për 24,000 mijë lekë, ose 2.4% më shumë.

Drejtoria e Financës i shpjegon këto ndryshime me krijimin e ISHMT dhe si rezultat i politikave të Qeverisë për mbështetjen e Turizmit dhe forcimit të infrastrukturës të metrologjisë, por pa patur në dosje shpjegimet e nevojshme dhe fishat për projektet e reja.

Edhe në observacionin e bërë për projekt Raportin me nr. 3013/5, datë 26.05.2017, Drejtoria e Financës shpjegon: "Ndryshimet e bëra janë paraqitur në Raportin e Monitorimit për Vitin 2016, ku kemi argumentuar se ndryshimet dhe mosrealizimi i planit të buxhetit për Investimet Publike me Financime të Brendshme kanë ardhur nga ndikimi i faktorëve si vijon:

Mosparaqitja e faturave nga subjektet sipas marrveshjeve, për likuidimin e TVSH-së, pranë Aparatit të Ministrisë;

Diferencat nga procesi prokurimeve, ndërmjet fondeve të planifikuara dhe atyre të kontraktuara;

Mos funksionimi i plotë i ISHMT-s, solli mospërcaktimin e selisë të këtij Institucioni dhe si pasojë nuk u realizuan investimet e planifikuara për ISHMT-n;

Bashkimi i dy institucioneve QKR+QKL, riplanifikimi i fondeve të investimeve në funksion të QKB;

Mos plotësimin e kushteve të kontratës të operatorit fitues të projektit të DPM, për shkak të procedurave të zgjatura nga shteti i kompanisë fituese;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

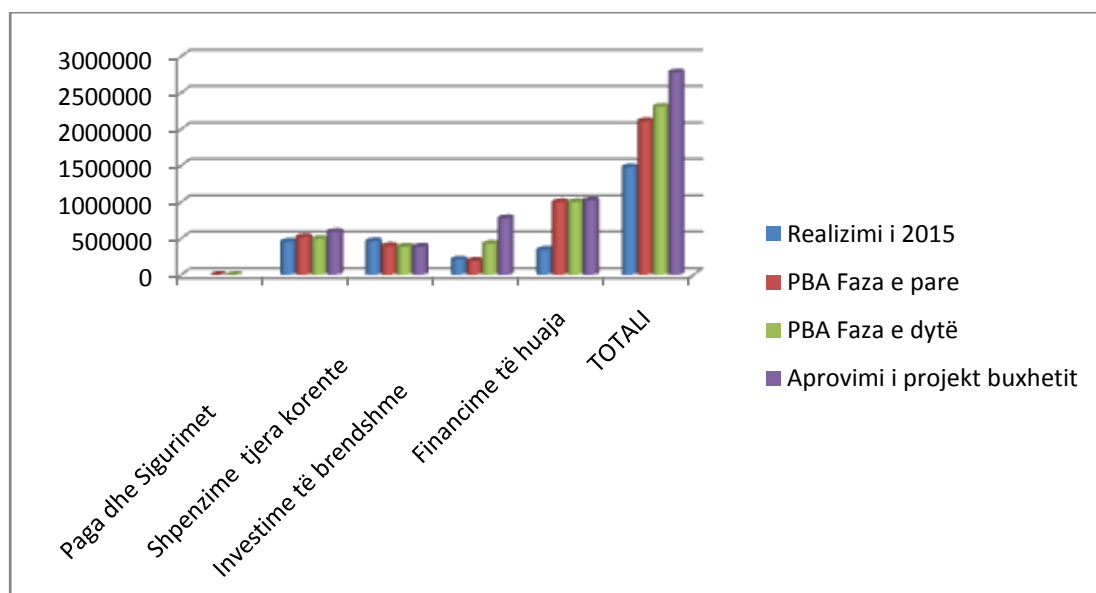
Ndryshimi i disa projekteve, siç janë rastet e përdorimit të fondeve të AIDA-s prej 29 mln lekë për projektin “Krijimin e fondit në mbështetje të mikrondërmarrjeve, të vogla dhe të mesme që ushtrojnë aktivitetet në zonat turistike/historike”, (VKM është miratuar në 22.06.2016);

Projektimi, ndërtimi, operimi, mirëmbajtja dhe menaxhimi i portit të Karpenit, zonës mbështetëse të portit dhe asaj ekonomike, në vlerën 27 mln lekë, i cili nuk u realizua pasi nuk u përzgjedhë kompania.

Mos plotësimin e kushteve të kontratës të operatorit fitues për projektin “Promovimi i Strategjive për Nxitjen e Turizmit dhe Aktiviteteve Ekonomike të lidhura me të”, për shkak se kompania e kontraktuar nuk paraqiti faturë brenda vitit”.

Megjithatë, në materialin që shoqëronte observacionet, nuk ishin fishat e reja të projekteve të shtuara.

Në formë grafike sipas zërave kryesorë të shpenzimeve buxhetore për PBA 2016-2018, në të dy fazat e tij dhe miratimi i projekt buxhetit 2016, paraqitet:



Me programe miratimi i projekt buxhetit ka ndryshuar si më poshtë:

1. Programi “Planifikim, menaxhim administrimi” është shtuar në vlerë 92,500 mijë lekë, apo 15.6% më shumë. Këto ndryshime kanë rezultuar si pasoje e shteses se pagave për Drejtorinë e Përgjithshme të Turizmit, e cila u transferua ne MZHETS në vitin 2015 . Ministria ka kërkuar në Ministrinë e Financave shtesë fondi për shpenzime personeli dhe për shpenzimet operative për këtë drejtori dhe Ministria e Financave në total i rialokoj në fondin e pagave.

2. Programi “Mbështetja për zhvillim ekonomik”, është shtuar në vlerë 49,994 mijë lekë, në zërin investime të brendshme, për plotësimin e fondeve të investimeve të AIDA-s në përputhje me VKM përkatëse dhe shtesës të QKR për përmirësimin e funksionaliteteve të sistemit të regjistrimit të bizneseve.

3. Programi “Mbështetja për Mbikqyrjen dhe infrastrukturën”, është shtuar në vlerë 149,500 mijë lekë, apo 45.4% më shumë. Këto ndryshime kanë rezultuar si pasoje e shteses se shpenzimeve të personeli rreth 60 milion leke si rezultat i krijimit të ISHMT, dhe shteses se investimeve të brendshme në shumën 89 milion leke si investime për zyrat e ISHMT dhe për forcimin e infrastrukturës të metrologjisë me kërkesë të DPM Nr.5776, datë 04.11.2015.

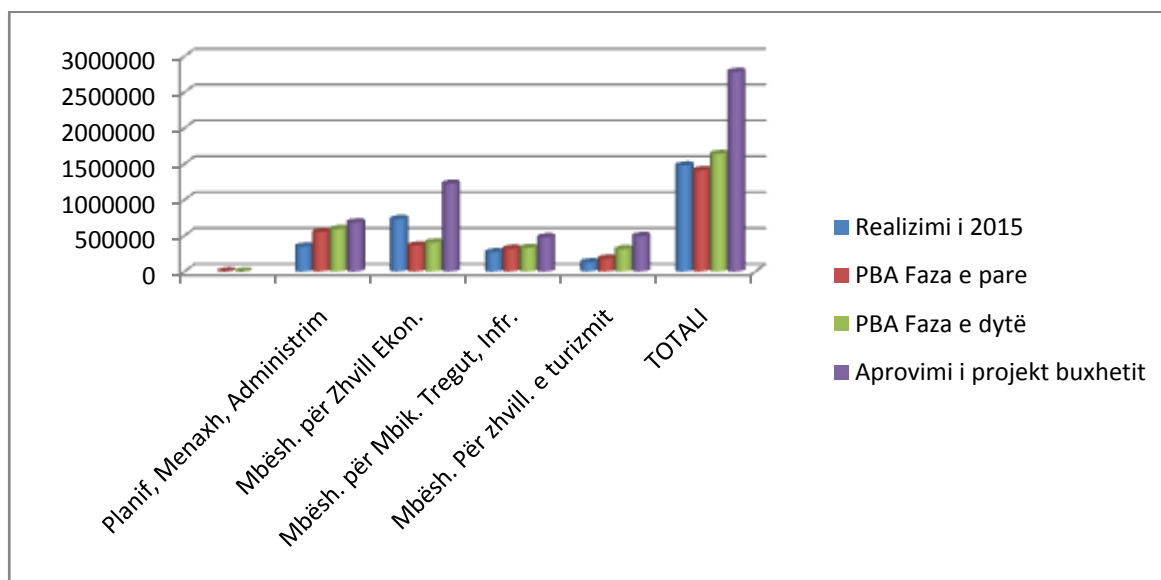


KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

4. Programi “Zhvillimi i turizmit”, është shtuar në vlerë 181,100 mijë lekë, **apo 58% më shumë**. Këto ndryshime kanë rezultuar si pasoje e shteses neëzerin investime kapitale si rezultat i prioritetëve të Qeverisë për investimin në fushën e turizmit.

Në formë grafike sipas programeve buxhetore, shpenzimeve buxhetore për PBA 2015-2017, në të dy fazat e tij dhe miratimi i projekt buxhetit 2015 për çdo program, paraqitet:



Edhe grafikisht, me programe dhe me artikuj, konstatohet se aprovimi i projekt buxhetit (plani i vitit 2016, aprovuar me ligjin vjetor) është një plan i miratuar pa patur një bazë të mjaftueshme studimi dhe parashikimi, por një plan “tejet optimist”, sidomos në planifikimin e investimeve publike me financim të brendshëm, por sidomos me financim të huaj, duke ndryshuar nga fazat e programimit, por edhe nga kërkesat e institucionit.

Në spjegimet e Drejtorisë së Financës citohet: “Në bazë të Marrëveshjeve ligjore midis Qeverisë Shqiptare dhe Italiane, Programi është krejtësisht i përjashtuar nga vendimmarrja në financimin e Projekteve të SME-ve. Kërkesat e subjekteve për financimin e projekteve nuk paraqiten në PMU, por në Bankë, e cila nga kriteret e larta për të shmangur riskun, i cili ka ndikuar në realizimin e investimeve publike. Pavarësisht nga kjo, Programi Italian për zhvillimin e SME-ve në Shqipëri është një ndër programet më të suksesshme të viteve të fundit në Shqipëri, i aftë të ndihmojë konkretisht dhe shpejt me likuiditet sipërmarrjet shqiptare, sidomos në këtë periudhë shumë të vështirë dhe delikate që po kalon jo vetëm ekonomia jonë, por mbarë ekonomia evropiane”.

2. Zbatimi i kriterëve në çeljen e buxhetit, detajimi i planit fillestar, kompetencat, domosdoshmëria dhe argumentimi i transferimeve të fondeve buxhetore gjatë vitit ushtrimor dhe nivelet e realizimit të planit përfundimtar, në përputhje me dispozitat ligjore e nënligjore.

a. Çelja e buxhetit dhe detajimi i tij për vitin 2016.

Shuma e shpenzime korrente dhe shpenzime për investime, janë çelur këtë vit në vlerë **2,781,994 mijë lekë**, të ndara për:

1. Shpenzimet korrente, me shkresën e Ministrisë së Financave nr. 17761/96, datë 07.01.2016 “Mbi detajimin e buxhetit të vitit 2016”, në vlerë **978,900 mijë lekë**, janë miratuar shpenzimet korrente, të ndara me artikuj:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Paga e e shtesa artikulli 600 gjithësej në vlerë 506,176 mijë lekë.

Sigurime shoqërore artikulli 601 gjithësej në vlerë 88,224 mijë lekë

Blerje mallra e shërbime artikulli 602 gjithësej në vlerë 255,590 mijë lekë

Transferta të brendëshme artikulli 604, gjithësej në vlerë 50,500 mijë lekë.

Transferta të jashtme” artikulli 605, gjithësej në vlerë 81,050 mijë lekë.

Transferta të buxheteve familjare” artikulli 606, gjithësej në vlerë 360 mijë lekë.

2.Shpenzimet për investime, me shkresën nr.9963/4, datë 11.01.2016 “Mbi detajimin dhe miratimin e investimeve për vitin 2016”, MZHETTS/Drejtoria e Përgjithëshme e Zhvillimit Ekonomik/Drejtoria e Monitorimit, vlerësimit dhe kordinimit të Prioriteteve, politikave Ekonomike dhe Investimeve Publike, i drejtohet Ministrisë së Financave, investim i brendshëm në vlerë**779,094 mijë lekë**, dhe investim i huaj, në vlerë **1,024,000 mijë lekë**, janë çelur (230&231),të ndarë me institucione:

Në mijë lekë

Institucionet	Investimi i brendshëm		Investimi i huaj(231)		Shuma e investimit		
	nr. projek	në vlerë	nr. projek	në vlerë	nr. projek	në vlerë	Në %/ tot
Aparatin e MZHETTS	9	111,100	7	280,000	16	391,100	22
AIDA	11	100,000	0	0	11	100,000	6
ATRAKO	2	13,000	0	0	2	13,000	1
QKL	2	10,160	0	0	2	10,160	0
QKR	5	91,834	0	0	5	91,834	5
DPA	2	1,500	0	0	2	1,500	0
DPPM	2	3,000	0	0	2	3,000	0
DPS	3	9,000	0	0	3	9,000	0
DPM	3	127,000	1	50,000	4	177,000	10
AKT	7	163,700	0	0	7	163,700	9
ZSHT	1	1,236	0	0	1	1,236	0
AKB	14	147,564	1	24,000	15	171,564	10
Mbështetje për SME-të			1	670,000	1	670,000	37
shuma e investimit	61	779,094	10	1,024,000	71	1,803,094	100

Pra 37% e gjithë investimeve të çelura e përbën mbështetja e 17 SME^{-ve}, në vlerë 670,000 mijë lekë dhe 22% vlerës së çelur të investimeve e zënë investimet në programin Planifikim menaxhim administrim/Aparati i MZHETTS, në vlerë 391,100 mijë lekë, e kështu me radhë institucione si Drejtoria e Përgjithëshme e Metrologjisë dhe Agjencia Kombëtare e Bregdetit me nga 10% të këtyre fondeve.

b.Ndryshimet e buxhetit (shtime e pakësime) gjatë vitit 2016, kanë rezultuar në ulje për 750,273 mijë lekë, ndryshime të ndodhura në të gjitha zërat e buxhetit dhe në të katër programet e saj, por duke i marë me artikujt ndryshimet e planit të shpenzimeve buxhetore gjatë vitit, rezultojnë:

Paga e shtesa artikulli 600,janë pakësuar gjatë vitit për 89,416 mijë lekë;

-Sigurime shoqërore artikulli 601,janë pakësuar gjatë vitit në vlerë 15,302 mijë lekë;

-Blerje mallra e shërbime, artikulli 602,janë shtuar gjatë vitit në vlerë 202,844 mijë lekë;

-Transferta të brendëshme, artikulli 604,janë pakësuar gjatë vitit në vlerë 50,500 mijë lekë;

-Transferta të jashtme, artikulli 605, janë pakësuar gjatë vitit në vlerë 2,660 mijë lekë;

-Transferta të buxheteve familjare, artikulli 606, janë shtuar gjatë vitit për 2,617 mijë lekë.

-Investimi i brendshëm (230&231), janë pakësuar gjatë vitit për 194,856 mijë lekë;

-Investimi i huaj (230&231), janë pakësuar gjatë vitit për 603,000 mijë lekë.

Kryesisht ndryshimet kanë ardhur me VKM dhe mbështetur në Aktet Normative të ndryshimit të buxhetit gjatë këtij viti.

Me programe ndryshimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit janë si më poshtë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

1. Programi “Planifikim, menaxhim administrimi” është shtuar në vlerë 113,414 mijë lekë, në artikujt:

paga e shtesa & sigurime shoqërore 600-601, më pak për 46,250 mijë lekë;

shpenzime të tjera korrente 602-606, janë shtuar me 144,764 mijë lekë më shumë;

Për shpenzimet për investime, të brendëshme, 230-231 në vlerë 14,347 mijë lekë më shumë;

Për shpenzimet për investime 230-231, të huaja, në vlerë 1,000 mijë lekë më shumë.

Këto ndryshime kanë rezultuar me shkresat:

-Me shkresën e Ministrisë së Financave nr.1048/1, datë 10.02.2016 shtohet artikulli 606 për 30 mijë lekë.

-Me shkresën e Ministrisë së Financave nr. 2502/2, datë 04.03.2016, është pakësuar artikulli 600 për 36.000 mijë lekë, 601 për 6.000 mijë lekë dhe është shtuar artikulli 602 për 42,000 mijë lekë.

-Me shkresën e MZHESTS nr.2133 datë 26.03.2016 ka kërkuar transferim fondi, i cili është miratuar nga Ministria e Financave me shkresën nr.4037/1, datë 31.03.2016, në shtim të 602 dhe pakësim të 605 për 13.000 mijë lekë për pagesën e detyrimeve të prapambetura.

-Me shkresën e Ministrisë së Financave nr.7004/2, datë 26.05.2016, është shtuar artikulli 602 për 38.726 mijë lekë.

-Me shkresën e Ministrisë së Financave nr. 8171/1, datë 16.06.2016 është shtuar artikulli 602 dhe pakësuar artikulli 605 për të njëjtën vlerë 4.000 mijë lekë.

-Me shkresën e Ministrisë së Financave nr.92229/1, datë 20.07.2016 është shtuar artikulli 602 për vlerën 5,000 mijë lekë, pakësuar artikulli 600 për 3.000 mijë lekë dhe artikulli 601 për 2.000 mijë lekë.

-Me shkresën e Ministrisë së Financave nr.10739/52, datë 12.08.2016 është shtuar artikulli 602 për 11.500 mijë lekë dhe artikulli 605 për 33.000 mijë lekë.

-Me shkresën e Ministrisë së Financave nr.12314/1, datë 03.10.2016 është shtuar artikulli 606 për 243 mijë lekë për përdorim të fondit të vecantë.

-Me shkresën e Ministrisë së Financave nr.11390/1, datë 03.10.2016 shtohet artikulli 606 për 152 mijë lekë për përdorim të fondit të vecantë.

-Me shkresën e Ministrisë së Financave nr.14001/1, datë 20.10.2016 pakësohet artikulli 605 dhe shtohet artikulli 602 për të njëjtën vlerë 20.000 mijë lekë.

-Me shkresën e Ministrisë së Financave nr.15250/1, datë 10.11.2016 është shtuar artikulli 602 për 14,000 mijë lekë.

-Me shkresën e Ministrisë së Financave nr.17366/53, datë 27.12.2016 është shtuar artikulli 600 në vlerën 600 mijë lekë dhe artikulli 601 në vlerën 150 mijë lekë.

-Me shkresën e Ministrisë së Financave nr.17129/1, datë 30.12.2016 është shtuar artikulli 606 për 113 mijë lekë për përdorim të fondit të vecantë për rast fatkeqësie.

2. Programi “Mbështetja për zhvillim ekonomik”, janë pakësuar gjatë vitit gjithsej në vlerë 572,208 mijë lekë, në artikujt:

Paga e shtesa & sigurime shoqërore 600-601, në vlerë 33,847 mijë lekë më shumë;

Shpenzime të tjera korrente 602-606 58,147 mijë lekë më pak;

Për shpenzimet për investime, të brendëshme 230-231, në vlerë 17,908 mijë lekë më pak;

Për shpenzimet për investime, të huaja, në 230-231 vlerë 530,000 mijë lekë më pak.

3. Programi “Mbështetja për Mbykqyrjen dhe infrastrukturën”, janë pakësuar në vlerë 148,355 mijë lekë në artikujt:

Paga e shtesa & sigurime shoqërore 600-601, në vlerë 75,780 mijë lekë më pak;

Shpenzime të tjera korrente 602-606 shpenzime të tjera korrente 67,749 mijë lekë më shumë;

Për shpenzimet për investimet brendëshme 230-231, në vlerë 90,324 mijë lekë më pak;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Për shpenzimet për investime, të huaja 230-231, në vlerë 50,000 mijë lekë më pak.

4. Programi “Mbështetja dhe zhvillimi i turizmit”, program i cili i ka kaluar këtij institucioni gjatë vitit, është pakësuar në vlerë 143,124 mijë lekë, në artikujt:

Paga e shtesa & sigurime shoqërore 600-601, në vlerë 16,535 mijë lekë më pak;

Shpenzime të tjera korrente 602-606 2,065 mijë lekë më pak;

Për shpenzimet për investime, të brendshme 230-231, në vlerë 100,524 mijë lekë më pak.

Plani përfundimtar i buxhetit të vitit 2016, mbas ndryshimeve gjatë vitit, ka rezultuar në vlerë **2,031,721 mijë lekë** dhe duke e krahasuar me çeljen e buxhetit në vlerë 2,781,994 mijë lekë, plani përfundimtar është pakësuar për **750,273 mijë lekë**, ose **me 27% më pak**, me programe ndryshuar si më poshtë:

1. Në programin “Planifikim, menaxhim administrimi” plani përfundimtar në vlerë 798,414 mijë lekë, është më shumë se çelja për 113,414 mijë lekë, ose 16.5% më shumë;

2. Në programin “Mbështetja për zhvillim ekonomik”, plani përfundimtar në vlerë 551,786 mijë lekë, është pakësuar gjithsej në vlerë 572,208 mijë lekë, ose 2 herëmë pak se çelja.

3. Në programin “Mbështetja për Mbyqyrjen dhe infrastrukturën”, plani përfundimtar në vlerë 329,645 mijë lekë është pakësuar gjithsej, në vlerë 148,355 mijë lekë, ose 31% më pak.

4. Në programin “Mbështetja dhe zhvillimi i turizmit” plani përfundimtar në vlerë 351,876 mijë lekë është pakësuar gjithsej, në vlerë 143,124 mijë lekë, ose 29% më pak.

3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të produkteve në nivel programi e shprehur në termasiore dhe në vlerë, kundrejt treguesve të planifikuar dhe të pasqyruar në raportet e monitorimit.

Zbatimi i buxhetit gjatë vitit 2016 dhe nivelet e realizimit të planit përfundimtar. Për këtë vit janë kryer rakordimet me Drejtorinë e Thesarit dhe Drejtorinë e Buxhetit, brenda afateve dhe formateve të miratuara nga Ministria e Financës. Të përmbledhura, në grupet kryesore të shpenzimeve, plani fillestar ndryshimet e tij gjatë vitit dhe realizimi i tyre për vitet 2015-2016, paraqiten si në tabelën e mëposhtme:

Në mijë lekë

	Struktura buxhetore	Fakti i 2015	Plani 2016	Ndryshimet gjatë vitit	Plani i rishikuar	Realizimi 2016	diferenca	Në %
600-606	Shuma shpenzim.korrente	920,224	978,900	47,583	1,026,483	1,000,463	-26,020	98
600,601	Paga dhe Sigurimet	456,866	591,400	-104,718	436,992	427,758	-9234	100
	Planif, Men, Administrim	125,650	181,900	-46,250	135,650	135,619	-31	98
	Mbësh. për Zhvill Ekon.	106,666	113,000	33,847	97,156	94,870	-2286	97
	Mbësh. Mbik. Tregut, infr.	144,990	230,500	-75,780	154,720	149,871	-4849	96
	Zhvillimi i Turizmit	79,560	66,000	-16,535	49,465	47,397	-2068	97
602-606	Shpenzime tjera korrente	463,358	387,500	152,301	589,491	572,705	-16,786	99
	Planif, Men, Administrim	168,483	112,000	144,764	256,764	253,589	-3175	94
	Mbësh. për Zhvill Ekon.	123,454	126,000	-58,147	117,543	111,006	-6537	100
	Mb. për Mbik. Tregut, Infr.	79,225	57,000	67,749	124,749	124,153	-596	93
	Zhvillimi i Turizmit	92,196	92,500	-2,065	90,435	83,956	-6479	85
230-231	Shuma. për investimeve	557,839	1,803,094	-797,856	1,005,238	852,825	-152,413	81
230-231	Investime të brendshme	211,866	779,094	-194,856	584,238	471,457	-112,781	60
	Planif, Men, Administrim	38,492	111,100	13,900	125,000	75,373	-49627	98
	Mbësh. për Zhvill Ekon.	113,191	214,994	-17,908	197,086	193,819	-3267	89
	Mbësh. për Mbik. Tregut, Infr.	48,251	140,500	-90,324	50,176	44,733	-5443	74
	Zhvillimi i Turizmit	11,932	312,500	-100,524	211,976	157,531	-54445	91
230-231	Financime të huaja	345,973	1,024,000	-603,000	421,000	381,367	-39,633	87
	Planif, Men, Administrim	12,125	280,000	1,000	281,000	245,134	-35,866	97
	Mbësh. për Zhvill Ekonomi	319,671	670,000	-530,000	140,000	136,244	-3756	0
	Mbësh. për Mbik. Tr, Infran.	14,177	50,000	-50,000	0	0	0	0
	Zhvillimi i Turizmit	0	24,000	-24,000	0	0	0	91
	TOTALI	1,478,063	2,781,994	-750,273	2,031,721	1,853,287	-178,434	89
01110	Planif, Men, Administrim	344,750	685,000	113,414	798,414	709,705	-88,709	97



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

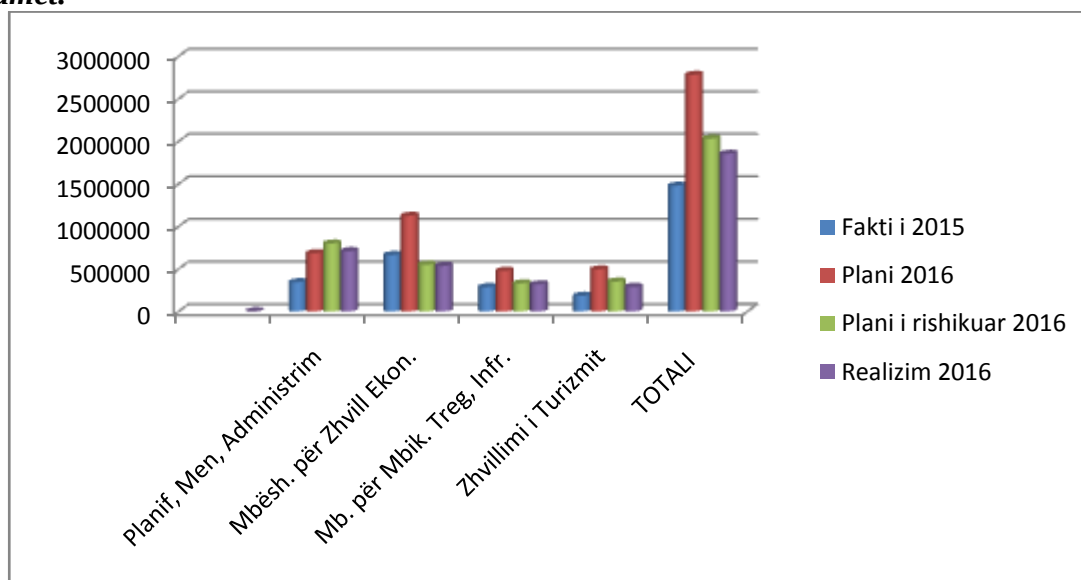
04130	Mbësh. për Zhvill Ekon.	662,982	1,123,994	-572,208	551,786	535,940	-15,846	97
04160	Mb. për Mbik. Treg. Infr.	286,643	478,000	-148,355	329,645	318,758	-10,887	82
04760	Zhvillimi i Turizmit	183,688	495,000	-143,124	351,876	288,884	-62,992	98

-Pra shpenzimet korrente janë çelur në vlerë 978,900 mijë lekë, nga 920,224 mijë lekë realizuar një vit më parë, apo 6.4% më shumë;

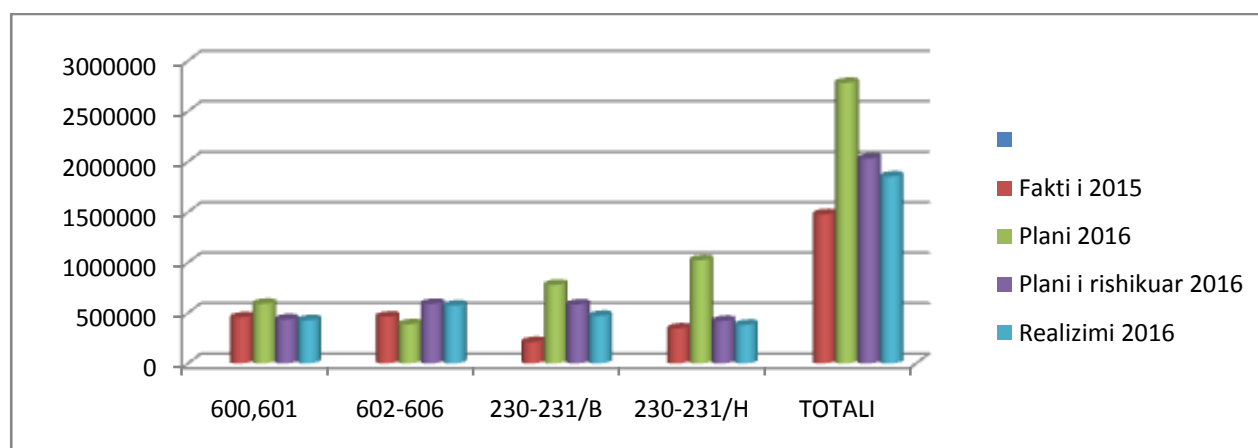
Janë shtuar në total gjatë vitit për 47,583 mijë lekë, apo 4.9% më shumë; Janë realizuar në vlerë 1,000,463 mijë lekë, pra 2% më pak se plani i ndryshuar, apo 2.2% më shumë se plani fillestar dhe 8.7% më shumë se një vit më parë.

-Shpenzimet për investime janë çelur në vlerë 1,803,094 mijë lekë, nga 557,839 mijë lekë realizuar një vit më parë, apo çelur **3.2 herë** më shumë; Janë pakësuar në total gjatë vitit për 797,856 mijë lekë, apo **44.2% më pak**; Janë realizuar në vlerë 852,825 mijë lekë, pra janë realizuar 19% më pak se plani i ndryshuar, apo sa 47.3% e plani fillestar dhe 53% më shumë se një vit më parë.

Të paraqitura në formë grafike, plani fillestar plani i ndryshuar dhe realizimi i tij për të 4 programet:



Paraqitur grafikisht sipas **artikujve buxhetorë**, realizimi i vitit 2015, plani fillestar i vitit 2016, plani i ndryshuar dhe realizimi i vitit 2016:



Edhe grafikisht, me programe dhe me artikuj, konstatohet se plani i vitit 2016, aprovuar me ligjin vjetor është një plan i miratuar pa patur një bazë të mjaftueshme studimi dhe parashikimi, por një



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

plan “tejet optimist”, sidomos në planifikimin e investimeve publik me financim të brendshëm, por sidomos me financim të huaj.

a.Monitorimi i shpenzimeve të personelit, realizuar në masën 98%, ka rezultuar kështu për shkak të mosplotësimit të vendeve vakante në strukturat e institucioneve, për shkak të ligjit të ri të statusit të nëpunësit civil, si dhe procedurave nga Departamenti i Administratës Publike, Raporteve të zgjatura mjeksore, pagesat e të cilave kryhen nga Sigurimet Shoqërore dhe ndryshimet në strukturë dhe organikat e tyre, si dhe bashkimi i institucioneve QKR&QKL në QKB, mbyllja e institucionit ZSHT. Gjithashtu ka ndikuar dhe fillimi nga funksionimi, i “Inspektoriatit Shtetëror të Mbikqyrjes së Tregut”, në muajin qershor 2016 dhe mosplotësimi i organikës të këtij institucioni (vetëm 25 nga 90 punonjës).

b.Monitorimi i shpenzimeve të tjera korente, realizuar në masën 97 %:

Shpenzimet bazë të funksionimit të veprimtarisë së ministrisë kanë qënë të qëndrueshme, të planifikuara sipas regjistrimit të parashikimit publik, por realizimi i ulët vjen si rrjedhojë e bllokimit të veprimtarisë financiare në thesar, nga shoqëritë përmbartimore. Si rezultat i diferencave, në disa raste si pasojë e procedurave të prokurimit vlera e prokuruar rezulton më e ulët se ajo e planifikuar, duke sjellë si rezultat mosshpenzim në fondin e planifikuar. Procedurat e zgjatura të prokurimit për mirëmbajtjen dhe përditësimin e sistemit elektronik të QKB të cilat kërkuar më shumë kohë nga çfarë ishte parashikuar, duke përfshirë edhe kohën e miratimit të këtij projekti nga AKSHI. Mosrealizimi i grantit për shkak të kryerjes së procedurave të prokurimit njëkohësisht me fondin e bashkive, ku janë vendosur sportelet e QKB-së. Bashkimi i institucioneve (QKR+ QKL, në QKB), si dhe krijimi i institucionit të ri (ISHMT) siç është përmendur edhe me sipër, si dhe mbyllja e ZSHT. Vonesa të faturave nga vendet organizatore të panairove ndërkombëtare, për pjesmarjen në këto panairove.

c.Monitorimi i investimeve të brendshme për vitin 2016.

Plani fillestar i 60 projekteve të investimit, është në vlerë 779,094 mijë lekë, plani me ndryshime është po për 60 projekte, në vlerë 584,238 mijë lekë dhe janë realizuar 53 projekte investimi në vlerë 471,457 mijë lekë. Në raportin e monitorimit të institucionit, në realizimin e investimeve të brendshme, në masën 81% kanë ndikuar:

- Mosparaqitja e faturave për likuidimin e TVSH-së, pranë Aparatit të Ministrisë;
- Diferencat nga procesi prokurimeve, ndërmjet fondeve të planifikuara dhe atyre të kontraktuara;
- Mos funksionimi i plotë i ISHMT-s, solli mospërcaktimin e selisë të këtij Institucioni dhe si pasojë nuk u realizuan investimet e planifikuara për ISHMT-n;
- Bashkimi i dy institucioneve QKR&QKL, riplanifikimi i fondeve të investimeve në funksion të QKB;
- Mos plotësimin e kushteve të kontratës të operatorit fitues të projektit të DPM, për shkak të procedurave të zgjatura nga shteti i kompanisë fituese;
- Ndryshimi i disa projekteve me kërkesë të Kryeministrisë, siç janë rastet e përdorimit të fondeve të AIDA-s prej 29 milion lekë për projektin “Krijimin e fondit në mbështetje të mikrondërmarrjeve, të vogla dhe të mesme që ushtrojnë aktivitetet në zonat turistike/historike”, (VKM është miratuar në 22.06.2016);
- Procedurat e zgjatura nga Avokatura e Shtetit, e cila solli mosrealizim të projektit “Projektimi, ndërtimi, operimi, mirëmbajtja dhe menaxhimi i portit të Karpenit, zonës mbështetëse të portit dhe asaj ekonomike”.
- Mos plotësimin e kushteve të kontratës të operatorit fitues për projektin “Promovimi i Strategjive për -Nxitjen e Turizmit dhe Aktivitetëve Ekonomike të lidhura me të”, për shkak se kompania e kontraktuar nuk realizoi produktin e kërkuar, brenda afatit të caktuar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Me programe investimet e brendëshme janë çelur, ndryshuar gjatë vitit dhe janë realizuar si më poshtë:

1. Programi "Planifikim, menaxhim administrimi/Aparati i MZHETTS", (E. Q drejtues programi) projektet e investimeve të brendëshme janë programuar, ndryshuar gjatë vitit dhe realizuar si më poshtë:

Në mijë lekë

Nr.	Emertimi i projektit të investimit	Plani i miratuar	Plani i ndryshuar	Realiz. faktike
1	Blerje Paisje zyre	3,500	2,472	2,365
2	Blerje pajisje kompjuterike	7,500	3,922	3,120
3	TVSH për tre projekte	9,000	6,500	0
4	TVSH për Projektin me GIZ "Proinvest"	5,700	3,200	2,199
5	TVSH për Projektin IPA 2014 "Tregu i Brendshëm"	0	5,000	4,121
6	TVSH për Projektin IPA 2014 "Prog të asistencës së integruar për zhvillimin e SME-ve "	0	850	623
7	Projekti studimor "Zhvillimi i turizmit të SPA-ve në vendburime termale"	14,000	0	0
8	Projektimi, ndërtimi, operimi, mir. dhe men. i portit të Karpenit, zonës mbështetëse të portit	0	27,050	0
9	Projekti studimor MICE	15,400	9,413	9,413
10	Fondi për mbështetjen e Turizmit	21,000	38,639	35,132
11	"Zhvillimi i Sistemit RDHSAT-Regjistri the dhenave nga Sipermarrjet Akomod. Turistike"	10,000	7,025	5,160
12	Administrimi Elektronik i të Dhënave për Pronat Shtetërore, të dhënat e Zonave Ekonomike	25,000	15,129	12,440
13	Promovimi i Strategjive për Nxitjen e Turizmit dhe Aktiviteteve Ekonomike të lidhura me të.	0	5,000	0
14	Sistemi i raportimit të statistikave për turizmin	0	800	800
Program "Planifikim, menaxhim administrim/aparati		111,100	125,000	75,373

a. Në këtë program në fillim të vitit janë çelur 9 projekte investimi, në vlerë 111,100 mijë lekë, ndërsa plani me ndryshime ka rezultuar për 13 projekte investimi në vlerë 125,000 mijë lekë. Plani i ndryshuar ka rezultuar në total më shumë për 4 projekte, në vlerë 13,900 mijë lekë, pra shtuar **12.5% më shumë**.

b. Realizimi i tyre është për 10 projekte investimi, në vlerë 75,373 mijë lekë, pra janë realizuar projektet e investimeve në krahasim me planin e ndryshuar në masën **60.3%** dhe sa **68% e planit fillestar**.

Nga 9 projektet e programuara:

- Është hequr nga ky program gjatë rishikimit të buxhetit 1 projekt investimi "Zhvillimi i turizmit të SPA-ve në vendburime termale", në vlerë 14,000 mijë lekë, **apo sa 13%** e vlerës së programuar;

- Janë programuar të reja gjatë vitit 5 projekte investimi, në vlerë 41,600 mijë lekë, apo sa **37% më shumë se çelja**;

- Ka disa projekte investimi në këtë program (projekti nr.10 deri në nr.14) që nuk mund të quhen të tillë, por projekte për shpenzime operative dhe korente, e që duhet të ishin programuar si të tillë. Në raportin e monitorimit janë shpjeguar kështu investimet e brendëshme:

- Fondi për mbështetjen e Turizmit, në vlerën 39 milion lekë; (u financuan 12 subjekte për të mbështetur dhe nxitur studimin, promovimin, edukimin dhe modelet inovative në fushën e turizmit).

- Projekti studimor MICE, në vlerën 9.5 milion lekë; (Studimi i projektit dhe organizimi i konferencës ndërkombëtare, në kuadër të 10-vjetorit të krijimit të CEFTES dhe MSA në Tiranë).

- Projektimi, ndërtimi, operimi, mirëmbajtja dhe menaxhimi i portit të Karpenit, zonës mbështetëse të portit dhe asaj ekonomike, në vlerën 27 milion lekë, i cili nuk u realizua pasi avokatura e shtetit nuk përfundoi procedurat për përzgjedhjen e konsulentit.

- Promovimi i Strategjive për Nxitjen e Turizmit dhe Aktiviteteve Ekonomike të lidhura me të, në vlerën 5 milion lekë;

- Sistemi i raportimit të statistikave për turizmin, në vlerën 0.8 milion lekë.

Për herë të parë implementohen Sisteme informatike për menaxhimin e të dhënave mbi: Administrimin Elektronik e të Dhënave për Pronat Shtetërore, të dhënat e Zonave Ekonomike dhe Informatizimi i shërbimeve për pronat shtetërore, me vlerën 15 mln lekë. Ky projekt arzhonon



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

gjenerimin e të dhënave në kohë reale dhe informatizimin e shërbimeve për pronat shtetërore. Regjistri të dhënave nga Sipërmarrjet Akomoduese Turistike-RDHSAT, me vlerën 7 milion lekë. Ky Regjister gjeneron të dhënave statistikore në kohë reale dhe informatizimin e shërbimeve për turizmin.

2. Programi "Mbështetje për zhvillim ekonomik" projektet e investimeve janë programuar, ndryshuar gjatë vitit dhe realizuar në tre institucione si më poshtë:

Në mijë lekë

Nr.	Emërtimi i projektit të investimit	Plani i miratuar	Plani i ndryshuar	Realiz. faktike
1	Studime për potencialet e investimeve në Shqipëri	6,000	0	0
2	Fondi i Konkurrueshmërisë	28,000	30,836	30,622
3	Fondi i Inovacionit	15,000	2,723	1,912
4	Biznese të mbështetura me Fondin Start-up	10,000	10,000	9,906
5	Mbështetje biznesit kreativ	10,000	10,000	9,939
6	Blerje paisje zyre	5,000	0	0
7	Blerje paisje kompjuterike	0	1,000	699
8	Publikim në revistat ekonomike ndërkombetare	6,000	31,791	31,791
9	Menaxhimi i fondeve nepermjet nje moduli elektronik	5,000	0	0
10	Projekti "Edhe unë kam një ëndërr 2015"	0	5,277	4,801
11	Kr fondit në mbështetjen e mikro., të vogla dhe të mesme akti në zonat turistike/historike.	0	29,000	28,610
12	Projekt për Grate Sipërmarrese	10,000	0	0
13	Trajnime për biznesin TNA	1,000	0	0
14	vocher skema	4,000	0	0
15	TVSH për Projektin "Rrjeti Europian i Ndërmarrjeve, EEN-Albania"	0	232	138
1	Shuma për Agjencinë Shqiptare të Zhvillimit të Investimeve	100,000	120,860	118,419
1	Blerje pajisje zyre	5,000	0	0
2	Krijimi në QKL për perth aut te Ekstraktit te QKR-se dhe te dhenave nga RKGJCivile.	5,160	0	0
3	Krij. Aplik. online për Sherb e Bashk Nderk të shoqer. tregtare dhe gjithë sherb te tjera	24,000	0	0
4	Krijimi i moduleve te reja dhe i raportimeve per Formularet e Bashkimit Nderkufitar	25,000	0	0
5	Krijimi i Portalit të Q K Bt nëpërmjet Integrimit dhe Përmirësimit të Portal.Ekzistuese	0	5,160	5,160
6	Studim për rikonstruksionin e ambienteve të QKB	0	116	116
7	Programi i Alpha Eëb	0	236	234
8	Krijimimod i rap për Form e Bash Nderkufitar në sistemin e QKB-së dhe apl onlinetjera"	0	34,300	34,300
9	Paisje kompjuterike (QKR Qender dhe Njesive te Qeverisjes Vendore)	5,000	2,668	2,668
10	Rikonstruksion i ambienteve të QKB	0	600	600
11	Paisje zyre dhe kompjuterike	0	744	744
12	Vendosja e sistemit të kamerave për të gjithë sportelet e QKR.	4,000	2,921	2,921
13	Kr.funk në sistemin e QKR për perthithjaut.tatimore (DDPT, NJQV) dhe mir. nga AKU	33,834	22,440	22,440
2	Shuma për Qendrën Kombëtare të Biznesit	101,994	69,185	69,183
1	Blerje pajisje zyre	400	294	294
2	Rregjistrimi i koncesioneve / partneritetit publik privat	11,000	5,897	5,099
3	Blerje paisje kompjuterike	1,600	851	825
3	Shuma për ATRAKO	13,000	7,041	6,218
	Totali Programi "Mbështetje për zhvillim ekonomik"	214,994	197,086	193,819

a. Në këtë program në fillim të vitit janë çelur 19 projekte investimi, në vlerë 214,994 mijë lekë (9 projekte investimi në Agjencinë kombëtare të investimeve, në vlerë 100,000 mijë lekë dhe 7 projekte investimi, në vlerë 27,000 mijë lekë në Qendrën Kombëtare të Biznesit dhe 3 projekte investimi, në vlerë 13,000 mijë lekë në ATRAKO).

b. Plani me ndryshime ka rezultuar për 21 projekte investimi, në vlerë 196,086 mijë lekë (9 projekte investimi në Agjencinë kombëtare të investimeve, në vlerë 120,860 mijë lekë, 9 projekte investimi në vlerë 69,185 mijë lekë në Qendrën Kombëtare të Biznesit dhe 3 projekte investimi, në vlerë 7,041 mijë lekë në ATRAKO). Pra plani i ndryshuar ka rezultuar në total më shumë për 2 projekte dhe në vlerë është më pak për 17,908 mijë lekë.

c. Realizimi i tyre është për 21 projekte investimi, në vlerë 193,819 mijë lekë, (9 projekte investimi në Agjencinë kombëtare të investimeve, në vlerë 118,419 mijë lekë, 9 projekte investimi në vlerë 69,183 mijë lekë në Qendrën Kombëtare të Biznesit dhe 3 projekte investimi, në vlerë 6,218 mijë lekë në ATRAKO). Pra janë realizuar projektet e investimeve në krahasim me planin e ndryshuar në masën 98%, dhe 90% e planit fillestar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Nga 19 projektet e programuara:

-Janë hequr nga ky program gjatë rishikimit të buxhetit 7 projekte investimi, në vlerë 75,160 mijë lekë, **apo 35% e vlerës fillestare** (3 projekte investimi në Agjencinë Kombëtare të Investimeve, në vlerë 16,000 mijë lekë dhe 4 projekte investimesh në vlerë 59,160 mijë lekë në Qendrën Kombëtare të Biznesit).

-Janë programuar të reja gjatë vitit 10 projekte investimi, në vlerë 76,665 mijë lekë (4 projekte investimi në Agjencinë Kombëtare të Investimeve, në vlerë 35,509 mijë lekë dhe 6 projekte investimi në vlerë 41,156 mijë lekë në Qendrën Kombëtare të Biznesit);

-Ka projekte investimi si “Trajnime për biznesin, në vlerë 1,000 mijë lekë, vohter skema në vlerë 4,000 mijë lekë dhe publikim në revista ekonomike ndërkombëtare, në vlerë 6,000 mijë lekë, që janë planifikuar si investime në artikullin 231, por në fakt janë shpenzime korrente në artikullin 602, megjithëse keto projekte janë te miratuara me VKM, si projekte investimesh. Vohter skema në vlerë 4,000 mijë lekë VKM nr. 715, date 26.08.2015. dhe publikim në revista ekonomike ndërkombëtare, në vlerë 6,000 mijë lekë VKM nr.1, date 06.01.2016.

Në raportin e monitorimit janë shpjeguar kështu investimet e brendëshme:

-Në mbështetje të zhvillimit në fushën e turizëm, janë alokuar fonde në vlerën 81 mln lekë, të cilat janë përdorur për Investime në mbështetje të Turizmit si:

Ky program zë peshën më të madhe në Ministri, për nga madhësia e fondeve buxhetore, mbi 40% e fondeve të planifikuar për sistemin e MZHETTS-së dhe përgjegjesia për të realizuar qëllimin dhe objektivat e politikës së tij është vlerësuar nga institucionet pjesëmarrëse, si njësi zbatuese, për ti shërbyer krijimit të një klime pozitive, për zhvillimin e biznesit, krijimit të vendeve të reja të punës, reduktimit të informalitetit dhe krijimit të një mjedisi konkurrues, për zhvillimin e investimeve.

Gjatë vitit 2016, janë realizuar 25 projekte, me impakt direkt tek biznesi dhe qytetari.

-Për përmirësimin e klimës së biznesit dhe rritjen e konkurrueshmërisë në treg, në ndihmë të biznesit, janë vënë në dispozicion, fonde buxhetore (grant) që menaxhohen nga AIDA në vlerën 120 milion lekë, fondet si ai Konkurrueshmërisë, Start-up, Ekonomia kreative (artizanati), Inovacionit etj. Këto fonde janë alokuar për financimin e projekteve në mbështetje të biznesit, me qëllim rritjen e konkurrueshmërisë së produkteve dhe shërbimeve dhe për të nxitur inovacionin në ndërmarrjet e vogla dhe të mesme.

-Gjatë vitit 2016, AIDA ka mbështetur kompanitë shqiptare që operojnë në sektorë të ndryshëm të ekonomisë (sektori fason, sektori i agropërpunimit, sektori i plastikës, sektori i industrisë së drurit, sektori i turizmit, sektori i artizanatit dhe Teknologjia e Komunikimit dhe Informacionit).

Shpenzimet konkrete të bëra nga këto skema financimi janë destinuar për çertifikimin e produkteve, për nevoja të marketingut, për ambalazhim dhe etiketim, për produkte të reja si dhe për pjesëmarrje në panairë dhe ekspozita ndërkombëtare.

-Gjatë vitit 2016 kompanitë shqiptare, në sajë të përfitimit të skemave të financimit, ju është mundësuar marrja pjesë në 6 panairë ndërkombëtare si në: Kinë (Panairi agroushqimor me 6 kompani); Japoni (Panairi agropërpunimit me 4 kompani), Itali (Panairi lekurë-këpucës), gjithashtu dhe në Rimini-Itali ku në kooperim edhe me Ministrinë e Bujqësisë janë zhvilluar takime me partnerë ndërkombëtarë lidhur me zgjerimin e gamës së produkteve bujqësore për eksport; po ashtu në Bullgari, ku për herë të parë verërat Shqiptare u nderuan me çmim të veçantë si dhe ai i Kosovës “Blej Shqip”.

-Promovimi i brandeve “Made in Albania”, solli dhe nënshkrimin e shumë marrëveshjeve me partnerë ndërkombëtarë. Këto fonde do të jenë aktive edhe për vitin 2017.

-Krijimin e kushteve lehtësuese për biznesin në vlerën 63 milion lekë. Janë krijuar kushte lehtësuese për biznesin, si në drejtim të krijimit dhe përmirësimit të modeleve të reja për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

regjistrimin dhe raportimin e biznesit: Krijimi i funksionaliteteve të reja në sistemin e QKB për përthithjen automatike të situatës aktuale tatimore (DDPT, NJQV) dhe miratimin e ushtrimit nga AKU, me vlerën 23 mln lekë. Krijimi i Portalit të Qendrës Kombëtare të Biznesit nëpërmjet Integritetit dhe Përmirësimit të Portaleve Ekzistuese, me vlerën 5 milion lekë. Krijimi i moduleve të reja dhe i raportimeve për formularët e bashkimit ndërkufitar në sistemin e QKB-së dhe aplikimeve online për bashkimin ndërkufitar dhe shërbimeve të tjera, me vlerën 35 milion lekë.

-Për herë të parë implementohet një Sistem informatik për menaxhimin e të dhënave mbi koncesionet dhe partneritetin publik privat në Republikën e Shqipërisë. Rregjistri i Koncesioneve/Partneritetit Publik Privat, në vlerën 6 mln lekë. Rregjistri i Koncesioneve shërben si një sistem informues online, i cili lehtëson përqasjen e organeve shtetërore dhe të sipërmarrësve privatë të cilët angazhohen në procedurat e koncesioneve dhe të partneritetit publik privat (PPP). Në përmbajtje të tij do të dhëna në lidhje me: autoritetin kontraktues; objektin e kontratës së koncesionit/PPP; llojin e kontratës; vendndodhjen e objektit; kohëzgjatjen e kontratës; vlerën e kontratës; tarifën koncesionare; çmimin e shërbimit publik në rast se ka, si dhe do të mundësojë që publiku të aksesojë tekstin e plotë të secilës kontratë.

3. Programi "Mbështetje për mbikqyrjen e tregut, infrastrukturën cilësisë, pronesi industriale", projektet e investimeve janë programuar, ndryshuar gjatë vitit dhe realizuar në 4 institucione, si më poshtë:

Në mijë lekë

Nr.	Emërtimi i projektit të investimit	Plani i miratuar	Plani i ndryshuar	Realiz. faktike
1	Blerje paisje zyre	700	500	498
2	Blerje paisje kompjuterike	800	800	733
1	Shuma për Drejtorinë e Përgjithshme të Akreditimit	1,500	1,300	1,231
1	Blerje pajisje zyre	1,000	1,000	960
2	Blerje paisje kompjuterike	2,000	1,876	1,096
2	Shuma për Drejtorinë e Përgjithshme të Patentave dhe Markave	3,000	2,876	2,056
1	Blerje pajisje kompjuterike	540	540	436
2	Rikonstruksion	460	460	236
3	Sistemi informatik për menaxhimin e të dhënave të standardizimit, praktikave, shërbimeve	8,000	8,000	7,994
3	Shuma për Drejtorinë e Përgjithshme të Standardizimit	9,000	9,000	8,668
1	Kosto Lokale	8,000	13,000	12,810
2	Ngritja e Lab të kohe fre dhe vazh laborator ekz të DPM-se me pajisje edhe instr. mates.	103,000	24,000	19,969
3	Investime për Inspektoriatin Shtetëror të mbikqyrjes së tregut	16,000	0	0
4	Shuma për Drejtorinë e Përgjithshme të Metrologjisë	127,000	37,000	32,779
Totali i Programit		140,500	50,176	44,733

a. Në këtë program në fillim të vitit janë çelur 10 projekte investimi, në vlerë 140,500 mijë lekë (2 projekte investimi në Drejtorinë e Përgjithshme të Akreditimit, në vlerë 1,500 mijë lekë, 2 projekte investimi në vlerë 3,000 mijë lekë në Drejtorinë e Përgjithshme të Patentave dhe Markave, 3 projekte investimi në vlerë 127,000 mijë lekë në Drejtorinë e Përgjithshme të Metrologjisë dhe 3 projekte investimi në vlerë 9,000 mijë lekë në Drejtorinë e Përgjithshme të Standardizimit).

b. Plani me ndryshime ka rezultuar për 9 projekte investimi, në vlerë 50,176 mijë lekë, apo 36% e vlerës së planit fillestar (2 projekte investimi në Drejtorinë e Përgjithshme të Akreditimit, në vlerë 1,300 mijë lekë, 2 projekte investimi në vlerë 2,876 mijë lekë në Drejtorinë e Përgjithshme të Patentave dhe Markave, 2 projekte investimi, në vlerë 37,000 mijë lekë në Drejtorinë e Përgjithshme të Metrologjisë dhe 3 projekte investimi në vlerë 9,000 mijë lekë në Drejtorinë e Përgjithshme të Standardizimit).

c. Realizimi i tyre është për 9 projekte investimi, në vlerë 44,733 mijë lekë, (2 projekte investimi në Drejtorinë e Përgjithshme të Akreditimit, në vlerë 1,231 mijë lekë, 2 projekte investimi në vlerë 2,056 mijë lekë në Drejtorinë e Përgjithshme të Patentave dhe Markave, 2 projekte investimi në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

vlerë 32, 779 mijë lekë në Drejtorinë e Përgjithshme të Metrologjisë dhe 3 projekte investimi në vlerë 8,668 mijë lekë në Drejtorinë e Përgjithshme të Standartizimit).

Pra janë realizuar projektet e investimeve në masën 89%, të planit të ndryshuar dhe 32% të planit fillestar.

Nga 10 projektet e programuara:

-Është hequr nga ky program gjatë rishikimit të buxhetit 1 projekt investimi, në vlerë 16,000 mijë lekë, **apo 11% e vlerës fillestare** projekte investimi në Drejtorinë e Përgjithshme të Metrologjisë “Investime per Inspektoriatin Shteteror te mbikqyrjes se tregut”.

Në raportin e monitorimit janë shpjeguar kështu investimet e brendëshme:

Në këtë Program janë realizuar objektivat e identifikuar në politikën e tij, nëpërmjet mbështetjes dhe promovimit të përdorimit të standardeve europiane e ndërkombetare, Adoptimin e standardeve shqiptare, duke promovuar përdorimin e atyre Europiane, mbështetjes së pronësisë industriale, dhe zhvillimit të tregtisë dhe konkurrencës së ndershme, mbrojtjen e markave, patentave dhe regjistrimin e objekteve të pronësisë industriale, nëpërmjet vlerësimit të aplikimeve, kërkesave për regjistrim për shpikje të depozituar, aplikimeve për ripërtëritje dhe ndryshimeve të kërkuar për marka dhe patenta.

Në mbështetje dhe mbrojtje të konsumatorit janë alokuar fonde në vlerën 38 milion lekë. Janë organizuar aktivitete të ndryshme për sensibilizimin e konsumatorit, për të drejtat e tij dhe forcimin e infrastrukturës të metrologjisë, në mbrojtje të konsumatorit.

Sistemi informatik për menaxhimin e të dhënave të standardizimit, praktikave, shërbimeve, me vlerën 8 milion lekë. Krijimi i bazës së të dhënave shtetërore, baza e të dhënave parësore dhe dytësore të SMS-së si: Standardet shqiptare dhe dokumentet e standardizimit; Cikli i jetës së standardeve shqiptare; Të dhëna për shitjet e standardeve; Të dhëna për klientët dhe palët e interesuara; Standardet e organizatave evropiane (CEN, CENELEC, ETSI); Standardet e organizatave ndërkombëtare (ISO, IEC dhe ITU-T).

Kompletimi i laboratorit të DPM-së, me pajisje edhe instrumenta matës, me vlerën 24 milion lekë me qëllim rritjen e standardeve në 10 fusha të matjes. Ulja e tarifave për kolaudimin e matësve të ujit, nga 1500 lekë në 650 lekë, duke mbrojtur interesin e konsumatorit. Janë adoptuar mbi 6000 standarde europiane e ndërkombëtare si SSH, nga të cilat rreth 2000 janë standarde europiane të fushës së telekomunikacionit, të cilat më parë nuk i viheshin në dispozicion operatorëve ekonomike të Interesuar si standarde shqiptare. Qytetaret dhe çdo palë tjetër e interesuar ka marrë në dorë, çdo fillim viti, Katalogun e SSH (të vitit 2014, 2015, dhe 2016), gjithashtu qytetaret e biznesi marrin në kohë reale dhe gjejnë online në faqen e internetit të DPS ëëë.dps.gov.al çdo standard të sapo adoptuar si SSH dhe informacionin përkatës për të (data e adoptimit, gjuha në të cilën gjendet teksti, Komitetin Teknik që e ka adoptuar, çmimin, si dhe historikun).

Drejtoria e Përgjithshme e Patentave dhe Markave, për realizimin e politikave sektoriale në funksion të përmbushjes së Programit të Qeverisë 2013-2017, ka përmirësuar dukshëm cilësinë e ekzaminimeve të objekteve të Pronësisë Industriale. Gjithashtu, ka realizuar evente të shumta promovuese, të cilat kanë ndikuar në ndërgjegjësimin e publikut, në njohjen dhe rëndësinë e Pronësisë Industriale, që kanë sjell rritjen e numrit të aplikimeve për regjistrimin e markave dhe patentave pranë DPPM, i cili është një nga treguesit kryesorë të zhvillimit të inovacionit dhe ekonomisë në vend. Vëmendje e veçantë i është kushtuar hartimit dhe miratimit të Strategjisë Kombëtare të Pronësisë Industriale 2016-2020 (“Strategjia Kombëtare për Pronësisë Intelektuale 2016-2020”, VKM nr.527 datë 20/07/2016), si edhe hartimit të Projektligjit për amendament e ligjit nr.9947, datë 07.07.2008 "Për Pronësinë Industriale", i ndryshuar.

4. Programi "Zhvillimin e Turizmit", me 3 institucione, i ka realizuar kështu projektet e investimeve të brendëshme:

Në mijë lekë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Nr.	Emertimi i projektit të investimit	Plani i miratuar	Plani i ndryshuar	Realizimi faktik
1	Inovacione Teknologjike	6,000	6,000	5,892
2	Projekti për zbatimin e Brandit Shqiptar "Go Your own Way"	120,000	73,522	72,060
3	Panairi Ndërkombëtar CMT Shtutgart 2017	0	15,000	14,780
4	Promovimi i Strategjive për Nxitjen e Turizmit dhe Aktivitet Ekonomike të lidhura me të	0	40,000	0
5	E-Turizmi, krijimi i Portalit të Turizmit Shqiptar, on line me sistemet e tjera	3,000	2,066	1,850
6	Modeli i zhvillimit të integruar të turizmit në Rivieren Joniane	15,000	0	0
7	Modeli i promovimit të integruar të Turizmit Shqiptar	0	10,000	9,474
8	Ngritja e pikave infopoint	15,000	15,000	13,435
9	Blerje pajisje kompjuterike	4,000	4,934	2,234
10	Blerje pajisje, mobilje	700	700	577
1	Shuma për Agjencinë Kombëtare të Turizmit	163,700	167,222	120,303
1	Blerje autoveture	5,000	5,000	4,992
2	Pajisje Zyre	0	230	0
3	Pajisje Zyre	1,916	1,916	1,632
4	Pajisje Elektronike	1,148	1,148	592
5	Sinjalistika e Vijes Bregdetare	20,000	0	0
6	Kullat vrojtuese	5,000	0	0
7	Restaurimi i qendres të vizitoreve Sazan	10,000	0	0
8	Hartimi i Rregulloreve për Administrimin e . Hapësirave Publike	2,000	2,000	1,526
9	Ndërtim i Via Egnatia	13,000	0	0
10	Inovacione Teknologjike	30,000	0	0
11	Muzeu Nënutor	17,000	0	0
12	Ngritja e Pikave informuese në plazhet kryesore	8,000	0	0
13	Rivlerësimi i rrugës Joniane Sarandë	8,500	0	0
14	Trajnime për sistemin e sigurisë në plazhe	6,000	0	0
15	Studime për ndërtimin e Muzeut Nënutor	0	960	0
16	Krijimi i infrastrukurës turistike midis zonave malore dhe bregdetare	20,000	33,500	28,486
2	Shuma për Agjencinë Kombëtare të Bregdetit	147,564	44,754	37,228
1	Blerje pajisje zyre	1,236	0	0
3	Shuma ZSHT	1,236	0	0
	Totali i Programi "Zhvillimi i Turizmit"	312,500	211,976	157,531

a.Në këtë program në fillim të vitit janë çelur 22 projekte investimi, në vlerë 312,500 mijë lekë (7 projekte investimi në Agjencinë kombëtare të Turizmit, në vlerë 163,700 mijë lekë, (ku 73.3% e zëprojekti "për zbatimin e Brandit Shqiptar "Go Your own Way")dhe 14 projekte investimi, në vlerë 147,564 mijë lekë në Agjencinë Kombëtare të Bregdetit dhe 1projekt investimi, në vlerë 1,236 mijë lekë në Zyrën Shtetërore të Turizmit).

b.Plani me ndryshime ka rezultuar për 16 projekte investimi, në vlerë 211,976 mijë lekë (9 projekte investimi në Agjencinë kombëtare të Turizmit, në vlerë 167,222 mijë lekë dhe 7 projekte investimi në vlerë 44,754 mijë lekë në Agjencinë Kombëtare të Bregdetit). Pra plani i ndryshuar ka rezultuar në total më pak për 6 projektet dhe në vlerë është më pak për 100,524 mijë lekë.

c.Realizimi i tyre është për 13 projekte investimi, në vlerë 157,531 mijë lekë, (8 projekte investimi në Agjencinë Kombëtare të Turizmit, në vlerë 120,303 mijë lekë dhe 5 projekte investimi në vlerë 37,228 mijë lekë në Agjencinë Kombëtare të Bregdetit). Pra janë realizuar projektet e investimeve në krahasim me planin e ndryshuar në masën 74%, dhe realizuar sa 50% e planit fillestar.

Nga 22 projektet e investimeve të programuara:

-Janë hequr nga ky program gjatë rishikimit të buxhetit 11 projekte investimi, në vlerë 133,736 mijë lekë, **apo 43% e vlerës fillestare** (1 projekte investimi në Agjencinë kombëtare të turizmit, në vlerë 15,000 mijë lekë, 9 projekte investimesh në vlerë 117,500 mijë lekë në Agjencinë kombëtare të Bregdetit dhe 1 projekt investimesh në vlerë 1,236 mijë lekë në Zyrën shtetërore të Turizmit).

-Janë programuar të reja gjatë vitit 5 projekte investimi, në vlerë 66,190mijë lekë (3 projekte investimi në Agjencinë kombëtare të turizmit, në vlerë 65,000 mijë lekë dhe 2 projekte investimi në vlerë 1,190 mijë lekë në Agjencinë kombëtare të Bregdetit);



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

-Ka shumë projekte investimi në këtë program që nuk mund të quhen të tillë, por projekte për shpenzime operative dhe korente e që duhet të ishin programuar si të tillë si Trajnime për sistemin e sugurisë në plazhe për 6,000 mijë lekë; Hartimi i Rregulloreve për Administrimin Hapësirave Publike për 2,000 mijë lekë; Promovimi i Strategjive për Nxitjen e Turizmit dhe Aktiviteteteve Ekonomike të lidhura me të, për 40,000 mijë lekë etj.

Në raportin e monitorimit janë shpjeguar kështu investimet e brendëshme.

Ka patur një përmirësim të jashtëzakonshëm dhe një rritje eksponenciale nëpërmjet pjesëmarrjes në panaiet ndërkombëtare më të rëndësishëm të turizmit, si: panairi ETMO i Londrës; Panairi i Beogradit; Panairi i Budapestit, Ferien Messe, Vjenë; FITUR, Madrid, Spanjë; BIT, Milano, Itali; ITB Berlin, Gjermani, Panairi JATA Tourism Expo Tokyo, Japoni; Panairi IFTM TOP RESA Paris, France si dhe në panaiet e tregjeve të synuara si Rusia, Çekia, Kosova etj. me një kosto prej 71 milion lekë. Investime në mbështetje të Turizmit, në vlerën 212 milion lekë, me kryesoret: Projekti për Promovimin e turizmit Shqiptar në arenën ndërkombëtare duke u prezantuar dhe me një brand të ri, Brandit Shqiptar "Go Your own Way", në vlerën 74 milion lekë; Modeli i promovimit të Integruar të Turizmit Shqiptar në vlerën 10 milion lekë; Panairi Ndërkombëtar CMT Shtutgart 2017, në vlerën 15 milion lekë; (Për herë të parë Shqipëria është partnere për organizimin e një Panairi ndërkombëtar); Ngrija e Pikave "InfoPoint", në vlerën 14 milion lekë; Për shkak të zhvillimeve të fundit teknologjike informacioni turistik duhet të përshtatet me këto risi të shërbimit dhe të servitit sipas nevojave që ne iu ofrojmë vizitorëve vendas e të huaj. Për të realizuar objektivat do të vendosen 12 Ekrane Videowall të cilat do të shërbejnë si portë kreative e komunikimit me turistët. Këto ekrane do të komunikojnë vlerat dhe traditën shqiptare dhe po ashtu bazohet në strategjinë e komunikimit të Agjencisë Kombëtare të Turizmit; Krijimi i Infrastrukturës turistike midis zonave bregdetare/malore, në vlerën 34 milion lekë. Itenerari turistik Borsh-Kurvelesh- Zagori është një itenerar që paraqet një potencial të madh zhvillimi. Ky plan menaxhimi do të shërbejë për të caktuar strategjinë e zhvillimit, synimet afatshkurtra dhe afatmesme dhe plan veprimi të detajuar. Itenerari turistik Borsh-Kurvelesh- Zagori është një itenerar që paraqet një potencial të madh zhvillimi.

b. Monitorimi i investimeve të huaja për vitin 2016.

Plani fillestar i investimeve të huaj është për 10 projekte investimi, në vlerë 1,024,000 mijë lekë, plani me ndryshime është po për 9 projekte investimi, në vlerë 421,000 mijë lekë dhe janë realizuar 9 projekte investimi, në vlerë 381,367 mijë lekë, me programe si më poshtë: Në mijë lekë

Emri i programit dhe projektit	Plani i miratuar për vitin 2016	Ndryshimet për vitin 2016	Shpenz. Faktike. per 2016
1. Planifikim menaxhim dhe administrim	280,000	281,000	245,124
IADSA/2015/06 Valorization Grant	20,000	20,000	25,475
IADSA I4 Tour 2015/02 Grant	26,000	19,000	9,617
IADSA Devops Grant	5,900	5,900	6,916
IPA 2007-2013 Cross-Border me Greqine. Grant	30,000	30,000	1,508
GIZ " Konk ndërm te Vogla dhe te Mesme, permes prom te inovacionit Grant	96,000	96,000	112,000
Projekti GIZ "Mbesht. per perafirmim e legjislacionit dhe acqis me BE" Grant	52,100	52,100	74,620
Projekti IPA 2014 "Tregu i Brendshem" Grant	50,000	50,000	12,600
Rrjeti European i Ndërmarrjeve, EEN-Albania	0	8,000	2,388
2. Mbështetje për zhvillim ekonomik	670,000	140,000	136,244
Mbështetje per SME-të (PMU)	670,000	140,000	136,244
3. Mbështetje per mbikqyrje tregu, infrast cilesie, pronesi indust.	50,000	0	0
Projekti IPA "Për forcimin e strukture së Metrologjisë"	50,000	0	0
4. Zhvillimi i Turizmit	24,000	0	0
Zhvillimi i Infrastrukturës dhe Ekonomia Lokale	24,000	0	0
Totali i investimit të huaj (1+2+3+4)	1,024,000	421,000	381,367

a. Si edhe në tabelë, Investimi i huaj me 11 projekte është çelur për 1,024,000 mijë lekë, është ndryshuar gjatë vitit për 9 projekte me vlerë 421,000 mijë lekë, pra më pak për **59% e fondit fillestar**.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

b. Janë realizuar 9 projekte investimi për 381,367 mijë lekë, pra realizuar 90.6% e planit të ndryshuar dhe 38% me planin fillestar.

1. Në programin “Planifikim menaxhim dhe administrim”/ Aparati i MZHETTS, në fillim të vitit janë çelur 7 projekte investimi grand, në vlerë 280,000 mijë lekë; Plani me ndryshime ka rezultuar për 8 projekte investimi, në vlerë 281,000 mijë lekë, pra është ulur vlera e një projekti “IADSA I4 Tour 2015/02” për 7,000 mijë lekë dhe është shtuar një projekt i ri “Rjeti europian i ndërmarrjeve EEN-Albania”, në vlerë 8,000 mijë lekë. Informacioni për EEN- Albania bashkelidhur tek materiali për financimin e huaj. Ky projekt ka si objektiv të ofrojë shërbime mbështetëse me vlerë të shtuar për biznesin që ndihmojnë NVM-të të bëjnë biznes në Tregun Unik të BE-së, të cilat kanë si qëllim të përmirësojnë konkurrencën e ndërmarrjeve të vogla dhe të mesme (NVM) Europiane. Rjeti Europian i Ndërmarrjeve (EEN) mund të ndihmojë në arritjen e objektivave për mbështetjen e NVM-ve si një mundësi shumë e mirë në gjetjen e partnerëve strategjikë dhe zgjerimin në tregje të reja dhe ka si qëllim të ndihmojë NVM-të shqiptare që të shfrytëzojnë mundësitë për të bërë biznes.

Realizimi i tyre është për 9 projekte investimi, në vlerë 245,124 mijë lekë, apo realizuar në masën 87% të planit të ndryshuar.

Në raportin e monitorimit për këto projekte, realizuar në masën 87 %, është sqaruar:

-Projekti “DEVOPS”- Promovimi i turizmit në zonën e Skraparit, buxheti total i projektit ka qenë 64,509 mijë lekë, nga të cilat Qeveria Italiane ka financuar 49,963 mijë lekë, ndërsa pjesa tjetër është financuar nga partnerët (autoritetet lokale). Komponenti i menaxhuar nga MZHETTS (financuar nga IADSA) ka qenë 9,939 mijë lekë, nga të cilat 6,916 mijë lekë janë disbursuar dhe shpenzuar gjatë vitit 2016. Projekti ka përfunduar, duke realizuar objektivat e vendosura.

-Projekti I4TOUR “Zhvillimi Territorial për Turizmin e Qëndrueshëm, Ndërmarrjet Krijuese, Zhvillimin Rural dhe Punësimin e të Rinjve (I4TOUR)”, me partner Rajonin Autonom Italian të Friuli-Venezia-Giulias: Projekti I4Tour është hapur në kuadër të Programit IADSA, një bashkëpunim ndërmjet qeverisë shqiptare dhe asaj italiane, i financuar nga qeveria italiane. Ky projekt ka si qëllim kryesor zhvillimin e qëndrueshëm territorial në Shqipëri si dhe përmirësimin e kohezionit social në zonën e Vlorë-Llogara dhe Dhërmi i përqëndruar në tregun e Turizmit (turizmin bregdetar, agroturizmin etj). Projekti ka pasur vonesa në drejtim të disbursimit të fondeve, dhe si pasojë në realizimin të aktiviteteve. Për sa i takon disbursimit të fondeve, janë disbursuar 13,202 mijë lekë dhe janë shpenzuar 9,917 mijë lekë.

-Projekti “Valorization of remembrance as leverage for tourist promotion” (IADSA): Projekti ka përfunduar në Dhjetor 2016, financim i Qeverisë Italiane. Gjatë vitit 2016 është bërë rinovimi i infrastrukturës së tunelit, kompletimi me sisteme të furnizimit me ujë, energji elektrike, kondicionim si dhe kompletimi me furnitura dhe paisje të tjera të nevojshme për rritjen e atraktivitetit të tij. Projekti është zbatuar në bashkëpunim me Ministrinë e Punëve të Brendshme dhe “Qendra Ura”. Realizuar sipas aktiviteteve për vitin 2016 në vlerën 25,474 mijë lekë.

-Projekti “Zhvillimi i turizmit në sinergji me eficiencën e energjisë: Krijimi i destinacioneve të qëndrueshme turistike”: Aktualisht janë ndërmarrë një sërë aktiviteteve koordinuese dhe informuese në qarkun e Vlorës si dhe janë dorëzuar 5 progres raporte dhe një raport i ndërmjetëm. Deri në 31.12.2016 janë disbursuar 26,137 mijë lekë, nga të cilat janë shpenzuar 1,508 mijë lekë. Projekti ka patur vonesa në drejtim të zbatimit të aktiviteteve të parashikuara, kryesisht për shkak të vonesave në komunikim mes institucioneve të ngarkuara për zbatimin e aktiviteteve.

-Projekti IPA 2014 "Tregu i Brendshëm": Për këtë projekt janë përgatitur termet e referencës dhe janë dërguar pranë CFCU-së, e cila më pas ja ka përcjellë shërbimeve të Komisionit Evropian. Nga konsulenti i huaj janë paraqitur dy raporte: Raport vlerësimi lidhur me mangësitë e kuadrit ligjor në fushën e ndihmës shtetërore (VKM nr. 816, datë 28.12.2005) lidhur me kushtet dhe procedurat për akordimin e granteve për sipërmarrjet në vështirësi ose në proces ristrukturimi si



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

dhe rekomandimet për disa ndryshime të kuadrit nënligjor me qëllim përafrimin me kërkesat e BE; Një plan i detajuar i punës, si dhe disa përmirësime të rastit të objektivave të projektit lidhur me metodologjinë për adresimin e nevojave për zbatimin me sukses të projektit. Janë realizuar gjithashtu dhe një numër aktivitete trajnimi dhe workshope në Tiranë dhe në rrethe me një pjesëmarrje të gjerë të të gjithë aktorëve të interesit. Projekti ka performuar në përputhje me afatet dhe aktivitetet e parashikuara në planin e veprimit për zbatimin e projektit. Aktualisht janë disbursuar 12,600 mijë lek dhe pjesa e mbetur do të disbursohet në përfundim të kontratës (Gusht 2017).

-Projektit “GIZ/Asistencë financiare për harmonizimin e legjislacionit ekonomik dhe tregtar acquis me BE”: Ky projekt ka si qëllim ngritjen e kapaciteteve të MZHETTS-së dhe institucioneve në fushën e përgjegjesisë së saj, për harmonizimin dhe zbatimin e legjislacionit ekonomik dhe tregtar, si dhe për përgatitjen e negociatave me BE. Ky projekt është realizuar në vlerën 74,620 mijë lekë.

-Projektit “Konkurueshmëria e ndermarrjeve të Vogla dhe të Mesme, përmes promovimit të inovacionit dhe sipërmarrjes (ProSME)”: Ky projekt është për asistencë teknike dhe ka për qëllim të përmirësojë kushtet e konkureshmërisë së rritur në sektorë të përzgjedhur të ndermarrjeve mikro, të vogla dhe të mesme. Disa aktivitete të rëndësishme që janë zhvilluar nga ky projekt gjatë vitit 2016: Asistence teknike dhe mbështetje për zgjerimin e skemës voucher; Vazhdim i programeve të trainimit për “Green economy”; Asistence për hartimin e planit të veprimit të qeverisë për zbatimin e parimeve të përgjegjesisë sociale të korporatës; Mbështetje dhe asistence teknike për AIDA-n, në ndihmë të SME-ve, programe trainimi lidhur me rritjen e konkureshmërisë në sektorët prodhues. Ky projekt është realizuar në vlerën 112,000 mijë lekë.

2. Në programin “Mbështetje për zhvillim ekonomik” në fillim të vitit është çelur 1 projekt investimi, në vlerë 670,000 mijë lekë “Mbështetje për SME-të (PMU)”. Plani me ndryshime ka rezultuar për 1 projekt investimi, në vlerë 140,000 mijë lekë, pra është ulur vlera për 530,000 mijë lekë, apo **sa 79%** e vlerës fillestare të projektit. Realizimi i tyre është për 1 projekte investimi, në vlerë 136,244 mijë lekë, apo realizuar në masën 97% të planit të ndryshuar dhe 20% e vlerës fillestare.

Në raportin e monitorimit shpjegohet kështu:

Financim i huaj në total 67.5 milion lekë në dispozicion të biznesit/SME

-Nëpërmjet Kredisë Italiane me kushte lehtësuese me vlerë 25 milion Euro, (Financim i Qeverisë Italiane “Për mbështetje për SME);

-Fondit të Garantimit të Kredive për Biznesin me vlerë 2.5 milion Euro, (nga Qeveria Italiane);

-Fondit EFSE për kreditimin e SME me vlerë 20 milion Euro (Disbursohet nga Banka Kombëtare Tregtare);

-Fondit të garancisë për SME me vlerë 20 milion Euro (Ofrohen Kredi nga ProKredit Bank në kuadër të Projektit EDIF);

Projekti “Programi Italo-Shqiptar për Zhvillimin e Sektorit Privat në Shqipëri nëpërmjet një linje kredie për SME-të dhe sigurimin e Asistencës Teknike për to”, nga 140 mln lekë të planifikuara për vitin 2016, janë realizuar 136 milion lekë ose 97 %.

Në bazë të Marrëveshjeve ligjore midis Qeverisë Shqiptare dhe Italiane, Programi është krejtësisht i përjashtuar nga vendimmarrja në financimin e Projekteve të SME-ve. Kërkesat e subjekteve për financimin e projekteve nuk paraqiten në PMU, por në Bankë, e cila nga kriteret e larta për të shmangur riskun ka ndikuar në realizim. Pavaresisht nga kjo, Programi Italian për zhvillimin e SME-ve në Shqipëri është një ndër programet më të suksesshme të viteve të fundit në Shqipëri, i aftë të ndihmojë konkretisht dhe shpejt me likuiditet sipërmarrjet shqiptare, sidomos në këtë periudhë shumë të vështirë dhe delikate që po kalon jo vetëm ekonomia jonë, por mbarë ekonomia evropiane.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

-Janë programuar dhe dy projekte në dy programe si Projekti IPA “Për forcimin e strukturës së Metrologjisë, në vlerë 50,000 mijë lekë dhe projekti “Zhvillimi i infrastrukturës dhe ekonomia Lokale”, në vlerë 24,000 mijë lekë, por janë zbritur gjatë vitit me planin e ndryshuar.

Në observacionin e projekt raportit, ardhur me shkresw nr.1191/8, datë 26.05.2017, Drejtoria e Financës shpjegon: “Në bazë të Marrëveshjeve ligjore midis Qeverisë Shqiptare dhe Italiane, Programi është krenjtësisht i përjashtuar nga vendimmarrja në financimin e Projekteve të SME-ve. Kërkesat e subjekteve për financimin e projekteve nuk paraqiten në PMU, por në Bankë, e cila nga kriteret e larta për të shmangur riskun, i cili ka ndikuar në realizimin e investimeve publike.

-Referuar komentit ku thuhet se është realizuar një projekt i paplanifikuar në vlerën 104 mijë lekë, sqarojmë se:Projekti “Western Balkan Countries Inco.Net”zyrtarisht duhet të mbyllet në muajin prill 2014, por nga koordinatoret e projektit jemi njoftuar se, për shkak të ndryshimeve që kanë pësuar shumë nga institucionet partnere të projektit, (bashkime apo ndarje) dhe për shkak të kohës që kërkojnë procedurat e BE, projekti nuk konsiderohet i mbyllur. Për Vitin 2015, ky Projekt, nuk ka pasur aktivitete, ndaj nuk ka qenë i parashikuar në Buxhetin e këtij viti. Paga prej 104 mijë lekë, përfaqëson pagesën e orëve të punës së stafit, pjesëmarrës në projekt.

-Referuar komentit ku thuhet se, është realizuar projekti me financim të huaj, ”Programi Italo-Shqiptar për zhvillimin e sektorit privat në Shqipëri, nëpërmjet një linje kredie për SME-të dhe sigurimin e asistencës teknike për to” sqarojmë se:Ky projekt është i përfshirë në Programin “Mbështetje për Zhvillimin Ekonomik” dhe realizimi i paraqitur në akt verifikim, në shumën 12,021,541 lekë, i përket realizimit vjetor të Projektit IADSA për Vitin 2015. IADSA ishte i parashikuar në planin e Aparatit të MZHETTS-së për Vitin 2015. Kjo vlerë është pasqyruar në monitorimin vjetor nga ana jonë, pasi e kemi pasur në plan buxheti dhe sipas Udhëzimit Nr.8, datë 17.02.2003 “Për evidentimin, regjistrimin, përdorimin dhe raportimin e financimeve të huaja në kuadrin e projekteve dhe marrëveshjeve me donatorë dhe kreditorë të huaj”.Ky realizim është raportuar nga koordinatoret e projekteve në përputhje me bank statement dhe është raportuar në Ministrinë e Financave çdo muaj”. Ky observacion u mor parasysh në Raport.

4.Auditim mbi planifikimin e të ardhurave të institucionit qendror dhe të njësive të varësisë, si dhe zbatimi i dispozitave nënligjore në përdorimin e tyre për vitin 2016.

Të ardhurat që institucionet buxhetore të sistemit të MZHETS realizojnë nga veprimtaria e tyre ofrimin e shërbimeve ndaj të treteve, klasifikohen nga veprimtaria kryesore dhe veprimtaria dytësore, të njëjta e të cituara në vitin 2015.

a. Të ardhurat e realizuara si institucion për vitin 2016.

Në fazën e dytë PBA 2016-2018 për sistemin e MZHETS janë programuar të realizohen rreth **15,000,000 mijë lekë**, për shkak të privatizimeve strategjike, ku përfshihet privatizimi i Albpetrol Sh.a. Por të ardhurat e realizuara me institucione për vitin 2016, rezultojnë si më poshtë: Në mijë lekë

Artikulli	Përshkrimi ardhurave	Arkëtuar	Pjesa instituc.	Ritje autorizuar	Derdhje buxhet	Mbeten të trash.
1	Shuma e APARATIT (1)	148,701	156,131	55,508	73,704	98,017
7109600	Nga qeratë mbi 200 m ²⁽³⁰⁾	13,299	13,299	11,300	1,999	0
7109600	Nga qeratë nën 200 m ²	21,332	0	0	21,332	0
7109600	Nga qeratë e inst. arsimore e kulturore	3,726	0	0	3,726	0
7190900	Të tjera jo tatimore	88	0	0	88	0
7190700	qera për paisje e makineri	14	0	0	14	0
7130099	të tjera sekondare	50	0	0	50	0
7109800	Nga FEE koncesionare	17,131	0	0	17,131	0
7209100	Të tjera grande të brendëshme	25,667	25,667	25,667	0	0
7211100	Grande nga organizma ndërk.	6,431	6,431	6,045	0	386
7100200	Nga Dividenti	27,584	0	0	27,584	0
7200105	Grand nga një nivel qeverisje	7,687	7,687	7,080	607	0
7109900	Të tjera	18	0	0	18	0



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

7115499	të ardhura nga penalitete	610	0	0	610	0
7115500	të ardhura nga kamat vonesa	545	0	0	545	0
	shuma klasa 7	124,182	53,084	50,092	73,704	386
4662309	Garanci të viteve të kaluara		78,528	5,416	0	73,112
4662103	Garanci të vitit 2016	24,519	24,519	0	0	24,519
	Shuma garancive klasa 4	24,519	103,047	5,416	0	97,631
2	Shuma e ATRAKO (Nga shërbimet) (2)	1,382	0	0	1,382	0
3	Shuma e Qendra Komb e biznesit(3)	39,602	0	0	39,602	0
113099	Nga shërbimet	30,692	0		30,692	0
7109600	Nga qiraja	71	0		71	0
7110199	Tarifa administrative	5	0		5	0
7111009	Te ardhura sekond dhe pagesa shërbimesh	3	0		3	0
7115499	gjjoba	8,831	0		8,831	0
4	Shuma e DP Akreditimi	4,233	3,677	883	3,150	200
7113099	Nga shërbimi	4,085	3,677	896	3,002	200
7110199	Te tjera	138			138	
7113009	Te tjera	10			10	
5	Shuma e DP Patenta marka kl 7	100,015	0	17,746	82,269	0
7110105	Akte administrative	19,757	0	162	19,757	
7110107	gjjoba	50	0	0	50	0
7110109	Tarifë regjistrimi	100	0	0	100	0
7110110	Tarifë regjistrimi marke	771	0	0	771	0
7111199	Tarifë administrative	66,862	0	6,264	60,598	0
7111099	Te tjera sekondare	852	0	0	852	0
7113099	Te tjera shërbime	305	0	2	303	0
7211100	Grand OHIM	1,318	0	11,318	0	0
6	Shuma e DP Metrologjia	169,066	0	37,028	133,312	0
	Shuma klasa 7	142,037	0	10,000	133,312	0
7110199	Te tjera shërbimi	138,641	0	10,000	129,916	0
7109600	Qera	20	0		20	0
7115499	Gjjoba	3,053	0		3,053	0
7115600	Debitorë	323	0		323	0
	Klasa 4 derdhur gabim	27,028	0	27,028	0	0
7	Shuma eDP Standardeve (7)	2,867	0	0	2,867	0
	Te ardhura nga shitja e standardeve	2,866	0	0	2,866	0
	Te ardhura Te tjera	1	0	0	1	0
8	AIDA	1,816	0	1,391	425	0
7190990	Të tjera jo tatimore	425	0	0	425	0
	Të trashëguara nga projekti	1,391	0	1,391	0	0

Të përmbledhura me klasa, e institucione varësie, të ardhurat janë realizuar si më poshtë: Në mijë lekë

	Përshkrimi ardhurave	Arketuar 2015	Arkëtuar 2016	Pjesa instituc.	Ritje autorizuar	Derdhje buxhet	Mbeten të trashëg
-	Aparati klasa 7	126,137	124,182	53,084	50,092	73,704	386
-	Aparati klasa 4	14,407	24,519	24,519		0	24,519
-	Aparati klasa 4 e trashëguar		0	78,528	5,416		73,112
1	Shuma Aparati i MZHETTS	147,528	148,701	156,131	55,508	73,704	98,017
2	ATRAKO	4,901	1,382	0	0	1,382	0
3	Qendra Komb. e regjist. QKR	55,780	39,602	0	0	39,602	0
4	DP Akreditimi	1,832	4,233	3,677	883	3,150	200
5	DP Patenta marka	81,108	100,015	0	17,746	82,269	0
-	DP Metrologjia klasa 7	151,128	142,037	0	10,000	132,038	0
-	DP Metrologjia klasa 4	28,480	27,029	0	27,028	0	0
6	Shuma DP Metrologjia	179,608	169,066	0	37,028	132,038	0
7	DP Standardeve	4,452	2,867	0	0	2,867	0
8	AIDA	0	1,816	0	1,391	425	0
	Shuma klasa 4	42,887	51,548	103,047	32,444	0	97,631
	Shuma e klasës 7	425,338	416,134	56,761	80,112	335,437	586
	TOTALI (7&4)	475,209	467,682	159,808	112,556	335,437	98,217



KONTROLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Klasa 7 e të ardhurave të realizuara këtë vit, në vlerë 416,134 mijë lekë, është shumë larg pritshmërive të programuara në vlerë 15,000,000 mijë lekë edhe për shkak të mos privatizimit që ishte parashikuar këtë vit për A... sha. Gjithashtu të ardhurat e këtij viti (klasa 7) janë më të ulta se një vit më parë për 9,204 mijë lekë, ose 2.2% më pak.

b. Të ardhurat e realizuara në Aparatin e MZHETTS për vitin 2016.

Akt rakordimi i të ardhurave shoqëron dhënien e llogarisë vjetore të institucionit të këtij viti, i cili ka dalë si rezultat i të gjitha derdhjeve dhe përdorimeve të regjistruar në ditarin e të ardhurave. Evidentimi dhe kontabilizimi i të ardhurave realizohet në një ditar të vecantë "Ditari i të ardhurave". Për vitin 2016, janë derdhur në llogarinë 520 "Disponibilitete në thesar" vlera prej 148,701 mijë lekë, të ndara :

Nga të ardhura nga qeratat ndryshme për 38,371 mijë lekë; Nga Dividenti i sha për 27,584 mijë lekë; FEE koncesionare, në vlerë 17,131 mijë lekë;

Ngagrand nga një nivel qeverisje dhe organizatave ndërkombëtare, në vlerë 39,785 mijë lekë; Të tjera të ardhura të klases 7 në vlerë 1,173 mijë lekë; Nga Garancitë bankare për kontratat e vitit 2016, në vlerë 24,519 mijë lekë.

Për këtë vit, krijimi dhe përdorimi i tyre ka rezultuar si në tabelën e mëposhtme:

Në mijë lekë

Artikulli	Përshkrimi i të ardhurave	Arkëtuar	Pjesa instituc.	Ritje autorizuar	Derdhje buxhet	Mbeten të trash.
7109600	Nga qerata mbi 200 m ²⁽³⁰⁾	13,299	13,299	11,300	1,999	0
7109600	Nga qerata nën 200 m ²	21,332	0	0	21,332	0
7109600	Nga qerata e inst. arsimore e kulturore	3,726	0	0	3,726	0
7109900	Të tjera jo tatimore	88	0	0	88	0
7190700	qera për paisje e makineri	14	0	0	14	0
7130990	të tjera sekondare	50	0	0	50	0
7109800	Nga FEE koncesionare	17,131	0	0	17,131	0
7209100	Të tjera grande të brendëshme	25,667	25,667	25,667	0	0
7211100	Grande nga organizma ndërk.	6,431	6,431	6,045	0	386
7100200	Nga Dividenti	27,584	0	0	27,584	0
7200105	Grand nga një nivel qeverisje	7,687	7,687	7,080	607	0
7109900	Të tjera	18	0	0	18	0
7115499	të ardhura nga penalitete	610	0	0	610	0
7115500	të ardhura nga kamata vonesa	545	0	0	545	0
	shuma klasa 7	124,182	53,084	50,092	73,704	386
4662309	Garanci të viteve të kaluara		78,528	5,416	0	73,112
4662103	Garanci të vitit 2016	24,519	24,519	0	0	24,519
	Shuma garancive klasa 4	24,519	103,047	5,416	0	97,631
	TOTALI (7&4)	148,701	156,131	55,508	73,704	98,017

c. Përdorimi i të ardhurave për vitin 2016.

Përdorimi i të ardhurave varet nga veprimtaria ku janë krijuar dhe ndahen:

1. Të ardhurat e krijuara nga veprimtaria kryesore, të cilat përdoren nga MZHETTS, në masën:

-30% të arkëtimit të realizuara nga shitjet, në mbështetje të VKM nr.428, datë 9.06.2015 me të drejtën që kjo Ministri, ushtron si përfaqësues i pronarit të pronës shtetërore mbulimin e kostos së pagesës të eksperteve vlerësues të objekteve shtetërore, që privatizohen dhe çdo lloj shpenzimi që lidhet me procesin e privatizimit, të realizuara mbi bazën e kontratave të lidhura me ekspertët vlerësues dhe të miratuara rast pas rasti me Urdhër të Ministrit të MZHETS.

-10% të ardhurave të krijuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Patentave dhe Markave, dhe pjesa tjetër në Buxhetin e Shtetit, në zbatim të VKM nr.883, datë 13.05.2009 "Mbi miratimin e tarifave", i ndryshuar dhe udhëzimit të përbashkët me MoF "Për përcaktimin e drejtimit dhe kriteret e përdorimit të të ardhurave që do të përdoren nga DPPM.

-Dividenti (fitimi i shoqërive tregtare me pjesëmarrje shtetërore) derdhen 100% në buxhetin e shtetit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

2. Të ardhurat e krijuara nga veprimtaria dytësore, të cilat përdoren nga MZHETTS, në masën 30% të arkëtimeve të realizuara në mbështetje të VKM nr.54, datë 05.02.2014, me të drejtën që ushtron si përfaqësues i pronarit të pronës shtetërore, për:

-Mbulimin e shpenzimeve të shoqërive me kapital 100% shtetëror, të cilat rezultojnë në vështirësi financiare.

-Mbulimin e kostove për pagesën e ekspertëve të vlerësimit të investimeve të kryera nga qiramarrësit e objekteve të dhëna me qira. Ky veprim të kryhet pas paraqitjes së kërkesës nga ekspert përkatës, saktësisht të vlerës nga strukturat përkatëse të MZHETS (DAP) dhe përcaktimit rast pas rasti me Urdhër të Ministrit të MZHETS.

3. Klasifikimi dhe përdorimi i të ardhurave të Drejtorisë së Përgjithshme të Metrologjisë, për arsye të specifike është trajtuar me VKM nr.571, datë 29.08.2012 dhe Udhëzimit të Përbashkët nr.3, datë 01.04.2013 “Për përdorimin e të ardhurave të Drejtorisë së Përgjithshme të Metrologjisë” në zbatim të tij. Përdorimi i të ardhurave me ritje të autorizuar, është bërë me **institucione varësie**, si më poshtë:

Në mijë lekë

Institucionet	Ritje autorizuar 1	Përdorimi faktik 2	Diferenca 1-2	Përdorur:			
				602	604	605	231
Aparati MZHETTS	50,092	49,867	225	19,905	11,300	18,560	102
DP Akreditimi	883	896	-13	896	0	0	0
DP Patenta marka	17,746	17,545	201	6,227	0	0	11,318
DP Metrologjia	10,000	8,725	1,275	8,725	0	0	0
AIDA	1,391	1,391	0	1,391	0	0	0
Shuma e klasës 7	80,112	78,424	1,688	37,144	11,300	18,560	11,420

Shpenzime nga të ardhurat jashtë limitit, shpenzuar në fakt sipas raporteve të monitorimit janë për 78,424 mijë lekë, ndërsa nga situacionet e të ardhurave të çdo institucioni varësie “ritja e autorizuar” si institucion është në vlerë 80,112 mijë lekë, pra me një diferencë më pak për 1,688 mijë lekë.

Kjo diferencë është kryesisht tek përdorimi i të ardhurave tek:

-Aparati i MZHETTS në vlerë 225 mijë lekë. Kjo shumë nuk është derdhur në buxhetin e shtetit, por është trashëguar për vitin 2017 në këtë institucion.

-Drejtoria e Përgjithshme e Metrologjisë në vlerë 1,275 mijë lekë. Kjo shumë nuk është derdhur në buxhetin e shtetit, por është trashëguar për vitin 2017 në këtë institucion.

-Drejtoria e Përgjithshme e Patentave dhe markave në vlerë 201 mijë lekë. Kjo shumë nuk është derdhur në buxhetin e shtetit, por është trashëguar për vitin 2017 në këtë institucion.

Përdorimi i të ardhurave për çdo institucion, është si më poshtë:

1. Në Aparatine MZHETTS, i cili zë rreth 64% të përdorimit të të ardhurave të klasës 7, në vlerë 49,868 mijë lekë, i ka përdorur në:

-Shpenzime korrente, në vlerë 19,906 mijë lekë për pagesa të detyrimeve të prapambetura të proceseve gjyqësore, në vlerë 5,496 mijë lekë dhe përdorur për likuidimin për projektin “IDSA”, në vlerë 14,410 mijë lekë;

-Transferta të brendëshme në vlerë 11,300 mijë lekë për pagesa të 5 shoqërive shë në vështirësi financiare, në përputhje me Udhëzimin nr.1, datë 15.01.2016 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2016”, pika 50/c.

-Transferta korrente të jashtme në vlerë 18,560 mijë lekë për pagesat e “COZME”;

-Për investime në vlerë 102 mijë lekë për projektin “IADSA”, blerje kompjutera.

2. Në Drejtorinë e Përgjithshme të Metrologjisë, në vlerë 10,003 mijë lekë janë përdorur vetëm për shpenzimet korrente.



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

3.Në Drejtorinë Përgjithëshme të Marka Patentave, në vlerë 4,950 mijë lekë janë përdorur për:
-shpenzime korente, në vlerë 3,127 mijë lekë për pagesa të energjisë elektrike, karburantin, shërbimet e punonjësve të sigurisë së objekteve.
-shpenzime për investime, në vlerë 1,823 mijë lekë si përkthime, udhëtime jashtë për trajnime, konferenca komitete, mbledhje, tryeza të përbashkëta për PI, promovime për pronësinë industriale, konferencë kombëtare, spote publike për ndërgjegjësimin e bizneseve për Pronësinë Industriale, shtypshkrime si strategjia e PI 2016-2020, raporti vjetor publikim, Implementimin e programit kompjuterik që krijon lidhjen e Regjistrat të Markave Ndërkombëtare me Regjistrin e DPPM për kërkimet online.

4.Në Drejtorinë e Përgjithëshme të Akreditimit, në vlerë 302 mijë lekë, janë përdorur vetëm për shpenzimet korente.

Për Aparatin e MZHESTS-së;

Referuar VKM 926, datë 29.12.2014i ndryshuar, MZHESTS përfiton 30% të vlerës nga shitja e aseteve të pronës shtetërore. Për Vitin 2015 pjesa e përdorur e këtyre të ardhurave është 4,494 mijë lekë e cila nuk mbartet por duhet të derdhet në Buxhetin e Shtetit, nga ana e Degës së Thesarit Tiranë nuk është kryer ky veprim i cili u sistemua në fillim të Vitit 2017. Pavarësisht se nga ana jonë është kërkuar zyrtarisht që ky sistemim të bëhet që në Vitin 2016.

Në observacionin e projekt raportit, ardhur me shkresë nr.3013/5, datë 19.05.2017 (protokolluar në KLSH me nr.1191/7 datë 22.05.2017) si dhe me shkresën nr. 3013/5 datë 09.05.2017 (protokolluar në KLSH me nr.1191/8 datë 26.05.2017) ku theksohet se, të dy observacionet janë e njëjta gjë përsëritje, Drejtoria e Financës shpjegon: “Për të ardhurat e Vitit 2016 -Aparati i MZHESTS i ka kërkuar Degën së Thesarit Tiranë mbartjen e shumës 386 mijë lekë dhe jo Shumën 225 mijë (si citohet në faqen 6 të projektraportit) që përfaqëson Grandin e Projektit IADSA, ku lider është Bashkia Çorovodë dhe partner Aparati MZHESTS. Dega e Thesarit Tiranë e ka realizuar mbartje të shumës 386 mijë lekë për Vitin 2017.

-Për Drejtorinë e Përgjithëshme të Patentave dhe Markave; Me VKM Nr.37, datë 21.01.2015 “Për disa shtesa dhe ndryshime VKM Nr.883 datë 13.05.2009 “Për miratimin e tarifave, për regjistrimin e objekteve të pronësisë industriale” dhe udhëzimeve të përbashkët në Shkurt 2015 “Për përcaktimin e drejtimeve dhe kriterëve të përdorimit të të ardhurave që do të përdoren nga DPPM, të ardhurat e krijuara sipas pikës “a”, nga kjo Drejtori, ndahen 90% në Buxhetin e Shtetit dhe 10% DPPM.

Për vitet 2015 dhe 2016 , pjesa e pa përdorur e të ardhurave jashtë limitit , respektivisht 217 mijë lekë dhe 201 mijë lekë, nuk janë përdorur në asnjë rast nga DPPM . Kjo llogari në muajt e parë të vitit 2017 është zeruar.

-Për Drejtorinë e Përgjithëshme të Metrologjisë; Referuar VKM nr.571, datë 29.08.2012 si dhe Udhëzimit të përbashkët midis METE dhe Ministrisë së Financës Nr.3 datë 01.04.2013 “Për përdorimin e të ardhurave të DPM” në pikën 1 Lejohet të përdoren në shumën deri në 10 milion lekë, si të ardhura jashtë limitit, të cilat nuk mbarten në vitin buxhetor pasardhës. Shpenzimet nga të ardhurat në vlerën 1,275 mijë lekë, DPM-ja nuk i ka trashëguar dhe përdorur në vitin pasardhës, pavarësisht se derdhja në buxhet u bë pas muajit Janar 2017”. Edhe grupi kontrollit këtë gjë ka cituar.

5.Verifikimi i përputhshmërisë së transaksioneve të ekzekutuara në Thesar, rregjistrimeve kontabël dhe nivelit të buxhetimit të tyre për vitin 2016.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

a.Nga verifikimi i regjistrimeve të sitemit të thesarit dhe duke i krahasuar këto të dhëna me situacionet përfundimtare të miratuara nga dega e thesarit për të 14 njësitë e varësisë rezultoi si në tabelën e mëposhme:

Në mijë lekë

Institucionet e varësisë	Shuma nga sistemi thesarit-1	Shuma kaluar në thesar me situacione nga			Shpenzimet të ndara:		
		shpenzimet	të ardhurat	Shuma-2	korente	Inves. bren	I huaj
Agjencia e Traj. Konc. (ATRAKO)	48,014	21,959	0	21,959	20,840	1,119	0
Agjencia Kombetare e Bregdetit	84,350	63,102	0	63,102	25,874	37,228	0
Agjencia Kombetare e Turizmit	201,724	217,053	0	217,053	96,750	120,303	0
Agjencia Shq. e Zhvill. te Inv.	117,783	154,922	1,391	156,313	69,685	86,628	0
Aparati Ministrise	768,247	709,705	49,867	759,572	465,988	48,462	245,123
Drejtoria e Akreditimit	54,014	19,957	896	20,853	19,622	1,231	0
Drejtoria e Patentave dhe Markave	101,683	28,357	17,545	45,902	32,528	13,374	0
Drejtoria e Përgjithshme e Standart.	49,810	36,511	0	36,511	35,838	673	0
Drejtoria Metrologjise e Kalibrimit	330,064	163,873	8,725	172,598	139,819	32,779	0
Inspektoriati shtetëror I tregut	50,439	70,059	0	70,059	70,059	0	0
Qendra Kombetare e Biznesit	122,518	185,301	0	185,301	178,368	6,933	0
Qendra Kombetare e Licensimit	28,620	15,117	0	15,117	15,117	0	0
Qendra Kombetare e Regjistrimit	50,861	22,395	0	22,395	22,395	0	0
Zyrat Shtetërore të Turizmit	10,230	8,729	0	8,729	8,729	0	0
Mbështetje SME		136,244	0	136,244	0	0	136,244
TOTALI	2,018,358	1,853,284	78,424	1,931,708	1,201,612	348,730	381,367

Diferencat midis shifrave të nxjerra nga sistemi i thesarit dhe situacionet përfundimtare të çdo institucioni prej **86,650 mijë lekë**, duhet të kenë diferencën midis kalimeve të 2016 në janar të 2017 dhe kalimeve të regjistruara në janar të 2016, por që u takojnë shpenzimeve të vitit 2015 për të gjitha institucionet. Megjithatë në të gjitha institucionet rezultojnë diferenca të konsiderueshme, e që tregon se miratimi i këtyre situacioneve nuk përkon gjithmonë me të dhënat që gjeneron sistemi.

b.Nga verifikimi i regjistrimeve të sitemit të thesarit për artikullin 602 “Blerje mallrash e shërbime” të Aparatit, rezultuan me diferenca zërat e mëposhtëm: Në mijë lekë

Emertimi i shpenzimeve operative 602	2014		2015		2016	
	Sistemi thesarit	Aparati	Sistemi thesarit	Aparati	Sistemi thesarit	Aparati
Elektricitet	5,453	6,114	4,434	4,433	5,527	5,527
Kancelari	4,451	6,344	2,773	2,540	3,883	1,940
Karburant dhe vaj	1,360	2,880	3,318	3,425	4,401	4,401
Materiale për funksio e pajisjeve të zyrës	-	-	2,020	2,491	35	2,615
Mat. për pastrim, dez., ngrohje dhe ndriçim	148	687	863	392	481	410
Posta dhe shërbimi korrier	1,256	899	1,926	1,168	1,255	920
Sherbime të printimit dhe publikimit	257	384	315	3,529	3,462	2,092
Sherbime të sigurimit dhe ruajtjes	2,923	4,110	5,063	5,278	5,241	5,697
Sherbime të tjera	617	167	1,816	8,598	12,332	45,708
Sherbime telefonike	1,830	1,985	2,168	2,088	1,352	1,299
Sherbimet bankare	6,993	24	59,553		89,509	59
Shpenzime për detyrime të prapambetura	-	-	-	-	18,879	-
Shpenzime për ish të përndjekur politikë	-	-	-	-	30,000	-
Shpenzime të tjera gjyqësore	-	54,059	48	30,464	27,945	111,729
per ekzekutim të v. gj. për largim nga puna	123,275	-	30,855	-	32,654	-
mir. e apar. paisjeve teknike të punës, obj	282	-	692	587	567	767
Shpenzime për mire e mjeteve të transportit	207	1,612	1,777	1,670	2,214	2,442
Shpenzime për pritje e percjellje	800	731	2,043	2,286	189	238
Shpenzime për qiramarrje ambjentesh	48,222	449	1,000	1,000	123	530
per të tjera materiale dhe shërbime operative	86	-	13,763	-	40,706	-
Shpenzime për terheqjen e limitit të arkës	11	-	2	15	26	-
Shpenzime të tjera transporti	189	462	217	212	321	100
Siguracionit të mjeteve të transportit	284	448	775	631	162	180
Te tjera materiale dhe shërbime speciale	9	-	17	-	6,309	-
Udhëtim i brendshëm	270	698	1,962	1,109	1,003	967
Udhëtim jashtë shtetit	9,462	12,776	16,033	17,304	17,550	16,853
Page e ekspertit e privatizimit	-	600	-	13,415		-



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

mirembajtje ndertese	-	-	-	145		178
mirembajtje p.zyre	-	590	-	560		143
abonim shtypi	-	588	-	586		682
shpenzime perkthimi	-	250	-	389		294
Noterizmi e konsulencë	-	-	-	1,255		79
komisione dhe borde	-	500	-	609		723
pagese konsulence	-	-	-	-		6,836
TOTALI	208,386	97,358	153,434	106,225	306,126	213,411

Nga tabela e mësipërme konstatojmë:

a. Regjistrimet në sistemi i thesarit, janë të ndryshme nga regjistrimet dhe rakordimet e degës së thesarit për artikullin 602, sikundër edhe për artikujt e tjerë:

-Kështu në vitin 2014 sistemi i thesarit ka kaluar tek artikulli 602 vlerën 208,386 mijë lekë, ndërsa të rakorduar me situacionin përfundimtar vlera është për 97,358 mijë lekë.

-Për vitin 2015 sistemi i thesarit ka kaluar tek artikulli 602 vlerën prej 153,434 mijë lekë, ndërsa të rakorduar me situacionin përfundimtar vlera është për 106,225 mijë lekë, pra hedhur më shumë për 47,209 mijë lekë. Nga verifikimi i llogarisë 602 në sistemin e thesarit dhe krahasuar me ditarin e shpenzimeve të aparatit, rezultoi se janë hedhur në sistem në këtë llogari (artikullin 602) edhe urdhër shpenzimet që u takojnë transfertave të jashme (605) si në tabelën e mëposhme, ku do kaluar në artikullin 602 vetëm vlera e komisioneve bankare:

Në lekë

Nr	Urdhër Shpenzimi	Organizata përfituese	Kuota vjetor	Komision Bankar	Totali
1	49 dt.24.02.2015	Organizata Boterore e Tregtise	7,132,074	8,124	7,140,198
2	469 dt. 07.10.2015	SEECCEL	1,409,000	2,409	1,411,409
3	529 dt.03.11.2015	CEFTA	5,121,480	6,121	5,127,601
4	621 dt 14.12.2015	COSME (kuota e vitit 2014)	32,663,563	11,000	32,674,563
5	623 dt.14.12.2015	organizata Boterore e TURIZMIT	7,417,783	8,418	7,426,201
		Shuma	53,743,900	36,072	53,779,972

-Për vitin 2016 sistemi i thesarit ka kaluar tek artikulli 602 vlerën prej 306,126 mijë lekë, ndërsa të rakorduar me situacionin përfundimtar të aparatit, vlera e këtij artikulli është 213,411 mijë lekë, pra hedhur më shumë për 92,715 mijë lekë. Nga verifikimi i llogarisë 602 në sistemin e thesarit dhe krahasuar me ditarin e shpenzimeve të Aparatit, rezultoi se janë hedhur në sistem në këtë llogari (artikullin 602) edhe urdhër shpenzimet që u takojnë transfertave të jashme (605) si në tabelën e mëposhme ku do kaluar në artikullin 602 vetëm vlera e komisioneve bankare:

Në lekë

Nr	Urdhër Shpenzimi	Organizata përfituese	Kuota vjetor	Komision Bankar	Totali
1	45 dt.01.02.2016	Organizata Boterore e Tregtise	6,188,173	7,188	6,195,361
2	502 dt. 04.10.2016	SEECCEL	1,388,000	2,500	1,390,500
3	454 dt.16.09.2016	CEFTA	5,055,960	6,056	5,062,016
4	46,dt 05.02.2016	COSME (kuota e vitit 2015)	32,993,726	11,000	33,004,726
5	112, dt 09.03.2016	Diference per COSME	110,241	1,110	111,351
6	739 dt.28.12.2016	COSME (kuota e vitit 2016)	32,073,968	11,000	32,084,968
		Shuma	77,810,078	38,854	77,848,922

Edhe vlera prej 30,000 mijë lekësh është pagesë detyrimi nga zbatimi I vendimit gjyqësor dhe nuk është shpenzim për ish të përndjekurit politik, sikurse figuron e regjistruar në Sistemin e Thesarit.

b. Nga analiza e shpenzimeve operative të Aparatit të MZHETTS, të tre viteve rezultoi se në vitin 2016 vlera e tyre është dyfishuar në krahasim me dy vite më parë, e kjo në zërat:

-Shpezime për shlyerjen e vendimeve gjyqësore, që në vitin 2015 ishin në vlerë 30,464 mijë lekë, në vitin 2016 janë në vlerë 111,729 mijë lekë, shtesë e ardhur kryesisht për pagesën e vendimit të Gjyqates se Apelit nr.2147 datë 03.11.2015 është vendosur që **Shoqërisë "Albcorpe"** t'i paguhet shuma prej 602,245,390 lekë. Ky është një detyrim solidar midis MZHETTS dhe Ministrisë së Financave. Aparati i MZHETTS gjatë vitit 2016 ka kryer pagesën e dy kësteve të këtij detyrimi, përkatesisht me :

Urdhër shpenzimin nr.90, datë 02.03.2016, në vlerën 30,000 mijë lekë;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Urdhër shpenzimin nr.150, datë 06.04.2016 në vlerën 25,000 mijë lekë.

-Shpezime për shërbime të tjera, që në vitin 2015 ishin në vlerë 8,598 mijë lekë, në vitin 2016 janë në vlerë 45,708 mijë lekë, shtesë prej 47,110 mijë lekë ardhur kryesisht për pagesën e shërbime në fushën e turizmit.

Ndërsa zërat si pritje përcjellje, blerje kancelari, apo dieta brenda vendit, këtë vit janë më të ulta se dy vitet më parë.

Konkluzione nga auditimi:

1. Nga auditimi i Programimit të **PBA 2015-2017 dhe PBA 2016-2018**, rezultoi se, është përgatitur nga grupet e menaxhimit të programeve në të dy fazat e programimit në kohë, por programimi me produkte ka mangësi në të dy periudhat në: llogaritjen e kostos së tyre, në përpilimin e fishave të projekteve dhe në gabime në tabelat e shpenzimeve me artikuj në disa institucione. Kështu, në shumë produkte ka ndryshime të theksuara në vlerë nga faza e dytë në fazën e parë të programimit, megjithëse sasia e produkteve nuk ndryshon, pra programuar me kosto të dyfishuar, apo të përgjysmuar, duke e krahasuar me fazën e parë e programimit, gjë e cila tregon për plotësimin dhe llogaritjen e PBA në mënyrë formale, e të pa koregjuar as nga Drejtoria e Financës, as nga Ministria e Financës/Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit. Kështu në programin “Planifikim, menaxhim, administrim”/Aparati i MZHETTS, programimi me produkte është bërë për vitin 2016 në të dy fazat e PBA 2016-2018, kështu:

Në mijë lekë

Nr.	Emërtimi i produktit	faza I	faza II	Difer.
1	Stafi i kualifikuar në përputhje me vendin e punës	47,100	34,500	-12,600
2	38 Raporte financiare, buxhetore dhe statistikore	53,500	28,800	-24,700
3	17 raporte auditimi	26,100	16,100	-10,000
4	50 Pajise zyre dhe kompjuterike të blera dhe ambjente të rikonstruktura	43,000	35,500	-7,500
5	28 akte ligjore të përgatitura	22,000	20,300	-1,700
6	18 Raport-progres për Ministrinë e Integritetit Europian	20,500	20,500	0
7	15 Marrëveshje, dokumenta të marrëdhënieve me jashtë projekte	337,800	366,800	29,000
8	7 studime fizibiliteti SPA	0	31,000	31,000
9	1 studim fizibiliteti MICE	0	39,000	39,000
	Shuma	550,000	592,500	42,500

Me këto ndryshime të pa justifikuar në vlerë, si rrjedhim dhe në ndryshime të kostos për njësi, janë edhe 2 programet e tjera të MZHETTS, si programi “Zhvillimit ekonomik” dhe në programi “Mbështetje për Mbikqyrjen e Tregut dhe Infrastrukturën”, ndërsa për programin e “Zhvillimit të Turizmit”, nuk bëjmë dot krahasime me produkte me fazën e parë, sepse nuk është programuar në këtë fazë me produkte. Në shpjegimet e Drejtorisë së Financës është sqaruar se, bazuar në kërkesat buxhetore të institucioneve, në prioritetet e reja për zhvillimin e Sektorit të Turizmit, si një nga prioritetet e Qeverisë, mbështetur në Tavanet e reja buxhetore, për të përmbushur këto prioritetet dërguar nga Ministria e Financave, nga Ekipi për Menaxhimin e këtij Programi, në kordinim me Drejtorinë e Financës, u rikonceptua dhe u përgatit PBA 2016-2018, Faza II-të Politikat, Qëllimet, Objektivat si dhe Produktet dhe Aktivitetet e lidhura me to për këtë program”.

2. Aprovimi i projekt buxhetit për vitin 2016, në vlerë 2,781,994 mijë lekë, ka një ndryshim nga faza e dytë e programimit të PBA 2016-2018 për 473,094 mijë lekë, ose 20.5% më shumë, ndërsa kërkesat shtesë të fazës së dytë të programimit janë për 2,521,200 mijë lekë, pra janë aprovuar mbi kërkesat shtesë të institucionit prej 260,794 mijë lekë, pa pasur fisha projektsh të miratuara nga grupet e menaxhimit të programeve për këtë vlerë, apo pa patur një shpjegim në relacionin dhe në raportin e monitorimit, gjë e cila tregon se fondet shtohen, ose pakësohen pa dokumentacion, fisha apo projekte të hartuara nga grupet e menaxhimit të programeve.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

3. Ndryshimet e planit të shpenzimeve buxhetore, për të dy vitet, por sidomos në vitin 2016 për investimet janë shumë të mëdha, kështu shpenzimet për investime janë çelur në vlerë 1,803,094 mijë lekë, nga 557,839 mijë lekë realizuar një vit më parë, apo çelur **3.2 herë** më shumë; Janë pakësuar në total gjatë vitit 2016 për 797,856 mijë lekë (e ndarë për 194,856 mijë lekë financim i brendshëm dhe 603,000 mijë lekë investim i huaj), apo **44.2%** më pak se çelja; Janë realizuar në vlerë 852,825 mijë lekë, pra janë realizuar 19% më pak se plani i ndryshuar, apo realizuar për **47.3%**, krahasuar me planin fillestar, ndryshime që tregojnë se investimet planifikohen fillimisht në mënyrë optimiste e pa projekte të mirë studjuara, përderisa në të gjitha programet vlera e investimeve ndryshon nga faza në fazën tjetër të programimit, por edhe gjatë vitit buxhetor në mënyrë të konsiderueshme, duke humbur kështu kuptimin e programimit fillestar në funksion të prioritetëve.

Kështu, Investimet e me financim të brendshëm janë çelur, janë ndryshuar dhe janë realizuar gjatë vitit 2016 me institucione kështu:

Në mijë lekë

Institucionet	Celja, plani fillestar 2016		Plani ndryshuar		Realizimi 2016	
	nr. projekteve	në vlerë	nr. projekteve	në vlerë	nr. projekteve	në vlerë
Aparati	9	111,100	13	125,000	10	75,373
AIDA	11	100,000	10	120,860	9	118,419
ATRAKO	3	13,000	3	7,041	3	6,218
QKB	7	101,994	9	69,185	9	69,183
DPA	2	1,500	2	1,300	2	1,231
DPPM	2	3,000	2	2,876	2	2,056
DPS	3	9,000	3	9,000	3	8,668
DPM	3	127,000	2	37,000	2	32,779
AKT	7	163,700	9	167,222	8	120,303
ZSHT	1	1,236	0	0	0	0
AKB	14	147,564	7	44,754	5	37,228
shuma e investimit	61	779,094	60	584,238	53	471,457

Investimet e me financim të huaj janë çelur, janë ndryshuar dhe janë realizuar gjatë vitit 2016 me institucione kështu:

Në mijë lekë

Institucionet	Celja, plani fillestar 2016		Plani ndryshuar		Realizimi 2016	
	nr. projekteve	në vlerë	nr. projekteve	në vlerë	nr. projekteve	në vlerë
Aparati	7	280,000	8	281,000	8	245,124
DPM	1	50,000	0	0	0	0
AKB	1	24,000	0	0	0	0
Mbësh. SME-t	1	670,000	1	140,000	1	136,234
shuma e investimit	10	1,024,000	9	421,000	9	381,367

4. Në Raportet e Monitorimit të të dy viteve 2015 dhe 2016, nuk sqarohet domosdoshmëria e ndryshimit të aprovimit të buxhetit nga projekt buxheti, e aq më shumë domosdoshmëria e ndryshimeve në këto përmasa të projekteve të investimeve gjatë vitit, në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 65 “Monitorimi” në të cilin citohet: “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 projekt të përcaktuar në vitin e parë të dokumentit përfundimtar të projektit buxhetor afatmesëm”.

5. Janë programuar shpenzime për investime në projektë të cilat janë projekte apo shpenzime korente si: Trajnime për biznesin, publikim në revista ekonomike ndërkombëtare, Trajnime për sistemin e sugurisë në plazhe, apo shpenzime për panairë të ndryshme etj, duke ritur kështu në mënyrë artificiale shpenzimet për investime, në kundërshtim me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, ku përcaktohen qartë: Menaxhimi i aktiveve është një pjesë themelore e menaxhimit financiar, prandaj është një prej përgjegjësisve të Nëpunësit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Autorizues në njësitë e sektorit publik. Kategori kryesore të aktiveve afatgjata të sektorit publik janë: Aktivet e Qëndrueshme të Trupëzuara: Toka, ndërtesat, aktivet të trupëzuara të dhëna me lizing, magazinat dhe dyqane, fabrikat dhe makineritë, pajisjet, automjetet, mobilje dhe montimet, aktivet në ndërtim, aktivet fizike të dhuruara, aktivet e infrastrukturës, aktivet të trashëguara, punimet e artit dhe antikuariatet, soft-ëare që zhvillohet nga vetë njësia. Aktivet e Qëndrueshme Patrupëzuara dhe Financiare: E drejta e autorit, markat, franchises, patentat, të drejtat e pronësisë intelektuale, emri i mirë, të dhënat dhe informacioni, njohuritë dhe know-how, liçencat e përdorimit të soft-ëare-ve, aksionet dhe obligacionet, kapitali i dividendit publik, huatë dhe depozitat dhe investime të tjera”. Në asnjë nga këto kategori nuk hyjnë “projektet” e mësipërme.

6. Nga auditimi i krijimit dhe përdorimit të të ardhurave në këtë institucion rezultoi, se:

Për vitin 2015, shpenzime nga të ardhurat jashtë limitit, sipas raporteve të monitorimit, janë më pak se sa vlera si rezultat i situacioneve të të ardhurave të çdo institucioni varësie për 5,311 mijë lekë, e cila përbëhet:

-Për shumën prej 5,099 mijë lekë, me shkresën e Drejtorisë së Financës të Aparatit nr.1336, datë 16.02.2016, dërguar Degës së Thesarit Tiranë “Mbi të ardhurat e pa përdorura të vitit 2015”, të ardhurat e pa përdorura nga “ritja e autorizuar”, klasa 7, për këtë vit janë në vlerë 5,099 mijë lekë, nga të cilat 607 mijë lekë duhet të mbarten për vitin 2016, sepse përfaqësojnë vlerën e projektit “IADSA”, ku lider është Bashkia Çorovodë, ndërsa ministria është partnere. Pjesa tjetër e të ardhurave të pa përdorura nga Aparati i MZHETTS, në shumën 4,491 mijë lekë, të kalojë derdhje në buxhet, shumë e cila nuk është derdhur në buxhetin e shtetit, por është trashëguar për vitin 2016 në aparatin e këtij institucioni.

-Drejtoria e Përgjithëshme e Marka Patentave, në vlerë 217 mijë lekë shumë e cila nuk është derdhur në buxhetin e shtetit, por është trashëguar për vitin 2016 në këtë institucion.

Edhe për vitin 2016, shpenzime nga të ardhurat jashtë limitit, sipas raporteve të monitorimit, janë më pak se sa vlera nga situacionet e të ardhurave të çdo institucioni varësie, në vlerë 1,701 mijë lekë, diferencë kryesisht tek përdorimi i të ardhurave në:

Drejtoria e Përgjithëshme e Metrologjisë, në vlerë 1,275 mijë lekë, Aparati i MZHETTS, në vlerë 225 mijë lekë, Drejtoria e Përgjithëshme e Patentave dhe Markave në vlerë 201 mijë lekë, shuma që nuk janë derdhur në buxhetin e shtetit, por janë trashëguar për vitin 2017 në këto institucione. Për vitin 2016, nuk ka shkresa nga këto institucione për Degën e Thesarit Tiranë, për të kërkuar derdhjen e këtyre shumave të mbetura të pa përdorura, ashtu siç janë parashikuar në VKM dhe udhëzimet e përdorimit të të ardhurave për çdo institucion buxhetor.

6. Vlerësim mbi rolin e MZHETS në lidhje me zbatimin e kriterëve në planifikimin, çeljen dhe detajimin e planit të investimeve në nivel kombëtar. Miratimi i ndryshimeve për shtesa dhe pakësim të fondeve për investime dhe monitorimi i tyre për vitet 2015-2016.

Baza ligjore për auditim:

-VKM nr.835, datë 18.09.2013 “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes”;

-Urdhëri i Kryeministrit nr.181, datë 18.10.2013 “Për miratimin e strukturës organizative të Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes”;

-Urdhëri i Kryeministrit nr.159, datë 09.10.2014 “Për miratimin e metodologjisë së raportimit, monitorimit dhe vlerësimit të investimeve publike”;

-Udhëzimi plotësues nr.2, datë 09.01.2015 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2015”(seksionet për menaxhimin e investimeve publike).

-Ligji nr.55/2015, datë 28.05.2015 “Për investimet strategjike në Republikën e Shqipërisë”, ku përcaktohen se ky ligj synon nxitjen dhe tërheqjen e investimeve strategjike, vendase dhe të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

huaja, në sektorë të ekonomisë, të identifikuar prej këtij ligji si sektorë strategjikë, nëpërmjet vendosjes së procedurave të posaçme administrative favorizuese, lehtësuese apo përshpejtuese të mbështetjes e të shërbimeve ndaj investitorëve, në të cilin janë përcaktuar sektorët strategjikë:

Për sektorin “Turizëm” (Struktura turistike) investimi të jetë: i barabartë ose më i madh se 5,000,000 (pesë milionë) euro, dhe që në të njëjtën kohë krijon, minimalisht, 80 vende të reja pune, për investitorët/projektet që do të përfitojnë statusin “Investim/investitor strategjik, procedurë e asistuar”, i barabartë ose më i madh se 50,000,000 (pesëdhjetë milionë) euro, për investitorët/projektet që do të përfitojnë statusin “Investim/investitor strategjik, procedurë e veçantë”.

-Për sektorin “zonë e teknologjisë dhe zhvillimit ekonomik”, përfshirë nën/sectorët e tij, investimi të jetë: i barabartë ose më i madh se 5,000,000 (pesë milionë) euro, për investitorët/projektet që do të përfitojnë statusin “Investim/investitor strategjik, procedurë e asistuar”; i barabartë ose më i madh se 50,000,000 (pesëdhjetë milionë) euro, për investitorët/projektet që do të përfitojnë statusin “Investim/investitor strategjik, procedurë e veçantë”.

-Për sektorin “Zona me përparësi zhvillimi” investimi të jetë: i barabartë ose më i madh se 1,000,000 (një milion) euro, dhe që, në të njëjtën kohë, krijon, minimalisht, 150 vende të reja pune, për investitorët/projektet që do të përfitojnë statusin “Investim/investitor strategjik, procedurë e asistuar”; i barabartë ose më i madh se 10,000,000 (dhjetë milionë) euro dhe që, në të njëjtën kohë, krijon, minimalisht 600 vende të reja pune, për investitorët/projektet që do të përfitojnë statusin “Investim/investitor strategjik, procedurë e veçantë”.

-Për zbatimin me sa më efikasitet të këtij ligji, krijohet Komiteti i Investimeve Strategjike, organ administrativ kolegjal pranë Këshillit të Ministrave, i cili kryesohet nga Kryeministri dhe në përbërje të tij ka këta anëtarë: Zëvendëskryeministrin; ministrin përgjegjës për çështjet e financave; ministrin përgjegjës për çështjet e ekonomisë dhe turizmit; ministrin përgjegjës për çështjet e infra-strukturës dhe transportit; ministrin përgjegjës për çështjet e energjisë dhe industrisë; ministrin përgjegjës për çështjet e zhvillimit urban; ministrin përgjegjës për çështjet e bujqësisë; ministrin përgjegjës për mjedisin; Avokatin e Përgjithshëm të Shtetit; si dhe rast pas rasti, ministrat përgjegjës, kur çështjet që do të diskutohen në këtë komitet, u përkasin fushave të përgjegjësi që ata mbulojnë.

Ministria përgjegjëse për çështjet e ekonomisë, në bashkëpunim me ministritë e tjera, shqyrton dhe verifikon nevojat dhe kërkesat për infrastrukturë ndihmëse, si dhe vlerëson koston e përafërt për realizimin e saj, kosto kjo e cila nuk duhet të jetë disproporcionalisht e lartë, në raport me vlerën dhe rëndësinë e projektit investues strategjik.

Në vitin 2015, Investimet publike u bënë pjesë e kompetencave të Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes me Urdhërin e Kryeministrit nr.159, datë 09.10.2014 “Për miratimin e metodologjisë së raportimit, monitorimit dhe vlerësimit të investimeve publike”, **me qëllim rritjen dhe përmirësimin e nivelit të manaxhimit dhe monitorimit**, MZHETTS ka të gjithë përgjegjësinë për monitorimin dhe vlerësimin e investimeve publike dhe e ushtron këtë përgjegjësi kryesisht nëpërmjet Drejtorisë së Monitorimit, Vlerësimit dhe Koordinimit të Prioriteteve të Politikave Ekonomike dhe Investimeve Publike (e cila është transferuar në prill të vitit 2016 në Ministrinë e Financave), në varësi të Drejtorisë së Përgjithshme të Zhvillimit Ekonomik. Fokusi i punës së Drejtorisë është menaxhimi i implementimit të procedurave të miratuara për përzgjedhjen, vlerësimin dhe miratimin e projekteve që përshkruhen më tej në këtë raport dhe monitorimi i implementimit të projekteve.

Në regulloren e Brendëshme të MZHETTS, kjo drejtori ka si mision mbështetjen e procesit të hartimit dhe zbatimit të politikave të qeverisë, që synojnë një zhvillim të integruar të sektorëve prioritarë të ekonomisë, duke orientuar dhe përdorur me efikasitet investimet publike dhe ndihmën e huaj, në funksion të politikave të zhvillimit ekonomik dhe Programin e Qeverisë, përmes **programimit, monitorimit dhe vlerësimit të zbatimit të projekteve të investimeve publike.**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Nga auditimi i dosjevetë dorrëzuara në protokoll nga Drejtoria e Monitorimit, Vlerësimit dhe Koordinimit të Prioriteteve të Politikave Ekonomike dhe Investimeve Publike, rezultoi:

a. Në dosjet e dorrëzuara nuk janë miratimet e tavanëve sektoriale të programit afat mesëm dhe vjetor të investimeve publike, për çdo institucion, apo miratimi i prioriteve të investimeve të propozuara nga ministritë dhe institucionet buxhetore. Në dosjet e dorrëzuara nuk ka në të miratime strategjish, apo miratime *për të gjitha projektet e investimeve mbi 5 milion euro, por vetëm për ato të kërkuara nga titullari.*

b. Raporti i Monitorimit të Investimeve Publike (paraprak) për vitin 2015 është përgatitur në bashkëpunim me ministritë dhe institucionet buxhetore në përputhje me metodologjinë e miratuar në Urdhërin e Kryeministrit nr.159, datë 09.05.2014, ku janë përcaktuar afatet dhe mënyra e raportimit për ecurinë e zbatimit të investimeve publike, por nuk është përpiluar asnjëherë raport monitorimi përfundimtar.

c. Gjatë vitit 2015, në përputhje me ecurinë e shpenzimeve për investime dhe me qëllim përmirësimin e performancës së investimeve, si dhe duke patur parasysh rolin që investimet publike kanë për rritjen ekonomike, gjatë vitit 2015, janë ndërmarrë 3 akte normative:

-Ndryshimet në Aktin Normativ **nr.1, datë 29.07.2015** janë bazuar në treguesit e monitorimit të investimeve, ku është konstatuar fakti se ecuria e projekteve që financohen me burime të brendshme ka qenë e mirë, ndërkohë që me financimet e huaja ka patur probleme të disbursimeve dhe tregues më të dobët të realizimit. Nëpërmjet këtij akti janë rialokuar rreth 11 miliard lekë investime, që konsistuan kryesisht në shtesa në planin e financimeve të brendshme, si dhe në pakësime në planin e financimit të huaj (objekte të cilat nuk kishin pritshmëri të lartë realizimi). Në këtë Akt Normativ janë miratuar disa rialokime, përkatësisht nga projektet e investimeve me financim të huaj (kredi) tek ato me financim të brendshëm. Kjo si pasojë e ecurisë të ngadaltë të zbatimit të projekteve me financim të huaj për vitin 2015, *kryesisht në sektorin e rrugëve nacionale.* Njëkohësisht, u reflektuan edhe rialokime mes projekteve të investimeve me financim të brendshëm, drejt atyre me ecuri më të lartë. Si rezultat, investimet me financim të brendshëm për ministritë e linjës dhe institucionet buxhetore u rritën me rreth 5 miliardë lekë, por kjo vlerë është akoma më e lartë po t'i shtojmë dhe fondet transfertë, që u përdorën për financim investimesh, si: projekti i ndërtimit të stadiumit të ri "Loro Boriçi", Shkodër me 1.5 miliardë lekë, fondi për zhvillimin e rajoneve me 500 milionë lekë, etj. Si përmirësim i performancës së investimeve dhe të buxhetit në tërësi për vitin 2015 janë parë edhe rialokimet e brendshme ndërmjet 4 investimeve me financim të brendshëm dhe atyre me financim të huaj, në përputhje me treguesit e realizimit për periudhën, si dhe pritshmërinë e realizimit deri në fund të vitit.

-Ndryshimet në Aktin Normativ **nr.2, datë 11.12.2015**, u riallokuan rreth 5,241 milion lekë investime, u reflektuan korigjime të planit të disa projekteve me financim të huaj të cilat kishin performuar më shumë se parashikimet e bëra nga çdo ministri linje. Njëkohësisht, u propozuan edhe rialokime mes projekteve të investimeve me financim të brendshëm dhe me financim të huaj, drejt atyre me ecuri më të lartë. Nga analiza e fundit e ecurisë së investimeve publike rezultoi se kishte një përthithje më të lartë në projektet e infrastrukturës në varësi të Ministrisë së Transportit dhe Infrastrukturës. Nisur nga kjo, u financuan për këtë ministri 2 milionë lekë për të mos krijuar detyrime të reja për vitin 2015. Gjithashtu, u financuan 2 milionë lekë për fondin e shpronësimeve që u parashikua të përdoret për shumë procese shpronësimesh në proces. Njëkohësisht, nga mosrealizimet e evidentuara u financuan me vlerën prej 500 milion lekë projektet e investimeve për Fondin e Zhvillimit Rajonal. Gjithashtu, për disa projekte me financim të huaj u korigjuan planet e parashikuara për projekte me performancë më të lartë që financohen me Kredi dhe Grande.

-Ndryshimet në Aktin Normativ **nr.3, datë 28.12.2015**, janë bërë shumë pak ndryshime në investime, por ishin kryesisht korigjime të planit për projekte të cilat kanë patur performancë më



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

të lartë. Nisur nga rëndësia, u financuan disa projekte të Ministrisë së Punëve të Brendshme, të cilat vazhdojnë edhe në vitin 2016. Ndryshime u reflektuan dhe në disa ministri të tjera të cilat kanë patur performancë më të mirë për disa projekte, si përshembull Ministria e Kulturës dhe Ministria e Mirëqenies Sociale. Gjithashtu u financuan dy projekte të Ministrisë së Mjedisit me rëndësi prioritare.

d.Kjo drejtori sipas regullores së Brendshme të institucionit, të miratuar me urdhërin nr.28, datë 27.02.2015 të kryeministrit, në funksionet e veta ka dhe miratimin çeljeve të planeve të detajuara të programeve të investimeve publike, rialokimet e tyre të propozuara nga institucionet buxhetore dhe për cdo rast është bërë ky miratim.

Por për të vlerësuar se sa këto tavane të investimeve publike dhe prioritetet e propozuara nga institucionet buxhetore, përputhen me politikat sektoriale, apo me strategjinë për zhvillim dhe integrim, sa ka ndjekur zbatimin e procedurave për hartimin dhe zbatimin e buxhetit për investimet publike dhe ka përmirësuar bazën ligjore për këtë qëllim, për këtë nevojitet një auditim performance për të përcaktuar përputhjen e politikave sektoriale me strategjinë kombëtare për zhvillim dhe integrim.

e.Nga auditimi i raportimeve të planifikimit, ndryshimit dhe realizimit të shpenzimeve kapitale me **financim të brendshëm**, rezultoi se për vitin 2015, sipas raportit paraprak të monitorimit është:

Në milion lekë

Emërtimi Institucionit	Çelja 2015	AN. Nr.1	AN. Nr.2	AN. Nr.3	Pl.perf.2015	Dif(pl përf -3)	Realiz.201 5	Në %
MZHETTS	235	272	213	213	229	16	211	92
MBZHRAU	1,410	1,348	1,303	1,303	1,319	16	1,266	96
MTI	13,575	17,382	19,380	19,380	25,361	5,981	21,465	85
MoF	435	418	267	267	305	38	254	83
MAS	2,669	2,461	2,336	2,336	2,680	344	2,398	89
MK	220	289	257	257	309	52	284	92
MSH	789	1,491	1,404	1,404	1,477	73	1,456	99
MD	909	909	826	826	824	-2	735	89
MPJ	60	110	64	64	63	-1	60	94
MPB	984	1,322	995	1,293	1,752	459	1,710	98
MMB	1,720	1,720	1,700	1,700	1,700	0	1,695	100
MMSR	473	447	176	294	470	176	384	82
M. e Mj.	843	870	826	857	857	0	848	99
MIE	100	80	80	80	84	4	82	98
MEI	1,574	1,640	1,677	1,677	1,676	-1	1,622	97
MZHUT	520	719	550	600	744	144	699	94
Instit. te tjera buxh.	2,718	2,717	2,579	2,529	2,530	1	2,345	93
SHUMA	29,237	34,202	34,631	35,079	42,381	7,302	37,514	89

Shënim: Të dhënat janë përmbledhur nga raporti i monitorimit (paraprak) i investimeve publike, të publikuar nga MZHETTS.

-Në investimet e brendshme, vlera në Aktin normativ nr.3, që presupozon planin përfundimtar, apo planin me ndryshime është 35,079 mijë lekë, ndërsa në tabelën e realizimit të këtyre investimeve në këtë raport plani përfundimtar është 42,381 milion lekë, pra më shumë se Akti normativ nr.3, për **7,302 milion lekë**. Nga sqarimet e bëra edhe në raport, por edhe me dy specialistë të ngelur në këtë institucion nga kjo drejtori shpjegohet se “për shkak të pagesave që janë bërë në lidhje me detyrimet e prapambetura të investimeve, është rritur si plani dhe fakti i investimeve me financim të brendshëm, si për ministritë MTI dhe MAS, ashtu në Ministrinë e Punëve të Brendshme dhe MZHUT, por në raport nuk ka një shpjegim të hollësishëm për këto ndryshime.

-Gjithashtu, duke e krahasuar aktin normativ nr.3, me këtë që është hedhur në këtë raport monitorimi investimet e me financim të brendshëm janë 36,079 milion lekë, pra 1,000 milion lekë më shumë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

-Duke krahasuar realizimin e këtyre investimeve në këtë raport, në vlerë 37,514 milion lekë me tabelën fiskale të hedhur nga Ministria e Financës në vlerë 38,133 mijë lekë rezulton një diferencë raportimi në vlerë 619 milion lekë, edhe kjo diferencë e pa shpjeguar.

f.Nga auditimi i raportimeve të planifikimit, ndryshimit dhe realizimit të shpenzimeve kapitale me **financim të huaj**, rezultoi se për vitin **2015**, sipas raportit paraprak të monitorimit është:

Në milion lekë

Emërtimi i Instituc.	Celja 2015	AN. Nr.1	AN. Nr.2	AN. Nr.3	plani perf.	Dif(pl përf -A.3)	Realiz.2015	Në%
MZHETTS	1,000	750	380	380	380	0	346	91
MBZHRAU	2,000	2,051	2,054	2,054	2,054	0	2,062	100
MTI	24,025	15,207	14,307	14,307	14,307	0	12,725	89
MoF	600	483	92	131	131	0	120	92
MAS	300	300	395	395	395	0	291	74
MK	98	20	10	10	10	0	2	15
MSH	1,090	930	875	875	875	0	1141	130
MD	500	500	500	500	500	0	1,050	210
MPJ	0	0	0	0	0	0	0	0
MPB	400	306	170	170	170	0	201	118
MMB	0	0	0	0	0	0	0	0
MMSR	500	243	110	70	70	0	59	83
M. e Mj	500	365	277	277	277	0	269	97
MIE	310	310	258	258	258	0	130	50
MEI	500	303	182	182	182	0	111	61
MZHUT	349	374	341	341	341	0	297	87
Instit. te tjera buxh.	5,590	5,940	5,201	5,201	5,201	0	4,969	96
SHUMA	37,762	28,082	25,153	25,151	25,151	0	23,773	95

Shënim: Të dhënat janë përmbledhur nga raporti i monitorimit (paraprak) i investimeve publike, të publikuar nga MZHETTS.

Duke krahasuar realizimin e investimeve me financim të huaj në këtë raport, në vlerë 23,773 milion lekë me tabelën fiskale të hedhur nga Ministria e Financës në vlerë 24,926 mijë lekë rezulton një diferencë raportimi më shumë tek MOF, në vlerë 1,153 milion lekë.

Megjithatë gjatë auditimit u konstatua se, nga raportimet e realizimit të investimeve të raportuara nga kjo ministri me shkresën nr.94, datë 06.01.2016, ka dërguar në Ministrinë e Financave informacion për projektet me financim të huaj për vitin 2015, në të cilën kanë rezultuar raportime të ndryshme në disa projekte si:

Në projektin “Mbrotjtja e markave për produktet ndërkufitare”, e financuar me grant, MZHETTS ka raportuar gjendje fillestare më 01.01.2015 shumë prej 2,947 mijë lekë, disbursim prej BE shumë 7,623 mijë lekë dhe disbursim kosto lokale shumë 4,750 mijë lekë, për të cilin ka realizuar shpenzimin me vlerë 14,177 mijë lekë dhe gjendje në fund të vitit në vlerë 1,142 mijë lekë, i cili përputhet me ekstraktin bankar të fundvitit. Ministria e Financës ka regjistruar si financim të huaj për këtë projekt disbursimin e BE dhe si shpenzim me financim të huaj vlerën totale 14,177 mijë lekë, duke përfshirë në shpenzim dhe financimin jo të huaj me vlerë 4,750 mijë lekë. Sipas Drejtorisë së Thesarit kjo diferencë e shpenzimeve është deklaruar nga MZHETTS si shpenzim i financimit të huaj, i mbuluar momentalisht nga kosto lokale, për të cilin vitin që vjen do të bëhet disbursimi përkatës nga donatori, duke u mjaftuar me këtë detajim të njësisë zbatuese të projektit. Këto lloj mossaktësime sjellin risk dhe pasaktësi në raportim.

Në vitin 2016 MZHETTS, kishte deri në miratimin e strukturës së re detyrimin ligjor të monitorimit të investimeve publike, pra deri në fund të 3/mujorit të parë 2016, më pas kjo strukturë i kaloi ministrisë së Financave me urdhërin e kryeministrit.

Konkluzione nga auditimi:

1.Në dosjet e dorëzuara nuk janë miratimet e tavaneve sektoriale të programit afat mesëm dhe vjetor të investimeve publike, për çdo institucion, apo miratimi i prioriteve të investimeve të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

propozuara nga ministritë dhe institucionet buxhetore. Nuk ka në to miratime strategjish sektoriale, apo miratime për të gjitha projektet e investimeve mbi 5 milion euro, por vetëm për ato të kërkuara nga titullari.

2. Raporti i Monitorimit të Investimeve Publike (paraparak) për vitin 2015 është përgatitur në bazë të urdhërit të Kryeministrit nr.159, datë 09.05.2014, ku janë përcaktuar afatet dhe mënyra e raportimit për ecurinë e zbatimit të investimeve publike, por nuk është përpiluar asnjëherë raport monitorimi përfundimtar.

3. Në raportimet e investimeve **me financim të brendshëm**, ka diferenca vlerash raportimi midis MZHETTS dhe MOF, pa një sqarim për këto diferenca, si më poshtë:

-Vlera në Aktin normativ nr.3, që presupozon planin përfundimtar, apo planin me ndryshime është 35,079 mijë lekë, ndërsa në tabelën e realizimit të këtyre investimeve në raportin e monitorimit, plani përfundimtar është 42,381 milion lekë, pra më shumë se Akti normativ nr.3, për 7,302 milion lekë, vlerë që nga sqarimet e bëra edhe në raport, por edhe me dy specialistë të ngelur në këtë institucion nga kjo drejtoriz rezultojnë "për shkak të pagesave që janë bërë në lidhje me detyrimet e prapambetura të investimeve, pagesa që kanë rritur si planin dhe faktin e investimeve me financim të brendshëm, si për ministritë MTI dhe MAS, ashtu në Ministrinë e Punëve të Brendshme dhe MZHUT, por në raport nuk ka një shpjegim të hollësishëm për këto ndryshime.

-Duke krahasuar aktin normativ nr.3, në vlerë 35,079 milion lekë në raportin e monitorimit, me në tabelat e MOF, ku investimet me financim të brendshëm janë 36,079 milion lekë, pra 1,000 milion lekë më shumë në MOF.

-Duke krahasuar realizimin e këtyre investimeve në këtë raportin paraparak, në vlerë 37,514 milion lekë me tabelën fiskale të hedhur nga Ministria e Financës në vlerë 38,133 mijë lekë, rezultojnë një diferencë raportimi në vlerë 619 milion lekë.

4. Në raportimet e investimeve **me financim të huaj**, ka diferencë vlerash raportimi midis MZHETTS dhe MOF, pa një sqarim për realizimin faktik të tyre, kështu duke krahasuar realizimin e investimeve me financim të huaj në këtë raport, në vlerë 23,773 milion lekë me tabelën fiskale të hedhur nga Ministria e Financës në vlerë 24,926 mijë lekë, rezultojnë një diferencë raportimi më shumë tek MOF, në vlerë 1,153 milion lekë.

5. Me Urdhërin e Kryeministrit nr.159, datë 09.10.2014 "Për miratimin e metodologjisë së raportimit, monitorimit dhe vlerësimit të investimeve publike", **me qëllim rritjen dhe përmirësimin e nivelit të manaxhimit dhe monitorimit**, MZHETTS ka të gjithë përgjegjësinë për monitorimin dhe vlerësimin e investimeve publike dhe e ushtron këtë përgjegjësi kryesisht nëpërmjet Drejtorisë së Monitorimit, Vlerësimit dhe Koordinimit të Prioriteteve të Politikave Ekonomike dhe Investimeve Publike, e cila e ka kryer këtë funksion deri në mars të vitit 2016, duke u transferuar në Ministrinë e Financave.

II. Mbi organizimin e mbajtjen e kontabilitetit, për vitet 2015-2016.

Baza ligjore në auditim:

-Ligji nr.9228, datë 29.04.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", i ndryshuar; "Mbajtja e kontabilitetit" është regjistrimi në ditar dhe në llogari i të gjitha veprimeve dhe fakteve ekonomike, që i përkasin një njësie ekonomike. "Sistemi kontabël" është sistemi që përdoret për përcaktimin, marrjen në llogari, matjen, klasifikimin dhe paraqitjen e të dhënave financiare të veprimtarisë së një njësie ekonomike. "Standarde kontabël" janë parimet ose rregullat e përgjithshme, të shpallura nga një organizëm përgjegjës për normalizimin kontabël, që përcakton ky ligj, të cilat shërbejnë si bazë për zgjedhjen e trajtimeve ose të metodave kontabël, që zbatohen për përgatitjen dhe paraqitjen e pasqyrave financiare. Standardet Kontabël Ndërkombëtare (SKN)



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

dhe Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF)" janë standardet e hartuara nga Bordi i Standardeve Kontabël Ndërkombëtare (IASB). "Evidenca mbështetëse" është dokumenti bazë, dokumenti plotësues dhe regjistrat (librat) kontabël, që përgatiten në letër të shkruar ose në bartës informatikë. Dokumentet bazë përmbajnë regjistrimet fillestare të çdo ngjarjeje dhe veprimi ekonomik; dokumentet plotësuese janë bartës të informacionit të marrë nga dokumentet bazë; regjistrat (librat) kontabël janë bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike të efekteve të veprimeve ekonomike të kryera, të marra nga dokumentet bazë ose dokumentet plotësuese.

"Bartësi informatik" është çdo dokument i evidencës mbështetëse, i autorizuar nga organet përkatëse, i shkruar në mjete kompjuterike, sipas programeve informatike të pamanipulueshme dhe të printueshme në çdo kohë. Njësitë ekonomike, subjekte të këtij ligji, duhet të kontrollojnë, të paktën një herë në vit, ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve, të detyrimeve dhe të kapitaleve të veta, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe evidencës së tyre mbështetëse. Inventarizimi i aktiveve dhe detyrimeve kryhen nën përgjegjësinë dhe sipas procedurave të miratuara nga organi i drejtimit të njësisë ekonomike, që aktivet dhe detyrimet të paraqiten me vërtetësi dhe besueshmëri në pasqyrat financiare vjetore.

Pasqyrat financiare vjetore, përveç atyre që parashikohen në mënyrë të specifikuar nga standardet kontabël kombëtare, duhet të përmbajnë këto dokumente: bilancin kontabël; pasqyrën e të ardhurave dhe të shpenzimeve; pasqyrën e ndryshimeve në kapitalet e veta; pasqyrën e rrjedhjes së parasë (cash flojë); anekset e pasqyrave financiare, që përmbajnë një paraqitje të metodave kontabël, si dhe materialin tjetër shpjegues.

-Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar;

-Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i ndryshuar;

-Udhëzimi i Ministrit të Financave nr.2, datë 06.02.2012 "Për procedurat standarde në zbatimin e buxhetit", i ndryshuar, si dhe udhëzimet vjetore për zbatimin e buxhetit; UMF nr.7, datë 11.02.2015 "Për procedurat standarde të përcaktimit dhe zbatimit të limiteve të angazhimit"; nr.1, datë 04.06.2014, "Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit", etj.

-Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr.14, datë 28.12.2006 "Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të institucioneve qendrore, vendore dhe njësive që varen prej tyre si dhe njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorë të huaj, etj", ndryshuar me Udhëzimin nr.26, datë 27.12.2007 dhe nr.10, datë 27.02.2008.

-UMF nr.22, datë 10.07.2013 "Mbi zbatimin e VKM nr.870, datë 14.12.2011 "Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit" etj.

Për vitin 2015

1.Dokumentimi i lëvizjes së aktiveve e vlerave materiale, inventarizimi i tyre, dokumentimi i veprimeve ekonomike dhe regjistrimet në kontabilitet.

Në Aparatin e MZHETTS, kontabiliteti dhe pasqyrat financiare janë organizuar dhe funksionojnë në përputhje me ligjin nr.9228, datë 29.04.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", i ndryshuar. Pra rregjistrimi në kontabilitet i veprimeve të lëvizjes së aseteve, aktiveve qarkulluese dhe cashit mbahet me formatin e ditarëve dhe librave të kontabilitetit në ekxsel, në ditarët e:

Arkës në lekë dhe në valutë, të shpenzimeve, e veprimeve me bankën, kontabilizimit të pagave, të të ardhurave, e hyrje daljeve të magazinës dhe ditarin e veprimeve të ndryshme.

a.Mbi auditimin e dokumentacionit dhe veprimeve të regjistruara në kontabilitet.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Dokumentacioni kontabël rregjistrohej dhe kontabilizohet në ditarët e kontabilitetit (arkës në lekë dhe në valutë, ditarin e bankës dhe të shpenzimeve e veprimeve të ndryshme, magazinës dhe të ardhurave). Nga auditimi me zgjedhje rezultoi:

1.Në ditarin e arkës në lekë: Për vitin 2015 janë regjistruar me 15 mandat arkëtimi, vlera prej 146,255 lekë, nga të cilat 8 mandat arkëtime për tërheqje me çek nga banka, në vlerë 12,280 lekë dhe pjesa tjetër janë kthim paradhënie, page dhe gjobe.

Me 18 mandat pagesa, në vlerë 146,255 lekë, janë kryer pagesat me lekë në dorë për: blerje materiale me 2 pagesa në vlerë 4,300 lekë, pagesa taksash e shërbime të ndryshme me 10 mandat pagesa në vlerë 55,985 lekë, marë paradhënie me 4 mandat pagesa, në vlerë 28,700 lekë dhe pjesa tjetër derdhje në bankë me 2 mandat pagesa në vlerë 59,270 lekë. Pra dokumentacioni justifikues i mandat arkëtimeve dhe mandat pagesave, ishte plotësuar në përputhje me legjislacionin në fuqi.

2.Në ditarin e arkës në valutë: Në euro, janë regjistruar për këtë vit me 87 mandat arkëtime, në vlerë 56,003 euro, nga të cilat 11 arkëtime në vlerë 33,500 euro janë tërheqje nga banka dhe pjesa tjetër është kthim paradhënie. Me 221 mandat pagesa, në vlerë 56,003 euro, janë kryer pagesat e dietave me 148 pagesa në vlerë 31,070 euro, pagesa paradhëniesh me 72 pagesa në vlerë 22,085 euro dhe 1 pagesë derdhur në buxhet për 2,848 euro.

Në dollarë, janë regjistruar me 7 mandat arkëtime, në vlerë 6,065 dollarë, nga të cilat 2 arkëtime në vlerë 4,000 dollarë janë tërheqje nga banka dhe pjesa tjetër është kthim paradhënie. Ndërsa janë regjistruar në ditarin në valutë dollarë 13 mandat pagesa, në vlerë 6,065 dollarë, nga të cilat janë kryer pagesat e dietave me 7 mandat pagesa në vlerë 2110 dollarë, pagesa paradhëniesh me 5 pagesa në vlerë 2065dollarë dhe 1 pagesë derdhur në buxhet për 1,890 dollarë. Nga auditimi me zgjedhje i dokumentacionit dhe kontabilizimi i tyre, rezultoi se janë në përputhje me legjislacionin në fuqi.

Gjatë këtij viti janë arkëtuar si pagesa dhënë tepër për shërbime jashtë shtetit, shuma prej 78 euro, përkatësisht arkëtuar në mandat arkëtimet nr.60, datë 29.03.2015 për 13 Euro; nr.62, datë 29.03.2015 për 15 Euro; nr.67, datë 12.11.2015 për 25 Euro dhe nr.81, datë 28.12.2015 për 25 Euro.

3.Në ditarin e Shpenzimeve: Janë regjistruar dhe kontabilizuar për këtë vit urdhër shpenzimet në artikujt e mëposhtëm:

Në lekë

Viti 2015	602	600-601	604-606	466	230-231
Elektricitet	4,432,615				
materiale te tjera zyre dhe të përgjishme	1,081,169				
Garanci të vitit vazhdim per sip				11,627,000	
Kancelari	2,421,133				
Karburant dhe vaj	3,425,385				
Materiale per funksionimin e pajisjeve te zyres	2,491,078				
Materiale per pastrim, dez., ngrohje dhe ndriçim	391,920				
Mirembajtje ndërtese	50,400				
Abonim shtypi	586,294				
Shpenzime përktimi	388,597				
noterizime	1,255,400				
Komisione e borde	609,497				
Paga bazë		100,186,537			
Paga me kontrate per kohe te kufizuar		272,893			
Posta dhe sherbimi korrier	1,168,120				
Raporte mjeksore te paguara nga punedhenesi		15,379,259			
Sherbime te printimit dhe publikimit	3,528,563				
Sherbime te sigurimit dhe ruajtjes	5,278,410				
Sherbime te tjera	1,179,197				
Sherbime telefonike	2,087,673				
Sherbimet bankare	45,136				
Shpenz. per rritjen e AQ – projekti godinës					837,600
Shpenz. per rritjen e AQT - mjete te tjera					18,381,297
Shpenz. per rritjen e AQT - ndertesa administrative					17,253,896
Rimbursimn TVSH					2,018,879



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Shpenzime per ekzekutim te v. gj.	29,079,326				
mir. e aparateve, paisjeve teknike dhe veglave te punes	1,146,466				
Shpenzime per mirembajtjen e mjeteve te transportit	1,669,740				
Shpenzime per pritje e percjellje	2,286,400				
Shpenzime per qiramarrje ambjentesh	1,000,000				
Shpenzime per te tjera materiale dhe sherbime operative	7,516,980				
Shpenzime per terheqjen e limitit te arkës	15,000				
Shpenzime te tjera transporti	212,210				
Shpenzimet e siguracionit te mjeteve te transportit	631,097				
Te tjera transferime korrente të brendëshme			13,743,210		
Te tjera transferime korrente jashte shtetit			53,735,776		
Te tjera transferta per institucionet jo-fitim prurese			285,000		
pagesa për ekspertë privatizimi	12,815,007				
Udhëtim i brendshëm	836,966				
Udhëtim jashte shtetit	17,304,401				
Totali	338,655,527	104,934,180	115,838,689	67,763,986	11,627,000
				38,491,672	

Duke i shtuar shumave të këtij ditari, shpenzimet që nuk kaluan dot këtë vit, por kanë kaluar në janar të vitit 2016 dhe duke zbritur ato shpenzime që kanë kaluar në janar të këtij viti, por i takojnë shpenzimeve të një viti më parë, shuma e shpenzimeve është e barabartë me situacionin përfundimtar të shpenzimeve, të miratuar nga dega e thesarit.

4.Nga auditimi në ditarin e bankës të vitit 2015: U audituan me zgjedhje likuidimet dhe kontabilizimet me ditarin e bankës dhe rezultoi se ishin plotësuar me dokumentacionin e nevojshëm ligjor dhe ishin kontabilizuar në llogaritë përkatëse. Janë regjistruar dhe kanë kaluar në janar të këtij viti edhe vlera e 14 urdhër shpenzimeve të plotësuar në vitin 2014, por nuk kanë kaluar në ditarin e bankës së vitit 2014, si më poshtë:

Në lekë

Nr. data e u. pag,	Përshkrimi i veprimit	Debitohen				Kreditohen	
		401	425	467(Të tjera)	476	520/1 banka	4342 sht/deb
780, datë 31.12.2014	Shpërblim dalje ne pension		65,260		65,260	65,260	65,260
781, datë 31.12.2014	Tatim shpërblimi		12,740		12,740	12,740	12,740
764, datë 31.12.2014	dixhiprint	332,136				332,136	
705/1, datë 31.12.2014	Posta Korç000e fat. nr.1128			684	684	684	684
723/1, datë 31.12.2014	Posta durrës fat. nr. 584			1,068	1,068	1,068	1,068
740/1, datë 31.12.2014	Posta korçe fat. nr.1261			1,188	1,188	1,188	1,188
800/1, datë 31.12.2014	Ndihmë ekonomike		50,000		50,000	50,000	50,000
444/1, datë 31.12.2014	Dieta në lekë			27,500	27,500	27,500	27,500
745/1, datë 31.12.2014	Posta shkodër fat. nr.1083			636	636	636	636
456/1, datë 31.12.2014	Pjesmarje në KKT			18,000	18,000	18,000	18,000
733, datë 31.12.2014	posta lore fatura nr.377 dhe 256			6,084	6,084	6,084	6,084
746, datë 22.12.2014	edison memeti fat.nr. 94			308,000	308,000	308,000	308,000
693, datë 05.12.2014	Posta tranz irane fat. 468,473,474			49,753	49,753	49,753	49,753
782, datë 31.12.2014	Posta tiranë fat. nr.5031			113,040	113,040	113,040	113,040
771, date 31.12.2014	Posta Fier			1,548		1,548	
	Shuma	332,136	128,000	527,501	653,953	987,637	653,953

Duke verifikuar këtë shumë të kaluar në vitin 2015, me situacionin përfundimtar të shpenzimeve të vitit 2015, likuidimi i faturave të mbartura nga viti 2014, është në vlerë për 1,194,336 lekë, me një diferencë nga të dhënat e tabelës së mësipërme për 540,383 lekë. Kjo diferencë përfaqëson pagesën e bërë për zbatimin e vendimit gjyqësor në favor të A. H, si shpenzim i konstatuar në ditarin e shpenzimeve të vitit 2014 dhe është përfshirë në llogarinë 4342 "të tjera detyrime me shtetin debitor", e pasqyruar edhe në aktivin e bilancit. Për arsye se urdhër shpenzimi me datën e dhjetorit 2015, është kthyer nga dega e thesarit Tiranë, është ribërë me nr.26, datë 22.01.2015 dhe kaluar nga Dega e Thesarit Tiranë dhe banka në Janar 2015. Për këtë veprim janë bërë kontabilizimet e duhura në Ditarin e Bankës, por numri rendor dhe data nuk përkon me detyrimet e vitit të kaluar.

Ndërsa pagesa për urdhër shpenzimin nr.764, datë 01.12.2014, në vlerë 332,136 lekë me përfitues "D.. p..", nuk duhet të përfshihet tek vlera 1,194,336 lekë që është paraqitur në situacionin përfundimtar, për arsye se kjo vlerë është likujduar si fillim në muajin dhjetor



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

2014, është kthyer me memo kredi në janar të 2015 dhe është ridërguar dhe një herë po në janar 2015 me numër të ri.

Gjatë auditimit të ditarit të 9/mujorit të vitit 2015, rezultuan se nga 437 urdhër shpenzime gjithësej:

Mungojnë 22 numra rendorë urdhër shpenzimesh, pra numrat 13, 22, 24, 31, 40, 42, 71, 109, 126, 142, 170, 182, 201, 202, 212, 234, 315, 332, 333, 334, 465 dhe 491). Janë përsëritur dy herë 26 urdhër shpenzimi, pra numrat 30, 45, 50, 51, 52, 54, 56, 64, 74, 86, 87, 88, 101, 103, 130, 131, 152, 153, 154, 155, 265, 369, 375, 376, 382 dhe 410. Janë përsëritur tre herë numrat e urdhër shpenzimit 55, 46, 49, 152 dhe 226 dhe janë përsëritur katër herë numrat e urdhër shpenzimit 50 dhe 56.

U audituan të 17 urdhër shpenzimet për likuidimet e artikullit 230 dhe 231 dhe rezultuan të dorëzuara e të kaluara në thesar deri në datën 22.12.2015 dhe në bankë deri në datën 24.12.2015, ndërsa në 3 urdhër shpenzime, data e plotësimit të tyre ishte 5 ditë para datës së likuidimit, si më poshtë:

Nr.	Data e urdhër shpenzimit	Shuma në lekë	Objekti i Shpenzimit
8	17.03.2015	837,600	Pagesa e projektit për rikonstruksionin e godines
72	02.03.2015	600,000	Blerje perde për zyra
268	18.06.2015	4,750,001	Blerje Sistemi të Monitorimit të Investimeve Publike(RMIP)
273	19.06.2015	168,000	Blerje Fkse Zjarri
307	14.07.2015	36,574	GIZ (tvsh) pagesa e TVSH per projektet te nenshkruara me GIZ, Marrëveshja midis Këshillit të Ministrave të Republikës së Shqipërisë dhe R F (Zyra Lokale Gjermane për Bashkepunim e Zhvillim në Shqipëri)nëshkruar në datën 23.10.2008, ratifikuar me ligjin nr.10020, datë 24.11.2008.
310	10.07.2015	208,224	GIZ (tvsh)
330	15.07.2015	5,956,680	Blerje pajisje fonie dhe audiovizuale
335	16.07.2015	2,900,760	Blerje pajisje zyre
369	10.08.2015	10,863,642	Rikonstruksion Godine
492	16.10.2015	5,849,054	Rikonstruksion Godine
525	03.11.2015	541,200	Pagesa e mbikqyrësit të punimeve
576	03.12.2015	266,666	Blerje skaner dhe kompjuter
586	10.12.2015	1,025,265	GIZ (tvsh)
647	18.12.2015	79,920	Blerje UPS
648	18.12.2015	174,660	Blerje printera
660	22.12.2015	3,484,610	Blerje Kompjutera
667	22.12.2015	748,816	GIZ (tvsh)
TOTALI		38,491,672	

Investimet, në mënyrë analitike janë në vlerë të barabartë sa situacioni përfundimtar për investimet e brendëshme, ndërsa investimi i huaj është grand dhe nuk ka kaluar në degën e thesarit Tiranë. Të gjitha urdhër shpenzimet kishin dokumentacioni e nevojshëm ligjor.

5.Nga auditimi i ditarit për kontabilizimin e të ardhurave: Për vitin 2015, janë derdhur në llogarinë 520 “Disponibilitete në thesar”, vlera prej **147,575,102 lekë**, të ardhura, të cilat janë kontabilizuar në nën/llogaritë e mëposhme:

Dividenti i realizuar nga shoqëritë aksionere (llogaria 7100200), në vlerë 62,028,016 lekë;

Qera me mbi 200m² (llogaria 7109600), në vlerë 18,511,310 lekë;

Qera me deri 200m² (llogaria 7109600), në vlerë 8,464,830 lekë;

Leje zhvillimore (5), (llogaria 7113099), në vlerë 50,000 lekë;

FEE koncesionare (2), (llogaria 7109800), në vlerë 18,160,795 lekë;

Të ardhura të tjera tatimore, (llogaria 7190990), në vlerë 445,549 lekë;

Të ardhura nga privatizimi, (llogaria 7200105), në vlerë 17,006,428 lekë;

Të ardhura të tjera tatimore, (llogaria 7190990), në vlerë 445,549 lekë;

Të ardhura të tjera, (llogaria 7109900), në vlerë 66,739 lekë;

Grande nga organizata ndërkombëtare, (llogaria 7211100), në vlerë 1,449,700 lekë;



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Garanci bankare për kontratat, (llogaria 4662103-13), në vlerë 14,407,581 lekë;

Të ardhura nga shitja e tokës (llogaria 1161110), në vlerë 6,983,938 lekë.

Shuma e të ardhurave të kontabilizuar në këtë ditar, është i barabartë me situacionin e të ardhurave të konfirmuar nga Dega e Thesarit Tiranë. Nga auditimi me zgjedhje, dokumentacioni shoqërues dhe kontabilizimi i tyre ishte në përputhje me legjislacionin në fuqi.

6. Nga auditimi i ditarit për hyrje-daljet e magazinës: Regjistrimi dhe kontabilizimi i hyrje daljeve është mbajtur në 2 nën/ditarë:

a.Në ditarin e hyrje daljeve të kancelarisë dhe karburantit, që gjithsej për këtë vit janë rregjistruar 52 fletë hyrje, (nga të cilat 6 hyrje janë hyrje karburanti), në vlerë 9,996,505 lekë (e gjithë shuma në llogarinë 31 materiale dhe në kredi të llogarisë 63 ndryshimit të gjendjes). Në dalje nga magazina janë kontabilizuar 505 fletë dalje, në vlerë 7,135,362 lekë, duke debituar llogarisë 63 ndryshimin e gjendjes në vlerë 7,081,582 lekë dhe duke kredituar llogarinë 31 materiale për 7,135,362 lekë & llogarinë 327 inventarin e imët për 53,780 lekë. Fletë hyrjet kishin të bashkëlidhur faturën e shitësit dhe aktin e marjes në dorrëzim, ndërsa daljet kishin të bashkëlidhur autorizimin e Drejtorisë së Shërbimeve të Brendshme, për furnizimin me material, ose me karburant. Fletë Daljet e karburantit priten nga magazinierja për çdo rast furnizimi.

b.Në ditarin e hyrje daljeve të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara gjithsej për këtë vit në ditarin e hyrjeve në magazinë janë regjistruar gjithësej 42 fletë hyrje nga të cila të cilat janë kontabilizuar në llogaritë përkatëse si në debi dhe kredi të ditarit të hyrjeve (në debi të llogarive 218, 214,215 dhe 101 dhe në kredi të llogarive 231,219,212 dhe 101).

Në ditarin e daljeve nga magazina janë kontabilizuar 156 fletë dalje duke debituar llogaritë e aktiveve të qëndrueshme si 215, 219 dhe 101 në përdorim dhe duke kredituar llogaritë 28, 215, 219, 101 dhe 107. Nga auditimi me zgjedhje, dokumentacioni shoqërues dhe kontabilizimi i tyre, ishte në përputhje me legjislacionin në fuqi.

b. Inventarizimi i aseteve të Aparatit të MZHETTS për vitin 2015:

Në përputhje me udhëzimin nr.30 të Ministrisë së Financave, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 26 e tij, në Aparatin e MZHETTS ka plotësuar me të gjitha të dhënat **Rregjistrin e aktiveve** që ka në zotërim. Regjistri i aktiveve i vënë në dispozicion i përmbush të gjitha fushat sipas kërkesave të udhëzimit të sipërcituar. Aktivët sipas llogarive përkatëse afatgjata dhe afatshkurtra janë të evidentuara sipas llogarive në mënyrë analitike edhe me përmbledhëse për çdo llogari, të cilat janë të barabarta me kartelat e punonjësve për asetet që u janë shpërndarë atyre, dhe me gjendjen e tyre në magazinë.

Nga auditimi i dokumentacionit, të inventarizimit rezultoi:

1.Në zbatim të Urdhërit të Brendshëm të Ministrit nr.8576, datë 09.11.2015 “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit” është përcaktuar: Komisionit të inventarizimeve, duke filluar nga data 09.11.2015 deri 30.12.2015, në zbatim të nenit 6, të ligjit nr.10296, datë 8.7.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin“, dhe në mbështetje të udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, të ministrit të Financave, ngritja komisionit për inventarizimin me 4 antarë.

2.Sektori i Financës i ka dorrëzuar komisionit përkatës, llogaritë analitike të të gjitha llogarive inventariale, sipas kontabilitetit, si më poshtë:

Llogaria 311 "Materiale", në vlerë 7,842,649 lekë;

Llogaria 327 "Objekte inventari", në vlerë lekë 303,191 lekë;

Llogari 215 "Mjete transporti", në vlerë 27,308,099 (37,555,314 lekë në regjistër, këtu bën pjesë llogaria 28 caktime, në vlerë 10,247,215 lekë).

Llogaria 218 "Inventar ekonomik", në vlerë 88,664,724 lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

3. Sipas proces verbalit të komisionit të inventarizimit asetet e qendrueshme të trupëzuara dhe qarkulluese, janë të ndara:

a. Gjendja në magazinë e materialeve dhe paisjeve të reja:

Llogaria 311 "Mateterele", në vlerë 7,842,649 lekë;

Llogaria 218 "Inventar ekonomik", në vlerë 5,401,670 lekë.

b. Gjendja e paisjeve të kthyer në magazinë:

Llogaria 327 "Objekte inventari", në vlerë 750 lekë;

Llogaria 218 "Inventar ekonomik", në vlerë 4,597,485 lekë.

c. Gjendja e objekteve dhe paisjeve në përdorim:

Llogaria 327 "Objekte inventari", në vlerë 302,441 lekë;

Llogaria 215 "Mjete transporti", në vlerë 37,555,314 lekë;

Llogaria 218 "Inventar ekonomik", në vlerë 78,665,570 lekë.

4. Në përfundim të inventarizimit, janë përgatitur listat për çdo llogari dhe për çdo nëpunës që ka në ngarkim mjetet dhe objektet inventariale, si dhe përmbledhësja e të gjitha kartelave të inventarit, të firmosura nga personat përgjegjës dhe antarët e komisionit të inventarizimit, duke hartuar një raport nga komisioni i inventarizimit lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve, vlerësim paraprak të cilësisë dhe kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike për titullarin e institucionit.

Nga auditimi rezultoi se, gjendja fizike e mallrave dhe paisjeve ishte e barabartë me gjendjen kontabël, e pasqyruar kjo në proces-verbalet e mbajtura nga komisioni për rezultatet e këtyre inventarëve. Gjendja e këtyre proces verbaleve ishte e barabartë edhe me gjendjet e këtyre llogarive në bilancin e vitit 2015.

5. Nga komisioni i inventarizimit në magazinë u konstatuan asete për t'u nxjerrë **jashtë përdorimit** dhe me memon e datës 11.03.2016 të komisionit të inventarizimit, të miratuar nga nëpunësi autorizues "Mbi përfundimet e procesit të inventarizimit të MZHETTS për vitin 2015", janë evidentuar vështirësitë e këtij procesi në varësi të lëvizjes së zyrove, apo të disa fletëve të pa firmosura nga personat përgjegjës, për shkak se nuk janë më në detyrë, është theksuar se në përmbledhëset e inventarëve, ka paisje dhe objekte për jashtë përdorimit dhe propozojnë ngritjen e një komisioni për këtë qëllim".

6. Me urdhrin nr.3544, datë 03.05.2016 të Ministrit "Për vlerësimin e aseteve afatgjata dhe afatshkurtëra të Aparatit", është ngritur komisioni për vlerësimin e tyre, i cili është shprehur për nxjerrjen e këtyre vlerave jashtë përdorimit. Materiali dhe dokumentacioni shoqëruar është dërguar për miratim te ministri me Memon nr.3544/1, datë 24.05.2016, është propozuar komisioni i përbërë nga 4 antarë. Komisioni ka përgatitur listat e këtyre aseteve, duke u mbështetur në dokumentacionin ekzistues listën sipas të dhënave kontabël, vlerën fillastare të tyre, kohën e përdorimit, amortizimin e akumuluar, të identifikuara edhe nga komisioni i Inventarizimit të vitit 2015 dhe verifikimit fizik dhe faktik i tyre.

7. Në bazë të pikës 103, "Kriteret për vlerësimin e aktiveve", të Udhëzimit të sipërcituar, vlerësimi i aktiveve është përmbajtur kriterëve për kohën e shfrytëzimit, në bazë të normave të amortizimit, kur riparimi është i pamundur dhe nuk mund të përshtaten për përdorim tjetër, kur vlera e riparimit është më e madhe se vlera e tregut, kalimi i afati të vlefshmerisë, apo kanë humbur cilësitë e tyre të caktuar në standardet shtetërore. Duke patur parasysh arësyet për vlerësim, nëse janë të nevojshme për aparat, nëse nuk ka mundësi përdorimi për njësitë e tjera vartëse, komisioni i ngritur për këtë qëllim ka hartuar listat për materialet dhe paisjet që duhet të nxirren jashtë përdorimit:

-Për pajisjet elektronike. Duke ju referuar tabelës, sipas inventarizimit për vitin 2015, me të dhënat kontabël, sipas emërimit të pajisjeve, verifikimit fizik, dhe më pas gjendjes teknike nga specialisti i fushës së IT, janë dhënë detajet dhe konstatimet për sejcilin aset me komentet përkatëse, duke përcaktuar gjendja teknike për sejcilën pajisje elektronike, në listën bashkëngjitur



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

këtij procesverballi, mbështetur në argumentimet teknike dhe ato financiare. Një pjesë e paisjeve elektronike si monitorë, printera janë të dëmtuara dhe nuk janë në gjendje fizike, pra nuk mund të përdoren nga Aparati i këtij institucioni, i cili monitorohet nga AKSHI. Kostoja e riparimit është shumë e lartë dhe ajo çka do të përfitohet pas riparimit nuk është në standardin e duhur për tu përdorur, sikundër që paisjet kompjuterike kanë edhe konsum moral, për shkak të teknologjisë së prapambetur. Ndërsa një pjesë e tyre kanë mundësi përdorimi në njësi të tjera të varësisë.

-Paisje zyre si tavolina, karrige, telefona, etj, të cilat zënë vlerën më të madhe, janë të panevojshme për Aparatin, por mund të përdoren në destinacione të tjera. Gjithashtu pjesë e kësaj liste janë edhe disa pajisje të ardhura në janar 2015 nga shoqëria “Taulantia” sha, e mbyllur si aktivitet.

Komsioni i ngritur për këtë qëllim, ka vlerësuar pajisjet për nxjerrje jashtë përdorimit sipas tabelës nr.2 bashkëlidhur me numer rendor nga 1 deri në 86 dhe vlerë të mbetur prej **599,356 lekë**, ndërsa pjesa tjetër e paisjeve ka vlerë përdorimi dhe nuk mund të nxirren jashtë përdorimit, duke ju gjetur mundësia e shpërnadarjes brenda sistemit të MZHETTS, ose në destinacion tjetër.

Komisioni i vlerësimit propozon në këtë memo për ministrin, që ky vlerësim t’i kalojë komisionit të nxjerrjes jashtë përdorimit, për të vijuar me tej procedurat sipas legjislacionit në fuqi. Kjo procedurë nuk ka vijuar më të plotësohet.

2.Mbi zbatimin e ligjit nr.9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, nxjerrjen e bilancit kontabël të vitit 2015 në afat dhe në përputhje me ligjin. Vlerësimi nëse aktivi dhe pasivi janë llogaritur drejt dhe në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore përkatëse, si dhe rakordimi me pasqyrat e tjera financiare.

a. Nxjerrja e bilancit kontabël i viti 2015:

Auditimi i plotësimi të pasqyrave financiare është bërë në përputhje me UMF nr.14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive që varen prej tyre si dhe njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorë të huaj”, i ndryshuar me udhëzimin nr.26, datë 27.12.2007.

Llogaria vjetore e këtij viti është plotësuar sipas udhëzimeve të Ministrisë së Financës, është përfunduar dhe dërguar në Ministrinë e Financave me shkresë nr.1335, datë 16.02.2015, e konfirmuar nga dega e Thesarit Tiranë. Pra bilanci kontabël i vitit 2015 është përgatitur dhe dorëzuar në afatin e përcaktuar në këtë udhëzim dhe përmban:

-Aktivin dhe Pasivin, sipas formateve nr.1&2; Pasqyrën e shpenzimeve dhe të ardhurave (Formatet nr.3/1 & 3/2); Burimet dhe shpenzimet lidhur me investimet (Formati nr.4); Pasqyrën mbi lëvizjen “CASH” (Formati nr.5); Pasqyrën mbi gjëndjen dhe ndryshimet në Aktivët e Qëndrueshme, si dhe Amortizimin e tyre (Formati nr.6 & nr.7); Pasqyrën e lëvizjes së fondeve (Formati nr.8); Pasqyrën mbi numrin e punonjësve dhe fondin e pagave (Pasqyra nr.9); Pyetesorin mbi të dhënat e shënimit shpjeguese për hartimin e pasqyrave financiare (Formati nr.10) dhe Relacionin shpjegues për pozicionet e llogarive kontabël të bilancit.

-Shoqëruese të llogarisë vjetore janë edhe llogaritë analitike të aseteve, pra aktivet e qëndrueshme të trupëzuara dhe aktivet e qarkulluese.

Gjendja e llogarive **aktive** për vitin 2015, e një viti më parë, por edhe diferenca midis dy periudhave (2015-2014), rezultojnë si në tabelën e mëposhtme:

Në lekë

Llog.	Emërtimi i llogarive të aktivitetit	Viti 2014	Viti 2015	Dif. 2015 -2014
A	AKTIVE TE QENDRUESHME	228,578,687	265,135,021	36,556,334
20, 230	Aktive të Qendrueshme të pa trupëzuara	680,000	1,517,600	837,600



KONTROLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

202	Studime e kërkime – projekti godines së ministrisë	0	1,517,600	1,517,600
230	Shpenz. për ritje e aktiveve qënd të pa trupëz “	680,000	0	-680,000
21,23,24,28	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara	227,898,687	263,617,421	35,718,734
212	Ndërtime e Konstruksione	181,698,989	197,330,677	15,631,688
215	Mjete transporti	17,264,099	27,308,099	10,044,000
218	Inventar ekonomik	62,911,827	88,664,724	25,752,897
219	Amortizimi aktivive të qendr.të trupëzuara(-)	-33,976,228	-59,933,294	-25,957,066
28	Caktime		10,247,215	10,247,215
B	AKTIVE QARKULLUESE	3,050,379,617	2,287,434,863	-762,944,754
Klasa 3	Gjendja e Inventarit	5,230,917	8,145,840	2,914,923
31	Materiale	4,981,506	7,842,642	2,861,136
32	Objekte inventari	249,411	303,191	53,780
Klasa 4	Kërkesa arkëtimi mbi Debitorët	2,969,313,360	2,199,011,136	-770,302,224
411-418	Klienta e llogari të ngjashme	15,300	15,300	0
423-429	Personeli parashenjë deficite e gjoba	264,404	264,404	0
4342	Të tjera operacione me shtetin(debitor)	13,455,219	37,911,216	24,455,997
468	Debitorë të ndryshëm	2,955,578,437	2,160,820,216	-794,758,221
Klasa 5	Llogaritë financiare	75,835,340	80,277,887	4,442,547
520	Disponibilitete në thesar	75,835,340	80,277,887	4,442,547
	TOTALI I AKTIVIT (A + B)	3,278,958,304	2,552,569,884	-723,388,420

Duke analizuar aktivin e bilancit të këtij viti dhe duke e krahasuar me një vit më parë, rezulton se llogaritë aktive janë më pak se një vit më parë për 723,388,420 lekë, ose 22.2% më pak, ndërsa me klasa dhe llogari, rezultojnë si më poshtë:

Llogaritë e aktiveve të qëndrueshme të pa trupëzuara (20-230), përbëhet nga:

Llogaria 230 “Shpenzime për rritje të aktiveve të qëndrueshme të pa trupëzuara”, në vlerë më shumë se një vit më parë për 837,600 lekë, shitesë e cila përbëhet nga vlera e projektit të godinës së Ministrisë (2 vjet likuidimi?). Janë kryer dy rikonstruksione për dy vite rrjesht, prandaj kemi dy vlera projekt preventivi (680.000 lekë dhe 837600 lekë).

Llogaritë e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara (21, 23, 24, 28), në vlerë më shumë se një vit më parë për 35,718,734 lekë, shitesë e cila përbëhen nga:

Llogaria 212 “Ndërtime e konstruksione” shtuar nga një vit më parë për 15,631,688 lekë.

Llogaria 215 “Mjete transporti”, është shtuar këtë vit për 10,044,000 lekë.

Llogaria 218 “Inventar ekonomik”, është shtuar këtë vit në vlerë 25,752,897 lekë.

Llogaria 219 “Amortizimi aktivive të qëndrueshme të trupëzuara (-)”, është llogaritur për këtë vit më shumë se një vit më parë, në vlerë 25,957,066 lekë, sa tabela e llogaritjes së tij që shoqëron bilancin e këtij viti.

Llogaria 28 “Caktime”, është shtuar këtë vit, në vlerë 10,247,215 lekë.

Llogaritë e aktiveve të qarkulluese (klasa 3,4&klasa 5), në vlerë më pak se një vit më parë për 762,944,754 lekë, si më poshtë:

Llogaria 311 “Materiale”, është pakësuar këtë vit, në vlerë 2,861,136 lekë.

Llogaria 327 “Objekte inventari”, është pakësuar këtë vit në vlerë 53,780 lekë.

Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”, është shlyer këtë vit më shumë se një vit më parë për 794,758,221 lekë.

Gjendja e llogarive pasive në fund të vitit 2015, gjendja e tyre një vit më parë, por edhe diferenca midis dy periudhave (2014-2013), rezultuan si në tabelën e mëposhtme:

Në lekë

Llog.	Emërtimi i llogarive të pasivit	Viti 2014	Viti 2015	Dif. 2015-2014
A	FONDE TË VETA	233,809,604	273,280,861	39,471,257
I	Fonde të veta	233,809,604	273,280,861	39,471,257
101	Fonde bazë	233,809,604	263,033,646	29,224,042
107	Vlera e AQ të caktuara në përdorim	0	10,247,215	10,247,215
B	DETYRIME	3,045,148,700	2,278,681,692	-766,467,008
401-408	Furnitore e llogari të lidhura me to	80,511	293,751	213,240
42	Personeli e llogari të lidhura me to	6,676,883	7,542,024	865,141



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

431	Detyrime ndaj shtetit për tatim-taksa	673,908	1,299,886	625,978
4341	Të tjera operacione me shtetin (kreditor)	2,955,858,141	2,161,099,920	-794,758,221
435	Sigurime shoqërore	1,968,485	2,262,979	294,494
436	Sigurime shëndetsore	492,281	617,924	125,643
425	Personeli ndihmë ekonomike	128,000	0	-128,000
466	Kreditorë për mjete në ruajtje	75,835,340	79,670,556	3,835,216
467	Kreditorë të ndryshëm	3,435,151	25,894,652	22,459,501
X	TOTALI I PASIVIT (A+B)	3,278,958,304	2,552,569,884	-726,388,420

Duke analizuar pasivin e bilancit të këtij viti dhe duke e krahasuar me një vit më parë, rezulton se llogaritë pasive janë më pak se një vit më parë për 726,388,420 lekë, ose 22.2% më pak, ndërsa me grupe e klasa, janë si më poshtë:

Llogaritë e fondeve të veta janë ritur për këtë vit për 39,471,257 lekë, sikundër janë ritur dhe aktivet e qëndrueshme të trupëzuara.

Llogaritë e detyrimeve afatshkurtëra, janë pakësuar në vlerë 766,467,008 lekë, (të analizuara tek debi kreditë), si më poshtë:

Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” është shtuar këtë vit, në vlerë 213,240 lekë;

Llogaria 42 “Personeli e llogari të lidhura me to”, është shtuar këtë vit në vlerë 865,141 lekë;

Llogaria 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa”, është shtuar këtë vit në vlerë 625,978 lekë.

Llogaria 4341 “Të tjera operacione me shtetin kreditor”, është pakësuar këtë vit në vlerë 794,758,221 lekë.

Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”, është shtuar këtë vit, në vlerë 3,835,216 lekë.

Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”, është shtuar këtë vit, në vlerë 22,459,501 lekë.

Bilanci i Aparatit të MZHETTS për vitin 2015, përveç aktivitet dhe pasivitet ka të plotësuar edhe të gjitha **formatet shoqëruese**, si më poshtë:

-Formati 3/1 “Shpenzimet e ushtrimit”, në vlerë 457,924,914 lekë, është plotësuar me zërat përkatës të klasës 6, pra me artikujt 600/paga e shtesa, në vlerë 110,032,915 lekë, 601/sigurimet shoqërore e shëndetsore, në vlerë 16,914,186 lekë, 602/mallra e shërbime, në vlerë 107,597,884 lekë. Në këtë format janë përfshirë shpenzimet faktike nga 1 Janari deri më 31 Dhjetor 2015. Pra situacionit vjetor i është zbritur pagesa e detyrimeve që kanë qenë më 1 janar 2015 në bilanc dhe i janë shtuar detyrimet, të cilat kanë ngelur si detyrim për vitin e ardhshëm. Është evidentuar në këtë format edhe ndryshimi i gjendje së inventarit në vlerë -2,914,923 lekë, transferimet korrente nga jashtë, në vlerë 53,735,776 lekë dhe transfertat për buxhetet familjare në vlerë 285,000 lekë. Pra totali i shpenzimeve ka rezultuar në vlerë 321,888,871 lekë. Në këtë format janë hedhur dhe llogaritë e klasës 8 “Operacione të korregjimit të rezultatit”, në vlerë 135,428,712 lekë.

-Formati 3/2 “Të ardhurat e ushtrimit”, në vlerë 457,924,914 lekë, është plotësuar duke përfshirë të ardhurat jo tatimore në vlerë 133,121,120 lekë, të ndara nga shitja e tokës, dividendi dhe të tjera e nga grantet korente në vlerë të brendshme në vlerë 324,803,794 lekë, pra janë paraqitur shpenzimet faktike të vitit 2015, duke zbritur likujdimet e detyrimeve të trashëguara, plus zëri financim i pritshëm nga buxheti, për detyrimet e fund vitit që do të likujdohen në janar 2016. Pra kuadratura e llogarisë 7206 në këtë format është e barabarte me llogarinë 4342 në aktiv të bilancit dhe si përfundim, pasqyra 3/1 është e barabartë me pasqyrën 3/2 që shoqërojnë llogarinë vjetore të viti 2015.

-Formati 4 “Burimet dhe shpenzimet lidhur me investimet për vitin 2015”, është plotësuar, duke përfshirë grantet të brendëshme kapitale. Ndërsa shpenzimet për investime rezultojnë me tepriçë në çelje për 680,000 lekë? Plotësuar gabim se transaksionet e vitit janë të barabarta debi kredi, por teprica është zero.

Vlera 680.000 lekë e pasqyruar në aktiv të bilancit në llogarinë 230, “Shpenzime për rritjen e aktiveve të Qëndrueshme të patrupëzuara”, pasqyron vlerën e projektit të rikonstruksionit të godinës e kryer në vitin 2014, likuduar po në këtë vit. Kjo vlerë ka kaluar me sistemim veprimi në



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

llogarinë 202, “Studime e projekte” dhe është reflektuar si lëvizje e brendshme në Formatin 6 të Bilancit “Gjendja dhe ndryshimet e Aktiveve të Qëndrueshme” (Vlera bruto) 2015. Si konkluzion tepër në pasqyrën e investimeve duhet të jetë zero (Nga oservacioni rezultoi se ishte plotësuar gabimisht).

-Formati 5 “Pasqyra e lëvizjes “Cash” për vitin 2015”, është plotësuar sipas situacionit faktik të shpenzimeve, ku janë të regjistruar fondet buxhetore korente dhe kapitale (plani me ndryshimet), pagesat për shpenzime korente dhe kapitale faktike dhe gjendja në fund e autorizimeve buxhetore të papërdorura. Këto shifra për çdo zë janë të konfirmuara dhe të kuadruara nga dega e thesarit Tiranë.

-Formati nr.6 “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve të qëndrueshme (vlera bruto) 2015”, është plotësuar sipas gjendjes dhe lëvizjes së bërë sipas klasave dhe hyrjeve faktike dhe burimeve të financimit.

-Formati nr.7 “Pasqyra e amortizimit vjetor”, është plotësuar sipas normave sipas legjislacionit. Amortizimi është llogaritur për çdo grup veç e veç sipas klasifikimit ekonomik dhe sipas normave të paraqitura. Si gjendet në fillim, hyrjet daljet dhe gjendja në fund të këtyre 2 pasqyrave, janë të barabarta me llogaritë në aktiv të bilancit.

-Formati nr. 8 “Pasqyra e lëvizjes së fondeve”, është plotësuar si në çelje, ashtu edhe lëvizjet debi e kredive dhe gjendja në fund, është e barabarte me pasivin e bilancit, e kuadruar me fondin në total.

-Formati nr.9 “Numri i punonjësve dhe fondi i pagave”, është plotësuar për gjendjen, lëvizjet dhe gjendjen në fund e numrit të punonjësve nga burimet njerëzore, ndërsa pjesa për fondin e pagave është e plotësuar sipas të dhënave nga pasyra e shpenzimeve.

b. Auditimi i dinamikës dhe gjendjes së debi-kredive për vitin 2015:

Nga analiza e debi kredive rezultoi se, në këtë institucion ka të evidentuar debitorët dhe kreditorët e krijuar në vite e të pa likjuar. Gjendja e llogarive debitoare e kreditore në pasqyrën financiare të vitit 2015, është si në tabelën e mëposhme:

Në lekë

Llogaritë	Emërtimi	Debitore	Kreditore
401-408	Furnitore e llogari të lidhura me to	0	293,751
421	Personeli e llogari të lidhura me to	0	7,542,024
431	Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa	0	1,299,886
435	Sigurime shoqërore	0	2,262,979
436	Sigurime shëndetsore	0	617,924
411-418	Klientë e llogari të ngjajshme me to	15,300	0
468	Debitorë të ndryshëm	2,160,820,216	0
423-429	Personeli paradhënie deficite e gjoba	264,404	0
4342/1	Të tjera operacione me shtetin debitor-kreditor	37,911,216	2,161,099,920
466	Kreditorë për mjete në ruajtje	0	79,670,556
467	Kreditorë të ndryshëm një subjekt që në 2000	0	25,894,652
	Shuma	2,199,011,136	2,278,681,692

Siç vërehet nga tabela e mësipërme, ky institucion ka gjendje debitoare në vlerë 2,199,011,136 lekë dhe gjendje kreditore në vlerë 2,278,681,692 lekë, të analizuar me llogari si më poshtë:

a. Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”, gjendje në fund të vitit 2015, rezulton për 2,160,820,216 lekë, e cila është e përbërë, si në tabelën e mëposhme:

Emërtimi	Vlera në lekë	Data e krijimit	Shkresat për ndekjen e debitorëve
Automjet i vjedhur	1,858,325	Denoncuar në vitin 2001	Deri në vitin 2007
Firma Ford	32,350	Nga auditimi i KLSH 2004	Deri në vitin 2012



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Firma Ilva Elektrik	2,848,414	Nga auditimi i KLSH 2005	Deri në vitin 2007
Firma Bruci	504,000	Urdhër 785, datë 02.11.2006	Deri në vitin 2007
Anila Jani (lap top)	124,440	Vjedhur jashtë shtetit 2010	Ka proces verbal 2010
Alpetrol Divid. i paderdhur	2,155,452,687	Nga auditimi i KLSH 2012	Deri më 2015
	2,160,820,216		

Shkresat për ndjekjen dhe vjeljen e llogarisë 468 “debitorë të ndryshëm” janë:

-Për Automjetin e vjedhur dhe denoncuar në vitin 2001, janë ndjekur të gjitha shkallët e gjykimit deri në vitin 2007, *por në dosje nuk ishte përgjigja e Gjykatës së Apelit Tiranë*.

-Firma F..., janë ndjekur faza e parë e kallëzimit penal në vitin 2012, por Drejtoria Juridike nuk ka kthyer më përgjigje për këtë rast.

-Firma L. E., detyrime të lindura nga auditimi i KLSH në vitin 2005, në vlerë 2,848,414 lekë, për të është ndjekur faza e parë në gjykatë, ku institucioni e ka humbur padinë, ndërsa gjykata e Apelit, nuk ka kthyer përgjigje.

-F. B., është ndjekur faza e parë e gjykimit është fituar, por kjo firmë ka apeluar në vitin 2007.

-Ndërsa për Dividentin e pa derdhur të Alpetrolit sha, janë dërguar një sërë shkresash nga Drejtoria e Administrimit të Pronës për këtë shoqëri aksionere me shtetin 100% pronar, por nuk është arkëtuar kjo shumë. Momentalisht kjo shoqëri ka kaluar në administrim të Ministrisë së Energjetikës. Me shkresën nr.1674, datë 28.02.2017 firmosur nga Sekretari i Pergjithshëm i MZHESTS, ku i bëhet me dije detyrimi për dividendin e paderdhur dhe ndjekjen dhe arkëtimin e kësaj shume.

b.Llogaria 423 “Personeli paradhënie, deficite e gjoba”, gjendje në fund të vitit 2015, rezulton për 264,404 lekë, e cila është e përbërë, si në tabelën e mëposhme:

Emërtimi	Vlera në lekë	Data e krijimit	Shkresat për ndjekjen e debitorëve
Lulëzim Isai, pagesë tepër	109,654	Viti 1998 (klsh)	Praktikat e ndjekura për arkëtimin e detyrimit kanë mbetur në ish ministritë ku janë krijuar detyrimet.
Monika Farka, pagesë tepër	1,750	Viti 2005(klsh)	Praktikat e ndjekura për arkëtimin e detyrimit kanë mbetur në ish ministritë ku janë krijuar detyrimet.
Magi Osmani, pagesë tepër	153,000	Viti 2005(klsh)	kërkesë padi pa adresë.
Shuma:	264,404		

c.Llogaria 401-411 “Klientë e llogari të ngjajshme me to”, gjendje në fund të vitit 2015 në vlerë 15,300 lekë, e cila përbëhet vetëm nga një klient “Ndërmarrja Tregëtare e Karburantit”, klient i krijuar para viteve 1990.

d.Llogaria 4342 “Të tjera operacione me shtetin debitor”, gjendje në fund të vitit 2015, në vlerë 37,911,216 lekë, e cila përbëhet nga llogaritë në pasiv të bilancit:

Llogaritë	Emërtimi	Vlera në lekë
401-408	Furnitore e llogari të lidhura me to	293,751
467	Kreditorë të ndryshëm	25,894,652
421	Personeli e llogari të lidhura me to	7,542,024
431	Detyrime shtetit tatim taksa	1,299,886
435	Sigurime shoqërore	2,262,979
436	Sigurime shëndetësore	617,924
	Shuma	37,911,216

Kjo shumë e barabartë me gjendjen e saj në bilancin e vitit 2015.

Llogaritë analitike kreditore janë ndjekur dhe kontabilizuar analitikisht, si më poshtë:

a.Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, gjendje në fund të vitit 2015, në vlerë për 293,751 lekë, e cila përbëhet nga:

Emërtimi	Vlera në lekë	Data e krijimit	Shkresat për ndjekjen e kreditorëve
----------	---------------	-----------------	-------------------------------------



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Tregu shumicës Durrës	18,941	Para vitit 1990	Nuk ka shkresa për njoftim Aktualisht e mbyllur.
Ndërm. tregëtare e Karburantit	18,070	Para vitit 1990	Nuk ka shkresa për njoftim Aktualisht e mbyllur.
Bardhyl Guda	43,500	Para vitit 1990	Nuk ka shkresa për njoftimin , mungesë adresë.
Firma Vasi, fat të vitit 2015	118,680	Fat. të vitit 2015	
Firma Confort	94,560	Fat. të vitit 2015	
Shuma	293,751		

b.Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”, gjendje në fund të vitit 2015, ka rezultuar për 113 kontrata në vlerë 79,670,556 lekë, e cila përbëhet nga: *Në lekë*

Emërtimi	Data e krijimit	gjithësej	Garanci punimesh (5%)		Garanci kontrate	
			Nr.	vlera	Nr.	vlera
Garanci kontrate	1999	414,813	0	0	2	414,813
Garanci kontrate	2000	1,171,301	0	0	5	1,171,301
Garanci kontrate	2001	3,849,174	0	0	14	3,849,174
Garanci kontrate	2002	2,358,256	0	0	8	2,358,256
Garanci kontrate	2004	968,418	0	0	3	968,418
Garanci kontrate	2005	6,405,809	0	0	5	6,405,809
Garanci kontrate	2006	1,566,150	0	0	1	1,566,150
Garanci kontrate	2007	4,978,034	0	0	3	4,978,034
Garanci kontrate	2008	807,000	0	0	3	807,000
Garanci kontrate	2009	4,160,300	0	0	3	4,160,300
Garanci kontrate	2010	7,375,000	0	0	15	7,375,000
Garanci kontrate	2011	6,891,900	0	0	8	6,891,900
Garanci kontrate	2012	3,621,600	0	0	7	3,621,600
Garanci kontrate	2013	12,405,000	0	0	13	12,405,000
Garanci kontr. punimesh	2014	7,454,586	3	306,586	6	7,148,000
Garanci kontr. punimesh	2015	15,243,216	2	835,635	12	14,407,581
Shuma		79,670,557	5	1,142,220	108	78,528,336

c.Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”, gjendje në fund të vitit 2015, ka rezultuar për 25,894,652 lekë, e cila përbëhet nga:

Emërtimi	Vlera në lekë	Data e krijimit
Firma Lani	42,000	Para vitit 1995, nuk ka shkresa për njoftim.
Ekspertë të privatizimit (lista bashkëlidhur)	2,743,107	Viti 2015
Golden travel (biletë avioni)	272,153	Viti 2015
Diferenca nga vendimet gjyqësore	342,569	Viti 2015
Qendra kombëtare e panairove	22,494,823	Viti 2015
Shuma	25,894,652	

Detyrimi për Firmën Lani, në vlerën 42.000 lekë, detyrim para viteve 1990, nuk është arritur të likuidohet për arsye se mungon adresa e furnitorit. Pagesat e faturave të tjera të përmendura në tabelë janë likuiduar në fillim 2016.

Viti 2016

1.Dokumentimi i lëvizjes së aktiveve e vlerave materiale, inventarizimi i tyre, dokumentimi i veprimeve ekonomike dhe regjistrimet në kontabilitet.

Në Aparatin e MZHETTS, kontabiliteti dhe pasqyrat financiare janë organizuar dhe funksionojnë në përputhje me ligjit nr.9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar. Pra regjistrimi në kontabilitet i veprimeve të lëvizjes së aseteve, aktiveve qarkulluese dhe cashit mbahet me formatin e ditarëve dhe librave të kontabilitetit në ekxsel, në ditarët e:

Arkës në lekë dhe në valutë, të shpenzimeve, e veprimeve me bankën, kontabilizimit të pagave, të ardhurave, e hyrje daljeve të magazinës dhe ditarin e veprimeve të ndryshme.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Megjithse programi financiar i kontabilitetit është blerë në këtë institucion nuk është vënë në përdorim plotësisht, por punohet akoma me programin EXEL, për arsye të kohës që nevojitet për implementimin e plotë të tij dhe Sektori i Financës ka një staf të ri specialistësh, që akoma nuk janë të sigurtë në përdorimin e tij.

a.Mbi auditimin e dokumentacionit dhe veprimeve të regjistruara në kontabilitet në ditarët e kontabilitetit.

Dokumentacioni financiar regjistrohet dhe kontabilizohet në ditarët e arkës në lekë dhe në valutë, në ditarin e bankës dhe të shpenzimeve e veprimeve të ndryshme, magazinës dhe të ardhurave, si më poshtë:

1. **Në ditarët e arkës në lekë**, janë regjistruar për këtë vit me 15 mandat arkëtimi vlera prej 146,255 lekë, nga të cilat janë 8 mandat arkëtime për tërheqje me çek nga Banka, në vlerë 12,280 lekë dhe pjesa tjetër janë kthim paradhënie, page dhe gjobe.

Me 18 mandat pagesa, në vlerë 146,255 lekë, janë kryer pagesat me lekë në dorë për, blerje materiale me 2 pagesa në vlerë 4,300 lekë, pagesa taksash e shërbime të ndryshme në vlerë 55,985 lekë, marë paradhënie me 4 mandat pagesa në vlerë 28,700 lekë dhe pjesa tjetër derdhje në bankë me 2 mandat pagesa në vlerë 59,270 lekë. Dokumentacioni justifikues ishte plotësuar në përputhje me legjislacionin në fuqi.

2. Në ditarin e arkës në valutë:

a. Në ditarin e arkës në valutë (euro) janë regjistruar për këtë vit 87 mandat arkëtime, në vlerë 56,003 euro, nga të cilat 11 arkëtime në vlerë 33,500 euro janë tërheqje nga banka dhe pjesa tjetër është kthim paradhënie. Me 221 mandat pagesa, në vlerë 56,003 euro janë kryer pagesat e dietave me 148 pagesa në vlerë 31,070 euro, pagesa paradhëniesh me 72 pagesa në vlerë 22,085 euro dhe 1 pagesë derdhur në buxhet për 2,848 euro.

Gjatë këtij viti janë arkëtuar diferenca të paguar tepër në vlerën 145 euro, për 4 raste përkatësisht me mandat arkëtimet nr.3, datë 05.02.2016 për 80 euro; nr. 4, datë 09.02.2016 për 20 euro; nr.5, datë 11.02.2016 për 40 euro dhe nr.12, datë 17.03.2016 për 5 Euro. Gjithashtu një korregjim (ndalesë), është bërë, në listë pagesën e muajit në vlerë 160 euro.

b. Në ditarin e arkës në valutë (dollarë) janë regjistruar për këtë vit 7 mandat arkëtime, në vlerë 6,065 dollarë, nga të cilat 2 arkëtime në vlerë 4,000 dollarë janë tërheqje nga banka dhe pjesa tjetër është kthim paradhënie. Ndërsa janë regjistruar në ditarin në valutë (dollarë) 13 mandat pagesa, në vlerë 6,065 dollarë, nga të cilat janë kryer 7 pagesa për dieta, në vlerë 2110 dollarë, pagesa paradhëniesh me 5 pagesa, në vlerë 2065 dollarë dhe 1 pagesë derdhur në buxhet për 1,890 dollarë. Nga auditimi me zgjedhje, dokumentacioni shoqërues dhe kontabilizimi i tyre ishte në përputhje me legjislacionin në fuqi.

3. **Në ditarin e Shpenzimeve** për vitin 2016 janë regjistruar, kontabilizuar dhe kanë kaluar në degën e thesarit Tiranë këto lloj shpenzimesh, si më poshtë:

Në mijë lekë

Emërtimi I shpenzimeve	602		600-601		604-606		230-231	
	Situac	ditari	Situac	ditari	Situac	ditar	Situac	ditar
Elektricitet	5,527	5,527						
Kancelari	1,940	1,940						
Karburant dhe vaj	4,401	4,401						
Materiale per funksionimin e pajisjeve te zyres	2,615	2,615						
Materiale per pastrim, dez., ngrohje dhe ndricim	410	410						
Mirembajtje ndërtesë	178	178						
Mirembajtje paisje zyre	143	143						
Abonim shtypi	682	682						
Shpenzime përkthimi	294	294						
Komisione e borde	723	723						
Paga baze			117,500	107,419				
Paga me kontrate per kohe te kufizuar			494	494				
Posta dhe sherbimi korrier	920	848						
Raporte mjeksore te paguara nga punedhenesi			18,119	16,584				
Sherbime te printimit dhe publikimit	2,092	2,092						
Sherbime te sigurimit dhe ruajtjes	5,697	5,241						



KONTROLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Sherbime te tjera	45,708	45,580							
Sherbime telefonike	1,299	1,304							
Sherbimet bankare	59	59							
Shpenz. per rritjen e AQ – projekt i godinës							9,413	9,413	
Shpenz. per rritjen e AQT - mjete te tjera							5,587	6,229	
Regjistri elektronik i prones							12,440	12,138	
Projekti mbështetje për turizmin							35,932	19,126	
Rimbursim TVSH							6,943	6,320	
Sistemi RDHSAT							5,160		
Shpenzime per ekzekutim te v. gj.	111,729	111,056							
mir. e aparateve, paisjeve teknike dhe veglave te punes	767	767							
Shpenzime per mirembajtjen e mjeteve te transportit	2,442	2,442							
Shpenzime per pritje e percejelle	238	238							
Shpenzime per qiramarrje ambjentesh	530	388							
Shpenzime te tjera transporti	100	100							
Shpenzimet e siguracionit te mjeteve te transportit	180	180							
Te tjera transferime korrente te brendeshme					11,300	11,300			
Te tjera transferime korrente jashte shtetit					77,810	79,739			
Të tjera transferata per individët					721	721			
pagesa për ekspertë privatizimi e konsulence	6,836	4,298							
Udhetim i brendshem	967	976							
Udhetim jashte shtetit	16,853	16,180							
Shuma (514,830,057) (478,146,195)	213,330	208,663	136,113	124,497	89,831	91,760	75,475	53,225	

Diferenca midis ditarit të shpenzimeve dhe situacionit përfundimtar të vitit 2016, rezulton për shkak të shpenzimeve që nuk kaluan dot këtë vit, por kanë kaluar në janar të vitit 2017 dhe duke zbritur ato shpenzime që kanë kaluar në janar të këtij viti, por i takojnë shpenzimeve të një viti më parë. Shuma e shpenzimeve të ditarit nuk është e barabartë me situacionin përfundimtar të shpenzimeve për arsye se:

Në ditarin e shpenzimeve janë regjistruar si shpenzime të konstatuara edhe detyrimet e krijuara gjatë vitit për vendime gjyqesore në shumën 259,545,502 leke, si dhe shpenzimi për mirëmbajtje ashensori në shumën 30,600 lekë (një faturë e paraqitur me vonesë nga firma Hymeri Kleman), të cilat nuk janë të përfshira në situacionin e me degën e thesarit, *pasi nuk janë paraqitur për pagesë në Degën e Thesarit*. Këto shuma janë të pasqyruara në pasiv bilancit, në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm” dhe në llogarinë 4342 “Të tjera operacione me shtetin”.

4.Në ditarin e bankës janë regjistruar këtë vit dhe kanë kaluar në janar të vitit 2016, edhe vlera e 4 urdhër shpenzimeve të prera në vitin 2015, por nuk kanë kaluar dot brenda vitit, si më poshtë:
Në lekë

U audituan 47 urdhër shpenzime të llogarisë 230 & 231 për këtë vit dhe rezultuan të likujduara si më poshtë:

Në lekë

Dokumentacioni për likujdimin e 15 urdhër shpenzimesh nga fondi i Turizmit, mbahej në dosje të veçanta në drejtorinë e Turizmit dhe u bashkëlidhën urdhër shpenzimeve në kohën e periudhës së auditimit. Dokumentacioni bazë për likujdimin e tyre është: VKM nr.281, datë 13.04.2016 “Për përcaktimin e kriterëve dhe afateve të kërkesë propozimeve për mbështetjen financiare të projekteve në fushën e turizmit”, pika 12 e saj, VKM nr.280, datë 13.04.2016 “për caktimin e antarëve të komisionit përzgjedhës të projekteve të turizmit”; urdhërin e ministrit nr.7186, datë 01.09.2016 “për ngritjen e grupit të monitorimit të kontratave për mbështetjen financiare në fushën e turizmit”, kontrata për mbështetje financiare në fushën e turizmit, kontrata e shërbimit, fatura e shërbimit, kërkesa e subjektit përfitues për pagesën, së bashku me listën e dokumentacionit të kërkuar dhe raporti i grupit të monitorimit të kontratave.

5.Regjistrimi dhe kontabilizimi i të ardhurave në ditarin e vitit 2016. Evidentimi dhe kontabilizimi i të ardhurave realizohej në një ditar të veçantë “Ditari i të ardhurave”. Për vitin 2016, janë derdhur në llogarinë 520 “Disponibilitete në thesar” vlera prej **148,701 mijë lekë** nga: Dividenti i realizuar nga shoqëritë aksionere (llogaria 7100200), në vlerë 27,584 mijë lekë; Qera me mbi truallin mbi/nën 200m² (llogaria 7109600), në vlerë 38,371 mijë lekë; FEE koncesionare (2), (llogaria 7109800), në vlerë 17,131 mijë lekë;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Të ardhura të tjera, të klasës 7 (llogaria 710990, në vlerë 1,173 mijë lekë;
Grande nga organizata ndërkombëtare, (llogaria 7211100), në vlerë 39,785 mijë lekë;
Garanci bankare për kontratat, (llogaria 4662103-13), në vlerë 24,4519 mijë lekë;
Shuma e të ardhurave të kontabilizuar në këtë ditar është i barabartë me situacionin e të ardhurave të konfirmuar nga Dega e Thesarit Tiranë.
Nga auditimi me zgjedhje, dokumentacioni shoqërues dhe kontabilizimi i tyre, rezultoi se ishte në përputhje me legjislacionin në fuqi.

6.Evidentimi dhe kontabilizimi i hyrje daljeve me ditarin dhe librat e magazinës.

a.Në ditarin e hyrje daljeve të kancelarisë dhe karburantit, gjithsej për këtë vit janë regjistruar 61 fletë hyrje, (nga të cilat 8 hyrje janë karburanti), në vlerë 10,532,536 lekë (e gjithë shuma në llogarinë 31 materiale dhe në kredi të llogarisë 63 ndryshimit të gjendjes.

Në ditarin e daljeve nga magazine janë kontabilizuar 198 fletë dalje, në vlerë 7,623,695 lekë, duke debituar llogarisë 63 ndryshimin e gjendjes, në vlerë 7,623,695 lekë dhe duke kredituar llogarinë 31 materiale për 6,809,595 lekë dhe llogarinë 327 inventarin e imët për 840,800 lekë.

b. Në ditarin e hyrje daljeve të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara gjithsej janë bërë hyrje këtë vit në në magazinë me 81 hyrje gjithësej duke debituar me:

14 fletë hyrje blerjet e llogarisë 218, në vlerë 6,047,097 lekë, të cilat janë kontabilizuar në debi të kësaj llogarie dhe në kredi të llogarisë 231;

1 fletë hyrje blerje në debi të llogarisë 327 në vlerë 4,700 lekë, dhe në kredi të kësaj llogarie në përdorim.

1 fletë hyrje (ardhur falas) në debit të llogarisë 218, në vlerë 305,760 lekë dhe në kredi të kësaj llogarie në përdorim.

65 hyrje (trasferime të brendëshme) në debit të llogarisë 218 dhe në kredi të kësaj llogarie 218/1.

Në ditarin e daljeve nga magazina aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara janë kontabilizuar me 230 fletë dalje, duke debituar llogaritë e aktiveve të qëndrueshme si: 218 paisje në përdorim për 11,558,406 lekë; 327 objekte inventari në përdorim për 4,700 lekë; llogarinë 101 fonde të veta për 27,565,070 lekë; llogarinë 219 amortizimi i akumuluar për 10,494,697 lekë; 215 automjete në përdorim për 15,982,273 lekë dhe janë kredituar llogaritë 215, 219, 327, 101 dhe 107.

Nga auditimi me zgjedhje i hyrjeve dhe daljeve dhe kontabilizimin e tyre, u konstatua se kishin të bashkëlidhur dokumentacionin shoqërues ligjor dhe kishte rakordime mujore me magazinën.

b.Inventarizimi i aktiveve për vitin 2016.

Gjatë auditimit u konstatua se, në përputhje me udhëzimin nr.30 i Ministrisë së Financave, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 26 e tij, në Aparatin e MZHETTS, ka Rregjistër të Aktiveve që ka në zotërim ky institucion. Regjistri i aktiveve i vënë në dispozicion i përmbush të gjitha fushat sipas kërkesave të udhëzimit të sipërcituar. Aktivitet sipas llogarive përkatëse afatgjata dhe afatshkurtra janë të evidentuara sipas llogarive në mënyrë analitike edhe me përmbledhëse për çdo llogari, të cilat janë të barabarta me kartelat e punonjësve për asetet, që u janë shpërndarë atyre, dhe me gjendjen e tyre në magazinë.

Nga auditimi i dokumentacionit, të inventarizimit, rezultoi:

1.Në zbatim të Urdhërit të Brendshëm të Ministrit nr.9529, datë 29.11.2016 “Për ngritjen e komisionit të inventarizimit të aktiveve të qëndrueshme dhe qarkulluese të MZHETTS” Komisioni të inventarizimeve, duke filluar nga data 29.11.2016 deri 29.12.2016, në zbatim të nenit 6, të ligjit nr.10296, datë 8.7.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin“, dhe në mbështetje të udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, të ministrit të Financave, është urdhëruar ngritja komisionit për inventarizimin me 3 antarë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

2. Sektori i Financës i ka dorrëzuar komisionit përkatës, **llogaritë analitike** të të gjitha llogarive inventariale, si më poshtë:

Gjendja e llogarive inventariale, sipas kontabilitetit:

Llogaria 311 "Materiale", në vlerë 10,724,790 lekë;

Llogaria 327 "Objekte inventari", në vlerë 1,143,991 lekë;

Llogari 215 "Mjete transporti", në vlerë 26,026,273 lekë.

Llogari 218 "Inventar ekonomik", në vlerë 97,915,099 lekë.

3. Sipas proces verbalit të komisionit të inventarizimit, asetet e qendrueshme të trupëzuara dhe qarkulluese, janë të ndara:

a. Gjendja në magazinë materialeve dhe paisjeve të reja:

Llogaria 311 "Matetereale", në vlerë 10,724,790 lekë;

Llogari 218 "Inventar ekonomik", në vlerë 3,715,386 lekë.

b. Gjendja e paisjeve të kthyera në magazinë:

Llogaria 327 "Objekte inventari", në vlerë 33,480 lekë;

Llogari 218 "Inventar ekonomik", në vlerë 11,587,509 lekë.

c. Gjendja e objekteve dhe paisjeve në përdorim:

Llogaria 327 "Objekte inventari", në vlerë 1,110,511 lekë;

Llogari 215 "Mjete transporti", në vlerë 26,026,273 lekë ;

Llogari 218 "Inventar ekonomik", në vlerë 82,612,204 lekë.

Në përfundim të inventarizimit janë përgatitur listat për çdo llogari dhe për çdo nëpunës që ka në ngarkim mjete dhe objektet inventariale, si dhe përmbledhësja e të gjitha kartelave të inventarit, të firmosura nga personat përgjegjës dhe antarët e komisionit të inventarizimit, dhe është hartuar një raport nga komisioni i inventarizimit lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve, vlerësimin paraprak të cilësisë dhe kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe vërejtjet etj, për nëpunësin autorizues. Asetet në ngarkim të Degëve të Shoqërive Publike në Prefektura, janë verifikuar kontabilisht dhe fizikisht, duke rakorduar dhe nënshkruar me personat përgjegjës.

Nga auditimi rezultoi se, gjendja fizike ishte e barabartë me gjendjen kontabël, e pasqyruar kjo në proces-verbalet e mbajtura nga komisioni për rezultatet e këtyre inventarëve. Gjendja e këtyre proces verbaleve ishte e barabartë edhe me gjendjet e këtyre llogarive në bilancin e vitit 2016.

4. Nga verifikimi fizik dhe faktik i pajisjeve të përdorura e të kthyera në magazinë, kanë rezultuar edhe shumë paisje për shkak të prurjeve nga institucionet e varësisë si, Zyrat e Shërbimit Turistik, Agjencia e Kombëtare e Investimeve etj, paisje të grumbulluara me Urdhërin nr.7235/2, datë 30.09.2017 të Ministrit "Për ngritjen e komisionit të marrjes në dorëzim të pajisjeve të ZSHT dhe urdhërin nr.2203/1, datë 23.08.2016 "Për marrjen në dorëzim të pajisjeve të AIDA-s". Nga komisioni i inventarizimit në magazinë u konstatuan edhe asete për t'u nxjerrë **jashtë përdorimit** dhe me urdhrin nr.3544, datë 03.05.2016 të Ministrit "Për vlerësimin e aseteve afatgjata dhe afatshkurtera të Aparatit", është ngritur komisioni për vlerësimin e tyre, i cili është shprehur për nxjerrjen e këtyre vlerave jashtë përdorimit. Materiali dhe dokumentacioni shoqëruar është dërguar për miratim tek ministri me Memon nr.3544/1, datë 24.05.2016, është propozuar komisioni i përbërë nga 4 antarë:

5. Komisioni ka përgatitur listat e këtyre aseteve, duke u mbështetur në dokumentacionin ekzistues listën sipas të dhënave kontabël, vlerën fillastare të tyre, kohën e përdorimit, amortizimin e akumuluar, të identifikuar edhe nga komisioni i Inventarizimit të vitit 2015 dhe verifikimit fizik dhe faktik i tyre.

Në bazë të pikes 103, "Kriteret për vlerësimin e aktiveve", të Udhëzimit të sipërcituar, vlerësimi i aktiveve është përmbajtur kriterëve se kur është plotësuar koha e shfrytëzimit, në bazë të normave të amortizimit, kur riparimi është i pamundur dhe nuk mund të përshtaten për përdorim tjetër, kur vlera e riparimit është me e madhe se vlera e tregut, kalimi i afati të vlefshmerisë, apo kanë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

humbur cilësitë e tyre të caktuar në standardet shteterore. Duke patur parasysh arësyet për vlerësim, nëse janë të nevojshme për aparatin, nëse nuk ka mundësi përdorimi për njësitë e tjera vartëse, u vendos që duhet të nxirren jashtë përdorimit:

-Për pajisjet elektronike. Duke ju referuar tabelës vënë në dispozicion nga Sektori i Financës, sipas inventarizimit për vitin 2015, me të dhënat kontabël, sipas emërimit të pajisjeve, verifikimit fizik, dhe më pas gjendjes teknike nga specialist i fushës së IT, janë dhënë detajet dhe konstatimet për secilin asset me komentet përkatëse, duke përcaktuar gjendja teknike për secilën pajisje elektronike, në listën bashkëngjitur këtij procesverballi, mbështetur në argumentimet teknike dhe ato financiare.

Sikurse janë paraqitur në tabelë, një pjesë e paisjeve elektronike si monitorë, printera janë të dëmtuara dhe nuk janë në gjendje fizike, pra nuk mund të përdoren nga Aparati i këtij institucioni, i cili monitorohet nga AKSHI. Kostoja e riparimit është shumë e lartë dhe ajo çka do të përfitohet pas riparimit nuk është në standardin e duhur për tu përdorur, sikundër që paisjet kompjuterike kanë edhe konsum moral, për shkak të teknologjisë së prapambetur. Ndërsa një pjesë e tyre kanë mundësi përdorimi në njësi të tjera të varësisë.

-Paisje zyre si tavolina, karrige, telefona, etj, të cilat zënë vlerën më të madhe, janë të panevojshme për Aparatin, por mund të përdoren në destinacione të tjera. Gjithashtu pjesë e kësaj liste janë edhe disa pajisje të ardhura në janar 2015 nga shoqëria "T..." sh.a, e mbyllur si aktivitet. Si përfundim, Komsioni vlerëson se pajisjet për nxjerrje jashtë përdorimit janë ato sipas tabelës nr.2 bashkëlidhur me numër rendor nga 1 deri në 86 **dhe vlerë të mbetur prej 599,356 lekë**, ndërsa pjesa tjetër e paisjeve ka vlerë përdorimi dhe nuk mund të nxirren jashtë përdorimit, duke ju gjetur mundësia e shpërnadarjes brenda sistemit të MZHETTS, ose në destinacion tjetër.

Komisioni i vlerësimit propozon në këtë memo për ministrin, që ky vlerësim t'i kalojë komisionit të nxjerrjes jashtë përdorimit, për të vijuar me tej procedurat sipas legjislacionit në fuqi. Kjo procedurë nuk ka vijuar më të plotësohet.

2. Mbi zbatimin e ligjit nr.9228, datë 29.04.2004“Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, nxjerrjen e bilancit kontabël i viti 2016 në afat dhe në përputhje me ligjin. Vlerësimi nëse aktivi dhe pasivi janë llogaritur drejt dhe në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore përkatëse, si dhe rakordimi me pasqyrat e tjera financiare.

a. Nxjerrja e bilancit kontabël i viti 2016. Auditimi i plotësimitt të pasqyrave financiare është bërë në përputhje me UMF nr.14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive që varen prej tyre si dhe njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorë të huaj”, i ndryshuar me udhëzimin nr. 26, datë 27.12.2007.

Llogaria vjetore e këtij viti është plotësuar sipas udhëzimeve të Ministrisë së Financës, është përfunduar dhe dërguar në degën e thesarit në datën 22.02.2017, por akoma nuk është miratuar prej tij. Pra bilanci kontabël i vitit 2016 është përgatitur dhe dorëzuar në afatin e përcaktuar në këtë udhëzim dhe përmban:

-Aktivin dhe Pasivin, sipas formateve nr.1&2; Pasqyrën e shpenzimeve dhe të ardhurave (Formatet nr.3/1 & 3/2); Burimet dhe shpenzimet lidhur me investimet (Formati nr.4); Pasqyrën mbi lëvizjen “CASH” (Formati nr.5); Pasqyrën mbi gjëndjen dhe ndryshimet në Aktivët e Qëndrueshme si dhe Amortizimin e tyre (Formati nr.6 &7); Pasqyrën e lëvizjes së fondeve (Formati nr.8); Pasqyrën mbi numrin e punonjësve dhe fondin e pagave (Pasqyra nr.9); Pyetesorin mbi të dhënat e shënimit shpjeguese për hartimin e pasqyrave financiare (Formati nr.10) dhe Relacionin shpjegues për pozicionet e llogarive kontabël të bilancit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Shoqëruese të llogarisë vjetore janë edhe llogaritë analitike të aseteve, pra aktivet e qëndrueshme të patrupëzuara dhe aktivet e qëndrueshme të trupëzuara.

Gjendja e llogarive aktive për vitin 2016, gjendja e këtyre llogarive një viti më parë, por edhe diferenca midis dy periudhave (2016-2015), rezultojnë si në tabelën e mëposhtme: *Në lekë*

Llog.	Emërtimi i llogarive të aktivitet	Viti 2016	Viti 2015	Dif. 2016 -2015
A	AKTIVE TE QENDRUESHME	310,264,598	265,135,021	45,129,577
20, 230	Aktive të Qendrueshme të pa trupëzuara	29,036,400	1,517,600	27,518,800
202	Studime e kërkime – projekti godinës së ministr.	28,734,000	1,517,600	27,216,400
230	Shpenz. për ritje e aktiveve qëndr. të pa trupëz “	302,400	0	302,400
21,23,24,28	Aktive të Qendrueshme të Trupëzuara	281,228,198	263,617,421	17,610,777
212	Ndërtim e Konstrukione	197,330,677	197,330,677	0
215	Mjete transporti	26,026,273	27,308,099	-1,281,826
218	Inventar ekonomik	97,915,099	88,664,724	9,250,375
219	Amortizimi aktivitet të qendr. të trupëzuara (-)	-64,440,248	-59,933,294	-4,506,954
231	Shpenzime proces për rritjen e AQT	16,005,819	0	16,005,819
232	Shpenzime proces per TVSH	623,218	0	623,218
28	Caktim	7,767,360	10,247,215	-2,479,855
B	AKTIVE QARKULLUESE	2,547,816,881	2,287,434,863	260,382,018
Klasa 3	Gjendja e Inventarit	11,868,781	8,145,840	3,722,941
31	Materiale	10,724,790	7,842,642	2,882,141
32	Objekte inventari	1,143,991	303,191	840,800
Klasa 4	Kërkesa arkëtimi mbi Debitorët	2,437,095,684	2,199,011,136	238,084,548
411-418	Klienta e llogari të ngjashme	0	15,300	-15,300
423-429	Personeli parashenjë deficite e gjoba	264,404	264,404	0
4342	Të tjera operacione me shtetin(debitor)	275,870,245	37,911,216	237,959,029
468	Debitorë të ndryshëm	2,160,961,035	2,160,820,216	140,819
Klasa 5	Llogaritë financiare	98,852,416	80,277,887	18,574,529
520	Disponibilitete në thesar	98,852,416	80,277,887	18,574,529
	TOTALI I AKTIVIT (A + B)	2,858,081,479	2,552,569,884	305,511,595

Duke analizuar aktivin e bilancit të këtij viti dhe duke e krahasuar me një vit më parë, rezultojnë se llogaritë aktive janë më shumë se një vit më parë për 305,511,595 lekë, ose 12% më shumë, ndërsa me klasa dhe llogari, rezultojnë si më poshtë:

Llogaritë e aktiveve të qëndrueshme të pa trupëzuara (20-230), përbëhet nga:

Llogaria 230 “Shpenzime për rritje të aktiveve të qëndrueshme të pa trupëzuara”, në vlerë më shumë se një vit më parë për 27,518,800 lekë, vlerë e cila përbëhet nga 202/studime kërkime dhe projekti i godinës së Ministrisë për 27,216,400 lekë dhe Shpenzime për ritje e aktiveve qëndrueshme të pa trupëzuara/230 në vlerë 302,400 lekë.

Llogaritë e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara (21, 23, 24, 28), në vlerë më shumë se një vit më parë për 17,610,777 lekë, shtesë e cila përbëhet nga:

Llogaria 215 “Mjete transporti”, është pakësuar këtë vit për 1,281,826 lekë, si rezultat i differences midis hyrje daljeve (shtesave jashtë sistemit për 20,747,423 lekë dhe shitur për 22,029,249 lekë).

Llogaria 218 “Inventar ekonomik”, është shtuar këtë vit në vlerë 9,250,375 lekë, si rezultat si rezultat i differences midis hyrje daljeve (shtesave: blerje për 6,229,197, hyrë nga jashtë sistemit për 1,408,709 lekë, hyrë nga brenda sistemit për 7,148,290 lekë dhe shitur për 5,535,821 lekë).

Llogaria 219 “Amortizimi aktivitet të qëndrueshme të trupëzuara (-)”, është llogaritur për këtë vit më shumë se një vit më parë, në vlerë 4,506,954 lekë, sa tabela e llogaritjes së tij që shoqëron bilancin e këtij viti.

Llogaritë e aktiveve të qarkulluese (klasa 3 ,4& klasa 5), në vlerë më pak për 260,382,018 lekë se një vit më parë, si më poshtë:

Llogaria 311 “Materiale”, është pakësuar këtë vit, në vlerë 2,882,141 lekë.

Llogaria 327 “Objekte ineventari”, është pakësuar këtë vit në vlerë 840,800 lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Llogaria 468“Debitorë të ndryshëm”, është shlyer këtë vit më shumë se një vit më parë për 140,819 lekë.

Llogaria 4342 “Të tjera operacione me shtetin(debitor)” për më shumë për 237,959,029 lekë etj. *Gjendja e llogarive pasive në fund të vitit 2016, gjendja e tyre një vit më parë, por edhe diferenca midis dy periudhave (2016-2015), rezultuan si në tabelën e mëposhtme:*

Në lekë

Llog.	Emërtimi i llogarive të pasivit	Viti 2016	Viti 2015	Dif. 2016-2015
A	FONDE TË VETA	298,491,542	273,280,861	25,210,681
I	Fonde të veta	298,491,542	273,280,861	25,210,681
101	Fonde bazë	290,724,182	263,033,646	27,690,536
107	Vlera e AQ të caktuara në përdorim	7,767,360	10,247,215	-2,479,855
B	DETYRIME	2,559,203,495	2,278,681,692	280,521,803
401-408	Furnitore e llogari të lidhura me to	84,405	293,751	-209,346
42	Personeli e llogari të lidhura me to	7,824,239	7,542,024	282,215
431	Detyrime ndaj shtetit për tatim-taksa	885,171	1,299,886	-414,715
4341	Të tjera operacione me shtetin (kreditor)	2,161,225,439	2,161,099,920	125,519
435	Sigurime shoqërore	2,339,961	2,262,979	76,982
436	Sigurime shëndetsore	698,541	617,924	80,617
425	Personeli ndihmë ekonomike	112,700	0	112,700
404	Furniture për investime	23,641,837	0	23,641,837
466	Kreditorë për mjete në ruajtje	98,465,974	79,670,556	18,795,418
467	Kreditorë të ndryshëm	263,925,228	25,894,652	238,030,576
85	REZULTATI I USHTRIMIT(Saldo kredit)	386,442	0	386,442
X	TOTALI I PASIVIT (A+B)	2,858,081,479	2,552,569,884	305,511,595

Duke analizuar pasivin e bilancit të këtij viti dhe duke e krahasuar me një vit më parë, rezulton se llogaritë pasive janë më shumë se një vit më parë për 305,511,595 lekë, ose 12% më shumë, ndërsa me grupe e klasa janë si më poshtë:

Llogaritë e fondeve të veta janë ritur për këtë vit për 25,210,681 lekë nga fondet bazë për 27,690,536 lekë dhe pakësuar nga Vlera e aktiveve të qëndrueshme në përdorim për 2,479,855 lekë.

Llogaritë e detyrimeve afatshkurtëra, janë shtuar këtë vit në vlerë 280,521,803 lekë, si më poshtë: Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” është pakësuar këtë vit, në vlerë 209,346 lekë.

Llogaria 42“Personeli e llogari të lidhura me to”, është shtuar këtë vit në vlerë 282,215lekë.

Llogaria 431“Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa”, është pakësuar këtë vit në vlerë 414,715lekë.

Llogaria 4341“Të tjera operacione me shtetin kreditor”, është shtuar këtë vit në vlerë 125,519lekë dhe përbën shtesën e faturave, e pa likujduar akoma nga banka.

Llogaria 466“Kreditorë për mjete në ruajtje”, është shtuar këtë vit, në vlerë 18,795,418 lekë.

Llogaria 467“Kreditorë të ndryshëm”, është shtuar këtë vit, në vlerë 238,030,576 lekë.

Bilanci i Aparatit të MZHETTS për vitin 2016, përveç aktivitetit dhe pasivit ka të plotësuar edhe të gjitha **formatet shoqëruese**, si më poshtë:

Formati 3/1 “Shpenzimet e ushtrimit”, është plotësuar me zërat përkatës të klasës 6, pra me artikujt 600/paga e shtesa 601/sigurimet shoqërore e shëndetsore, 602/mallra e shërbime. Në këtë format janë përfshirë shpenzimet faktike nga 1 Janari deri me 31 Dhjetor 2016. Pra situacionit vjetor i është zbritur pagesa e detyrimeve që kanë qenë më 1 janar 2016 në bilanc dhe i janë shtuar detyrimet të cilat kanë ngelur si detyrim për vitin e ardhshëm. Është evidentuar në këtë format edhe ndryshimi i gjendje së inventarit, transferimet korrente nga jashtë dhe transfertat për buxhetet familjare. Në këtë format janë hedhur dhe llogaritë e klasës 8 “Operacione të korregjimit të rezultatit”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Formati 3/2 “Të ardhurat e ushtrimit”, është plotësuar duke përfshirë të ardhurat jo tatimore të ndara nga shitja e tokës, dividendi dhe të tjera dhe nga grantet korente, pra janë paraqitur shpenzimet faktike të vitit 2015, duke zbritur likujdimet e detyrimeve të trashëguara, plus zëri financim i pritshëm nga buxheti, për detyrimet e fund vitit që do të likujdohen në janar 2017. Pra kuadratura e llogarisë 7206 në këtë format është e barabarte me llogarinë 4342 në aktiv të bilancit dhe si përfundim, pasqyra 3/1 është e barabartë me pasqyrën 3/2 që shoqërojnë llogarinë vjetore të 2016.

Formati 4 “Burimet dhe shpenzimet lidhur me investimet për vitin 2016”, është plotësuar duke përfshirë grantet të brendëshme kapitale.

Formati 5 “Pasqyra e levizjes “Cash” për vitin 2016”, është plotësuar sipas situacionit faktik të shpenzimeve, ku janë të regjistruar fondet buxhetore korente dhe kapitale (plani me ndryshimet), pagesat për shpenzime korente dhe kapitale faktike dhe gjendja në fund e autorizimeve buxhetore të papërdorura. Këto shifra për çdo zë janë të konfirmuara dhe të kuadruara nga dega e thesarit Tiranë.

Formati nr.6 “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve të qendrueshme (vlera bruto) 2016”, është plotësuar sipas gjendjes dhe lëvizjes së bërë sipas klasave dhe hyrjeve faktike dhe burimeve të financimit.

Formati nr.7 “Pasqyra e amortizimit vjetor”, është plotësuar sipas normave sipas legjislacionit. Amortizimi është llogaritur për çdo grup veç e veç sipas klasifikimit ekonomik dhe sipas normave të paraqitura. Si gjendjet në fillim, hyrjet daljet dhe gjendja në fund të këtyre 2 pasqyrave, janë të barabarta me llogaritë në aktiv të bilancit.

Formati nr. 8 “Pasqyra e lëvizjes së fondeve”, është plotësuar duke filluar si në çelje, ashtu edhe lëvizjet debi e kredi dhe gjendja në fund është e barabarte me pasivin e bilancit, e kuadruar me fondin në total.

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

b.Auditimi i dinamikës dhe gjendjes së debi-kredive.

Nga analiza e debi kredive rezultoi se, në këtë institucion ka të evidentuar debitorët dhe kreditorët e krijuar në vite e të pa likjuar.

Gjendja e llogarive debitoare e kreditore në pasqyrën financiare të vitit 2016, është si në tabelën e mëposhme:

Në lekë

Llogaritë	Emërtimi	Debitore	Kreditore
401-408	Furnitore e llogari të lidhura me to	0	84,405
404	Furnitore per aktive te qendrueshme te vitit ne vazhdim		23,641,837
421	Personeli e llogari të lidhura me to	0	7,542,024
431	Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa	0	1,299,886
435	Sigurime shoqërore	0	2,262,979
436	Sigurime sëndetsore	0	617,924
411-418	Klientë e llogari të ngjajshme me to	15,300	0
468	Debitore të ndryshëm	2,160,961,035	0
423-429	Personeli paradhenie deficite e gjoba	264,404	0
4342/1	Të tjera operacione me shtetin debitor-kreditor	275,870,245	2,161,225,439
466	Kreditore për mjete në ruajtje	0	98,594,381
467	Kreditorë të ndryshëm	0	263,925,228
	Shuma	2,199,011,136	2,278,681,692

Siç vërehet nga tabela e mësipërme, ky institucion ka gjendje debitoare në vlerë 2,199,011,136 lekë dhe gjendje kreditore në vlerë 2,278,681,692 lekë, të analizuara si më poshtë:



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”, gjendje në fund të vitit 2016 rezulton për 2,160,961,035 lekë, e cila është e përbërë, si në tabelën e mëposhme:

Shkresat për ndjekjen dhe vjeljen e llogarisë 468 “debitorë të ndryshëm” janë:

Për Automjetin e vjedhur janë ndjekur të gjitha shkallët deri në vitin 2007, por në dosje nuk ishte përgjigja e Gjykatës së Apelit Tiranë.

Firma F..., janë ndjekur faza e parë e kallëzimit penal në vitin 2012, por Drejtoria juridike nuk ka kthyer më përgjigje për këtë rast.

Firma I. E., nga auditimi i KLSH 2005, në vlerë 2,848,414 lekë, janë ndjekur faza e parë në gjykatë, ku institucioni e ka humbur padinë, ndërsa Apeli nuk ka kthyer përgjigje.

Firma B..., janë ndjekur faza e parë e gjykimit është fituar, por kjo firmë ka apeluar në vitin 2007.

Detyrime nga R.. Bank në vlerë 140,819 lekë, përfaqëson vlerën e valutës 411 euro (konvertur në lekë 54,293 dhe 690 dollarë konvertuar në lekë 86.526), gjendje në arkë në fund të vitit 2016, e cila derdhet në bankë. Me mandat pagesën nr.169, datë 30.12.2016 është derdhur në R... Bank vlere 411 euro dhe me mandat pagesën nr.17, datë 30.12.2016 është derdhur vlere e 690 dollarëve. Këto derdhje kanë kaluar si fonde të kthyer në MZHETTS, në datën 04.01.2017 dhe konfirmohen nga Dega e Thesarit me process verbalin e datës 04.01.2017, firmosur nga Drejtoresha e Financës së MZHETTS dhe Shefja e Sektorit të Shpenzimeve pranë Degës së Thesarit, Shefi i Sektorit të Bankës, specialistja e Degës së Thesarit. Gjithashtu gjendet edhe proces verbal i datës 04.01.2017, mbajtur ndërmjet Përgjegjëses së Sektorit të Financës në MZHETTS, dhe specialistes së Degës së Thesarit, lidhur me sistemin e memo kredisë gjendje arke për llogari të muajit dhjetor 2016.

Ndërsa për Dividentin e pa derdhur të A... sha, janë dërguar një sërë shkresash nga Drejtoria e Administrimit të Pronës për këtë shoqëri aksionere me shtetin 100% pronar, por nuk është arkëtuar kjo shumë. Momentalisht kjo shoqëri ka kaluar në administrim të Ministrisë së Energjetikës dhe me shkresën nr.1674, datë 28.02.2017, të firmosur nga Sekretari i Përgjithshëm i MZHETTS, është njoftuar kjo ministri, mbi detyrimin, me qëllim ndjekjen dhe arkëtimin e detyrimit.

Llogaria 423 “Personeli paradhënie, deficite e gjoba”, gjendje në fund të vitit 2016 rezulton për 264,404 lekë, e cila është e përbërë, si në tabelën e mëposhme:

Llogaria 4342 “Të tjera operacione me shtetin debitor”, gjendje në fund të vitit 2016, në vlerë 275,870,245 lekë, e cila përbëhet nga llogaritë në pasiv të bilancit:

Llogaritë	Emërtimi	Vlera në lekë
401-408	Furnitore e llogari të lidhura me to	84,405
467	Kreditorë të ndryshëm	263,925,228
421	Personeli e llogari të lidhura me to	7,824,239
431	Detyrime shtetit tatim taksa	885,171
435	Sigurime shoqërore	2,339,961
436	Sigurime shëndetësore	698,541
425	Ndihmë në rast fatkeqësie	112,700
	Shuma	275,870,245

Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, gjendje në fund të vitit 2016, në vlerë për 84,405 lekë, e cila përbëhet nga:

Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”, gjendje në fund të vitit 2016, ka rezultuar për 98,594,371 lekë, e cila përbëhet nga:

Emërtimi	Data e krijimit	Vlera gjithësej në lekë	Garanci punimesh (5%)		Garanci kontrate	
			Nr.kontrat.	vlera	Nr.kontra	vlera



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

					tave	
Garanci kontrate	1999	414,813	-	-	3	414,813
Garanci kontrate	2000	1,171,301	-	-	7	1,171,301
Garanci kontrate	2001	3,495,572	-	-	13	3,495,572
Garanci kontrate	2002	2,358,256	-	-	9	2,358,256
Garanci kontrate	2004	968,418	-	-	4	968,418
Garanci kontrate	2005	4,755,809	-	-	9	4,755,809
Garanci kontrate	2006	2,479,398	-	-	3	2,479,398
Garanci kontrate	2007	2,715,000	-	-	2	2,715,000
Garanci kontrate	2008	724,400	-	-	9	724,400
Garanci kontrate	2009	3,849,900	-	-	6	3,849,900
Garanci kontrate	2010	6,410,000	-	-	20	6,410,000
Garanci kontrate	2011	6,544,576	-	-	16	6,544,576
Garanci kontrate	2012	3,621,600	-	-	8	3,621,600
Garanci kontrate	2013	12,405,000	-	-	14	12,405,000
Garanci kontr & punimesh	2014	7,148,000	3	306,586	9	6,841,414
Garanci kontr& punimesh	2015	15,013,716	2	835,635	15	14,178,081
Garanci kontrate	2016	24,518,622	-	-	12	24,518,622
Shuma		98,594,381	5	1,142,221	159	97,452,160

Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”, gjendje në fund të vitit 2016, ka rezultuar për 263,925,228 lekë, e cila përbëhet nga:

Detyrimi për Firmën L..., në vlerën 42.000 lekë, nuk është arritur të likuidohet për arsye se mungon adresa e furnitorit. Pagesat e faturave të tjera të përmendura në tabelë janë likuiduar gjatë në fillim 2017.

c. Mbi auditimin e përmbledhës së pasqyrave financiare të institucionit për vitet 2015-2016
Për vitin 2015, Përmbledhësja e pasqyrave financiare të institucionit, është e përbërë nga pasqyrat vjetore të **12 njësive** shpenzuese si:

- 1.Aparati i MZHETTS;
- 2.Agjencia Shqiptare e zhvillimit të Investimeve (AIDA);
- 3.Agjencia e Trajtimin të Koncesioneve (ATRAKO);
- 4.Qendra Kombëtare e Rregjistrimit;
- 5.Qendra Kombëtare e Liçensimit;
- 6.Drejtoria e Përgjithëshme e Akreditimit;
- 7.Drejtoria e Përgjithëshme e Patentave dhe Markave;
- 8.Drejtoria e Përgjithëshme e Standarteve;
- 9.Drejtoria e Përgjithëshme e Metrologjisë dhe Kalibrimit;
- 10.Agjencia Kombëtare e Turizmit;
- 11.Agjencia Kombëtare eBregdetit;
- 12.Zyra e Shërbimit Turistik.

Përmbledhësja e pasqyrave financiare të institucionit është bërë sipas udhëzimeve të Ministrisë së Financës dhe është dërguar me shkresën nr.2191, datë 18.03.2016, pra është përgatitur dhe dorëzuar në afatin e përcaktuar në këtë udhëzim, (ndërsa në pasqyrën përmbledhëse data e mbylljes është data 31.03.2016?). Kjo përmbledhëse përmban:

-Aktivin dhe Pasivin, sipas formateve nr.1&2; Pasqyrën e shpenzimeve dhe të ardhurave (Formatet nr.3/1 & 3/2); Burimet dhe shpenzimet lidhur me investimet (Formati nr.4); Pasqyrën mbi lëvizjen “CASH” (Formati nr.5); Pasqyrën mbi gjëndjen dhe ndryshimet në Aktivitet e Qëndrueshme si dhe Amortizimin e tyre (Formati nr.6 &7); Pasqyrën e lëvizjes së fondeve (Formati nr.8); Pasqyrën mbi numrin e punonjësve dhe fondin e pagave (Pasqyra nr.9); Pyetesorin mbi të dhënat e shënimeve shpjeguese për hartimin e pasqyrave financiare (Formati nr.10) dhe Relacionin shpjegues për pozicionet e llogarive kontabël të bilancit.

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË**

Analiza e pozicioneve të llogarive në pasqyrat financiare. Gjendja e llogarive aktive për vitin 2015, gjendja e këtyre llogarive një vit më parë, por edhe diferenca midis dy periudhave (2015-2014), rezultojnë si në tabelën e mëposhtme: *Në lekë*

Llog.	Emërtimi i llogarive të aktivitet	Viti 2014	Viti 2015	Dif. 2015 - 2014
A	AKTIVE TE QENDRUESHME	1,104,170,931	1,142,587,918	38,416,987
20, 230	Aktive të Qendrueshme të pa trupëzuara	19,571,473	46,716,287	27,144,814
202	Studime e kërkime – projekti godines së ministr.	1,753,787	3,271,387	1,517,600
209	Amortizime të aktiveve qënd të pa trupëz “	-20,183,514	-27,155,900	-6,972,386
230	Shpenz. për ritje e aktiveve qënd të pa trupëz “	38,001,200	70,600,800	32,599,600
21,23,24,28	Aktive të Qendrueshme të Trupëzuara	1,084,599,458	1,095,871,631	11,272,173
210	Toka troje e terene	11,480,000	11,480,000	0
212	Ndërtime e Konstruksione	344,690,784	369,735,183	25,044,399
213	Rugë rrjete vepra ujore	9,960,000	11,568,527	1,608,527
214	Istalime teknike, makineri, paisje vegla pune	651,857,232	654,821,426	2,964,194
215	Mjete transporti	197,224,385	217,042,385	19,818,000
218	Inventar ekonomik	269,382,987	307,826,367	38,443,380
219	Amortizimi aktive të qendr. të trupëzuara(-)	-399,995,930	-486,849,472	-86,853,542
28	Caktime	0	10,247,215	10,247,215
B	AKTIVE QARKULLUESE	3,194,811,251	2,428,739,260	-766,071,991
Klasa 3	Gjendja e Inventarit	81,097,834	95,209,729	14,111,895
31	Materiale	38,331,928	49,663,320	11,331,392
32	Objekte inventari	42,765,906	45,546,409	2,780,503
Klasa 4	Kërkesa arkëtimi mbi Debitorët	3,034,447,086	2,246,908,275	-787,538,811
411-418	Klienta e llogari të ngjashme	15,300	15,300	0
423-429	Personeli paradhenie deficite e gjoba	523,837	523,225	-612
4342	Të tjera operacione me shtetin(debitor)	61,648,413	69,974,772	8,326,359
435	Sigurime shoqërore	1,184,802	839,053	-345,749
468	Debitorë të ndryshëm	2,971,074,734	2,175,555,925	-795,518,809
Klasa 5	Llogaritë financiare	79,266,331	86,621,256	7,354,925
512	Llogari në bankë	1,109,123	1,195,077	85,954
520	Disponibilitete në thesar	78,157,208	85,426,179	7,268,971
	TOTALI I AKTIVIT (A + B)	4,298,982,182	3,571,327,178	-727,655,004

Duke analizuar aktivin e bilancit të këtij viti dhe duke e krahasuar me një vit më parë, rezultojnë se llogaritë aktive janë më pak se një vit më parë për 727,655,004 lekë, ose 17% më pak.

Diferenca e vlerës midis vitit 2015 me vitin 2014 për grupin A-Aktive të qendrueshme, tregon se hyrjet në këtë vit janë më të mëdha se daljet për 38,416,987 lekë, ev barabartë kjo tek me shtesat tek pasqyra e aktiveve të qendrueshme të trupëzuara dhe të pa trupëzuara.

Diferenca e vlerës midis vitit 2015 me vitin 2014 për grupin B-Aktive qarkulluese, tregon se për klasën 3 “gjendje inventari” hyrjet në këtë vit janë më të mëdha se daljet për 14,111,895 lekë, tek klasa 4 “Kërkesa arkëtimi mbi debitorët” më pak se një vit më parë për -787,538,811 lekë dhe klasa 5 “Llogaritë financiare” më shumë se një vit më parë për 7,354,925 lekë.

Gjendja e llogarive pasive në fund të vitit 2014, gjendja e tyre një vit më parë, por edhe diferenca midis dy periudhave (2014-2013), rezultuan si në tabelën e mëposhtme: *Në lekë*

Llog.	Emërtimi i llogarive të pasivit	Viti 2014	Viti 2015	Dif. 2015-2014
A	FONDE TË VETA	1,185,268,765	1,237,797,648	52,528,883
I	Fonde të veta	1,164,238,111	1,216,766,994	52,528,883
101	Fonde bazë	1,158,456,553	1,200,329,727	41,873,174
105	Grande të brendëshme kapitale	4,720,771	5,129,265	408,494
107	Vlera e AQ të caktuara në përdorim	1,060,787	11,308,002	10,247,215
II	Fonde të tjera të veta	21,030,654	21,030,654	0
111	Fonde rezervë	21,030,654	21,030,654	0
B	DETYRIME	3,112,604,294	2,330,336,622	-782,267,672
419	Klientë (kreditore)parapagesë pjesore	2,412,421	4,657,494	2,245,073
401-408	Furnitore e llogari të lidhura me to	21,433,934	2,312,892	-19,121,042
42	Personeli e llogari të lidhura me to	25,367,806	26,285,593	917,787



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

431	Detyrime ndaj shtetit për tatim-taksa	2,064,176	2,669,755	605,579
4341	Të tjera operacione me shtetin (kreditor)	2,971,613,871	2,176,094,454	-795,519,417
435	Sigurime shoqërore	6,251,985	6,322,601	70,616
436	Sigurime shëndetsore	1,046,962	1,113,258	66,296
460	huadhënës	128,000	0	-128,000
466	Kreditorë për mjete në ruajtje	78,157,208	83,428,348	5,271,140
467	Kreditorë të ndryshëm	4,127,931	27,452,227	23,324,296
C	LLOGARI TË TJERA	677,858	763,812	85,954
480	Të ardhura për tu klasifikuar (regulluar)	677,858	763,812	85,954
85	REZULTATI I USHTRIMIT	431,265	2,429,096	1,997,831
X	TOTALI I PASIVIT (A+B)	4,298,982,182	3,571,327,178	-727,655,004

Duke analizuar pasivin e bilancit të këtij viti dhe duke e krahasuar me një vit më parë, rezulton se llogaritë pasive janë më pak se një vit më parë për 727,655,004 lekë, ose 17% më pak.

Diferenca e vlerës midis vitit 2015 me vitin 2014 për grupin A-Fonde të veta, tregon se hyrjet në këtë vit janë më të mëdha se një vit më parë për 52,528,883 lekë.

Diferenca e vlerës midis vitit 2015 me vitin 2014 për grupin B-Detyrime, tregon se detyrimet e institucionit janë 782,268,672 lekë më pak se një vit më parë.

Ndërsa diferenca e vlerës midis vitit 2015 me vitin 2014 për grupin C-“Llogari të tjera”, në vlerë 85,954 lekë më shumë, tregon se llogaria 480 “Të ardhura për tu klasifikuar (regulluar) është më shumë në vitin 2015 për këtë shumë.

Bilanci përmbledhës i vitit 2015, përveç aktivitetit dhe pasivit ka të plotësuar edhe të gjitha formatet shoqëruese, si më poshtë:

-*Formati 3/1 “Shpenzimet e ushtrimit”, në vlerë 1,328,594,689 lekë, është plotësuar me zërat përkatës të klasës 6, pra me artikujt 600/paga e shtesa, 601/sigurimet shoqërore e shëndetsore, 602/mallra e shërbime, Në këtë format janë përfshirë shpenzimet faktike nga 1 Janri deri me 31 Dhjetor 2015. Pra situacionit vjetor i është zbritur pagesa e detyrimeve që kanë qenë më 1 janar 2015 në bilanc dhe i janë shtuar detyrimet të cilat kanë ngelur si detyrim për vitin e ardhshëm. Është evidentuar në këtë format edhe ndryshimi i gjendjes së inventarit, transferimet korrente nga jashtë dhe transfertat për buxhetet familjare. Në këtë format janë hedhur dhe llogaritë e klasës 8 “Operacione të korrigjimit të rezulttit” dhe rezultate nga funksionimi.*

-*Formati 3/2 “Të ardhurat e ushtrimit”, në vlerë 1,328,594,689 lekë, është plotësuar duke përfshirë të ardhurat jo tatimore në vlerë 441,750,303 lekë (të ndara nga ndërmarjet e pronës në vlerë 214,305,916 lekë, shërbimet administrative e sekondare, në vlerë 226,850,548 lekë dhe të ardhura të tjera jo tatimore në vlerë 593,839 lekë) dhe nga grantet korente në vlerë 885,988,920 lekë (të ndara në grande korrente të brendshme në vlerë 879,848,420 lekë dhe grand korrent I jashtëm në vlerë 6,140,500 lekë), pra janë paraqitur shpenzimet faktike të vitit 2015, duke zbritur likuidimet e detyrimeve të trashëguara, plus zëri financim i pritshëm nga buxheti, për detyrimet e fund vitit që do të likujdohen në janar 2016. Pra kuadratura e llogarisë 7206 në këtë format është e barabarte me llogarinë 4342 në aktiv të bilancit dhe si përfundim, pasqyra 3/1 është e barabartë me pasqyrën 3/2 që shoqërojnë llogarinë vjetore të 2015.*

-*Formati 4 “Burimet dhe shpenzimet lidhur me investimet për vitin 2015”, është plotësuar duke përfshirë grantet të brendëshme kapitale.*

-*Formati 5 “Pasqyra e levizjes “Cash” për vitin 2015”, është plotësuar sipas situacionit faktik të shpenzimeve, ku janë të regjistruar fondet buxhetore korente dhe kapitale (plani me ndryshimet), pagesat për shpenzime korente dhe kapitale faktike dhe gjendja në fund e autorizimeve buxhetore të papërdorura. Këto shifra për çdo zë janë të konfirmuara dhe të kuadruara nga dega e thesarit Tiranë.*

-*Formati nr.6 “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve të qendrueshme (vlera bruto) 2015”, është plotësuar sipas gjendjes dhe lëvizjes së bërë sipas klasave dhe hyrjeve faktike dhe burimeve të financimit.*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

-*Formati nr.7 “Pasqyra e amortizimit vjetor”*, është plotësuar thuhet ne përmbledhese sipas normave të përcaktuara në legjislacion. Amortizimi është llogaritur për çdo grup veç e veç sipas klasifikimit ekonomik dhe sipas normave të paraqitura. Si gjendjet në fillim, hyrjet daljet dhe gjendja në fund të këtyre 2 pasqyrave, janë të barabarta me llogaritë në aktiv të bilancit.

-*Formati nr. 8 “Pasqyra e lëvizjes së fondeve”*, është plotësuar duke filluar si në çelje, ashtu edhe lëvizjet debi e kredi dhe gjendja në fund është e barabarte me pasivin e bilancit, e kuadruar me fondin në total.

-*Formati nr.9 “Numri i punonjësve dhe fondi i pagave”*, në fillim të vitit 431 punonjës dhe në fund të vitit me 456 punonjës (ritur me 25 punonjës, ose 6%), është plotësuar pjesa për gjendjen, lëvizjet dhe gjendjen në fund e punonjësve nga burimet njerëzore, ndërsa pjesa për fondin e pagave është e plotësuar sipas të dhënave nga pasqyra e shpenzimeve.

Për vitin 2016, përmbledhësja e pasqyrave financiare të institucionit, nuk është përfunduar, por është e përbërë nga pasqyrat vjetore të 12 njësive shpenzuese, të cilat brenda datës 28.02.2017 kanë afatin e fundit për të përfunduar dhe dorrëzuar llogaritë vjetore ne MZHETTS/Drejtorinë e Financës. Megjithatë deri në datën 13.03.2017, janë dorrëzuar kështu llogaritë vjetore të institucioneve të varësisë:

- 1.Aparati i MZHETTS, dorrëzuar në Degën e Thesarit më 22,02,2017 dhe kontrolluar nga përgjegjsja e buxhetit që përpilon përmbledhësen e institucionit;
- 2.Agjencia Shqiptare e zhvillimit të Investimeve (AIDA), nuk është dorrëzuar në zyrën e buxhetit të MZHETTS;
- 3.Agjencia e Trajtimit të Koncesioneve (ATRAKO) dorrëzuar në Degën e Thesarit më 27,02,2017 dhe kontrolluar nga përgjegjsja e buxhetit që përpilon përmbledhësen e institucionit;
- 4.Qendra Kombëtare e Biznesit për periudhën 01.05.2016 deri më 30.12.2016 dhe nga bashkimi apo mbledhja e dy balanceve të dy institucioneve për periudhën 01.01.2016 deri më 30.04.2016 të Qendrës Kombëtare të Rregjistrimit dhe të Qendra Kombëtare e Liçensimit, dorrëzuar në Degën e Thesarit më 28,02,2017 dhe nuk është kontrolluar akoma nga përgjegjsja e buxhetit që përpilon përmbledhësen e institucionit;
- 5.Drejtoria e Përgjithëshme e Akreditimit, nuk është dorrëzuar në zyrën e buxhetit të MZHETTS;
- 6.Drejtoria e Përgjithëshme e Patentave dhe Markave, nuk është dorrëzuar në zyrën e buxhetit të MZHETTS;
- 7.Inspektoriati Shtetëror për Mbikqyrjen e Tregut, dorrëzuar në Degën e Thesarit më 27,02,2017, në MZHETTS, është dorrëzuar më 09.03.2017 dhe është kontrolluar nga përgjegjsja e buxhetit që përpilon përmbledhësen e institucionit;
- 8.Drejtoria e Përgjithëshme e Standarteve, nuk është dorrëzuar në zyrën e buxhetit të MZHETTS;;
- 9.Drejtoria e Përgjithëshme e Metrologjisë dhe Kalibrimet, dorrëzuar në Degën e Thesarit më 23,02,2017 dhe kontrolluar nga përgjegjsja e buxhetit që përpilon përmbledhësen e institucionit;
- 10.Agjencia Kombëtare e Turizmit, nuk është dorrëzuar në zyrën e buxhetit të MZHETTS;
- 11.Agjencia Kombëtare e Bregdetit, nuk është dorrëzuar në zyrën e buxhetit të MZHETTS;
- 12.Zyra e Shërbimit Turistik, nuk është dorrëzuar në zyrën e buxhetit të MZHETTS.

Pra brenda afatit ligjor, kanë dorrëzuar pasqyrat financiare të vitit 2016 në MZHETTS/Drejtorinë e Financës, vetëm 5 institucione varësie, duke bërë kështu të vështirë verifikimin dhe kontrollin e tyre, por edhe përpilimin e përmbledhëses së llogarive vjetore të institucionit në kohën e përcaktuar ligjërisht në Ministrinë e Financave. Nuk kishte komunikim zyrtar nga Drejtoria e Financës me institucionet e varësisë, si për afatin e shkelur dhe regullimet e domosdoshme për pasqyrat financiare të vitit 2016.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Konkluzione nga auditimi:

1. Në **aparatin** e MZHETTS, për vitet 2015-2016 kontabiliteti dhe pasqyrat financiare janë organizuar dhe funksionojnë në përputhje me ligjit nr.9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, pra rregjistrimi në kontabilitet i veprimeve të lëvizjes së asetëve, aktiveve qarkulluese dhe cashit mbahet me formatin e ditarëve dhe librave të kontabilitetit në ekxsel, megjithëse programi “financa 5” është blerë nga ky institucion, por akoma nuk është vënë në funksion të plotë për shkak të ndryshimit të vazhdueshëm të specialistëve që e përdorin atë.

2. Për të dy vitet 2015 dhe 2016, është kryer **inventarizimi i aktiveve** të qendrueshme dhe atyre qarkulluese, sipas udhëzimeve në fuqi. Ka filluar procedura e nxjerrjes jashtë përdorimit, në maj të vitit 2016, është përgatitur dhe materiali për titullarin për të gjitha materialet për jashtë përdorimit, por nuk ka përfunduar kjo procedurë akoma, sepse materiali nuk ka dalë për zbatim nga titullari i institucionit.

3. Nga auditimi i evidentimit dhe kontabilizimit në ditarin **bankës** dhe ditarin e shpenzimeve, rezultoi:

- Në likujdimet e vitit 2016 të fondit të investimeve për projektet e turizmit, dokumentacioni justifikues sipas marveshjes, VKM dhe kontratave, mbaheshin në dosje tek Drejtoria e Turizmit, dhe jo të bashkëlidhura tek urdhër shpenzimet. Gjatë kohës së auditimit u bashkëlidhën për çdo urdhër shpenzimi dokumentacioni ligjor për likujdimin e këtij fondi.

- Në regjistrimet e urdhër shpenzimeve në ditarin e bankës në të dy vitet kishte përsëritje të konsiderueshme të numrave të urdhër shpenzimeve, numra të vitit për urdhër shpenzime të vitit të kaluar, apo data urdhër shpenzimesh, të cilat nuk korespondojnë me radhën kronologjike të numrave serialë të tyre, duke e justifikuar këtë veprim me kthimet e shumta nga dega e thesarit dhe nga ndryshimet e shpeshta të specialistëve të financës.

4. Plotësimi i pasqyrave financiare për vitin 2015 nga Aparati janë përpiluar sipas udhëzimeve të Ministrisë së Financës, është përfunduar dhe dërguar në degën e thesarit në afat. Por nga auditimi i gjendjes së debi-kredive rezultoi se, ky institucion ka debitorë pa shpresa arkëtimi e të krijuar para 15-20 vjetësh, të cilët kërkojnë një ndjekje dhe një analizë të mëtejshme për të qartësuar pozicionet e këtyre llogarive edhe me Ministrinë e Financave.

5. U auditua edhe **përmbledhësja e pasqyrave financiare** për vitin 2015 të institucionit, e cila rezultoi e përpiluar sipas udhëzimeve të Ministrisë së Financës me 11 njësi buxhetore dhe është dërguar në Ministrinë e Financave në afat. Ndërsa për vitin 2016, kanë dorrëzuar brenda afatit ligjor pasqyrat financiare të vitit 2016 në MZHETTS/Drejtorinë e Financës, vetëm 5 institucione varësie, nga 12 gjithësej duke bërë kështu të vështirë verifikimin dhe kontrollin e tyre, por edhe përpilimin e përmbledhësjes së llogarive vjetore të institucionit në kohën e përcaktuar ligjërisht në Ministrinë e Financave. Nuk kishte komunikim zyrtar nga Drejtoria e Financës me institucionet e varësisë, si për afatin e shkelur dhe regullimet e domosdoshme për pasqyrat financiare të vitit 2016.

III. Mbi zbatimin e dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave.

Respektimi i strukturës organike, ndryshimet strukturore, lëvizjet e personelit dhe risqet nga ky aspekt.

Realizimi i fondit të pagave (plan, fakt dhe në %) dhe krahasimi me vitet e kaluara.

Respektimi i dispozitave ligjore për krijimin e fondit të veçantë, dhënien e shpërblimeve për rezultatet në punë, ndihma për fatkeqësi, për nevoja kulturore, etj.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

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

Aparati i MZHETTS, për vitin 2015, ka funksionuar mbi bazën e strukturave organike të miratuara me Urdhrin e Kryeministrit nr.181, datë 18.10.2013 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes”, shfuqizuar me Urdhrin nr. 28, datë 27.02.2015 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes”, ndryshuar me Urdhrin nr. 43, datë 26.03.2015 dhe nr. 90, datë 29.06.2015, kur dhe është përfshirë në strukturën e MZHETTS dhe Drejtoria e Përgjithshme e Turizmit , duke u shtuar dhe fusha e përgjegjësisë së ministrisë.

Ndërsa në vitin 2016, ka funksionuar bazën e strukturave organike të miratuara me Urdhrin e Kryeministrit nr.106, datë 24.06.2016 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes”, ndryshuar me Urdhrin nr. 136, datë 23.08.2016. Konstatohet se me këtë ndryshim strukture është shtuar numëri i këshilltarëve të ministrit nga 5 në 7 vetë, me argumentimin e shtimit të fushës së përgjegjësisë(është shtuar Turizmi, si fushë, me ndryshimin e ligjit për turizmin Zyrat e Shërbimit Turistik janë mbyllur e riorganizuar në aparatin e ministrisë).

Këtë vit struktura e kësaj ministrie ka pësuar ndryshime dhe si rezultat i kalimit në përgjegjësi administrimi të Ministrisë së Financave të kopetencave që lidhen me priorizimin dhe monitorimin e investimeve publike, ku në fusshën e përgjegjësisë së mzhetts ka mbetur funksioni i zhvillimit ekonomik së bashku me fushën e bashkëpunimit ekonomik. Kjo strukturë është krijuar në tetor 2013, e cila ka kaluar së bashku me Titullarin nga MZHETTS në Ministrinë e Financave, pra është një strukturë që shkon pas ministrit.

Nga verifikimi i numrit të punonjësve rezultoi se, institucioni për periudhën objekt auditimi, ka respektuar strukturën dhe numrin e punonjësve sipas organikës dhe se,të gjithë punonjësit janë pjesë e kësaj strukture.Struktura dhe organika e institucionit ka të përcaktuar emërtimin e pozicioneve të punës, kategorinë dhe numrin e punonjësve gjithsej.

Numri i punonjësve të miratuar sipas strukturës organike për vitin 2015 dhe 2016, krahasuar me faktin, për Aparatin e MZHETTS, paraqitet si më poshtë:

Nr.	Emërtimi	Viti 2015			Viti 2016		
		Plan	Fakt	Ndryshimi	Plan	Fakt	Ndryshimi
I.	<i>Punonjës gjithsej</i>	149	124	29	151	126	29
1	Drejtues		50			48	
2	Specialistë		65			69	
3	Teknikë		0			0	
4	Nëpunës të thjeshtë		4			4	
5	Punëtorë		5			5	
II.	<i>Punëtorë të përkohshëm</i>	6	6		6	6	

Për sa më lart rezulton se, institucioni për vitet 2015 dhe 2016, ka punuar me 29 punonjës me pak në krahasim me organikën dhe se, në bazë të VKM nr.11, datë 14.01.2015 “Për përcaktimin e numrit të punonjësve me kontratë të përkohshme, për vitin 2015, në njësitë e qeverisjes qendrore” ka punësuar dhe 3 punonjës me kontratë të përkohshme, ndërsa në vitin 2016 bazuar në VKM nr. 23, datë 20.01.2016 ka punësuar 3 punonjës me kontratë.

Për vendet vakante, institucioni i është drejtuar Departamentit të Administratës Publike(DAP), ku dhe janë bërë shpalljet për vendet vakante.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

- Nga auditimi në lidhje me rekrutimet për periudhën objekt auditimi rezultoi se:

- Në vitin 2015, janë punësuar gjithsej 54 punonjës (të cilat lidhen kryesisht me ristrukturimin për shkak të ndryshimit të ligjit për turizmin) dhe po në këtë vit janë liruar nga detyra 10 punonjës, ndërsa në vitin 2016 janë pranuar rishtas 39 punonjës dhe janë liruar 18 punonjës të tjerë. Edhe pse nga auditimi i procedurave të pranimit rezultoi se, në çdo rast është zhvilluar procedura dhe konform rregullave të pranimit në shërbimin civil është marrë miratimi i DAP, po kështu dhe për lirimet nga detyra apo kalimi në një detyrë tjetër, ndryshimet kaq të shumta në numër të punonjësve mbartin me vetë riskun e plotësimit të detyrave në sektorët përkatës, por dhe të performancës së vetë institucionit.

Për vitin 2015 me shkresën nr. 174, datë 9.01.2015 drejtuar DAP “Mbi planin vjetor të nevojave për rekrutim për vitin 2015” është kërkuar të plotësohen nevojat përtë gjithë strukturën e MZHETTS për 62 nëpunës, nga të cilët nevojat e Aparatit të ministrisë janë 33 vende, ku 30 vende janë vakane dhe 3 vende krijohen si pasojë e plotësimit të moshës së pensionit, ndërsa nga 8 njësi varësisë kërkojnë plotësimin e 29 vendeve, ku 26 vende janë vakante dhe 3 vende krijohen si rrjedhojë e plotësimit të moshës së pensionit.

Në këtë ministri vendet vakante janë: 3 Drejtorë të Përgjithshëm, 4 Drejtorë Drejtorie, 5 Përgjegjës Sektori dhe 18 specialistë.

Për vitin 2016 me shkresën nr. 9078, datë 18.12.2015 drejtuar DAP “Mbi planin vjetor të nevojave për rekrutim për vitin 2016” është kërkuar të plotësohen nevojat për të gjithë strukturën e MZHETTS për 45 nëpunës, nga të cilët nevojat e Aparatit të ministrisë janë 20 vende, të gjitha janë vende vakane, ndërsa njësitë e varësisë kërkojnë plotësimin e 25 vendeve, ku 22 vende janë vakante dhe 3 vende krijohen si rrjedhojë e plotësimit të moshës së pensionit.

Në këtë ministri vendet vakante janë: 2 Drejtorë të Përgjithshëm, 4 Drejtorë Drejtorie, 4 Përgjegjës Sektori dhe 10 specialistë.

- Realizimi i fondit të pagave, sigurimeve shoqërore dhe fondit të veçantë, për vitin 2015 dhe 2016, paraqitet si më poshtë:

Viti 2015

Në 000/lekë

Nr.	Artikulli	Për të gjithë sistemin e Ministrisë			Për Aparatin e Ministrisë		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
1.	Pagat (600)	393,599.5	392,728	99.8	109,000	108,921	100
2.	Sig. Shoqërore (601)	65,502	64,139	98	16,729	16,729	100
3.	Fondi i veçantë		261	-		-	-
	- Shp.punë të mirë		-				
	- Shp. në fund vitit		-				
	- Ndihmë ekonomike		-				
	- Shp. dalje pension		261				
	- Aktiv. soc-kulturor		-				

Për vitin 2015, fondi i pagave është realizuar pothuajse sa është planifikuar, ndërsa sigurimet shoqërore janë realizuar në masën 98%, kjo dhe si rezultat i paksimeve të fondeve buxhetore të bëra gjatë vitit.

Nga auditimi u konstatua se nga Aparati i ministrisë për vitin 2015 nuk ishin kryer veprime për fondin e veçantë, ndërsa për të gjithë sistemin e MZHETTS është përdorur 261 mijë lekë, për dalje në pension të punonjësve.

Nga auditimi i listëpagesave për vitin 2015 rezultoi se, tatimi mbi të ardhurat nga punësimi është mbajtur në rregull, në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Viti 2016

N r.	Artikulli	Për të gjithë sistemin e Ministrisë			Për Aparatin e Ministrisë		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
1.	Pagat (600)	374,101	368,695	98.5	117,500	117,500	100
2.	Sig. Shoqërore (601)	62,890	59,063	94	18,150	18,119	99.8
3.	Fondi i veçantë		2,354			538	
	- Shp. punë të mirë (largim nga funksioni)		1,591			244	
	- Shp. në fund vitit		-			-	
	- Ndihmë ekonomike		143			143	
	- Shp. dalje pension		620			151	
	- Aktiv. soc-kulturor		-			-	

Referuar të dhënave të mësipërme rezulton se, për vitin 2016, fondi i pagave është realizuar në masën 98.5% ndërsa, sigurimet shoqërore janë realizuar në masën 94%.

Nga auditimi i përdorimit të fondit të veçantë për vitin 2016, janë përdorur nga fondi i vecantë për ndihmë ekonomike për të gjithë sistemin e MZHETTS shuma 143 mijë lekë, e gjitha për aparatin, për dalje në pension janë përdorur 620 mijë lekë, nga të cilët për aparatin 1151 mijë lekë, ndërsa për largim nga funksioni janë përdorur gjithsej 1,591 mijë lekë.

Përdorimi i fondit të veçantë në aparatin e ministrisë për çdo rast është bërë me miratim të ministrisë së Financave dhe konform kërkesave të dispozitave nënligjore.

Auditimi i pagave të punonjësve për periudhën objekt auditimi rezultoi si më poshtë:

- Me përzgjedhjen rastësore të listëpagesave për vitin 2015 dhe 2016, u konstatua se llogaritjet për pagat, kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore, si dhe tatimi mbi të ardhurat personale janë kryer në përputhje me dispozitat ligjore e nënligjore në fuqi që rregullojnë veprimtarinë e tyre. Llogaritjet janë bërë për çdo punonjës dhe se, kontributi i sigurimeve shoqërore e shëndetësore dhe tatimi mbi të ardhurat personale është ndalur e derdhur rregullisht çdo muaj.

Listëpagesat janë plotësuar nga specialisti i financës, i caktuar për hartimin e pagave. Ato janë nënshkruar nga Nëpunësi Zbatues (Drejtori i Drejtorisë së Financës) dhe Nëpunësi Autorizues (Sekretari i Përgjithshëm, apo i autorizuari), por konstatohet se nuk janë nënshkruar nga punonjësi i caktuar për menaxhimin e burimeve njerëzore, duke mos respektuar plotësisht kërkesat e përcaktuara në pikën 69 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.

Përmbledhja e listë pagesave që shoqëron Urdhër Shpenzimin e pagave është nënshkruar nga Nëpunësi Zbatues (Dr i Drejtorise se Financës), Nëpunësi Autorizues (Sekretari i Përgjithshëm) dhe Specialisti i Financës, punonjesi i caktuar për pagat).

Listë pagesat mujore janë të shoqëruara me listë prezencën mujore të punonjësve të nënshkruar nga drejtuesit e drejtorive përkatëse, veprim ky konforme kërkesës së pikës 69 të Udhëzimit nr 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.

Nga auditimi konstatohet se punonjës të MZHETTS kanë qenë pjesë e veprimtarisë së Këshillave Mbikqyrës në 36 shoqëri tregtare të formës sh.a, miratuar rast pas rast nga titullari i MZHETTS, veprimari e cila është shpërblyer sipas dispozitave ligjore. Po kështu, konstatohet se po me miratim të titullarit janë caktuar punonjës të aparatit të ministrisë si pjesë e bordeve të institucioneve të varësisë, ku dhe kanë marrë shpërblyerimin për pjesëmarrje. Të ardhurat e përfituara nga këto veprimtari dytësore nuk bashkohen me pagat e vendit të punës dhe më pas ti nënshtroheshin tatimit dhe ndalesës për sigurimet shoqërore, por janë paguar në institucionin apo shoqërinë përkatëse. Kjo ka bërë që mbi këto të ardhura të aplikohet tatimi në burim prej 15% dhe jo tatimi i përshkallëzuar sipas nivelit të pagës .



KONTROLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Proceset gjyqësore të MZHETTS me palë paditëse ish-punonjës

Në vitin 2015 janë trajtuar 7 raste si punonjës të larguar nga puna të cilët kanë fituar proceset gjyqësore me vendim gjykate, për t'u shpërblyer financiarisht nga ministria për largim të padrejtë nga puna, në shumën 11,221 mijë lekë, ndërsa në vitin 2016 janë trajtuar 9 punonjës në shumën 13,268 mijë lekë.

Largimet e pa drejta nga puna kanë sjellë rritjen e kostos së burimeve njerëzore, duke paguar në vazhdimësi deri në kthimin në vendin e punës të punonjësve për 8 pozicione pune.

Gjithashtu janë në pritje të Vendimit të Gjykatës së Lartë dhe për 5 punonjës të tjerë të larguar nga puna, për të cilët do të kryhen veprimet financiare pas përlogaritjes së detyrimit.

Për disiplinimin e ekzekutimit të vendimeve gjyqësore, përdorimit të fondeve buxhetore dhe parandalimin e akumulimit të detyrimeve të prapambetura në të ardhmen, me qëllim uljen e riskut dhe koston shtesë të pagesave të vonuara, pranë çdo Institucioni /njësie publike është detyrim të krijohet Komisioni i Posaçëm *"Për shqyrtimin e fakteve dhe rrethanave të reja të lindura pas marrjes së vendimeve gjyqësore të formës së prerë, për rikthimin e nëpunësve civile në detyrë"*, konforme detyrimit të përcaktuar në pikën 1 të Kreut IV të Urdhërit nr 5151, datë 28.10.2015 të Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike *"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"*. Ky Komision, i cili do të monitorojë dhe të menaxhojë të gjitha faktet dhe rastet e lindura pas marrjes së vendimit gjyqësor të formës së prerë në favor të gjyqfituesit, duke vënë në dijeni dhe Departamentin është ngritur me Urdhrin e Titullarit të MZHETTSnr.8253/1, datë 10.11.2015.

Në zbatim të Kreut II *"Krijimi i bazës së të dhënave gjyqësore"* të Urdhërit nr 5151, datë 28.10.2015 të Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike *"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"*, është krijuar në institucion baza e të dhënave gjyqësore që përditësohet rast pas rasti, në varësi të veprimeve administrative, deri në ekzekutimin e vendimit gjyqësor të formës së prerë. Kjo bazë e të dhënave gjyqësore i është vënë në dispozicion DAP-it nga njësia e Burimeve Njerëzore.

IV.Mbi prokurimin e fondeve publike për mallra, punë dhe shërbime.

Gjatë auditimit të ligjshmërisë dhe përputhshmërisë, mbi procedurat e prokurimeve të realizuara përgjatë viteve 2015 dhe 2016 në aparatin e Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik të Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes, me objekt ***"Auditimi mbi prokurimin e fondeve publike për zërin buxhetor 602, 230 dhe 231"***, grupi i audituesve të KLSH-së, u fokusua në zbatimin e bazës ligjore dhe nënligjore Ligjit nr.9646 datë 20.11.2006 *"Për prokurimin publik"* i ndryshuar, VKM nr.914, datë 29.12.2014 *"Për miratimin e rregullave të prokurimit publik"*, VKM nr.918 datë 29.12.2014 *"Për kryerjen e procedurave të prokurimit publik në mënyrë elektronike"*, Udhëzim e APP-së nr.2 datë 27.01.2015 *"Për hartimin e regjistrit të parashikimeve të prokurimit publik dhe regjistrit të realizimeve të prokurimit publik"*, Udhëzimin e APP-së nr.3 datë 27.01.2015 *"Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël"* dhe çdo akti juridike që është në fuqi në lidhje mbi prokurimet publike të financuara nga Buxheti i Shtetit. Për shkak të volumit të dosjeve të tenderave dhe sidomos të, atyre me vlera të vogla u përzgjedh metoda me zgjedhje rastësore, metoda e gjurmimit të dokumentacionit si dhe çdo paqartësi është diskutuar me personat përgjegjes për procesin e prokurimit të audituar. Përqëndrimi i grupit të auditimit, është mbështetur në pikat e renditura të audituara si më poshtë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

- Hartimin dhe njoftimin e regjistrimit të prokurimit publik;
- Llogaritjen e fondit limit dhe procedurat e shpalljes së prokurimit;
- Hartimi i kërkesave për kualifikim, miratimi i dokumentave standarte të tenderit;
- Paraqitja dhe shqyrtimi i ofertave;
- Vlerësimi i ofertave dhe klasifikimi i ofertuesve, verifikimi në sistemin prokurimit elektronik (SPE);
- Menaxhimi i procesit të ankimit, pjesëmarrësit në proces;
- Njoftimi, hartimi dhe nënshkrimi i kontratës me operatorin fitues dhe zbatimi i saj.

Për vitin 2015, janë audituar të gjitha procedurat e realizuara, 9(nëntë) procedura, (2 procedurë e hapur, 3 kërkesë për propozim dhe 4 Negocim pa shpallje) të cilat janë përlllogaritur në vlerën prej 47,983,000 lekë pa tvsh ose vlera e kontratave të realizuara prej 39,276,000 lekë, të cilat përbëjnë 63% të vlerës së përgjithshme të objekteve prokuruese, ndërsa prokurimet me vlerë me blerje të vogla zënë 37% të vlerës së përgjithshme(këto janë audituar me zgjedhje).

Për vitin 2016, janë audituar të gjitha, 12(dymbëdhjetë)procedura, (1 procedurë e hapur, 4 kërkesë për propozim dhe 7 Negocim pa shpallje) të cilat janë përlllogaritur në vlerën prej 48,717,000 lekë pa tvsh ose vlera e kontratave të realizuara prej 35,278,000 lekë,pra janë audituar 72% të vlerës së përgjithshme të objekteve prokuruese, ndërsa prokurimet me vlerë me blerje të vogla zënë 28% të vlerës së përgjithshme(këto janë audituar me zgjedhje).

Pra në total, në institucionin e MZHETTS-it,u audituan me zgjedhje, gjithsej 21(njëzet e një) procedura për vitin 2015 dhe 2016, (3 procedurë e hapur, 7 kërkesë për propozim dhe 11 Negocim pa shpallje), të cilat janë përlllogaritur në vlerën prej 96,700,000 lekë pa tvsh ose vlera e kontratave të realizuara prej 74,554,000 lekë, në zërin buxhetor (602, 230 dhe 231).

-Nga auditimi, në disa prej procedurave, janë konstatuar mangësi në përzgjedhjen e procedurës së prokurimit, në përgatitjen e dokumenteve të tendera, hartimit të kërkesave kualifikuese dhe kualifikimet e skualifikimet të operatorëve ekonomik konkurrues e pjesëmarrës në tendera, duke sjellë një efikasitet të joplotë të fondeve në arritjen e objektivave të këtij institucioni, si pasojë e mangësive të lidhura me mungesën e harmonizimit të punës midis, stukturave të hartimit të fondeve limit, të njësisë së hartimit të dokumentacionit dhe komisionit të vlerësimit të ofertave,të zbatimit dhe monitorimit të kontratave.

Më poshtë po japim në mënyrë të përmbledhur, mangësitë e konstatuara gjatë auditimit të procedurave prokuruese, të financiuara në Buxheti i Shtetit.

1. Nga ana e Titullarit të Autoriteti Kontraktor të MZHETTS-it, janë përfshirë në Njësitë e Prokurimit dhe në Komisionet e Vlerësimit të Ofertave, burime njerëzore të pakualifikuara dhe të pa trajnuara pranë APP-së, ndonëse, ekziston në strukturën e institucionit të MZHETTS-it, ngritur me Urdhër të Kryeministrit nr.28 datë 27.02.2015, i ndryshuar me Urdhërin e Kryeministrit nr.43 datë 26.03.2015,sektori prokurimeve, i cili nuk është i plotësuar plotësisht me burime njerëzore, si dhe del i aktivizuar në të shumtën e rasteve në realizimin e procedurave të blerjeve me vlerë të vogël.

2.Në procedurën me objekt “*Projekti Studimor Mice (Sfidat e Zhvillimit Ekonomik dhe Tregtar të Shqipërisë*” me fond limit 7,993,833 lekë pa tvsh, financiar nga Buxheti i Shtetit, me procedurë “Kërkesë për propozim”, realizuar në vitin 2016, nga auditimi rezulton se:

-Njësia e Prokurimit i ka propozuar, Titullarit të AK-së, realizimin e procedurës prokuruese, duke gërshtuar tre elementë shërbimi (konsulencë,shërbim event, bërje spoti) në një procedurë të vetme, duke përzgjedhur procedurë të gabuar. Në pjesën më të madhe të këtij tenderi(sipas preventivit në DT) e zë studimi me karakter akademik-shkencor me 50% të vlerës së fondit limit, gjë që ngarkon me përgjegjësi NjP.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

- Nga ana e KVO-ja, në përfundim të procedurave të prokurimit është kualifikuar, operatori ekonomik “My Afisha”, me ofertë me të ulur të paraqitur, megjithese, nuk ka plotësuar Kriterin e vecantë të kualifikimit “Kapacitetin teknik” të parashikuar në pikën 2.3 të Shtojcës 6 të DST , për të cilën KVO-ja , ka skualifikuar operatorin tjetër ekonomik “D..-P...”, gjë që ngarkon me përgjegjësi KVO.

-Komisioni i monitorimit, i ngritur për këtë prokurim, nuk ka përshkruar në ndonjë dokument se cilat janë detajet e spoteve të diskutuara me operatorin fitues, duke mos bërë transparent ecurinë dhe qëllimin e krijimit të tyre , në kundërshtërsim me Kontratën nr.7081/8 datë 04.10.2016, dhe me DT,Shtojca 8, pika 1.6 (d) thuhet se “3 spote promovuese, 3 minuta secili, për t’u prezantuar përpara çdo seance. Tematika dhe detajet e spotit do të diskutohen paraprakisht në MZHETTS”. Nga auditimi rezultoi se, 3 spotet e kërkuara dhe të dorëzuara, nuk janë në minutazhin e përcaktuar në kontratë dhe DTS, por me një kohë më të shkurtër rreth 90 (sekonda) secili . Ky shërbim është paguar me vlerë prej 2,378,400 lekë me tvsh, në kundërshtim kontratën nr.7081/8 datë 04.10.2016, ligjin e LPP dhe me ligjin nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, duke mos pasur dokumentacionin dhe minutat e kërkuara për këtë shërbim, duke sjellë një efekt ekonomik negativ që ngarkon me përgjegjësi komisionin e monitorimit.

3.Nga auditimi, në procedurën prokuruese me objekt **“Marrëveshja kuadër”** me objekt *“Blerje bileta të transportit ajror ndërkombëtar dhe akomodim në hotelë jashtë vendit”* me fond limit me vlerë prej 7,500,000 lekë pa TVSH, financuar nga Buxheti i Shtetit, për vitin 2016, rezultoi se:

-Përlllogaritja e fondit limit e hartuar nga grupi i punës , është më e lartë gati 30%, me vlerën e deklaruar në rregjistrin e parashikimeve në APP, kjo në kundërshtim me Udhëzimin të MF nr.1 datë 15.01.2015, pika 32. Ky fakt tregon, moskoordinimin e strukturave të institucionit, që janë përfshirë në hartimin e rregjistrit të parashikimeve duke mos planifikuar vlerën e përafërt të fondeve publike për këtë shërbim .

- Njësia e prokurimit, nuk ka vendosur kriteret e sakta, të cilat kanë sjellë vonesa të procedurës, në kundërshtim, me VKM-në nr.914, datë 29.12.2014,“Për Rregullat e Prokurimit Publik”, si pasojë dhe e faktit se, nga AK-ja, në përzgjedhjen e punonjësve në NjP, janë përfshirë burime njërzore të pakualifikuara dhe të pa trajnuara pranë APP-së.

- Në bazë të Kontratës Marrëveshje Kuadër nr.653/11, datë 05.04.2016 ,neni 5 (Kohëzgjatja e Marrëveshjes Kuadër) është përcaktuar deri në datën 31.12.2016, por realisht kjo Marrëveshje Kuadër , është konsumuar deri me datë 16.09.2016, (me 21 Minikontrata) me kohë zgjatje vetëm për 5 muaj të vitit buxhetor 2016.

-Nga auditimi i procedurave të minikontratave të lidhura në zbatim të MK, për dokumentacionin e mbajtur nga AK, është evidentuar se, për aktivitetet ndërkombëtare ekonomike, ku është e rëndësishme pjesmarrja e institucionit të MZHETTS, në disa prej tyre nuk figuron Ftesa e organizatorëve, por është e reduktuar vetëm me MEMO e hartuar sipas rastit nga Drejtoria e Bashkëpunimit Ekonomik ose nga kabineti i Titullarit të AK. Gjithashtu, edhe në rastet kur janë të pasqyruara ftesat, (MEMOT) janë hartuar në ditët e afrimit të aktivitetit, e për pasojë, blerja e këtij shërbimi nëpërmjet kësaj procedure nuk e ka arritur qëllimin ekonomik, pasi, ka rezultuar, se çmimet e blerjes së biletave dhe akomodimi në hotele, janë të larta, për të cilën ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK.

4.Në procedurat tenderuese që i përkasin sistemit të IT-së,për vitin 2016, nga auditimi i vlerës së përlllogaritjes së fondit limit, krahasuar me vlerën e realizimit të kontratave, është identifikuar, se vlera e fondit limit është gati 40% më i lartë së vlerat ofertuese fituese të paraqitur nga operatorët ekonomikë, duke treguar për mos seriozitet në paraqitjen e ofertave nga operatorë ekonomik të ndryshëm, me qëllim llogaritjen e fondit limit, konkretisht kjo paraqitet në procedurat me objekte ; *“Sistemi informatik për administrimin dhe manaxhimin e të dhënave mbi Zonat e Lira Ekonomike, praktikat në lidhje me to, manaxhimi i burimeve dhe veçorive, data base e zonave të*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

lira, operatorët e zonave, të dhënat financiare” (procedurë e hapur) vlera e përlllogaritur e kontratës 20,833,333 lekë pa tvsh, me fitues me vlerë ofertë prej 12,607,000 lekë pa TVSH;

“Zhvillimi i Sistemit RDHSAT- Regjistri i të Dhënave nga Sipërmarrjet Akomoduese Turistike” me procedurë “Kërkesë me propozim” me fond limit 7,952,000 lekë pa tvsh, me fitues me vlerë oferte 4,780,000 lekë pa tvsh.

-Autoriteti Kontraktor i MZHETTS-it, për të dyja procedurat tenderuese të mësipërme, i është drejtuar, Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit (AKSHI), duke marrë miratimin e projektit, por deri në këtë moment, nuk është realizuar plotësisht lidhja me portat hyrëse, me strukturat e tjera shtetërore, përgjegjësi kjo e AKSHI-it, konkretisht me ZRRPP(nuk funksionon) për administrimin dhe manaxhimin e pronave publike, dhe ISSH (nuk funksionon) për regjistrin e sipërmarrjeve akomoduese turistike. Ky veprim, ka bërë të mos jetë plotësisht funksional, në realizimin e qëllimit mbi të cilin u prokurua, duke venë në pikëpyetje efektivitetin, eficiencën dhe ekonomicitetin e tyre. Këto programe të ndërtuara nga operatorët fituese, tashmë shërbejnë vetëm për stafin e drejtorive respektive të MZHETTS(pronës publike dhe turizmit) dhe jo për shoqëritë e bizneseve të interesuara shqiptare ose të huaja, në lidhje me këto fusha.

Nga auditimi në Agjencinë Kombëtare të Turizmit (AKT) dhe në Agjencinë Shqiptare të Zhvillimit të Investimeve ose Albania Investment Development Agency (AIDA).

-Në institucionet e varësisë konkretisht AIDA është realizuar (1 publikim) dhe AKT (3 spote). Këto auditime u realizun në mbështetje të Autorizimet e Kryetarit të KLSH-së Auditimi u përqëndrua vetëm në procedurat për, prodhim, transmetim dhe publikim të spoteve, sipas VKM-së nr.1195 datë 05.08.2008 “Për blerjen, zhvillimin, prodhimin e bashkëprodhimin e programeve e të reklamave për trasmetim nga operatorët radiotelevizivë ose botim në mediat e shkruara, dhe në kontratat, për kohë trasmetimi, nga organet e administratës shetërore”, si më poshtë vijon:

1.Nga auditimi, sipas Autorizimit të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, me nr.1191/3 prot datë 21.02.2017, rezultoi se, Agjencia Kombëtare e Turizmit (AKT), si Autoritet Kontraktor, ka realizuar 3 (tre) procedura prokuruese, gjatë vitit buxhetor 2016, për prodhim dhe promovim e turizmit shqiptar në nivel ndërkombëtar dhe kombëtar, në kuadër të zhvillimit të projektit të zbatimit të brandimit të “Albania go your own way”, sipas aktit ligjor VKM nr.1195 datë 05.08.2008 “Për blerjen, zhvillimin, prodhimin e bashkëprodhimin e programeve e të reklamave për trasmetim nga operatorët radiotelevizivë ose botim në mediat e shkruara, dhe në kontratat, për kohë trasmetimi, nga organet e administratës shetërore”.

-Mbi auditimin në lidhje mbi zbatimin e përputhshmërisë dhe rregullshmërisë, të procedurës, “Mbi përgatitjen e një spoti promocional me rastin e kampionati EURO Francë 2016” me fond limit 1, 683,333 lekë pa TVSH, e realizuar në qershor të vitit 2016, pranë Agjencisë Kombëtare të Turizmit (AKT), rezultoi:

-Kjo procedurë është iniciuar, nga Titullari (Ministri i MZHETTS), me objekt mbi promovimin e turizmit në Euro 2016, në Francë. Mbi bazën e konfirmimit të porosisë të datës 07.03.2016, e firmosur nga zj.Ministre me përfaqësuesin e A... M. G., për të cilën në MZHETTS nuk ka dokumentacion shpjegues për këtë kontratë paraprake, e cila do të transmentonte spotin duke u paguar me vlerën prej 90 mijë Euro, nga buxheti i Shtetit.

-Titullari i AKT-së, me Urdhër nr.278 prot datë 03.06.2016 ka përcaktuar “Ngritjen e komisionit” i cili do të përcaktojë specifikimet teknike dhe studimin e tregut për përcaktimin e fondit limit si dhe ka përcaktuar specifikimet teknike, duke e paraqitur sipas kostove të shërbimit që përbëjnë spotin prej 10” (sekonda) .

-Titullari i AKT-së, ka nxjerrë Urdhërin nr.79 datë 06.06.2016, “Për fillim procedure për prodhimin e 1 spoti promocional “Shqipëria në Euro 2016”. Në këtë urdhër është ngritur dhe komisioni për hartimin e dokumentave dhe ndjekjen e procedurave. Komisioni, po në datë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

06.06.2016, ka hartuar, miratuar dhe dërguar Ftesë për Negociata tre kompanive (M.. M., P...V.. dhe S.. A..) si dhe është hedhur në faqen e internetit të institucionit të AKT. Këto ftesa zyrtare nuk mbajnë konfirminin nga operatorët ekonomik përkatës për vënien në dijeni të procedurës (orën dhe datën), në një kohë kur kërkohet paraqitja e ofertës dhe dokumentacionit, pa kaluar 24 orë.!, gjë që të shtyn të mendosh që këto kërkesa janë formale dhe të pamunduara të realizohen për kohën e vendosur në dispozicion nga AKT-ja.

-Procedura ka vazhduar në datën 07.06.2016, ku në orën 10:30 janë paraqitur të interesuar dy kompani, të cilat nuk bëjnë pjesë tek operatorët, që komisioni iu kishte dërguar Ftesat për negociim. Ofertat janë paraqitur në protokollin e AKT-së, subjektet si më poshtë:

1.R&T Advertising nr.278/9 prot me ofertë prej 1,510,000 lekë pa TVSH, e cila nuk ka paraqitur dokumentacionin e plotë të kërkuar, e për rrjedhojë është skualifikuar.

2.Publicita nr.278/10 prot me ofertë prej 1,470,000 lekë pa TVSH, e cila ka plotësuar dokumentacionin dhe është shpallur fituese nga komisioni i vlerësimit.

-Autoriteti Kontraktor i AKT-së, ka dërguar shkresën nr.278/12 prot datë 07.06.2016, me objekt njoftimin e klasifikimit si dhe hartuar dhe miratuar Raportin përmbledhës mbi procedurën për realizimin e 1 spoti promociional “Shqipëria në Euro 2016”.

-Nga AKT-ja, është lidhur Kontratë Shërbimi nr.278/15 prot datë 09.06.2016 me vlerë kontrate prej 1,764,000 lekë me TVSH, me kompaninë fituese “Publicita” shpk.

–Nga Titullari i AKT-së, me Urdhër nr.105 datë 09.06.2016 “Për ngritje komisioni të marrjes në dorëzim”, i cili e ka marrë në dorëzim, prodhimin e spotit në bazë të proces-verbalit të datës 13.06.2016. Operatori fitues është paguar në bazë të Urdhër shpenzimit nr.99 datë 17.08.2016.

-Nga auditimi konstatohet se, në bazë të “*Konfirmim porosisë*” së datë 07.03.2016, ky spot do të fillonte transmetimin prej datës 10 qershor deri në 10 korrik 2016, përgjatë eventit të Kampionatit European 2016, *ndërkohë spoti ishte gati më datë 13.06.2016*, pra tre ditë më vonë nga sa ishte parashikuar për transmetim. Pra, qëllimi mbi të cilin u procedua me një shpejtësi kohore, për të “prodhuar këtë spot” nuk u finalizua dot, si në kohë ashtu dhe në negociimin, duke e humbur objektin për të cilën u mendua që të reklamohej në këtë eveniment.

-Konstatohet se, ky spot nuk mundi të paraqitej për publikim, në ekranet e shpërndarë në territorin e shtetit të Francës, ku po zhvillohej Kampionati European i Futbollit 2016, me arsyetimin e shprehur në shkresën nr.278/15 prot datë 22.06.2016, nga Titullari i AKT-së drejtuar Titullarit të MZHETTS-it. ku citohet se “*Gjatë korrespondencës me personin e kontaktit të A.. M.. G., AKT kërkoi vazhdimisht korrigjimin e datave dhe njëkohësisht dergimin e faturës origjinale me firmë dhe vulë të njomë, pasi tashmë spoti ishte realizuar dhe pritej vetëm firmosja e kontratës së rregullt sipas datave të porosisë, për fillimin e procedurave. Në fillim të kërkesave tona, nga ana e Allied Media, u notuam se është bërë një gabim fillestar prej tyre dhe se periodha e transmetimit do të ishte nga data 27.06.2016 deri më datë 10.07.2016, pra 17 ditë më e shkrutër nga letra e konfirmimit të porosisë dhe se kjo ishte data e saktë për ta dhe nuk mund të ndryshohej. Vlen të theksohet se AKT ka kërkuar me insistim transmetimin e spotit gjatë datave që figurojnë në letrën e porosisë, mirëpo kërkesa në asnjë moment nuk u mor parasysht nga Allied Media Group. Gjithashtu AKT, kërkoi edhe një reduktim të kostos për transmetimin e spotit sipas datave 27.06.2016 -10.07.2016, të dërguara prej tyre për të cilën do të kërkohej miratim nga Ministria, mirëpo edhe për këtë kërkesë nuk u mor një përgjigje. Në këto kushte, duke qënë se Agjencia Kombëtare e Turizmit realizoi në kohë spotin prej 10 (sekondash) sipas autorizimit të datës 03.06.2016 në kuadër të promovimit të turizmit Shqiptar në Euro 2016 me fondet e projektit Go Your Own Way, kërkojmë udhëzimet nga ana Juaj për vijimin e procedurave të metejshme me shoqërinë Allied Media, pasi shkresa e dërguar nga Ju, autorizon AKT-në vetëm për realizimin e spotit dhe kryerjen e pagesës së transmetimit të tij nga data 10.06.2016- 10.07.2016”.*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Përgjigja e Titullarit të MZHETTS-it , ishte negative sipas emailit të datës 24.06.2016, duke mos e realizuar qëllimin për të cilin u prodhuan spoti për 10', spot i cili sipas auditimit rezulton se është përdorur në promovim gjatë Festivalit të Venecias dhe jo gjatë kampionatit Europian.

Ecuria e marketingut të këtij spoti ka vazhduar në datë 25.08.2016, ku AKT-ja, i është drejtuar përsëri (Ministër i MZHETTS), ky është kërkuar aprovimi për tranmetimin e spotit promovues të Shqipërisë prej 10 '(sekondash) i cili tashmë, duhej të shfaqej në Festivalin e Venecias 2016.

- MZHETTS-si me shkresën nr.7099/1 prot datë 30.08.2016, ka miratuar kërkesën e mësipërme.

Gjatë auditimit, konstatohet se:

- Nga auditimi, ekziston komunikimi elektronik, me kompaninë O.. R.. me seli në Londër (Angli), me AKT përfaqësuar nga ish-drejtori i Marketingut në AKT, ku është pranuar "Silver package" 12x30" spote në ditë për 11 ditë. Në këtë ofertë del e paqartë, që është spoti prej 10'(sekonda) i cili u prodhuan nga kompania fituese "P.." si më sipër, për tu publikuar në "Euro 2016" apo kemi të bëjmë me ndonjë spot tjetër? Në faturën e sjellë nga kompania e huaj "R.. E.. L.." London, flitet për spot 30'(sekonda).

- Nga auditimi i dosjes fizike, Kompania e cila ka ekskluzivitetin për trasmetimin e spotit është "O... R..." me këto të dhëna (Fondazione La benale di Venezia) dhe nuk jepet asnjë dokumentacionin ligjor, asnjë argumentim faktesh, për lidhjen që kanë këto kompani "të përzgjedhura nga AKT"?

-Nga auditimi, është realizuar pagesa me Urdhër-Shpenzimi nr.153 datë 14.10.2016, në mbështetje të Urdhër "Për kryerje pagesë" nr.147, datë 10.10.2016, me shkresë nr.508 prot datë 10.10.2016 nga Drejtori i Përgjithshëm AKT-së, përfutuesi del "R..E.. L.., Londër".

-Monitorimi i promovimit të spotit, i është besuar tërësisht kompanisë "R.. E.. L..." London, ku del përsëri e paqartë për kohëzgjatjen e spotit nëse është 10 sekonda apo 30 sekonda.

Pra, si konkluzion, institucioni qëndror Ministria e Zhvillimit Ekonomik të Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes (MZHETTS) dhe Agjencia Kombëtare e Turizmit (AKT), nuk kanë pasur një vizion të qartë dhe të drejtë mbi mënyrën sesi e kanë manaxhuar këtë procedurë, prodhimin dhe publikimin këtij spoti, duke mos dhënë alternativa të qarta mbi publikimin dhe përzgjedhjen e kompanive të huaja, për të promovuar vendin tonë si një destinacion turistik në arenën ndërkombëtare, përgjegjësi kjo e MZHETTS-it dhe AKT-së, duke mos patur gjurmë të plota dokumentare, që nga faza e nisjes së prodhimin e spotit (icily do të reklamohej gjatë Kampionatit Europian) ashtu dhe nga përzgjedhja e aktivitetit të Venecias, për promovimin final të këtij spoti dhe mungesë dokumentacioni të plotë për monitorimin e tij. (Për këtë u mbajt Akverifikimi nr.5 datë 13.03.2017 me Ministren e MZHETTS me nr.2059 prot dhe Drejtorin i Përgjithshëm i AKT-së me nr.113 prot)

2. Mbi auditimin në lidhje mbi zbatimin e përputhshmërisë dhe rregullshmërisë, të procedurës, "Për fushatën e Integruar e Marketingun për Promovimin e Turizmit "Albania Go Your Own Way" me fond limit prej 51,800,000 lekë pa TVSH, realizuar në gusht të vitit 2016, pranë Agjencisë Kombëtare të Turizmit (AKT).

Nga auditimi u evidentua se, për të gjithë shërbimet e objektit, për procedurën e Fushatës së Integruar e Marketingut për Promovimin e Turizmit "Albania Go Your Own Way".

-Sipas shkresës nr.6118 prot, datë 29.07.2016, janë përzgjedhur 2 këshilltarë nga kabineti i Ministrisë të MZHETTS-it, në kundërshtim me Urdhërin nr.5938 datë 22.07.2015 "Për miratimin e rregullores së funksionimit të brendshëm, të Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes" Kreu II neni 6(Kabineti i Ministrisë), e cila është strukturë ndihmëse, e cila shërben si organ këshillimor pranë Ministrisë, duke ushtruar të gjitha funksionet e parashikuara në ligjin nr.90/2012. Ndërkohë, në strukturën e MZHETTS, ekziston Drejtoria e Përgjithshme e Zhvillimit të Turizmit, prej nga, ku Titullari , mund të kishte përzgjedhur anëtarët e grupit të punës ose nga strukturë tjetër kompetente në MZHETTS.



KONTROLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

- Komisioni i vlerësimit, duhet të vendoste, kritere teknike, të cilat duhet të garantonin cilësinë e kërkuar, duhet të vendoste kërkesa të veçanta për kualifikim, në përpjestim me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës, me dokumenta konkrete që duhet të paraqesnin operatorët ekonomikë në përmbushje të kriterëve (dokumentacion financiar dhe ekonomike, liçensa, dëshmi profesionale, nënkontraktime më të tretë për të realizuar objektin, kapacitete të burimeve njërëzore, etj), e për pasojë, do ta bënte më transparent mënyrën e prodhimit, publikimit dhe transmetimit të spoteve turistike.

-Mos monitorimi nga AKT-ja, me burime njërëzore të kualifikuara apo me personel të strukturave të turizmit në MZHETTS, nuk ka dhënë tablonë e qartë, të mënyrës së nënkontraktimeve, që operatori fitues “R...&T...” shpk, ka realizuar me operatorë vendas apo të huaj.

-Komisioni i mbikëqyrjes së kontratës të AKT-së, ka dokumentuar aktivitetin bazuar vetëm në dokumentacionin e firmës kontraktuese dhe pjesërisht të operatorit MCM, duke treguar se nuk ka kapacitete të burimeve njërëzore që mund të monitorojnë, fondet publike të Buxhetit të Shtetit, bazuar në funksionin kryesor të AKT-së, promovimin e vendit tonë në fushën e turizmit.

Pra, institucioni qëndror Ministria e Zhvillimit Ekonomik të Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes (MZHETTS) dhe Agjencia Kombëtare e Turizmit (AKT), nuk kanë pasur një vizion të qartë dhe të drejtë mbi mënyrën sesi e kanë manaxhuar këtë procedurë për prodhimin, publikimin e transmetimin të spoteve turistike.

3. Mbi auditimin në lidhje mbi zbatimin e përputhshmërisë dhe rregullshmërisë, të procedurës, “Për fushatën e Integruar e Marketingun për Promovimin e Turizmit “Albania Go Your Own Way” e realizuar sipas VKM-së nr.1195 datë 05.08.2008 me fond limit prej 9.600,000 lekë pa TVSH, realizuar në dhjetor të vitit 2016, pranë Agjencisë Kombëtare të Turizmit (AKT).

Nga auditimi rezulton se, për të gjithë shërbimet e objektit, për procedurën e Fushatës së Integruar e Marketingut për Promovimin e Turizmit “Albania Go Your Own Way”, nga auditimi u evidentua se:

- Komisioni i vlerësimit, duhet të vendoste, kritere teknike, të cilat duhet të garantonin cilësinë e kërkuar, duhet të vendoste kërkesa të veçanta për kualifikim, në përpjestim me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës, me dokumenta konkrete që duhet të paraqesnin operatorët ekonomikë në përmbushje të kriterëve (dokumentacion financiar dhe ekonomike, liçensa, dëshmi profesionale, nënkontraktime më të tretë për të realizuar objektin, kapacitete të burimeve njërëzore, etj), e për pasojë, do ta bënte më transparent mënyrën e prodhimit, publikimit dhe transmetimit të spoteve turistike.

-Mos monitorimi nga AKT-ja, me burime njërëzore të kualifikuara apo me personel të strukturave të turizmit në MZHETTS, nuk ka dhënë tablonë e qartë, të mënyrës së nënkontraktimeve, që operatori fitues “Publicita” shpk, ka realizuar me operatorët ndërkombëtarë.

-Komisioni i mbikëqyrjes së kontratës të AKT-së, ka dokumentuar aktivitetin bazuar vetëm në dokumentacionin e firmës kontraktuese dhe pjesërisht të operatorit MCM, duke treguar se nuk ka kapacitete të burimeve njërëzore që mund të monitorojnë, fondet publike të Buxhetit të Shtetit, bazuar në funksionin kryesor të AKT-së, promovimin e vendit tonë në fushën e turizmit.

Pra, institucioni qëndror Ministria e Zhvillimit Ekonomik të Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes (MZHETTS) dhe Agjencia Kombëtare e Turizmit (AKT), nuk kanë pasur një vizion të qartë dhe të drejtë mbi mënyrën sesi e kanë manaxhuar këtë procedurë për prodhimin, publikimin e transmetimin të spoteve turistike.

4. Nga auditimi i realizuar, sipas Autorizimit të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, me nr.1191/4 prot datë 21.02.2017, pranë Agjencisë Shqiptare e Zhvillimit të Investimeve ose Albania Investment Development Agency (AIDA) si Autoritet Kontraktor, konstatohet se, është realizuar 1 (një) procedurë me objekt “Botimi në median e shkruar ndërkombëtare të një artikulli



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

për promovimin e Shqipërisë” me fond limit prej 36,000,000 lekë me TVSH e siguruar nga Buxheti i Shtetit.

-Nga auditimi rezultoi se nga ana e komisionit është përgatitur ftesa për negociata, e cila është publikuar vetëm në web e AIDA-s, dhe nuk është shpërndarë me korrespondencë zyrtare, kjo në kundërshtim me VKM-në nr.1195 datë 05.08.2008 “Për blerjen, zhvillimin, prodhimin e bashkëprodhimin e programeve a të reklamave për transmetim nga operatorët radioteleviziv ose botim në median e shkruar, dhe për kontratat, për kohë transmetimi, nga organet e administratës shtetërore” pika II (Procedura për realizimin e një programi, të një reklame apo spoti) nënpika 9.

-Nga AKT-ja, në zbatim të nenit 23 të Statutit të Agjencisë Shqiptare të Zhvillimit të Investimeve dhe pikës 2 të kontratës nr.3/5 datë 13.01.2016, është kryer pagesa e kompanisë “Q... c... p.... Ltd” sipas faturës së datës 26.01.2016”, duke mos u shoqëruar me dokumentacionin përkatës për çdo element përbërës të procedurës. Nuk jepet asnjë informacion, mbi shpërndarjen e 5000 kopjeve të revistës “*The Economist*” në Davos, si dhe 1 500 kopjeve në Shqipëri.

Më poshtë po paraqesim problematikat të përshkruara më sipër, duke prezantuar vetëm objektet prokuruese të cilat rezultuan me mangësi, si vijon:

1.Mbi auditimin në lidhje mbi zbatimin e përputhshmërisë dhe rregullshmërisë, të procedurës “Kërkesë për Propozim” me mjete elektronike me object “Projekti Studimor Mice (Sfidat e Zhvillimit Ekonomik dhe Tregtar të Shqipërisë” me fond limit 7,993,833 lekë pa TVSH, financiar nga Buxheti i Shtetit, viti 2016.

Gjatë auditimit, grupi i KLSH-së, u fokusua në zbatimin e bazës ligjore dhe nënligjore ligjit nr.9646 datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” dhe ligjin nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”.

Në vijim, në mënyrë të përmbledhur po paraqesim problematikën e evidentuar, përgjatë procedurës tenderuese të mësipërme;

1.AK e MZHETTS-it, ka konceptuar realizimin e procedurës prokuruese, duke gërshetuar dy element shërbimi në një procedurë të vetme, konkretisht (1.studim mbi ecurinë e analizës 10-vjeçare e rregjimit tregtar të Shqipërisë me focus parësor MSA dhe CEFTA dhe 2.organizim konference për publikimin e këtij studimi), duke i përmbledhur në një procedurë të vetme, duke mos dhënë asnjë referim ligjor. Kështu, sipas, procesverbalit të grupi i punës më datë 19.08.2016, i ngritur me Urdhërin e Titullarit të MZHETTS-it nr.6947 datë 11.08.2016, me objekt hartimin e specifikimeve teknike, termave të referencës dhe përlllogaritjen e fondit limit për procedurën e tenderimit me objektin e mësipërm, është kërkuar:

-Analizë 10 vjeçare e rregjimit tregtar të Shqipërisë me focus parësor MSA dhe CEFTA (hapësirat e krijuara prej tyre për tregtinë e mallrave dhe shërbimeve për periudhën 2006-2016 dhe tendencat kryesore të importit-eksportit, ecuria 10 vjeçare e tregtisë Shqipëri-Kosovë, promovimi i modelit ekonomik të zgjedhur të periudhës 2013-2016, prezantimi i modeleve të ngjashme të sukseshme nga vende të tjera, diskutime mbi modelet ekonomike teorike të rekomanduara.

-Organizimin e konferencës, pranë një salle afër qendrës së Tiranës, salla të jetë me kapacitete 150-200 vetë (duke pasur infrastrukturën e materialeve për çdo pjesëmarrës), 3 spote promovuese, ekran LED me rezolucion 7,6 pixel/m² me përmasa 5x3 metra, përgatitja e ftesave, organizimi 1 dreke(finger food), 3 pushim kafe për 100 vetë dhe 1 darkë për një numër të kufizuar ose koktejl për të gjithë pjesëmarrësit në përfundim të ditës së parë si dhe studimi përfundimtar në i realizuar në 200 kopje.

Nga auditimi, i materialit të përgatitur nga grupi i mësipërmë, nuk është evidentuar bashkëpunimi institucional me Ministrinë e Integritetit, e cila në funksionimin e saj ka monitorimin e MSA.

2.Përzgjedhja e procedurës nga AK i MZHETTS, sipas Urdhër Prokurimi Nr.7081 datë 24.08.2016, pika 3 dhe 4, është e gabuar, pasi pjesën më të madhe të këtij tenderi(sipas preventivit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

në DT) e zë studimi me karakter akademik-shkencor me 50% të vlerës së fondit limit. Pra, struktura e NjH duhet, të kishte propozuar me procedurë “Shërbim Konsulencë” për studimin, e shprehur në ligjin nr.9643 datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 34/1 dhe VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” neni 37 “Shërbimet e konsulencës”, dhe jo të bashkoheshin dy shërbime, konkretisht (1. studimi dhe 2. shërbimi i organizmit të eventit për të reklamuar këtë studim).

3. Nga auditimi për hartimin e specifikimeve teknike, termat e referencës dhe përllogaritja e fondit limit, grupi i punës i ngritur me Urdhërin e Titullarit të MZHETTS-it nr.6947 datë 11.08.2016, është mbështetur në operatorët e mëposhtëm:

1. D.. P.. A. shpk, me vlerë 7,996,000 lekë pa TVSH;

2. P... , me vlerë 7,950,000 lekë pa TVSH;

3. E.. A..., me vlerë 8,035,500 lekë pa TVSH

Nga auditimi, pranë faqes zyrtare të Qendrës Kombëtare të Biznesit (QKB.gov.al) për të tre operatorët e mësipërm, është evidentuar se Ekstraktet historike tregtar, në rubrikën (Objekti i aktivitetit), kanë këtë përshkrim; Organizim dhe zbatimi i fushave promovuese, eventeve dhe evenimente të çdo lloji, veprimtari marketing, konceptimi, organizimi dhe manaxhimi i reklamave të fushave në mediat e shkruara, prodhime spote dhe filmash), pra në asnjë rresht nuk jepet që operatorët e mësipërm kryejnë studime në fushën e ekonomike, pasi në referim të ofertave të sjella prej tyre, në preventivin, konkretisht në zërin (kryerja e studimit mbi sfidat e zhvillimit ekonomik dhe tregtar) zë 50% të vlerës së propozuar.

Gjithashtu, nga auditimi i hartimit dhe miratimit të DT, nga NjP, është përcaktuar, Kriteri i veçantë i kualifikimit “Kapacitetin teknik”, të parashikuar në pikën 2.3 të Shtojcës 6 të DST, ku thuhet “ të ketë staf të angazhuar për kryerjen e studimit, të paktën 4 persona, nga të cilët: 2 ekspertë kryesorë për realizimin e studimit me gradën “Doktor” dhe titullin “Profesor” dhe 2 ekspertë junior/staf mbështetës i ekspertëve kryesorë (key)”.

4. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave KVO

, krijuar me Urdhërin e Titullarit të Autoritetit nr.7081/1 datë 24.08.2016, me prezencën e anëtarëve të Njesisë së prokurimit, në datën 07.09.2016, është realizuar hapja e fazës së vlerësimit të ofertave, sipas listës së shfaqur nga hapja elektronike janë shfaqur vetëm 2 (dy) operatorë “D..-P..-A.” shpk dhe “M. A..” shpk, sipas listës së shfaqur nga hapja elektronike janë shfaqur vetëm 2 (dy) operatorë “D..-P..-A.” shpk dhe “M... A...” shpk.

KVO-ja, ka skualifikuar me të drejtë, operatorin “D..-P..-A..” me vlerë ekonomike prej 7,991,000 lekë pa TVSH, e cila nuk plotësonte disa kriteret dhe midis tyre, Kriterin e vecantë të kualifikimit “Kapacitetin teknik” të parashikuar në pikën 2.3 të Shtojcës 6 të DST. Për këtë skualifikim nuk ka pasur ankesa., por KVO-ja, ka kualifikuar dhe shpallur fitues operatorin ekonomik “M.. A..” shpk me vlerë oferte prej 7,843,889 lekë pa TVSH, në kundërshtim me DST, pasi dhe ky operator nuk i plotësonte Kriterin e vecantë të kualifikimit “Kapacitetin teknik” të parashikuar në pikën 2.3 të Shtojcës 6 të DST.

Nga auditimi, në faqen zyrtare të app.gov.al me REF -48331-08-26-2016, rezultoi se, operatori “M.. A..” shpk, për punonjësit akademik ka dorëzuar Letra Referimi të lëshuara nga ACIT (Albania Centre for Competitiveness and International Trade), për 4 përfaqësues akademik, të cilët kanë pasur bashkëpunime për analizat tregtare me ACIT, në vite të ndryshme duke përfshirë periudhën 2006 deri 2015 dhe nuk ka dorëzuar marrëveshje paraprake juridike, ku pjesa akademike të shprehej për bashkëpunimin e studimit të këtij projekti, kjo në kundërshtim me bazën ligjore të prokurimit publik, VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 74.

Pra, KVO-ja ka vepruar me dy standarte, duke skualifikuar me të drejtë “D..-P..-A.” dhe duke kualifikuar pa të drejtë “M.. A..”, për të njëjtën Kriterin e vecantë të kualifikimit “Kapacitetin



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

teknik” të parashikuar në pikën 2.3 të Shtojcës 6 të DST.Nisur nga këto kushtë KVO-ja duhet të anulonte realizimin e procedurës në mbështetje të ligjit nr.9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimim publik” i ndryshuar neni 24, pika ç (Nese asnjë nga ofertat e praqitura nuk përputhet me kriteret e përcaktuara në dokumentat e tenderit), gjë që e ngarkon KVO-në me përgjegjësi.

5. Nga auditimi, mbi segmentin e procedurës (Zbatimi i Kontratës) të shprehura në ligjin nr.9643 datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar Kreu VI , neni 59,60,61,62 dhe VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” Kreu IX (Ekzekutimi dhe mbikëqyerja e kontratës) neni 77, me Urdhër të Titullarit, nr.7081/9 datë 05.10.2016 është ngritur komisioni i monitorimit “Për mbikëqyrjen dhe marrjen në dorëzim të kontratës me objekt “Kryerjen e projektit Studimor MICE- Sfidat e zhvillimit ekonomik dhe tregtar të Shqipërisë dhe Organizimit i Konferencës”.Në këtë komision është përzgjedhur, nga Ministri i MZHETTS-it, këshilltari i kabineti të Ministrit, ky veprim është në kundërshtim me Urdhërin nr.5938 datë 22.07.2015 “Për miratimin e rregullores së funksionimit të brëndshëm, të Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes” Kreu II neni 6 (Kabineti i Ministrit), e cila është strukturë ndihmëse, e cila shërben si organ këshillimor pranë Ministrit, duke ushtruar të gjitha funksionet e parashikuara në ligjin nr.90/2012.

Sipas proces verbalin datë 03.10.2016, për marrjen në dorëzim të 3 (tre) spoteve promovuese 3(tre) minuta secili me xhirime, rezultojnë 2 (dy) CD, ku secila ka të njëjtën përmbajtje, me tre spote , konkretisht, dy prej tyre flasin për promovimin e turizmit (Spoti I me minutazh prej 1:28 minuta, i cili flet sesi agjencitë turistike private tregojnë për dërgesat e turistëve brenda dhe jashtë vendit, Spoti II me minutazh prej 1:28 minuta, flet që Agjensia Kombëtare e Turizmit ka ngritur stendën në Francë për eventin e EURO 2016 Futbollit dhe Spoti III me minutazh prej 1:50 minuta, flet që AIDA ka dhënë mbështetje për bizneset prodhuese në Shqipëri duke i bërë jehonë edhe në tregjet ndërkombëtare).Sjellim në vëmendje, se në DT . Shtojca 8, pika 1.6 (d) thuhet se “3 spote promovuese, 3 minuta secili, për t’u prezantuar përpara çdo seance. Tematika dhe detajet e spotit do të diskutohen paraprakisht në MZHETTS”.

Pra, nga auditimi, nuk rezulton se cilat janë detajet e spoteve të diskutuara, duke mos u bërë transparent ecurinë dhe qëllimin e krijimit të tyre si dhe nuk janë në minutazhin e kërkuar, pra secili 3 minuta . Ky shërbim është paguar me Faturën Tatimore Nr.74 datë 03.11.2016, me vlerë prej: 2,378,400 lekë me tvsh, në kundërshtim me kontratën nr.7081/8 datë 04.10.2016, ligjin e LPP dhe me ligjin nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” duke mos pasur dokumentacionin dhe minutat e kërkuara për këtë shërbim.

Si konkluzion, rezulton se:

- NjP ka propozuar, Titullarit të AK-së, realizimin e procedurës prokuruese, duke gërshetuar dy element shërbimi në një procedurë të vetme, duke përzgjedhur procedurë të gabuar, pasi pjesën më të madhe të këtij tenderi(sipas preventivit në DT) e zë studimi me karakter akademik-shkencor me 50% të vlerës së fondit limit, gjë që ngarkon me përgjegjësi NjP.

- KVO-ja ka vepruar me dy standarte, duke skualifikuar me të drejtë “D.-P.-A.” dhe duke kualifikuar pa të drejtë “M.. A..”, për të njëjtën Kriterin e vecantë të kualifikimit “Kapacitetin teknik” të parashikuar në pikën 2.3 të Shtojcës 6 të DST, gjë që e ngarkon me përgjegjësi KVO-në.

-Komisioni i monitorimit, nuk ka dhënë, se cilat janë detajet e spoteve të diskutuara, duke mos u bërë transparent ecurinë dhe qëllimin e krijimit të tyre si dhe nuk janë në minutazhin e kërkuar, pra secili 3 minuta . Ky shërbim është paguar me vlerë prej: **2,378,400 lekë me TVSH**, në kundërshtim kontratën nr.7081/8 datë 04.10.2016, ligjin e LPP dhe me ligjin nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, duke mos pasur dokumentacionin dhe minutat e kërkuara për këtë shërbim, i cili përbën efekt ekonomik negativ, që ngarkon me përgjegjësi komisionin e monitorimit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Në lidhje mbi problematikën e mësipërme, është mbajtur procesverbalin nr.1 datë 13.03.2017, me nr. 2040 prot të MZHETTS-it. Në përgjigje të saj më datë 23.03.2017, janë dorëzuar observacionet pranë KLSH-së, me nr.265/2 prot datë 23.03.2017 dhe nr.1191/7 prot datë 22.05.2017, të cilat janë pothuajse të njëjta në argumentim, të cilat nuk u marrë në konsideratë për arsytet si më poshtë vijon:

1.Në observimet mbi këtë proces verbal, citohet se: “Referuar termave të referencës, specifikimeve teknike për këtë objekt prokurimi dhe testimi të tregut të kryere nga grupi i punës ngritur me Urdhërin e Titullarit të MZHETTS nr.6947 datë 11.08.2016, rezulton se është fakt i pakontesueshëm që pjesën më të madhe të kontratës që do të prokurohej e zenë shërbimet si (salla me kapacitet afërsisht 200-250 veta; drekë (finger food) për 100 persona dhe koktejl 250 persona; foni, ndriçim 20 mikrofona për tavolinë, system përkthimi =përkthyes në anglisht; 3 spote promovuese me xhirime; ekran LED me rezolucion 7.6 pixel/m² me përmasa 5x3 metra;desing dhe printim i 250 ftesave, 250 dosje, 300 axhenda dhe studimi”. Për referencë, janë nenet respective të përdorura nga NjP neni 3 pika 5 i ligjit nr 9643 datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”.

- Arsyetimi i mos marrjes në konsideratë, qëndron mbi faktin se,nga auditimi është evidentuar se në këtë procedurë janë ndërthyrur disa objekte tenderimi, siç janë studimi(shërbim konsulence pasi ka të bëjë me karakter intelektual dhe shkencor); (mallra dhe shërbime) dhe prodhim spoti. Kështu, nisur sa më sipër, kemi një kontratë komplekse, e cila duhej të realizohej me procedura të veçanta, konkretisht studimi me “kontratë konsulence” neni 3 pika 3 e ligjit nr 9643 datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” dhe prodhim spoti duhej të realizohej sipas VKM-në nr.1195 datë 05.08.2008 “Për blerjen, zhvillimin, prodhimin e bashkëprodhimin e programeve a të reklamave për transmetim nga operatorët radioteleviziv ose botim në median e shkruar, dhe për kontratat, për kohë transmetimi, nga organet e administratës shtetërore”.Pra nga AK, duhej të mirë studiohej mënyra sesi do të realizohej, ky objekt prokurimi, duke marrë produktin e dëshiruar në përputhje me rregullat e prokurimit publik, gjë që ngarkon me përgjegjësi Njësinë e Prokurimit.

2.Në observimet, thuhet se “...në plotësim të Kriterit të Veçantë të kualifikimit “kapacitetin teknik” të parashikuar në pikën 2.3 të Shtojcës 6 të DST operatori “M.. A..” shpk ka dorëzuar të gjithë dokumentacionin e kërkuar. Në asnjë nga kriteret e përcaktuara në kapacitetin teknik nuk është parashikuar që operatori duhet të dorëzojë marrëveshjen paraprake juridike, siç është shprehur KLSH. KVO e ka bërë vlerësimin bazuar mbi çdo kriter të miratuar nga AK dhe pasi ka shqyrtuar gjithë dokumentacionin që ka dorëzuar operatori “M.. A..”, e ka shpallur si operator të sukseshëm”.

- Arsyetimi i mos marrjes në konsideratë, qëndron mbi faktin se,nga auditimi i ekstrakt historik i regjistrit tregtar për të dhënat e subjektit “M.. A..”, rezulton me objekt të aktivitetit si vazhdon “konstrukte, printime, hapësia publicitare me qira, spote, dekore, import-eksport dhe tregti me shumicë e pakicë e produkteve dhe materialeve të ndryshme në fushën e printimit dhe promovionit. Organizimin dhe zbatimin i fushave promovuese, eventeve dhe evenimenteve të çdo lloji, veprimtari marketingu, promovioni dhe distribucioni për të gjitha llojet e shërbimeve dhe mallrave për llogari të vetat, ose ne funksion të të tretëve. Konceptimi, organizimi dhe manaxhimi i reklamave të fushatave në mediat e shkruara, elektronike, online, eventeve, fushatave të marketingut, marrëdhënieve me publikun, në fushën e desing-it, publikimeve, reklamave dhe promovionit, prodhim filmi me metrazh të shkurtër dhe të gjatë., pra në asnjë rresht nuk flitet, që operatori fitues, kryen studime me karakter ekonomik, kërkimor dhe shkencor, e për pasojë, nga KVO-ja, duhej t’a skualifikonte për mospërbushje të objektit të kontratës, pasi dhe në dokumentacionin e dorëzuar prej saj, nuk ekziston marrëveshje paraprake juridike me operator tjetër, ku të shprehej për bashkëpunimin e studimit të këtij projekti me akademike, kjo në kundërshtim me bazën ligjore të prokurimit publik, VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

rregullave të prokurimit publik”, neni 74, gjë që e ngarkon me përgjegjësi Komisionin e vlerësimit të ofertave.

3.Në observimet të MZHETTS-it, thuhet se “..grupi i punës për mbikëqyrjen e kontratës është mbledhur në disa takime me përfaqësuesit e operatorit “M.. A..” ku ka diskutuar tematikën e secilit spot, ka dhënë sygjerimet e veta në përputhje me specifikimet teknike të përcaktuara në DST dhe në kontratë dhe më pas ka

finalizuar në realizimin nga operatori të 3 spoteve me tematika të ndryshme...”.

- Arsytimi i mos marrjes në konsideratë, qëndron mbi faktin se,nga auditimi i dosjes fizike të monitorimit të kontratës, grupit të KLSH-së nuk ju vunë në dispozicion procesverbale në të cilat, të ishin pasqyruar në kohë dhe transparencë, pretendimet mbi tematikën e spoteve, gjë që e ngarkon me përgjegjësi komisionin e monitorimit të kontratës.

4.Në observimet, citohet se “Spotet janë një produkt i cili nuk tenderohet si një shërbim i veçantë. Në këtë rast realizimi i tyre ka qënë një nga zërat e shërbimeve, objekt i kësaj kontrate. Spotet kërkojnë jo vetëm minutazh dhe xhirime por mbi të gjitha është vlerë krijuese për të arritur ofrimin e mesazhit në mënyrë të tjeshtë, profesionale dhe të qartë për audiencën. Kjo punë krijuese, që në vlerësimin tonë përbën vlerën kryesore të shërbimit të ofruar, është bërë dhe rezultati janë tre spotet e raelizuara. Komisioni ka pranuar faturën nr.74 datë 03.11.2016 me vlerë prej 2,378,400 lekë me TVSH pasi e administroi të tre spotet në prezencën e operatorit, por duke mos verifikuar kohën e plotë të minutazhit të spoteve”.

- Arsytimi i mos marrjes në konsideratë, qëndron mbi faktin se,nga auditimi dhe në thëniet e mësipërme, rivertetohet se përcaktimi i audituesve të KLSH-së, është i saktë ku, Njësia e Prokurimit i ka propozuar, Titullarit të AK-së MZHETTS-it, realizimin e procedurës prokuruese, duke gërshtuar **tre elementë shërbimi** (konsulencë,shërbim event, **bërje spoti**) në një procedurë të vetme, duke përzgjedhur procedurë të gabuar. Kjo kontratë ka natyrë komplekse, ku pikërisht, realizimi dhe publikimi i spoteve është i përjashtuar në bazë të ligjit nr 9643 datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” neni 7, pika b, dhe për rrjedhojë ky shërbim duhej të realizohej nga AK-ja e MZHETTS, sipas VKM-në nr.1195 datë 05.08.2008 “Për blerjen, zhvillimin, prodhimin e bashkëprodhimin e programeve a të reklamave për transmetim nga operatorët radioteleviziv ose botim në median e shkruar, dhe për kontratat, për kohë transmetimi, nga organet e administratës shtetërore”, gjë që ngarkon me përgjegjësi NjP dhe AK-në e MZHETTS-it.

2.Mbi auditimin në lidhje mbi zbatimin e përputhshmërisë dhe rregullshmërisë, të procedurës “Kërkesë për Propozim” me mjete elektronike me objekt “Marrëveshja kuadër” me objekt “Blerje bileta të transportit ajror ndërkombëtar dhe akomodim në hotelë jashtë vendit” me fond limit me vlerë prej 7,500,000 lekë pa TVSH, financiar nga Buxheti i Shtetit, për vitin 2016.

Gjatë auditimit, grupi i KLSH-së, u fokusua në zbatimin e bazës ligjore dhe nënligjore ligjit nr.9646 datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” dhe ligjin nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Udhëzimin nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, VKM nr.870 datë 14.12.2011 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendi” pika 9, dhe Udhëzimin e MF nr.22 datë 10.07.2013 “Mbi zbatimin e vendimit nr.870, datë 14.12.2011 të Këshillit të Ministrave “Për trajtimin finciar të punonjeve që dërgohen me shërbim jashtë vendit”.

Në vijim, në mënyrë të përmbledhur po paraqesim problematikën e evidentuar, përgjatë auditimit;

1.Të dhëna të përgjithshme për tenderin:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

-Në cilësinë e Titullarit i Autoritetit Kontraktor (ish-Sekretari i Përgjithshëm, bazuar me Urdhërin nr.653 datë 25.01.2016 “Për ngritjen e grupit të punës për përgatitjen e specifikimeve teknike dhe fondit limit të Marrëveshjes Kuadër për “Blerje bileta të transportit ajror ndërkombëtar dhe akomodim në hotele jashtë vendi” për vitin 2016. Grupi i punës ka përllogaritur fondin limit, duke u mbështetur në nevojat e realizuara të një viti të mëparshëm 2015 për këtë objekt, me vlerë 10,937,006 lekë pa TVSH, sipas procesverbalin e datës 29.01.2016, ndërsa nga ana e MZHETTS, në shkresën e dërguar me nr.791prot datë 28.01.2016, drejtuar Agjencisë së Prokurimit Publik (APP), me lëndë “Regjistri i parashikimeve të prokurimeve Publike për vitin 2016 për MZHETTS”, është parashikuar vlera prej 7,500,000 lekë pa TVSH, kjo në kundërshtim me Udhëzimit të MF nr.1 datë 15.01.2015, pika 32, “..çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme depoziton rregjistrin e parashikimit të prokurimeve publike zyrtarisht në APP dhe në degën e Thesarit në fillim të çdo viti buxhetor, si dhe çdo ndryshim të regjistrit përpara fillimit të procedurës së prokurimit public. Në çdo rast shuma totale e prokurimeve duhet të jetë e barabartë ose më e vogël se fondet e miratuara për vitin buxhetor”. Ky fakt tregon, moskoordinimin e strukturave të institucionit, që janë përfshirë mbi hartimin e regjistrit të parashikimeve duke mos planifikuar fondet publike në mënyrë efektive .

-Nga auditimi, Njësia e Prokurimit (NjP), e ngritur me UP nr.653/1 datë 25.02.2016, të Titullarit të AK, sipas procesverbalit datë 25.02.2016, kanë hartuar dhe miratuar DT, duke i publikuar në faqen zyrtare të app.gov.al. Në lidhje mbi DT ka pasur ankesa të drejta nga operatorët ekonomikë garues, mbi kriteret ekonomike, financiare dhe teknike profesionale, të cilat janë marrë në konsideratë nga AK, duke realizuar dhe ndryshimin e DT(sipas PV datë 03.03.2016). Nga auditimi rezultoi se, nga anëtarët e NjP, nuk ishte marrë në konsideratë, hyrja në fuqi të Udhëzimit të MF nr.6, datë 30.01.2015, ku thuhet se “ agjencitë e udhëtimeve deklarojnë përpara organeve tatimore xhiron në bazë të shitjeve”. Nisur nga udhëzimi, operatorët ekonomikë, kanë kërkuar që autoriteti të modifikojë këtë kriter dhe të kërkohej deklarimi i xhiros mesatare për tre vitet e fundit 2013, 2014 dhe 2015 në vlerën sa fondi limit. Njësia e Prokurimit, kishte kërkuar deklarimin e xhiros vjetore vetëm për dy vite 2013 dhe 2014. Pra, nga auditimi rezultoi se, vendosja e kriterëve në DT, nuk është bërë në përputje me VKM nr.914, datë 29.12.2014 “Për Rregullat e Prokurimit Publik”, duke vendosur kritere të pasakta, të cilat sjellin vonesa të procedurës, kjo edhe për faktin se, institucioni i MZHETTS-i, nuk ka bërë ende të mundur të funksionojë Njësia e Prokurimit me strukturë më vete, në kundërshtim me legjislacionin e prokurimeve në fuqi, por është ngritur vetëm sektori i prokurimeve , i cili më së shumti, merret me procedurat e prokurimeve me blerje të vogla. Gjithashtu, nga Autoriteti Kontraktor, në përzgjedhjen e punonjësve në Njësinë e Prokurimit, të ngritura rast mbas rasti, janë përfshirë burime njërëzore të pakualifikuara dhe të pa trajnuara pranë APP-së.

-KVO-ja, ka përzgjedhur tre operatorë ekonomik (1.D.D Travel, 2.Golden Travel 3.Odissea Travel), duke lidhur Kontratë Marrëveshje Kuadër nr.653/11, datë 05.04.2016 me fond prej 7,500,000 lekë, ku në Neni 5 (Kohëzgjatja e Marrëveshjes Kuadër) është përcaktuar deri në datën 31.12.2016, po realisht kjo MK, është konsumuar me 21 Minikontrata deri më datë 16.09.2016, me kohë zgjatje vetëm për 5 muaj të vitit buxhetor 2016.

-Nga auditimi i procedurave të minikontratave, është evidentuar se për aktivitetet ndërkombëtare ekonomike që është e rëndësishme pjesëmarrja e institucionit të MZHETTS, në disa prej tyre nuk figuron Ftesa e organizatorëve, por është e reduktuar vetëm me MEMO e hartuar sipas rastit nga Drejtoria e Bashkëpunimit Ekonomik ose nga kabineti i Titullarit të AK. Gjithashtu, edhe në rastet kur janë të pasqyruara ftesat, (MEMOT) janë hartuar në ditët e afrimit të aktivitetit, e për pasojë, blerja e këtij shërbimi nëpërmjet procedurës së minikonkursit, ka rezultuar me çmime të blerjes së biletave dhe akomodimi në hotele të rritura.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

-Nga auditimi, i realizimit të pagesave të minikontratave, të urdhëruara nga ish-sekretarët e përgjithshëm dhe sekretari i përgjithshëm, në cilësinë e nëpunësve zbatues, drejtore e financës, është mjaftuar dhe justifikuar me faktin, që në Kontratën e MK nr.653/11, datë 05.04.2016 me fond prej 7,500,000 lekë, nuk është përcaktuar se çfarë dokumentash duhet të paraqesin tour operatorët ekonomik, duke realizuar pagesën, vetëm më faturat tatimore të lëshuara nga OE, duke mënjanuar Ligjin nr.9643 datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 2, 46 dhe VKM nr.1 datë 10.01.2007 “Për rregullat e prokurimit publik” i ndryshuar, Kreu VIII, Ekzekutimi i kontratës pika 1(nënkrotaktimi, nënpika a, b, c,ç dhe d , Ligjin nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” ,Udhëzimin nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” pika 35/ b dhe pika 36, VKM nr.870 datë 14.12.2011 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendi”pika 9, dhe Udhëzimin e MF nr.22 datë 10.07.2013 “Mbi zbatimin e vendimit nr.870, datë 14.12.2011 të Këshillit të Ministrave “Për trajtimin financiar të punonjeve që dërgohen me shërbim jashtë vendit”.

-Nga auditimi, gjithashtu , në lidhje mbi pjesën tjetër të këtij shërbimi AK, e ka realizuar me procedurë on-line me blerje të vogla rast mbas rasti. Nga MZHETTS, deri në lidhjen e kontratës , është shpenzuar vlera prej 2,756,870 lekë pa tvsh dhe nga tetor 2016 deri në 31.12.2016, është shpenzuar vlera prej 3,141,270 lekë pa tvsh, pra së bashku me vlerën e MK, në total është vlera prej 13,398,140 lekë pa TVSH për vitin 2016.

-Nga auditimi, për blerje on-line të biletave dhe akomodimi, është evidentuar që, kostot e tyre janë me kosto më të ulët duke i krahasuar me implementimin e Marrëveshjes Kuadër, të realizimit të mini-kontratave. Në rastin e blerjeve të biletave me procedurë me vlerë të vogël, konkurrenca është më e madhe, janë të lirë të futen të gjithë operatorët që ofrojnë këtë shërbim me kriteret e kërkuara, e për pasojë çmimi rezulton të jetë më i ulët, sesa biletat e blera nga zbatimi i MK.

-Disavantazhi i Marrëveshjes Kuadër, është fakti që ajo kufizon konkurrencën, duke u lidhur me një numër të caktuar operatorësh ekonomike (më të paktën tre operatorë ekonomike sipas nenit 47/3 e VKM 914/2014),duke mundësuar që, ky minitreg të orientojë konkurrencën dhe ndikon në rritjen e çmimit. Në minikontra, pjesëmarrja është e kufizuar dhe detyrimisht sjell edhe orientimin e tregut. Gjithashtu, nga auditimi u vërejt, se nga autoriteti kontraktor i MZHETTS-së, nuk kemi monitorim të procesit të minikontratave, duke e “lënë çdo gjë në dorë të tour operatorëve”, i cili ka sjellë menaxhim jo të mirë të fondeve publike.

-Nga auditimi, pjesa e mbetur për këtë shërbim, e realizuar nëpërmjet 23 procedurave on-line me blerje të vogla, me vlerë prej 5,898,143 lekë pa tvsh, rezultoi se, 10 procedura janë realizuar në kushtet e emergjences, të cilat janë prokuruar në kundërshtim me përcaktimin e procedurës emergjente, duke e prokuruar, jo në përputhje me bazën nënligjore, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”, si dhe Udhëzimin e APP-së nr.3 datë 27.01.2015 “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” pika 5, 6 dhe 7, pasi vlera e tenderuar me procedurë prokurimi me vlerë më të vogël ka rezultuar me vlerë më të madhe se 100, 000 (njëqindmijë) lekë.

Në lidhje mbi problematikën e mësipërme, u mbajt aktverifikimi nr.6 datë 15.03.2017, me nr. 2058 prot të MZHETTS-it. për të cilën më datë 24.03.2017, është dorëzuar observacioni me nr.2058/1 prot datë 21.03.2017 dhe nr.1191/7 prot datë 22.05.2017, të cilat janë pothuajse të njëjta në argumentim. Këto observacione nuk u morën në konsideratë për arsye si më poshtë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

1. Në observacione, citohet se “Vlera 7,500,000 lekë është parashikuar nga Autoriteti Kontraktor në Regjistrin e Parashikimit të Prokurimeve Publike (RPPP), jo për të gjithë vitin 2016, pasi janë marrë parasysh këto shkaqe;

- zhvillimi i procedurave tenderuese, -afatet ligjore të detyrueshme për zbatim për procedurën kërkesë për propozim të Marrëveshjes Kuadër për blerje bileta të transportit ajror dhe akomodim në hotel, - plotësimi i nevojave për shërbimet jashtë vendi në fillim viti deri në përfundim të lidhjes marrëveshjes kuadër (gjatë periudhës janar 2016 -31 mars 2016, vlera e shpenzuar për bileta dhe hotele jashtë vendi është 2,756,874 lekë).-Marrëveshja kuadër është nënshkruar nga AK dhe EO në datën 05.04.2016”

- Arsyetimi i mos marrjes në konsideratë, qëndron mbi faktin se, në bazë të Regjistrin e Parashikimit të Prokurimit me shkresë nr.791 prot datë 28.01.2016, flitet për shërbimin e blerjes së biletave dhe akomodim, me vlerën e përafërt për vitin 2016, gjë e cila pranohet nga AK, që nuk vlera totale për 2016, kjo për shkak se, nga AK nuk është e detajuar për çdo objekt prokurimi më vehtë, kjo në kundërshtim me ligjin nr.9643 datë 22.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndyshuar dhe VKM nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” Kreu II, neni 8 pika2.

2. Në observacione, citohet se “Titullari i AK ka ngritur njësi prokurimi (ad-hok) për çdo procedurë prokurimi të parashikuar në regjistrin e parashikimeve të prokurimeve publike 2016....”

- Arsyetimi i mos marrjes në konsideratë, qëndron mbi faktin se, duke krijuar komisione ad hoc, produktiviteti është më i ulët për arsye të mos pasjes në komision anëtarë të specializuar dhe trajnuar për fushën kompetente (duke marrë parasysh veprimtarinë specifike të disiplinës së prokurimit publik).

3. Në observacione, citohet se “....Sjellim në vëmendje se, në zbatim të ligjit nr.8438/2003 “Për tatimin mbi të ardhurat” dhe ligjit nr.9920/2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, për efekte fiskale organet tatimore njohin vetëm faturat tatimore mod.4 dhe fatura me tvsh. Urdhër pagesat për marrëveshjen kuadër janë shoqëruar me dokumenta autorizuese dhe vertetuese sipas Udhëzimit të MF .30/2011, pjesë përbërëse kanë qënë edhe voucher –at e hoteleve”.

- Arsyetimi i mos marrjes në konsideratë, qëndron mbi faktin se, në çdo rast, marrëveshja kuadër zbatohet sipas përcaktimeve të parashikuara në rregullat e prokurimit publik dhe të çdo baze ligjore që përfshihet për marrjen dhe përfitimin e shërbimit të mësipërm, duke mos përjashtuar asnjë produkt ligjor dhe duke reklamuar më shumë se çduhet pjesën e taueshme, që edhe në këtë rast paguhet nga buxheti i shtetit.AK. Në observimet thuhet se kanë qënë dhe (voucher- kupon(at) e hoteleve, por pothuajse në të gjitha procedurat e audituara, nuk rezultojnë, por vetëm është bashkëngjitur, kerkimi i faqes së hotelit të pretenduar nga OE, dhe asnjë dokument vertetues që, personi ka qënë i akomoduar pranë këtij hoteli për kohën e qëndrimit, duke baravlerësuar me vlerën monetare të akomodimit në hotel, si rrjedhojë është anash kaluar baza ligjore e trajtuar për këtë pikë në aktin administrativ nr. 6.

4. Në observimet e parashtruara, në asnjë paragraf nuk jepet asnjë shpjegim, që për aktivitetet ndërkombëtare ekonomike që është e rëndësishme pjesëmarrja e institucionit të MZHETTS, në disa prej tyre nuk figuron Ftesa e organizatorëve, por edhe në rastet kur janë të pasqyruara ftesat, (MEMOT) janë hartuar në ditët e afrimit të aktivitetit, duke sjellë për pasojë rritjen e vlerës së përfitimit të shërbimit në fjalë.

Auditimi i procedurave tenderuese që i përkasin sistemit të IT-së,për vitin 2016.

1.“Sistemi informatik për administrimin dhe manaxhimin e të dhënave mbi Zonat e Lira Ekonomike, praktikat në lidhje me to, manaxhimi i burimeve dhe veçorive, data base e zonave të lira,operatorët e zonave, të dhënat financiare” (procedurë e hapur) vlera e përlllogaritur e kontratës 20,833,333 lekë pa TVSH, me fitues me vlerë ofertë prej 12,607,000 lekë pa TVSH.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

-Nga audimi i përllogaritjes së fondit limit, rezulton se:

Grupi i punës, i miratuar nga Titullari i AK-së, me Urdhërin nr.207 datë 11.01.2016 , rezulton se janë paraqitur tre oferta nga operatorët :

1.Subjekti "...-..."shpk, oferta 23,750,000lekë me TVSH,

2.Subjekti "... .." oferta 26,100,000lekë me TVSH,

3.Subjekti ..." shpk oferta 25,150,000 lekë me TVSH.

Në dosjen fizike nuk ka ndonjë arsyetim pse pikërisht janë përzgjedhur këta operatorë nuk ka asnjë komunikim të paktën shkresor ose online, për të dërguar ofertat për marrjen e këtij shërbimi.

-Nga auditimi, të PV të datës 17.08.2016 , i mbajtur nga KVO dhe nga ofertat e paraqitur në sistemin elektronik të APP-së, konkretisht, kemi një ulje të konsiderueshme, në krahasim me vlerën e fondit limit.

Pra, përllogaritja e fondit limit është gati 40% më i lartë së vlerat ofertuese fituese e operatorit ekonomik, duke treguar për rritje artificiale të vlerës së kontratës tenderuese, der diku për shkak të mos pasjes së kontrollit të çmimeve për shërbimet në fushën e IT-së.

-Në DST në pikën 7 thuhet "Për të mundësuar komunikimin e Sistemit të Manaxhimit të Pronës Shtetërore të MZHETTS jo vetëm me institucionet që tashmë kanë sisteme elektronike, por edhe me institucione të tjera që nuk kanë ende, duhet që sisteme elektronike, por edhe institucione të tjera që nuk kanë ende, duhet që sistemi që do të ndërtohet të jetë në gjendje që të lidhet me komponenten Departament Integratin Server – DIS (serverin që realizon komunikimin e dyanshëm nga sistemi fundor në platformën qeveritare të ndërveprimit) të platformës qeveritare të ndërveprimit, për të mundësuar shkëmbimin e informacionit me palët e treta, infrastrukturë e cila aktualisht është operacionale pranë AKSHI-t. Sistemi i Manaxhimit të Pronës Shtetërore duhet të komunikojë me sistemet backend të institucioneve të listuara në vijim;

DPGJC. 2.QKB dhe 3.ZRPP

Në lidhje mbi këtë , përgjigjja e krhyer nga AKSHI me shkresën nr.prot 1661/1 datë 01.07.2016, midis të tjerave, thuhet se;

pika 16 " Një nga rregullat kryesore për krijimin dhe administrimin e një baze të dhënash shtetërore është përcaktimi i të dhënave parësore dhe dytësore. Për këtë arsye, lutemi specifikoni të dhënat parësore që mbidhen nga baza e të dhënave (referuar nenit 7, Ligjit nr.10325 datë 23.09.2010 "Për bazat e të dhënave Shtetërore" mbi përkufizimin e të dhënave parësore), si edhe sjellim në vëmendjen tuaj që të dhënat lidhur me pronën dhe me subjektet tregtare janë të dhëna parësore respektivisht për bazat e të dhënave shtetërore të ZRPP-së dhe QKB-së, ndaj këto të dhëna do të jenë të dhëna dytësore për bazën tuaj të të dhënave",

pika 17 "Në pikën 13.2 Komponentët Softëarë përcaktohen si kërkesë edhe një ndërfaqe për të zgjedhur në hartë vendndodhjen e objektit ose për të vendosur koordinatat. Për realizimin e kësaj kërkesë sugjerojmë ndërveprimin me AGIS për të marrë të dhëna gjeohapësinore të vendndodhjes në hartë të objektit, si dhe ndërveprimin me ZRPP për të marrë koordinatat e objektit".

pika 18 "Gjithashtu sugjerojmë që emërtimi i bazës së të dhënave të institucionit tuaj të jetë Sistemi i Manaxhimit të Pronave Shtetërore, për të shmangur konfuzionet në emërtime me regjistrin Elektronik të Pronave të ZRPP-së".

Gjithashtu nga auditimi janë vërejtur se, të gjitha sugjerimet të cilat janë kërkuar nga AKSHI, janë ripunuar dhe projektit i TIK është ridërguar me shkresën nr.4512/2 datë 15.07.2016, dhe është marrë përgjigje positive nga AKSHI me shkresën nr.2100/1 datë 15.07.2016, ku midis të tjerave thuhet "AKSHI pasi angazhoi specialistët e fushës në lidhje me shqyrtimin e shkresës së dërguar nga ju, shprehet pozitivisht për miratimin e projektit "Administrimi elektronik i të dhënave për pronat shtetërore, të dhënat e zonave ekonomike dhe informatizimi i shërbimeve për pronat shtetërore" duke mundësuar bërjen efektive të fondit me vlerë 25,000,000 (njëzet e pesë milion) lekë me TVSH".



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

-Nga monitorimi i kontratës shërbimi me nr.7024/9 datë 02.11.2016, me operatorin fitues, si bashkim operatorësh “Image and Communication Development” shpk me “Ikub Info” shpk, me vlerë ofertë prej 12,607,000 (dymbëdhjetë million e gjashtëqind e shtatë mijë) lekë pa TVSH, nga auditimi u evidentua se, sistemi i manaxhimit të Pronës Shtetërore, duhet të komunikojë me sistemet back-end të institucioneve të listuara DPGJC, QKB dhe (ZRRPP-e cila nuk funksionon), kjo në mbështetje të shkresës me nr.3309/2 prot datë 30.12.2016, të AKSHI-it, ku citohet se “ZRPP nuk ka të ekspozuar një shërbim të tillë në Platformën Qeveritare të ndërveprimit”, duke venë në pikëpyetje efektivitetin, eficiencën dhe ekonomikitetin e projektit si pasojë e një bashkëpunim joserioz nga ana e AKSHI-it. Kështu deri në momentin që hartua ky material, nuk është bërë ende e mundur realizimi funksional të qëllimit mbi të cilat u tenderuan, i cili tashmë shërben vetëm për stafin e Drejtorisë e Menaxhimit të Pronës Publike, të MZHETTS-it.

-MZHETTS, për procedurën e tenderuese të mësipërme, i është drejtuar, Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit (AKSHI), duke marrë miratimin e projektit, por në momentin e implementimit dhe lidhjen me strukturat e tjera shtetërore, konkretisht (DPGJC, QKB, ZRRPP (nuk funksionon)), nga AKSHI, dhe më pas nuk ka ndërmarrë asnjë komunikim me ndonjë institucion më superior, për të vënë në dijeni këtë bashkëpunim jo korrekt nga AKSHI.

2. “Zhvillimi i Sistemit RDHSAT- Regjistri i të Dhënave nga Sipërmarrjet Akomoduese Turistike” me procedurë “Kërkesë me propozim” me fond limit 7,952,000 lekë pa TVSH, me fitues me vlerë 4,780,000 lekë pa TVSH, rezultojnë se;

-nga auditimi i procedurës së mësipërme rezultoi se;

-Përlllogaritja e fondit limit është gati 40% më i lartë se vlerat ofertuese fituese e operatorit ekonomik, duke treguar për rritje artificiale të vlerës së kontratës tenderuese, deri diku për shkak të mos pasjes së kontrollit të çmimeve për shërbimet në fushën e IT-së.

-Nga operatori ekonomik “K..” shpk, në datë 30.08.2016, ka paraqitur ankesë pranë AK-së, duke konstatuar disa kërkesa të pasakta dhe të pambështetura në ligj, që kanë të bëjnë me kapacitete teknik. në lidhje me numrin e punonjesve specialistë, pasi në DT nuk del e qartë që punonjësit duhet të jenë të siguruar pranë ofertuesit prej 2014 e në vazhdim dhe pse. Pas shqyrtimit të ankës nga AK, konstatimi ishte i saktë dhe është realizuar modifikimi, nga ky Shtojca 6, tek “Kriteret e veçanta” tek pika 2.3. “Kapaciteti teknik” pika 8 modifikohet. Pra, nga auditimi rezultoi se, vendosja e kriterëve në DT, nuk është bërë në përputhje me VKM nr.914, datë 29.12.2014 “Për Rregullat e Prokurimit Publik”, duke vendosur kriterë të pasakta, të cilat sjellin vonesa të procedurës, kjo edhe për faktin se, institucioni i MZHETTS-i, nuk ka bërë ende të mundur të funksionojë Njësia e Prokurimit me strukturë më vetë, në kundërshtim me legjislacionin e prokurimeve në fuqi, por është ngritur vetëm sektori i prokurimeve, i cili më së shumti, merret me procedurat e prokurimeve me blerje të vogla. Gjithashtu, nga Autoriteti Kontraktor, në përzgjedhjen e punonjesve në Njësinë e Prokurimit, të ngritura rast mbas rasti, janë përfshirë burime njërzore të pakualifikuara dhe të pa trajnuara pranë APP-së.

-Nga monitorimi dhe vendosja në funksion të këtij shërbimi, rezulton se, deri në momentin e hartimit të këtij materiali nga AKSHI, nuk është bërë ende e mundur realizimi funksional të qëllimit mbi të cilat u tenderuan, duke venë në pikëpyetje efektivitetin, eficiencën dhe ekonomikitetin e projekteve, të cilat tashmë shërbejnë vetëm për stafin e drejtorive respective të MZHETTS.

- MZHETTS, për procedurën e tenderuese të mësipërme, i është drejtuar, Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit (AKSHI), duke marrë miratimin e projektit, por në momentin e implementimit dhe lidhjen me strukturat e tjera shtetërore, konkretisht (DPGJC, QKB, ZRRPP (nuk funksionon))



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

funksionon), nga AKSHI, dhe më pas nuk ka ndërmarrë asnjë komunikim me ndonjë institucion më superior, për të vënë në dijeni këtë bashkëpunim jo korrekt nga AKSHI.

Auditimi i disa procedurave me blerje të vogël, të realizuara në aparatin e MZHETTS-it.

Në fillim të vitit buxhetor 2016, Titullari me delegim i Ak të MZHETTS, ka nxjerrë Urdhër nr.50 datë 05.01.2016 ``Për ngritjen e grupit të punës për përcaktimin e nevojave dhe përlogaritjen e fondit limit për procedurat e prokurimit me vlerë të vogël për vitin 2016 në MZHETTS`` të grupit i cili duhet ti ushtrojë detyrat e tij gjatë gjithë vitit 2016, thuhet në këtë urdhër i ndryshuar, me grupin me përbërje (Gentiana Maci, Alba Duro dhe Blerina Ndoni).

1.Procedura me objekt “ Blerje e aparatit fotografik profesional dhe aksesoret e tij”, kjo procedurë është iniciuar me kërkesë të ish-këshilltarit të Ministrit(Muhamed Veliu), sipas MEMO datë 02.11.2016, ku thuhet se, për nevojat e MZHETTS, kërkojmë të procedohet me mundësinë e një blerje të një aparati profesional dhe aksesore të nevojshëm për mbulimin e të gjithë takimeve, organizimeve të Ministrit dhe stafit të MZHETTS. Specifikat e aparatit janë si më poshtë:

Aparat fotografik 5D Mark 3 EOS, copë 1

Lente 24-105, copë 1

Çantë aparatit, copë 1

Stativ ACEaIL copë 1

Mikrofon Rode copë1

Drita led copë 1

Stativi i dritës copë 1

Nga regjistri i parashikimit për vitin 2016, me shkresën nr.791 datë 28.01.2016,dërguar APP-së, rezolton se është parashikuar blerja e aparatit fotografik me vlerë 83,333 lekë pa TVSH, ndërsa në dosjen e audituar nuk jepet asnjë informacion pse është ndryshuar vlera e fondit limit si dhe ndryshimi i buxhetit të MZHETTS, për të mundësuar realizimin e blerjes së mallit të mësipërm.

Komisioni i blerjeve të vogla, kanë studiuar tregun, duke marrë oferta nga operatorë ekonomikë që janë të përfshirë në këtë treg shitblerje.

Kështu, nisur sa më sipër nga Titullari i Autoritetit Kontraktor (Sekretari i Përgjithshëm, me shkresën nr.6767 datë13.12.2016 “Për delegim kompetencë”, ka nxjerrë Urdhër Prokurimi Nr.10148 datë 28.12.2016 ‘Për prokurim me vlera të vogla`, me fond limit me vlerë me fond limit 541,640 lekë pa TVSH.

Procedura me blerje të vogla, nga Komisioni i Blerjeve të Vogla me përbërje, është hedhur në sistemim e APP-së, më datë 28.12.2016, duke u zhvilluar më datë 29.12.2016.

Nga auditimi në SEP, është vërejtur se kanë paraqitur ofertë ekonomike për blerjen e mallit 14 operatorë ekonomik, nga të cilët 8 operatorë janë skualifikuar dhe janë përzgjedhur 6 operatorë ekonomikë, duke u bazuar nga vlerat më të vogël. Gjatë datës 29.12.2016, janë njoftuar të gjithë operatorët, ku 4 operatorët e parë nuk janë paraqitur ose nuk kanë marrë përsipër blerjen e mallit brënda datës 30.12.2016, ashtu sic është njoftuar në Ftesën për ofertë, e botuar në SPE, kështu nisur nga kushtet e mosplotësimit, AK ka shpallur fitues operatorin ekonomik i renditur i pesti ``F....``shpk me vlerë ekonomike prej 535,000 lekë pa TVSH.

Urdhër nr.10148/3 datë 30.12.2016 ``Për ngritjen e grupit të punës për marrjen në dorëzim të mallit referuar procedurës së prokurimit me blerje të vogël me objekt ``Blerje e aparatit fotografik profesional dhe aksesore të tij``, duke e konfirmuar në proces verbalin e marrjes në dorëzim datë 30.12.2016, duke bashkëlidhur dhe faturat tatimore.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Nga auditimi i kësaj procedure me blerje të vogël, evidentohet se jo detyrimsht AK, duhet të blinte këtë aparat fotografik , i cili ka parametra profesionale dhe është në setin e teknologjisë së avancuar, gjë për të cilën nuk e justifikon, pasi MZHETTS, kur realizon evente të ndryshme të karakterit ekonomik aparati fotografik thjesht jep foto të evenimente, e cila mund të realizohej me blerje të aparatit fotografik me parametra me të thjeshtë dhe jo të një teknologjie high tech, duke mos shpenzuar një fond të lartë prej 535,000 lekë pa TVSH, të krahasuar me atë të cilin e kishin paracaktuar në Regjistrin e Parashikimit, me vlerë prej 100, 000 lekë pa TVSH, duke sjellë mospërdorim me efektivitet të vlerës prej 435,000 lekë pa TVSH.

2.Procedura me objekt “ Dekorim i institucionit me rastin e festave të fundviti”, e iniciuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimeve Mbështetëse (Drejtoria e Shërbimeve Juridike), sipas MEMO datë 22.11.2016, me detyrë Drejtor i Përgjithshëm i Shërbimeve Mbështetëse (Me kompetenca të Sekretarit të Përgjithshëm, shkresa nr.5813 datë 15.07.2016).Me Urdhër Prokurimi nr.9461 datë 30.11.2016 “Për prokurim me vlera të vogla” me fond limit 375,000 (treqind e shtatëdhjetë e pesë mijë) lekë pa TVSH.Në këtë procedurë kanë marrë pjesë 12 operatorë ekonomikë, nga të cilët janë pranuar të gjithë, e provuar në bazë të SPE, ku është shpallur fitues operatori “Shkëlqim Kurti”, i cili nuk ka konfirmuar ofertën sipas afatit, kështu nisur nga këto kushte Komisioni i blerje të vogla kanë njoftuar operatorin e dytë të klasifikuar “Iceberg Communication” shpk nëpërmjet formularit të njoftimit të fituesit dhe mesazhit nëpërmjet sistemit të APP-së, sipas proces verbalit nr.1 datë 02.12.2016.

Me shpalljen e fituesit është lidhur Kontrata Shërbimi nr.9461/1 prot datë 02.12.2016, midis AK të MZHETTS dhe Kontraktuesi.

Gjatë auditimit , rezultoi se KBV, ka mbajtur proces verbalin e marrjes në dorëzim nga komisioni.Gjatë këtij auditimi u evidententua se, ky shërbim blerje mallra për dekor është realizuar dhe në vitin 2015, e për rrjedhojë nga AK, mund të përdorëshin edhe për fund festat e vitit 2016 si dhe në fillim e hartimit të Regjistrit të parashikimit, nuk evidentohet planifikimi i këtij tenderimi.

3.Procedura me objekt “ Blerje kartëvizita” për vitin 2016, janë realizuar nga AK i MZHETTS, 4(katër) procedura me blerje të vogla online, me vlerë totale prej 50,980 lekë pa TVSH, sipas

1.Urdhër Prokurimi nr.4101 datë 19.05.2016 “Për prokurimin me vlera të vogla”, me fond limit me vlerë prej 13,720 lekë pa TVSH (700 copë).

2.Urdhër Prokurimi nr.5867 datë 19.07.2016 “Për prokurim me vlera të vogla” me fond limit me vlerë prej 7,840 lekë pa TVSH (400 copë).

3.Urdhër Prokurimi nr.8378 datë 18.10.2016 “Për prokurimin me vlera të vogla”, me fond limit me vlerë prej 5,900 lekë pa TVSH (300 copë).

4.Urdhër Prokurimi nr.9124 datë 15.11.2016 “Për prokurimin me vlera të vogla”, me fond limit me vlerë prej 23, 520 lekë pa TVSH (1200 copë) .

Nga auditimi i procedurave të mësipërme, janë zbatuar rregullat e prokurimit publik, por nga AK mund të planifikoheshin duke e realizuar në një procedurë të vetme. Këto kartëvizita më së shumti janë porositur për kabinetin e Ministrit të MZHETTS dhe drejtuesit e drejtorive. Në të gjitha procedurat është i njëjti KBV i cili i ka marrë në dorëzim kartëvizitat së bashku me faturat tatimore të operatorit fitues. Në dosjen fizike të procedurave të mësipërme nuk rezultojnë procesverbalet e marrjes në dorëzim të kartë vizitave dhe shpërndarja e tyre.

NGA AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBËTARE TË TURIZMIT (AKT) DHE NË AGJENCINË SHQIPTARE TË ZHVILLIMIT TË INVESTIMEVE OSE ALBANIA INVESTMENT DEVELOPMENT AGENCY (AIDA), SI NJËSI TË VARËSISË PRANË MZHETTS.



KONTROLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

I.Mbi auditimin në lidhje mbi zbatimin e përputhshmërisë dhe rregullshmërisë, të procedurave prokuruese “Mbi përgatitjen për prodhim dhe promovim e turizmit shqiptar në nivel ndërkombëtar dhe kombëtar, në kuadër të zhvillimit të projektit të zbatimit të brandimit të “Albania go your own way”.

Nga auditimi, sipas Autorizimit të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, me nr.1191/3 prot datë 21.02.2017, rezultoi se, Agjencia Kombëtare e Turizmit (AKT), si Autoritet Kontraktor, ka realizuar 3 (tre) procedura prokuruese, gjatë vitit buxhetor 2016, për prodhim dhe promovim e turizmit shqiptar në nivel ndërkombëtar dhe kombëtar, në kuadër të zhvillimit të projektit të zbatimit të brandimit të “Albania go your own way”.

Këto procedura janë realizuar, sipas bazës ligjore të ligjit nr.9643 datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar neni 7(Përjashtimet e veçanta) pika b; VKM nr.1195 datë 05.08.2008 “Për blerjen, zhvillimin, prodhimin e bashkëprodhimin e programeve e të reklamave për trasmetim nga operatorët radiotelevizivë ose botim në mediat e shkruara, dhe në kontratat, për kohë trasmetimi, nga organet e administratës shetërore”, VKM nr.298 datë 20.04.2016 “Për organizimin dhe funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Turizmit” si dhe në zbatim, të ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, në mbështetje të miratimit të buxhetit të vitit 2016 me shkresën nr.896/1prot datë 09.02.2016 protokolluar nga AKT si dhe shkresës për tranferim fondesh të miratuar nga Ministria e Financës me shkresën nr.1861/2 prot datë 19.07.2016.

- Nga auditimi rezulton se, në fillim të vitit 2016, nga AKT nuk rezultojnë të planifikuar në PBA, në mënyrë të detajuar procedurat e mëposhtme, të cilat po i paraqisim në formë tabelare, si më poshtë:

Nr.	Emërtimi i procedrës së realizuar sipar VKM nr.1195 datë 05.08.2008	Fondi limit i parashikuar/ në lekë pa TVSH	Fondi i realizuar pa TVSH
1.	Prodhimi i spotit 10’(sekonda) për “Euro 2016”	1,683,333	1,470,000
2.	Fushata e Integruar e Marketingut për Promovimin e Turizmit	51,800,000	49,500,000
3.	Transmetim spoti në mediat ndërkombëtare	9,600,000	9,080,000
	TOTALI	63,083,333	60,050,000

-Gjithashtu, nga auditimi rezulton se të gjitha Urdhër pagesa , ndaj subjekteve fituese, janë të miratuara nga Drejtori i Përgjithshëm i AKT dhe Kontabilist e cila mban detyrën e Drejtores së Drejtorisë së Financës në MZHETTS-it), duke shprehur konflikt sipas Ligjit Nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”i ndryshuar me ligjin nr.110/2015 , datë 23.10.2015 neni 12, pika 3/1 dhe Udhëzimi MF nr.2 datë 06.02.2012 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar pika 47,48, 49 dhe 50., pavarësisht se ky veprim është bërë, për arsye të mungesës së personit specialist kompetent në AKT.

-Procedurat e realizuara për prodhim , publikim dhe transmetim spotesh, janë realizuar gjatë 6 (gjashtë) mujorit të dytë të vitit 2016, kur ka ekzistuar mundësia që të realizoheshin përgjatë gjatë gjithë vitit buxhetor 2016, duke siguruar realizimin në kohë dhe cilësi të qëllimit të objektit të procedurave të mësipërme.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Më konkretisht, po paraqesim, procedurat e audituara nga KLSH-së, në të cilat janë evidentuara mangësi procedurale dhe mangësi administrative, si më poshtë:

I.1.Mbi auditimin në lidhje mbi zbatimin e përputhshmërisë dhe rregullshmërisë, të procedurës “Mbi përgatitjen e një spoti promocional me rastin e kampionati EURO Francë 2016” e realizuar sipas VKM-së nr.1195 datë 05.08.2008 “Për blerjen, zhvillimin, prodhimin e bashkëprodhimin e programeve të reklamave për transmetim nga operatorët radioteleviziv ose botim në median e shkruar, dhe për kontratat, për kohë transmetimi, nga organet e administratës shtetërore” me fond limit 1, 683,333 lekë pa TVSH, e realizuar në qershor të vitit 2016, pranë Agjencisë Kombëtare të Turizmit (AKT).

-Kjo procedurë është iniciuar në bazë të shkresës nr.4562 prot datë 03.06.2016, nga Titullari (Ministri i MZHEHTS), me objekt mbi promovimin e turizmit në Euro 2016, në Francë, ku shprehet se “Në kuadër të promovimit të turizmit shqiptar në EURO 2016, në Francë bazuar në nenin 14 të ligjit nr.93/2015, “Për turizmin”, si dhe “Konfirmim porosisë” së datë 07.03.2016, me A... M.. G., autorizohet Agjencia Kombëtare e Turizmit, për menaxhimin dhe administrimin e procedurave ligjore dhe të veprimeve financiare, të spoteve promovuese për turizmin shqiptar dhe transmetimin e tyre gjatë kampionatit Evropian të Futbollit Euro 2016, në Francë, nga data 10.06.2016 deri më datë 10.07.2016. Fondet për përballimin e këtyre shpenzimeve do të përballohen nga projekti “Go your own way”. Nga auditimi rezulton konfirmimi i porosisë i datës 07.03.2016, e cila është firmosur nga zj.Ministre me përfaqësuesin e A.. M.. G., për të cilën në MZHEHTS nuk ka dokumentacion shpjegues për këtë kontratë paraprake, e cila do të transmentonte spotin duke u paguar me vlerën prej 90 mijë Euro, nga buxheti i Shtetit.

-Nisur nga këto kushte, titullari i AKT-së, me Urdhër nr.278 prot datë 03.06.2016 ka përcaktuar “ngritjen e komisionit” i cili do të përcaktojë specifikimet teknike dhe studimin e tregut për përcaktimin e fondit limit .Ky komision ka përgatitur Relacionin me shkresë 278/3 prot datë 03.06.2016, ku po brenda ditës kanë marrë edhe ofertat pranë operatoreve në treg, duke përlllogaritur fondin limit e baravlefshme me vlerën 1,683,333 lekë pa TVSH si dhe ka përcaktuar specifikimet teknike, duke e paraqitur sipas kostove të shërbimit që përbëjnë spotin prej 10” (sekonda) .

-Titullari i AKT-së, ka nxjerrë Urdhërin nr.79 datë 06.06.2016 sipas shkresës nr.278/4 prot datë 06.06.2016 “Për fillim procedure për prodhimin e 1 spoti promocional “Shqipëria në Euro 2016”. Në këtë urdhër është ngritur dhe komisioni për hartimin e dokumentave dhe ndjekjen e procedurave me përbërje. Komisioni, brenda kësaj dite, datë 06.06.2016, ka hartuar, miratuar dhe dërguar Ftesë për Negociata tre kompanive (M.. M., P...V.. dhe S.. A.), me shkresa nr.278/7, nr.278/8 dhe nr.278/9 të datës 06.06.2016 si dhe është hedhur në faqen e internetit të institucionit të AKT. Këto ftesa zyrtare nuk mbajnë konfirmimin nga operatorët ekonomik përkatës për vënien në dijeni të procedurës (orën dhe datën), në një kohë kur kërkohet ofertë dhe dokumentacion, pa kaluar 24 orë.!, gjë që të shtyn të mendosh që këto kërkesa janë formale dhe të pamunduara të realizohen për kohën e vendosur në dispozicion nga AKT-ja. Gjë që ngarkon me përgjegjësi komisionin

Në këtë ftesë janë vendosur kritere si më poshtë :

-Kompani që kanë objekt të veprimtarisë prodhimin e spoteve të ndryshme.

-Zotërojnë kapacitetin e duhur për prodhimin e spoteve.

-Deklaratë për gjendjen gjyqësore.

-Deklaratë për konfliktin e interesit.

-Vertetim nga organet komentente për likuidimin e detyrimeve fiskale, të sigurimeve shoqërore e shëndetsore.

-Ekstrakt historik nga QKR.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

-Vërtetim nga OSHE.

-Kushti për përzgjedhjen e agjencive të specializuara do të jetë, çmimi më i ulët -80 pikë dhe koncepti dhe skenari -20 pikë, si dhe afati i prodhimit të spotit të realizohet me tre ditë punë nga lidhja e kontratës.

-Procedura ka vazhduar në datën 07.06.2016, ku në orën 10:30 janë paraqitur të interesuar dy kompani, të cilat nuk bëjnë pjesë tek operatorët, që komisioni iu kishte dërguar Ftesat për negociim. Ofertat janë paraqitur në protokollin e AKT-së, subjektet si më poshtë:

1.R&T A... nr.278/9 prot me ofertë prej 1,510,000 lekë pa TVSH, e cila nuk ka paraqitur dokumentacionin e plotë të kërkuar, e për rrjedhojë është skualifikuar.

2.Publicita nr.278/10 prot me ofertë prej 1,470,000 lekë pa TVSH, e cila ka plotësuar dokumentacionin dhe është shpallur fituese nga komisioni i vlerësimit.

-Autoriteti Kontraktor i AKT-së, ka dërguar shkresën nr.278/12 prot datë 07.06.2016, me objekt njoftimin e klasifikimit si dhe hartuar dhe miratuar Raportin përmbledhës mbi procedurën për realizimin e 1 spoti promocional “Shqipëria në Euro 2016”.

-Nga AKT-ja, është lidhur Kontratë Shërbimi nr.278/15 prot datë 09.06.2016 me vlerë kontrate prej 1,764,000 (një milion e shtatëqind e gjashtëdhjetë e katër mijë) lekë me TVSH. –Nga Titullari i AKT-së, me Urdhër nr.105 datë 09.06.2016 “Për ngritje komisioni të marrjes në dorëzim” me përbërje (Sokol Koçiaj, Alborent Rama dhe Alban Ajdini), i cili e ka marrë në dorëzim, prodhimin e spotit në bazë të proces-verbalit të datës 13.06.2016 me nr.278/17 prot.Operatori fitues është paguar në bazë të Urdhër shpenzimit nr.99 datë 17.08.2016, e cila është e miratuar nga titullari i Agjencisë Kombëtare të Turizmit (AKT) dhe Drejtore e drejtorisë së Financës pranë MZHETTS.

-Nga auditimi konstatohet se, në bazë të “Konfirmim porosisë” së datë 07.03.2016, e firmosur nga zj.Ministre me përfaqësuesin e A.. M.. G., ky spot do të fillonte transmetimi prej datës 10 qershor deri në 10 korrik 2016, përgjatë eventit të Kampionatit European 2016, ndërkohë spoti ishte gati më datë 13.06.2016, e cila devijon faktin për të cilin “ishtë renë dakort” nga Titullari. Pra, qëllimi mbi të cilin u procedua me një shpejtësi kohore, për të “prodhuar këtë spot” nuk u finalizua dot, si në kohë ashtu dhe në negociimin, duke e humbur objektin për të cilën u mendua që të reklamohet në këtë eveniment.

-Nga auditimi, ky spot nuk mundi të paraqitej për publikim, në ekranet e shpërndarë në territorin e shtetit të Francës, ku po zhvillohej Kampionati European i Futbollit 2016, me arsyetimin e shprehur në shkresën nr.278/15 prot datë 22.06.2016, nga Titullari i AKT-së drejtuar Titullarit të MZHETTS-it, ku citohet se “Gjatë korrespondencës me personin e kontaktit të Allied Media Group, AKT kërkoi vazhdimisht korrigjimin e datave dhe njëkohësisht dergimin e faturës origjinale me firmë dhe vulë të njomë, pasi tashmë spoti ishte realizuar dhe pritej vetëm firmosja e kontratës së rregullt sipas datave të porosisë, për fillimin e procedurave. Në fillim të kërkesave tona, nga ana e A... M., u noftuam se është bërë një gabim fillestar prej tyre dhe se periudha e transmetimit do të ishte nga data 27.06.2016 deri më datë 10.06.2016, pra 17 ditë më e shkrutër nga letra e konfirmimit të porosisë dhe se kjo ishte data e saktë për ta dhe nuk mund të ndryshohej. Vlen të theksohet se AKT ka kërkuar me insistim transmetimin e spotit gjatë datave që figurojnë në letrën e porosisë, mirëpo kërkesa në asnjë moment nuk u mor parasysh nga A.. M.. Group.Gjithashtu AKT, kërkoi edhe një reduktim të kostos për transmetimin e spotit sipa datave 27.06.2016 -10.07.2016, të dërguara prej tyre për të cilën do të kërkohej miratim nga Ministria, mirëpo edhe për këtë kërkesë nuk u mor një përgjigje.Në këto kushte, duke qënë se Agjencia Kombëtare e Turizmit realizoi në kohë spotin prej 10 (sekondash) sipas autorizimit të datës 03.06.2016 në kuadër të promovimit të turizmit Shqiptar në Euro 2016 me fondet e projektit Go Your Own way, kërkojmë udhëzimet nga ana Juaj për vijimin e procedurave të metejshme me shoqërinë A... M..., pasi shkresa e dërguar nga Ju, autorizon AKT-në vetëm për realizimin e spotit dhe kryerjen e pagesës së transmetimit të tij nga data 10.06.2016- 10.07.2016”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Përgjigja e Titullarit , ishte negative sipas emailit të datës 24.06.2016, duke mos e realizuar qëllimin për të cilin u prodhua spoti për 10’.

Negocimi (Festivali i Venecias)

Ecuria e marketingut të këtij spoti ka filluar në datë 25.08.2016 në mbështetje të shkresës nr.454 prot të AKT, drejtuar përsëri (Ministër i MZHETTS), ky është kërkuar aprovimi për tranmetimin e spotit promovues të Shqipërisë prej 10 ‘(sekondash) i cili tashmë, të shfaqej në Festivalin e Vencias 2016.

Në këtë shkresë thuhet se “Ju bëjmë me dije se AKT, në vijim të kontakteve të realizuara me organizatorët e Festivalit Ndërkombëtar të Filmit në Venicia, kërkon të realizojë transmetimin e një spoti promovues të Shqipërisë gjatë ditëve të zhvillimit të këtij eventit, në datat 31.08.2016-10.09.2016. Kompania e cila ka ekskluzivitetin për tranmetimin e spotit është “Outdoor Revolutin” i cila ka realizuar gjithashtu realizimin e një spoti promovues për Shqipërinë gjatë edicionit të vitit 2014.Frekueca e këtij spoti do të jetë 12 herë në ditë gjatë ditëve të zhvillimit të aktivitetit. Për këtë aktivitet do të përdoret spoti i përgatitur për “Euro 2016” i cili nuk pati mundësi të shfaqej në periudhën e caktuar për mospërmbushje të detyrimeve kontraktuale nga ana e shoqërisë organizatore. Në përfundim të aktivitetit kompania transmetuese do të dërgojë programacionin e plotë ku do të çfaqet edhe frekuenca e trasmetimeve. Kosto Totale për realizimin e tranmetimit është 8 000 Euro, e cila do të mbulohet nga buxheti i AKT. Bashkëngjitur mund të gjeni deklaratën për ekskluzivitetin e kompanisë Outdoor Revolution për vitin 2015, pasi për arsye burokratike nuk na është dërguar akoma deklarata për vitin 2016, si dhe planifikimi për transmetimin e spotit”.

- MZHETTS-si me shkresën nr.7099/1 prot datë 30.08.2016, ka miratuar kërkesën e mësipërme.

Gjatë auditimit të KLSH-së, konstatohet se:

- Ekziston komunikimi nëpërmjet komunikimit elektronik, me kompaninë O.. R.. me seli në Londër (Angli), me AKT përfaqësuar nga ish-drejtori i Marketingut në AKT ku është pranuar “Silver package”12x30” spote në ditë për 11 ditë. Në këtë ofertë del e paqartë, që është spoti prej 10’(sekonda) i cili u prodhua nga kompania “P..” me Kontratë Shërbimi nr.278/15 prot datë 09.06.2016 me vlerë kontrate prej 1,764,000 lekë me TVSH , për tu publikuar në “Euro 2016” apo kemi të bëjmë me ndonjë spot tjetër ? Në faturën e sjellë nga kompania e huaj “R.. E.. L..” London, flitet për spot 30’(sekonda).

- Nga auditimi i dosjes fizike, Kompania e cila ka ekskluzivitetin për trasmetimin e spotit është “O.. R..” me këto të dhëna (Fondazione La benale di Venezia) dhe nuk jepet asnjë dokumentacionin ligjor, asnjë argumentim faktesh, për lidhjen që kanë këto kompani “të përzgjedhura nga AKT”?

-Nga auditimi, është realizuar pagesa me Urdhër-Shpenzimi nr.153 datë 14.10.2016, në mbështetje të Urdhër “Për kryerje pagesë” nr.147, datë 10.10.2016, me shkresë nr.508 prot datë 10.10.2016 nga Drejtori i Përgjithshëm ,përfituesi del “R.. E.. L.. , Londër”.

-Monitorimi i promovimit të spotit, i është besuar tërësisht kompanisë “R.. E.. L..” London, ku del përsëri e paqartë për kohëzgjatjen e spotit nëse është 10 sekonda apo 30 sekonda.

Pra, si konkluzion, institucioni qendror Ministria e Zhvillimit Ekonomik të Turizmit,Tregtisë dhe Sipërmarrjes (MZHETTS) dhe Agjencia Kombëtare e Turizmit (AKT), nuk kanë pasur një vizion të qartë dhe të drejtë mbi mënyrën sesi e kanë manaxhuar këtë procedurë për publikimin e spotit, duke mos dhënë alternativa të qarta mbi publikimin dhe përzgjedhjen e kompanive të huaja, për të promovuar vendin tonë si një destinacion turistik në arenën ndërkombëtare, përgjegjësi kjo e MZHETTS-it dhe AKT-së, duke mos patur gjurmë dokumentare nga përzgjedhja e Venecias deri në monitorimin e promovimit të spotit.



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Në lidhje mbi problematikën e mësipërme, grupi i audituesve ka mbajtur aktverifikimi nr.5 datë 13.03.2017 me nr.2059 prot të MZHETTS, me Ministre e MZHETTS-it, ku deri në momentin e kthimit të Projekt Raportit të Auditimit nuk janë paraqitur observime, në lidhje mbi problematikën e trajtuara në të. Gjithashtu, aktverifikimi nr.5 është mbajtur dhe me Drejtor i Përgjithshëm i AKT-së, me nr. 113 prot të AKT-së.

Në përgjigje të institucionit të varësisë së MZHETTS-it, janë paraqitur vetëm observacionet e datës 21.03.2017 me nr.113/1 prot të AKT-së dhe nuk ka pasur observacione në lidhje me Projektraportin e auditimit. Kështu, nisur sa më sipër, rezulton si më poshtë vijon:

1. Në paragrafin 1 faqe 1 thuhet se “Agjencia Kombëtare e turizmit aktualisht nuk ka në strukturën e saj nëpunës që plotësojnë kriteret e parashikuara nga neni 12/1 I ligjit nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” për këtë arsye si Nëpunës zbatues është vendosur Drejtori i Financës së MZHETTS-it”. Nga observimet është sjellë shkresa nr.3201/1 datë 07.03.2016 nga Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik, në Ministrinë e Financës, duke marrë aprovimin për realizimin e këtij funksioni. Nisur nga këto kushte, ky observim merret parasysh.

2. Në paragrafin 1 faqe 2, citohet se “ftesat i janë dërguar zyrtarisht tre operatorëve ekonomik me shkresë dorazi. Gjithashtu VKM 1195 nuk ka asnjë kufizim për sa I përket afatit kohor të marrjes së ofertave duke ia lënë këtë të drejtë autoritetit kontraktor sipas nevojave të tij. Në kushtet kur nga kampionati europian na ndanin vetëm disa ditë, komisioni e kishte të pamundur të vinte një afat më të gjatë kohor për dorëzimin e ofertave. Operatorët ekonomikë që kanë eksperiencën e nevojshme, kanë kapacitetin për të përgatitur dokumentacionin e kërkuar Brenda afatit të caktuar nga ana e komisionit, fakt që vërtetohet dhe me paraqitjen e dy ofertave gjatë kësaj procedure”.

Në paragrafin 2 faqe 2, thuhet se “Në lidhje me mos realizimin Brenda datës 10.06.2016 të spotit sqarojmë se nga ana e autoritetit kontraktor janë kryer të gjitha procedurat brenda kornizave ligjore për të garantuar prodhimin e spotit brenda afateve të parashikuara nga legjislacioni. Qëllimi i Spotit nuk u realizua për shkak të mos dakordësisë me A.. M.. të cilët nuk ofruan shërbimin e kërkuar sipas dakordësisë”.

- Arsytimi i mos marrjes në konsideratë, qëndron mbi faktin se, pasi është edukshme dhe e evidente, moskordinimi në kohë nga institucioni qëndror i MZHETTS-it me njësinë e varësisë AKT, duke mos i planifikuar në kohë në mënyrë që procedura të realizohej në përputhje me VKN nr.1195 datë 05.08.2008. Gjithashtu, në këtë akt ligjor, Pjesa II, pika 9, thuhet që “Komisioni, brenda një periudhe kohore 5-ditore nga data e daljes së urdhërit, u shpërndan, me korespondencë zyrtare, organeve të masmediave/agjencive të specializuara fyesën për negociata. Ftesa për negociata publikohet edhe në faqen e internetit të institucionit”.

3. Në paragrafin nr.3, faqe 2, citohet se “Në lidhje me spotin e transmetuar në Festivalin e Filmit të Venecias sqarojmë se AKT me qëllim promovimin e Shqipërisë turiztike si dhe duke marrë në konsideratë rëndësinë e Festivalit të Venecias ka lidhur një kontratë shërbimi me kompaninë rapturë E.. L., Londër si kompania që kishte ekskluzivitetin për transmetimin e spoteve në festivalin e Venecias. Me këtë kompani është negociuar dhe për uljen e çmimit i cili fillimisht ka qënë 10.000 Euro dhe më pas është reduktuar në 8.000 Euro. Në pamundësi për të dërguar një nëpunës (11 ditë me shërbim nga buxheti i shtetit) për monitorimin e zbatimit të kontratës, AKT i ka kërkuar kompanisë R.. L.. të dërgoj foto, video dhe media planin për transemtimin e spotit si dokumentacion i nevojshëm për vërtetimin e kryerjes së shërbimit të kërkuar. Nga ana e kompanisë janë dërguar video dhe fotot ku vërtetohet realizimi i shërbimit të kërkuar”.

- Arsytimi i mos marrjes në konsideratë, qëndron mbi faktin se, nga AKT nuk është paraqitur kontrata shërbimi, ku të jenë të evidentuar të gjitha detajet e mësipërme si dhe dakordësinë e marrjes së monitorimit. Pranë grupit të audituesve të KLSH-së, janë vënë në dispozicion disa pasazhe, të cilat nuk kanë element administrativ si dokumenta vertetues.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

I.2Mbi auditimin në lidhje mbi zbatimin e përputhshmërisë dhe rregullshmërisë, të procedurës “Për fushatën e Integruar e Marketingun për Promovimin e Turizmit “Albania Go Your Own Way” e realizuar sipas VKM-së nr.1195 datë 05.08.2008 “Për blerjen, zhvillimin, prodhimin e bashkëprodhimin e programeve të reklamave për transmetim nga operatorët radioteleviziv ose botim në median e shkruar, dhe për kontratat, për kohë transmetimi, nga organet e administratës shtetërore” me fond limit prej 51,800,000 lekë pa TVSH, realizuar në gusht të vitit 2016, pranë Agjencisë Kombëtare të Turizmit (AKT).

Nga auditimi rezulton se, objekti i procedurës, ka të bëjë me, Fushatën e Integruar e Marketingut për Promovimin e Turizmit “Albania Go Your Own way”, e ndarë në këto shërbime;

Realizim spote TV

Realizim i dokumentarëve dhe materialeve të tjera multimediale

Transmetim i spoteve publicitare në TV ndërkombëtare

Marketimi i turizmit Shqiptar nëpërmjet ëbsite-ve ndërkombëtare

Marketimi i turizmit shqiptar në mediat kombëtare

Marketimi i turizmit shqiptar nëpërmjet Google Ads dhe facebook Ads

Promovimi i Turizmit nëpërmjet Optimizimit të motorëve të kërkimit dhe mediave sociale

Marketimi viral nëpërmjet rrjeteve sociale.

Gjatë auditimit të realizimit të kësaj procedurë, është evidentuar se:

-Procedura është iniciuar në bazë të shkresës nr.110/4 prot datë 19.07.2016, drejtuar Titullarit të MZHETTS, për ngritjen e grupi pune të përbashkët, meqënëse, AKT, nuk dispononte stafin e duhur për nxjerrjen e specifikimeve teknike.

-Sipas shkresës nr.6118 prot, datë 29.07.2016, janë përzgjedhur 2 këshilltarë nga kabineti i Ministrit të MZHETTS-it,(zj. Marsela Serjani dhe z. Alborent Rama) nga Ministri i MZHETTS-it, në kundërshtim me Urdhërin nr.5938 datë 22.07.2015 “Për miratimin e rregullores së funksionimit të brëndshëm, të Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes” Kreu II neni 6(Kabineti i Ministrit), e cila është strukturë ndihmëse, e cila shërben si organ këshillimor pranë Ministrit, duke ushtruar të gjitha funksionet e parashikuara në ligjin nr.90/2012.Ndërkohë, në strukturën e MZHETTS, ekziston Drejtoria e Përgjithshme e Zhvillimit të Turizmit, prej nga ku Titullari , mund të kishte përzgjedhur anëtarët e grupit të punës ose nga strukturë tjetër në MZHETTS.

- Urdhër i Titullarit të AKT-së, nr.113, datë 01.08.2016 “Për ngritjen e grupit të punës për përgatitjen e specifikimeve teknike dhe fondin limit me vlerë prej 51,800,000 lekë pa TVSH, që do të zhvillojë Agjencia Kombëtare e turizmit për vitin 2016 me objekt “Projekti i zbatimit të brandimit Go your own way”, të cilët kanë hartuar specifikimet teknike, duke përcaktuar fondin limit, nga studimi i tregut të tre ofertave të kompanive që operojnë në tregun vendas, si dhe kanë hartuar elementët përbërës të shërbimeve të objektit të kësaj procedure.

- Urdhër i Titullarit të AKT-it, nr.120 datë 10.08.2016 “Për fillim procedure për fushatën e integruara të marketingut për promovimin e turizmit shqiptar “Albania go your own way”, është ngritur komisioni për hartimin dhe ndjekjen e procedurave. Nga auditimi rezulton se, komisioni ka kërkuar nga operatorët vendas vetëm dokumentacionin e përgjithshëm ligjor, duke mos vendosur asnjë kriter teknik , të cilat duhet të garantonin cilësinë e kërkuar si dhe asnjë kërkesë së veçantë të kualifikimit, të cilat duhet të ishin në përpjestim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës.

- Komisioni i vlerësimit, duhet të përcaktonte dokumenta konkrete që duhet të paraqesnin operatorët ekonomikë në përmbushje të kriterëve(dokumentacion financiar dhe ekonomike, liçensa, dëshmi profesionale, nënkontrakte më të tretë për të realizuar objektin, kapacitete të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

burimeve njërezore, etj). Vendosja e kriterëve të veçanta të kualifikimit, do ta bënte më transparent mënyrën e manaxhimit të fondeve publike.

-Komisioni i vlerësimit, në lidhje me shërbimin e objektit, që ka elementin (Marketimi i Turizmit nëpërmjet Google Ads dhe Facebook Ads), ka miratuar, të realizohet në rrjete sociale Facebook, etj, duke mos e argumentuar pse janë zgjedhur këto ëeb dhe mënyrën sesi mund të realizohet ky publikim.

- Komisioni i vlerësimit, në preventivin e publikuar në Ftesat për negocim dhe në faqen zyrtare të AKT-së, për të gjitha shërbimet e objektit të procedurës, ka dhënë vetëm vlerën monetare totale të secilit shërbim, pa e detajuar me elementë të citët e ndërtojnë në tërsinë e objektit të Fushatës së Integruar e Marketingut për Promovimin e Turizmit “Albania Go Your Own way”. Kjo është e reflektuar në mënyrën e hartimit të fatura tatimore, që janë paguar me Urdhërat-shpenzimi nr.217, datë 05.12.2016; nr.218 datë 05.12.2016; nr.210 datë 25.11.2016; nr.209 datë 25.11.2016; nr.219 datë 05.12.2016; nr.272 datë 30.12.2016; nr.273 datë 30.12.2016; nr.268 datë 30.12.2016; nr.267 datë 30.12.2016; nr.274 datë 30.12.2016.

-Nga auditimi, me operatorin fitues “R&T A.” shpk, është lidhur, Kontratë Shërbimi, nr.110/18 prot datë 29.08.2016, me vlerë kontrate prej 59,400,000 lekë me TVSH.

- Titullari i AKT-it, me Urdhër “Për krijimin e komisionit të ndjekjes së zbatimit të kontratës” me shkresë nr.110/19 prot datë 30.08.2016, të cilët kanë mbajtur proces verbalët respektive brenda afatit të parashikuar në kushtet e veçanta të kontratës së mësipërme.

-Komisioni i monitorimit, nuk ka monitoruar duke i reflektuar hap mbas hapi, mënyrat dhe vendet e paracaktuar turistike për realizimin e spoteve, por është mjaftuar vetëm me dokumentacionin e sjellë nga operatori fitues, duke e sigluar të dyja palët, duke marrë CD duke bërë hyrjet në magazinën e njësive shpenzuese të AKT-së.

-Nga auditimi, mbi monitorimin e pikës 3 (Transmetimi i Spoteve Publicitare në TV ndërkombëtare Euronews, Travel Channel) e monitoruar nga kompania “M..”, me argumentimin e AKT-së, se kjo kompani ka pasur të drejtën e monitorimit të lajmeve rreth turizmit shqiptar, me Kontratë Shërbimi nr.205/4 datë 27.05.2016, e realizuar me procedurë me blerje të vogla, me vlerë prej 423,500 lekë pa TVSH, me objekt “Shërbimi i monitorimit të medias”, i cili ka për qëllim monitorimin e lajmeve në median e shkruar dhe realizimin e pasqyrës në medias ditore në territorin e Republikës së Shqipërisë, e për rrjedhojë, Titullari i AKT-së, ka miratuar Aneks kontratës me nr.prot 205/12 datë 20.09.2016. Nga auditimi konstatohet se, Kontrata Shërbimi nr.205/4 datë 27.05.2016, e realizuar me procedurë me blerje të vogla, ka si objekt monitorimin e lajmeve në median e shkruar dhe realizimin e pasqyrës në medias ditore në territorin e Republikës së Shqipërisë, në lidhje me AKT, ndërsa Shtesa e Kontratës për “Shërbim i monitorimit të medias” nr.205/12 prot datë 20.09.2016, ka për objekt, monitorimin e transmetimit të spoteve në kanalet televizive “T.. C..” dhe “E..”. Vlen të theksohet se ky monitorim është bërë pa asnjë lloj pagesë.

-Nga auditimi, i procesverbalit të datës 20.10.2016 me nr.508/5 prot, e mbajtur nga grupi i monitorimit, rezulton se, shërbimi i pikës 3 (Transmetimi i Spoteve Publicitare në TV ndërkombëtare Euronews, Travel Channel, kohëzgjatja e fushatës 2 javë; (2 tetor -17 tetor 2016) që janë shfaqur në TV ndërkombëtare, është shfaqur spot TV me gjatësi 30 sekonda, 25 herë në total, me shpërndarjen e spoteve në oraret 09.00-19.00, me audiencë botërore (transmetim në gjuhën angleze), i cili ky shërbim ka kushtuar me vlerë prej 10,800,000 lekë me TVSH, sipas Urdhër-shpenzimi nr.219 datë 05.12.2016.

Si përfundim, për të gjithë shërbimet e objektit, për procedurën e Fushatës së Integruar e Marketingut për Promovimin e Turizmit “Albania Go Your Own Way”, nga auditimi u evidentua se:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

- Komisioni i vlerësimit, duhet të vendoste, kritere teknike, të cilat duhet të garantonin cilësinë e kërkuar, duhet të vendoste kërkesa të veçanta për kualifikim, në përpjestim me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës, me dokumenta konkrete që duhet të paraqesnin operatorët ekonomikë në përmbushje të kriterëve (dokumentacion financiar dhe ekonomike, liçensa, dëshmi profesionale, nënkontraktime më të tretë për të realizuar objektin, kapacitete të burimeve njërëzore, etj), e për pasojë, do ta bënte më transparent mënyrën e prodhimit, publikimit dhe transmetimit të spoteve turistike.

- Mos monitorimi nga AKT-ja, me burime njërëzore të kualifikuara apo me personel të strukturave të turizmit në MZHETTS, nuk ka dhënë tablonë e qartë, të mënyrës së nënkontraktimeve, që operatori fitues “R&T A...” shpk, ka realizuar me operatorë vendas apo të huaj.

- Komisioni i mbikëqyrjes së kontratës të AKT-së, ka dokumentuar aktivitetin bazuar vetëm në dokumentacionin e firmës kontraktuese dhe pjesërisht të operatorit M...w, duke treguar se nuk ka kapacitete të burimeve njërëzore që mund të monitorojnë, fondet publike të Buxhetit të Shtetit, bazuar në funksionin kryesor të AKT-së, promovimin e vendit tonë në fushën e turizmit.

Pra, institucioni qëndror Ministria e Zhvillimit Ekonomik të Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes (MZHETTS) dhe Agjencia Kombëtare e Turizmit (AKT), nuk kanë pasur një vizion të qartë dhe të drejtë mbi mënyrën sesi e kanë manaxhuar këtë procedurë për prodhimin, publikimin e transmetimin të spoteve turistike.

Në lidhje mbi problematikën e mësipërme, grupi i audituesve ka mbajtur aktverifikimi nr.5 datë 13.03.2017 me nr me nr. 113 prot të AKT-së.

Në përgjigje të institucionit të varësisë së MZHETTS-it, në observacionet e datës 21.03.2017 me nr.113/1 prot të AKT-së, janë paraqitur kundërshtime, të cilat u panë me vëmendje nga audituesit e KLSH-së, si më poshtë vijon:

1. Në paragrafin 3 faqe 3, thuhet se “në lidhje me vendosjen e kriterëve të veçanta të kualifikimit në lidhje me të dy procedurat sqarojmë se VKM 1195 nuk ka parashikuar që autoriteti kontraktor duhet të vendosë kritere të veçanta apo të përgjithshme duke ia lënë këtë të drejtë autoritetit kontraktor për të vendosur kritere. Komisioni përveç dokumentave të përgjithshme ligjore ka kërkuar që operatorët ekonomik të kenë eksperiencë të mëparshme duke e vërtetuar atë me kontrata të ngjajshme. Për sa i përket licencave, dëshmime profesionale në rastin e procedurës në fjalë bazuar në legjislacionin shqiptar nuk ka të tilla dhe si rrjedhojë nuk kishin sit ë kërkoreshin nga ana e autoritetit Kontraktor”.

- Arsyeimi i mos marrjes në konsideratë, qëndron mbi faktin se, sipas llogjislacionit të prokurimeve publike, konkretisht ligji nr.9643 datë 20.11.2006 i ndryshuar, neni 7 (përjashtimet e veçanta) pika b (blerjen, zhvillimin, prodhimin, bashkëprodhimin e programeve ose të reklamave për transmetimin nga operatorët radiotelevizivë ose botim në median e shkruar dhe për kontratat për kohë transmetimi), kështu për rrjedhojë ligjvënësi ka parashikuar që procedurat e mësipërme të realizohen sipas VKM-së nr.1195 datë 05.08.2008 “Për blerjen, zhvillimin, prodhimin e bashkëprodhimin e programeve të reklamave për transmetim nga operatorët radioteleviziv ose botim në median e shkruar, dhe për kontratat, për kohë transmetimi, nga organet e administratës shtetërore”, duke mos anashkaluar rregullat e prokurimit, duke vendosur kritere në përputhje me objektin, cilësinë dhe vlerën e çmimit të kontratës.

1.3 Mbi auditimin në lidhje mbi zbatimin e përputhshmërisë dhe rregullshmërisë, të procedurës “Për fushatën e Integruar e Marketingun për Promovimin e Turizmit “Albania Go Your Onw Way” e realizuar sipas VKM-së nr.1195 datë 05.08.2008 “Për blerjen, zhvillimin, prodhimin e bashkëprodhimin e programeve të reklamave për transmetim nga operatorët radioteleviziv ose botim në median e shkruar, dhe për kontratat, për kohë transmetimi, nga organet e administratës shtetërore” me fond limit prej 9.600,000 lekë pa TVSH, realizuar në dhjetor të vitit 2016, pranë Agjencisë Kombëtare të Turizmit (AKT).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Nga auditimi rezulton se:

-Nga Drejtoria e Marketingut dhe Imazhit, pranë AKT-së, është kërkuar me shkresën nr.622 prot datë 06.12.2016, vazhdimësia e promovimit të turizmit shqiptar. Në këtë shkresë, thuhet se, “ bazuar në rezultatin shumë pozitiv dhe shikueshmërinë e lartë në rang ndërkombëtar, është kërkuar nga Drejtoria e Financës së AKT, të marrë parasysh kalimin e fondeve të mbetura në dispozicion për promovimin e turizmit edhe në muajin dhjetor 2016 në zërin “Go your Own way”, pasi e shikojmë të nevojshme që në prag të festave të fundvitit të realizohet ndjeshëm dhe në mënyrë intesive vazhdimësia e kësaj fushate”.

-Titullari i AKT-së, me Urdhër nr.206 datë 19.12.2016 “Për fillim procedure për tranmetim spoti”, me fond limit 9,600,000 lekë pa TVSH, i përlogaritur në bazë të tre ofertave , të marra nga operatorët vendas (S.. A., R&T A.. dhe P...).

-Në ftesën për negociim që u është dërguar disa operatorëve ekonomik, me shkresa nr.661/3/4/5/ prot datë 20.12.2016, është kërkuar transmetimi në mediat e specializuara ndërkombëtare në fushën e turizmit. Spoti është me gjatësi 30 sekonda, i cili duhet të shfaqet 50 herë në harkun kohor 24.12.2016 deri 31.12.2016, të shfaqet 13 herë në harkun kohor 24.12.2016 deri në 31.12.2016, të shfaqet 18 herë në harkun kohor 24.12.2016 deri 31.12.2016. Transmetimet në prime –time do të jenë në masën 60% deri në 30 %, janë kërkesat që AKT iu ka kërkuar operatorëve të realizojnë këtë shërbim pranë TV ndërkombëtare.

-Titullari AKT-së, me Urdhër nr.206 datë 20.12.2016, i ndryshuar, me Urdhërin nr.211 datë 23.12.2016 “Për një shtesë në urdhërin e krijimit të komisionit të ndjekjes së zbatimit të kontratës dhe marrjes në dorëzim”, është ngritur komisioni i vlerësimit të ndjekjes së procedurave dhe hartimit të dokumentave dhe marrjes në dorëzim dhe zbatimin.

-Nga auditimi rezulton se, komisioni i vlerësimit dhe monitorimit, ka kërkuar nga operatorët vendas vetëm dokumentacionin e përgjithshëm ligjor, duke mos vendosur kritere teknike, të cilat duhet të garantonin cilësinë e kërkuar si dhe asnjë kërkesë së veçantë të kualifikimit, të cilat duhet të ishin në përpjestim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës, duke paraqitur dokumenta nga operatorët ekonomikë garuese, në përmbushje të kriterëve(dokumentacion financiar dhe ekonomike, liçensa, dëshmi profesionale, nënkontraktme më të tretë për të realizuar objektin e kontratës.

- AKT ka shpallur fituese të vetmën ofertë që është paraqitur operatorin “P...” shpk me ofertë prej 9,080,000 lekë pa TVSH, duke lidhur Kontratën e Shërbimit nr.661/11 prot datë 23.12.2016.

-Monitorimi i kontratës, edhe në këtë procedurë, është bërë nga operatori ekonomik, MC Monitoring , e cila, ka dorëzuar formate , ku janë prezatuar minutazhet e tranmetimit. Në lidhje mbi këtë monitorim, është hartuar Relacioni përfundimtar të datës 05.01.2017 me nr.2prot,.Nga auditimi vihet re se, përbërja e komisionit është e ndryshën në përbërje me Urdhërin nr.211 datë 23.12.2016. Komisioni ka verifikuar se , për pikën 1, transmetimi është bërë në kanal Travel Channel (E...) brënda periudhës 24.12.2016 deri më 31.12.2016 dhe është transmetuar 64 herë ku është plotësuar kuota prej 60% të transmetimit në oraret prime-time(e konfirmuar). Për pikën 2, transmetimi është bërë në kanal “euroneës” brenda periudhës 24.12.2016 deri më 31.12.2016 dhe është transmetuar 16 herë. Për pikën 3, transmetimi është bërë në kanal “BBC world” brënda periudhës 24.12.2016 deri më 31.12.2016 dhe është transmetuar 18 herë ku është plotësuar nga kuota prej 30% të trasmetimit në oraret prime- time.

Këto materiale të monitorimit janë të dorëzuara me Disk (CD) dhe në format hard copy nga kompania “publicita”shpk, të cilat janë dorëzuar në protokoll.

Si përfundim, për të gjithë shërbimet e objektit, për procedurën e Fushatës së Integruar e Marketingut për Promovimin e Turizmit “Albania Go Your Own way”, nga auditimi u evidentua se:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

- Komisioni i vlerësimit, duhet të vendoste, kritere teknike, të cilat duhet të garantonin cilësinë e kërkuar, duhet të vendoste kërkesa të veçanta për kualifikim, në përpjestim me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës, me dokumenta konkrete që duhet të paraqesnin operatorët ekonomikë në përmbushje të kriterëve (dokumentacion financiar dhe ekonomike, liçensa, dëshmi profesionale, nënkontraktime më të tretë për të realizuar objektin, kapacitete të burimeve njërëzore, etj), e për pasojë, do ta bënte më transparent mënyrën e prodhimit, publikimit dhe transmetimit të spoteve turistike.

- Mos monitorimi nga AKT-ja, me burime njërëzore të kualifikuara apo me personel të strukturave të turizmit në MZHETTS, nuk ka dhënë tablonë e qartë, të mënyrës së nënkontraktimeve, që operatori fitues “Publicita” shpik, ka realizuar me operatorët ndërkombëtarë.

- Komisioni i mbikëqyrjes së kontratës të AKT-së, ka dokumentuar aktivitetin bazuar vetëm në dokumentacionin e firmës kontraktuese dhe pjesërisht të operatorit M..., duke treguar se nuk ka kapacitete të burimeve njërëzore që mund të monitorojnë, fondet publike të Buxhetit të Shtetit, bazuar në funksionin kryesor të AKT-së, promovimin e vendit tonë në fushën e turizmit.

Pra, institucioni qëndror Ministria e Zhvillimit Ekonomik të Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes (MZHETTS) dhe Agjencia Kombëtare e Turizmit (AKT), nuk kanë pasur një vizion të qartë dhe të drejtë mbi mënyrën sesi e kanë menaxhuar këtë procedurë për prodhimin, publikimin e transmetimin të spoteve turistike.

Në lidhje mbi problematikën e mësipërme, grupi i audituesve ka mbajtur aktverifikimi nr.5 datë 13.03.2017 me nr me nr. 113 prot të AKT-së.

Në përgjigje të institucionit të varësisë së MZHETTS-it, janë paraqitur vetëm observacionet e datës 21.03.2017 me nr.113/1 prot të AKT-së dhe nuk ka pasur observacione në lidhje me Projektraportin e auditimit. Kështu, nisur sa më sipër, u panë kundërshtimet me vëmendje nga audituesit e KLSH-së, si më poshtë vijon:

1. Në paragrafin 3 faqe 3, thuhet se “në lidhje me vendosjen e kriterëve të veçanta të kualifikimit në lidhje me të dy procedurat sqarojmë se VKM 1195 nuk ka parashikuar që autoriteti kontraktor duhet të vendosë kritere të veçanta apo të përgjithshme duke ia lënë këtë të drejtë autoritetit kontraktor për të vendosur kritere. Komisioni përveç dokumentave të përgjithshme ligjore ka kërkuar që operatorët ekonomik të kenë eksperiencë të mëparshme duke e vërtetuar atë me kontrata të ngjajshme. Për sa i përket licencave, dëshmi të profesionale në rastin e procedurës në fjalë bazuar në legjislacionin shqiptar nuk ka të tilla dhe si rrjedhojë nuk kishin sitë të kërkuar nga ana e autoritetit Kontraktor”.

- Arsyeimi i mos marrjes në konsideratë, qëndron mbi faktin se, sipas legjislacionit të prokurimeve publike, konkretisht ligji nr.9643 datë 20.11.2006 i ndryshuar, neni 7 (përjashtimet e veçanta) pika b (blerjen, zhvillimin, prodhimin, bashkëprodhimin e programeve ose të reklamave për transmetimin nga operatorët radiotelevizivë ose botim në medianë e shkruar dhe për kontratat për kohë transmetimi), kështu për rrjedhojë ligjvënësi ka parashikuar që procedurat e mësipërme të realizohen sipas VKM-së nr.1195 datë 05.08.2008 “Për blerjen, zhvillimin, prodhimin e bashkëprodhimin e programeve të reklamave për transmetim nga operatorët radiotelevizivë ose botim në medianë e shkruar, dhe për kontratat, për kohë transmetimi, nga organet e administratës shtetërore”, duke mos anashkaluar rregullat e prokurimit, duke vendosur kritere në përputhje me objektin, cilësinë dhe vlerën e çmimit të kontratës.

II. Mbi auditimin në lidhje mbi zbatimin e përputhshmërisë dhe rregullshmërisë, të procedurës “Botimi në medianë e shkruar ndërkombëtare të një artikulli për promovimin e Shqipërisë me



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

fond limit prej 36,000,000(tridhjetë e gjashtë milion) lekë me TVSH e siguruar nga Buxheti i Shtetit” e realizuar në janar të vitit 2016, nga Agjencia Shqiptare e Zhvillimit të Investimeve ose Albania Investment Development Agency (AIDA) si Autoritet Kontraktor.

Nga auditimi i realizuar, sipas Autorizimit të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, me nr.1191/4 prot datë 21.02.2017, pranë Agjencisë Shqiptare e Zhvillimit të Investimeve ose Albania Investment Development Agency (AIDA) si Autoritet Kontraktor, konstatohet se, është realizuar 1(një) procedurë me objekt “Botimi në median e shkruar ndërkombëtare të një artikulli për promovimin e Shqipërisë me fond limit prej 36,000,000(tridhjetë e gjashtë milion) lekë me TVSH e siguruar nga Buxheti i Shtetit”.

-Kjo procedurë është iniciuar, në bazë të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr.1 datë 07.01.2016 “Për një shtesë fondi në buxhetin e vitit 2016, miratuar për Ministrinë e Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes, për Agjencinë Shqiptare të Zhvillimit të Investimeve”, është vendosur që fondi prej 36,000,000 lekë të përdoret për promovimin e Shqipërisë në mediat ndërkombëtare, duke autorizuar Agjencinë Shqiptare të Zhvillimit të Investimeve, për menaxhimin, kryerjen e procedurave dhe administrimin e shërbimit, si dhe të veprimeve finaciare. Bashkëlidhur VKM është dhe Aneksi A (tabela e përdorimit të fondit për publikimin në revistën ndërkombëtare). Objektivi kryesor i promovimit është ofrimi i një informacioni konçiz dhe të saktë mbi reformat e ndërmarrja nga qeveria me qëllim përmirësimin e klimës së biznesit dhe thithjen e investimeve të huaja në Shqipëri, duke siguruar lexuesve se Shqipëria është një vend i hapur për biznes dhe është po aq e sigurt si zgjidhje investimi si kudo në Bashkimin Evropian.

Procedura është realizuar, sipas bazës ligjore, të ligjit nr.9643 datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar neni 7(Përjashtimet e veçanta) pika b; VKM nr.1195 datë 05.08.2008 “Për blerjen, zhvillimin, prodhimin e bashkëprodhimin e programeve e të reklamave për trasmetim nga operatorët radiotelevizivë ose botim në mediat e shkruara, dhe në kontratat, për kohë trasmetimi, nga organet e administratës shtetërore”, në VKM nr.1 datë 07.01.2016 “Për një shtesë fondi në buxhetin e vitit 2016, të miratuar për Ministrinë e Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes, për Agjencinë Shqiptare të Zhvillimit të Investimeve nga fondi rezervë i buxhetit të shtetit si dhe në kuadër të takimit të 46 të Forumit Ekonomik Botëror që do të zhvillohet në Davos-Klosters, Zvicër gjatë datave 20-30 janar 2016”.

-Titullari i AIDA, me Urdhërin nr.3 datë 08.01.2016, ka paraqitur përmbajtjen e “Ftesës për negociata”, mbi objektin e këtij shërbimi, për promovimin e Shqipërisë në nivel botëror me qëllim thithjen e investimeve të huaja, në mediat më prestigjioze ndërkombëtare. Gjithashtu, është dhënë dhe argumentimi se, në takimin e Davosit marrin pjesë mbi 2500 Drejtues Shtetesh, kompanish të njohura ndërkombëtare, organizatash ndërkombëtare, ku citohet se “do ishte shumë efikase promovimi i Shqipërisë në nivel botëror duke shpërndarë dhe këtë publikim gjatë këtij takimi”.

- Sipas Urdhërit të mësipërm, publikimi i shkrimit, do të bëhet vetëm një herë në Janar të 2016, në një gazetë që publikohet në Europë. Përmbajtja e publikimit, 6 faqe me një kombinim midis imazheve në Shqipëri. Publikimi duhet të jetë dhe në edicionin dixhital të gazetës dhe 1500 kopje të gazetës duhet të kenë kapak Shqipërinë si dhe 5000 kopje të gazetës me artikullin mbi Shqipërinë duhet të shpërndahen gjatë datave 20-23 janar në Forumin Ekonomik Botëror në Davos.- Klosters.

-Titullari i AIDA-s, me Urdhërin nr.3/1 datë 08.01.2016 “Për ndjekjen e procedurave dhe hartimin e dokumentave”, ka përcaktuar përbërjen e komisionit, detyrat e komisionit, për ndjekjen e procedurave, për hartimin e dokumentave dhe kriteret, të cilat duhet të plotësojnë operatorët garuese, për botimin e shkrimit në mediat ndërkombëtare.

-Nga auditimi rezultoi se nga ana e komisionit është përgatitur ftesa për negociata, e cila është publikuar vetëm në faqen e AIDA-s, dhe nuk është shpërndarë me korrespondencë zyrtare, kjo në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

kundërshtim me VKM-në nr.1195 datë 05.08.2008 “Për blerjen, zhvillimin, prodhimin e bashkëprodhimin e programeve a të reklamave për transmetim nga operatorët radioteleviziv ose botim në median e shkruar, dhe për kontratat, për kohë transmetimi, nga organet e administratës shtetërore” pika II (Procedura për realizimin e një programi, të një reklame apo spoti) nënpika 9 (Komisioni, brenda një periudhe kohore 5-ditësh nga data e daljes së urdhërit, u shpërndan, me korrespondencë zyrtare, organeve të masmedias/agjencive të specializuara ftesën për negociata. Ftesa për negociata publikohet edhe në faqen e internetit të institucionit”), gjë e cila e ngarkon me përgjegjësi komisionin për ndjekjen e procedurave.

-Nga ana e komisionit janë mbajtur 2 proces-verbale, të datës 13.01.2016 ora 12:00, ku midis të tjerave thuhet se u bë njoftimi i organeve të masmediave ndërkombëtare të përgjedhura, por në dosjes fizike nuk rezulton se cilat janë këto njoftime dhe kujt janë drejtuar. Gjithashtu, në të njëjtin proces verbal, komisioni është shprehur se, vetëm kompania “Q.. C... P..L..”, kishte shprehur interes për pjesëmarrjen dhe vazhdimin e negociatave për botimin për promovimin e investimeve të huaja në Shqipëri.

-Në proces-verbalin e datës 13.01.2016, ora 14:00, komisioni në unanimitet të plotë ka vendosur fituese ofertën me vlerë prej prej 172,500 £, ose 31,596,825 lekë, e paraqitur nga shoqëria “Quantum Corporate Productions Limited”, duke e finalizuar me Kontratën nr.3/5 datë 13.01.2016 “Për botimin në median e shkruara ndërkombëtare të një artikulli për promovimin e Shqipërisë”, ku në Kushtet e vecanta të kontratës, neni 3 (Detyrimet e palëve), thuhet se, “Publikimi duhet të jetë dhe në edicionin dixhital të gazetës dhe 1500 kopje të gazetës duhet të kenë si kapak Shqipërinë, 5000 kopje të gazetës me artikullin mbi Shqipërinë duhet të shpërndahen gjatë datave 20-23 janar në Davos”.

-Titullari i AIDA-s, me Urdhër të brendshëm, nr.58 datë 07.08.2015, ka ngritur komisionin e marrjes në dorëzim, të cilët kanë mbajtur proces-verbal datë 26.01.2016, ku thuhet se “Nga ana e Kompanisë Quantum Corporate Productions Limited, janë dorëzuar mallrat e mëposhtëm sipas specifikimeve të prokurimit, Revista ‘The Economist’ me logon e Shqipërisë” e shoqëruar me Fletë-hyrje nr.2 datë 26.01.2016, e firmosur vetëm nga përfaqësuesja e AIDA, duke mos dhënë asnjë informacion, mbi mënyrën sesi kanë mbërritur revista “The economist”.

-Titullari i AIDA-s, me Urdhër nr.3/7 datë 30.01.2016 “Për shlyerje pagese”, citohet se në zbatim të nenit 23 të Statutit të Agjencisë Shqiptare të Zhvillimit të Investimeve dhe pikës 2 të kontratës nr.3/5 datë 13.01.2016, të kryhet pagesa e kompanisë “Quantum corporate productions Ltd” sipas faturës së datës 26.01.2016”, duke mos u shoqëruar me dokumentacionin përkatës për çdo element përbërës të procedurës. Nuk jepet asnjë informacion, mbi shpërndarjen e 5000 kopjeve të revistës “The Economist” në Davos, si dhe mënyrën sesi kanë ardhur 1 500 kopje në Shqipëri.

Në lidhje me problematikat e evidentuara është mbajtur aktverifikimi nr.1 me AIDA, me nr.78 prot datë 15.03.2017. Në përgjigje të institucionit të varësisë së MZHETTS-it, janë paraqitur vetëm, observacionet e datës 21.03.2017 me nr.78/1 prot të AIDA-së dhe nuk ka pasur observacione në lidhje me Projektraportin e auditimit. Kështu, nisur sa më sipër, rezulton si më poshtë vijon:

-Në paragrafin 1 faqe 1 thuhet se “AIDA nëpërmjet mjeteve elektronike ka bërë njoftimin e fillimit të procedurës duke qënë se kemi të bëjmë me një formë zyrtare njoftimi. Nga AIDA duke qënë se kishim të bënim me një publikim në mediat ndërkombëtare ka qënë e pamundur dërgimi me postë zyrtare i ftesave për negociata duke marrë në konsideratë kohën e nevojshme për dërgimin e postës jashtë Shqipërisë përkëtë arsye është bërë njoftimi nëpërmjet mjeteve elektronike”.

Grupi i audituesve, sqaron se, çdo institucion në këtë rast AIDA, duhet të respektojë VKM nr.1195 datë 05.08.2008 “Për blerjen, zhvillimin, prodhimin e bashkëprodhimin e programeve e të reklamave për trasmetim nga operatorët radiotelevizivë ose botim në mediat e shkruara, dhe në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

kontratat, për kohë trasmetimi, nga organet e administratës shetërore”, ndonëse kjo procedurë duhej të kishte marrë më shumë kohë fizike, që në momentin e planifikimit, pra nga ana e MZHETTS-it të iniciohej miratimi i VKM-së kohë më përpara, më qëllim që të realizohej në kohë procedurën e mësipërme.

V. Mbi administrimin e pasurisë publike dhe evidenca kontabile e saj.

Vlerësimi i veprimtarisë së MZHETTS, në cilësinë e pronarit, si dhe i strukturave të varësisë, për dhënien e pasurisë publike më qira apo me koncesion. Zbatimi i dispozitave ligjore dhe nënligjore në dhënien e pasurisë me qira dhe të ardhurat e realizuara në buxhetin e shtetit prej tyre.

V.1. Mbi dhënien e pasurisë publike me qira.

Nga auditimi për zbatimin e ligjshmërisë në procedurat e dhënies me qira të pasurisë shtetërore për periudhën viti 2015 dhe 2016, rezultoi:

Ministria e Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes, ka lidhur dhe monitoron aktualisht gjithsej 69 kontrata qiraje, nga të cilat 22 kontrata janë lidhur me tarifën simbolike “1 Euro”, me sipërfaqe të përgjithshme të dhënë me qira për 830,280 m², nga të cilat nën objekt 121,575 m² dhe sipërfaqe funksionale 708,705 m².

Nga kontratat gjithsej, deri në fund të vitit 2016 janë lidhur 22 kontrata me tarifën simbolike “1 Euro”, ku ndër to, dy kontrata janë kthyer nga kontrata qiraje në kontrata me tarifën simbolike 1 euro, ku sipërfaqja totale që u takon këtyre kontratave është 489,296 m², nga e cila nën objekt 78,583m² dhe funksionale 410,713 m².

Për vitin 2015 nga ana e MZHETTS janë lidhur gjithsej 10 kontrata, me sipërfaqe të përgjithshme 288,810 m², nga të cilat 8 kontrata janë lidhur me tarifën simbolike “1 Euro”, ose 80% të tyre, me një sipërfaqe të përgjithshme 110,283.5 m². Gjithashtu këtë vit janë kthyer me tarifën simbolike “1 Euro” dhe dy kontrata të lidhura më parë si kontrata qiraje, konkretisht Rozimpeks shpk kontratë e lidhur në vitin 1998 dhe në shkurt 2015 është rilidhur me tarifën simbolike për një sipërfaqe të përgjithshme 3361 m² dhe me subjektin D... A.. në janar 2015 me aneks kontrate është kthyer në kontratë më tarifë simbolike “1 Euro” me sipërfaqe të përgjithshme 506 m².

Për vitin 2016 janë lidhur nga ana e MZHETTS janë lidhur gjithsej 12 kontrata, me sipërfaqe të përgjithshme 95,924 m², nga të cilat 4 kontrata janë lidhur me tarifën simbolike “1 Euro”, ose 33% të tyre, me një sipërfaqe të përgjithshme 89,447 m².

Nga auditimi me zgjedhje i disa ***procedurave të dhënies me qira të pronës publike*** për periudhën objekt auditimi, u konstatuan të meta dhe mangësi, të cilat sipas natyrës së dhënies me qira trajtohen si më poshtë:

1. “Dhënie me qira të një pjese të ish Uzinës Mekanike Patos”.

Dhënia me qira e kësaj pasurie ka filluar me shkresën nr. 6269/1, datë 05.08.2014 drejtuar MZHETTS, për fillimin e procedurës për dhënie me qira të ambienteve të lira me emërtimin “Ish objekti i axhusterisë dhe tetoja e repartit të Instrumenteve”, me sipërfaqe të përgjithshme 9,800 m², nga e cila sipërfaqe nën ndërtesë 3,364 m² dhe sipërfaqe funksionale 6,436 m², së bashku me repartin e axhusterisë me 2 kate, respektivisht:

a.Repartit i Axhusterisë me dy kate, kati përdhe me sipërfaqe 1,965 m² dhe kati i parë teknik (i dytë) me sipërfaqe 134 m²;

b.Ndërtesa me emërtimin “tetojë” me një kat sipërfaqe 745 m²;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

c. Reparti i instrumenteve, pjesërisht me dy kate, kati përdhe 654 m² dhe kati i parë teknik (i dytë) me sipërfaqe 161 m².

Nga verifikimi i genplanit të kësaj pasurie konstatohet se, sipërfaqja nën objekt duhej të llogaritej në sipërfaqen prej 3,649 m² dhe jo 3,364 m², ose është llogaritur më pak për sipërfaqen prej 295 m².

Qëllimi i dhënies me qira të kësaj pasurie propozohet të jetë: “Prodhim këpucë me regjim “Fason” me afat 20 vjet me tarifë mujore 100 lekë/m².

Për marrjen e këtij objekti me qira, shoqëria “Picari” i drejtohet “Albpetrol” sha me një kërkesë pa datë protokolluar në A... me nr. 4212/1, datë 17.07.2014, me të cilën kërkon të marrë me qira këtë pasuri me qëllim “zgjerimin e aktivitetit”, me objekt prodhim këpucësh me “F...” me prodhim mesatar ditor 600 palë këpucë në të cilin janë të punësuar 260 punonjës. Për këtë objekt, shoqëria prej vitit 2002 zhvillon aktivitet në objektin me sipërfaqe 3,180 m²afat 10 vjeçar për të cilën paguan qira në shumën 181,000 lekë/muaj prej vitit 2004 deri në datën 29.01.2014 që mbaron kontrata e lidhur me “A...”.

Në mbështetje të kësaj kërkesë Këshilli Mbikëqyrës i shoqërisë “A...” ka miratuar dhënien e kësaj pasurie me qira me vendimin nr. 45, datë 29.07.2014.

Nga verifikimi i dokumentacionit që administrohet në dosjen e procedurës konstatohet se:

Ministria e Energjisë dhe Industrisë me shkresën nr. 4549/1, datë 05.10.2014 i dërgon për kompetencë Drejtorit të Albpetrolit kërkesën e shoqërisë “P...” dhe për dijeni MZHETTS.

Në memon e datës 22.10.2014, nënshkruar nga , informohet Ministri i MZHETTS për dhënien me qira të kësaj pasurie me sipërfaqe 9,800 m². Ministri, me urdhrin nr. 460, datë 28.10.2014 autorizon fillimin e procedurës për dhënien me qira të kësaj pasurie duke përcaktuar edhe kriteret e vlerësimit, respektivisht:

-20 pikë Investimi;

-60 pikë punësimi;

-10 pikë tarifa mujore e qirasë në vlerën dysheme prej 494,620 lekë.

-Konkurrimi do të zhvillohet në datën 19.11.2014

Me shkresën nr. 5503/3, datë 30.10.2014 MZHETTS dërgon njoftimin për botim në buletin e APP me objekt dhënie me qira e pasurisë “Reparti i axhusterisë me tetojën dhe reparti i instrumenteve”, në njësinë “A...” sha Fier. Njoftimi botohet në buletin e APP të datës 3 nëntor 2014.

Në procedurën e dhënies me qira të kësaj pasurie nuk është përcaktuar vlera e objekteve sipas kontabilitetit apo e indeksuar me çmimet e tregut, për të vendosur si kusht kualifikues që qiramarrësi të investojë mbi 200 për qind të vlerës së pasurisë së shpallur për konkurrim, mangësi e cila është në kundërshtim me VKM nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, procedurës dhe mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata te tjera të pasurisë shtetërore”, kapitulli I “Pasuritë shtetërore që jepen me qira ose enfiteozë, kriteret e konkurrimin, e drejta, kompetencat dhe afatet”, pika 4 “Kriteret e konkurrimin për dhënien me enfiteozë të pasurisë shtetërore”,

Procedura zhvillohet në datën e caktuar në prani të një kërkesë të vetme të paraqitur nga shoqëria “P....”.

Komisioni, në procesverbalin e mbajtur për hapjen dhe zhvillimin e kësaj procedura ka evidentuar se dokumentacioni i paraqitur nga shoqëria e vetme konkurruese “P...” është i plotë dhe përmbush kërkesat e Autoritetit Kontraktor.

Nga verifikimi i të dhënave të paraqitura nga shoqëria “P...” u konstatua se, marrja me qira e kësaj pasurie do të shërbejë për zgjerimin dhe fuqizimin e fabrikës së këpucëve, në të cilën prej vitit 2004 e deri në datën e mbarimit të kontratës janë kryer investime në vlerën totale prej



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

128,536,337 lekë. Nëpërmjet procedurës për marrjen me qira të sipërfaqes shtesë do të bëhet e mundur shtimi i prodhimit dhe punësimi edhe me 52 punonjës të tjerë.

Sipas deklaratës së subjektit dhe planit të biznesit të paraqitur, shoqëria “P...” kërkon që investimet e kryera prej vitit 2004 dhe deri në vitin 2013, të transferohen si investime të kryera në funksion të kërkesës për marrje me qira të sipërfaqes shtesë prej 9,800 m².

Shtesa e numrit të punonjësve, do garantohej nëpërmjet financimit të investimeve për makineri pajisje në vlerën prej 5.6 milionë lekë me objekt “blerje makineri pajisje shtesë”.

Në kërkesën e paraqitur nga shoqëria nuk ka të dhëna në se prona që kërkon të merret me qira është në vazhdim apo kufizohet me pasurinë që ka aktualisht në përdorim, e cila është në mbarim të afatit të përcaktuar në kontratën e lidhur në vitin 2004. Për marrjen me qira të kësaj pasurie shoqëria “P...” paraqet ofertën në vlerën 500,000 lekë/muaj.

Komisioni, pas vlerësimit të ofertës” dhe treguesve të paraqitur e ka vlerësuar maksimalisht me 100 pikë duke e shpallur fituese ofertën e vetme të shoqërisë “Picari. Shoqëria fituese në ofertën e paraqitur nuk ka deklaruar kryerje investimesh për zhvillimin e pronës, por kërkon mbartjen e investimeve prej vitit 2004, kërkesë e cila nuk gjen mbështetje në VKM nr. 54, datë 05.02.2014, dhe përbën kusht skualifikues. Gjithashtu mungesa e investimeve për zhvillimin e kësaj prone nuk garanton as kushtin tjetër që ka të bëjë me punësimin shtesë të punonjësve të tjerë.

Komisioni i vlerësimit të ofertave në memon drejtuar Ministrit datë 26.11.2014 për rezultatin përfundimtar të konkurrimit propozon favorizimin e kësaj shoqërie nëpërmjet “kontratës simbolike 1 euro”.

Ministri me shkresën nr. 5506/5, datë 09.02.2015 dërgon për shqyrtim dhe miratim në Këshillin e Ministrave projekt-vendimin së bashku me relacionin shoqërues për dhënien e kësaj pasurie me kontratën favorizuese simbolike “1 euro”. Sipas dokumentacionit që ndodhet në dosjen e kësaj procedure, shoqëria “P...” ka marrë me qira nga “A...” prej vitit 2004 me afat 10 vjeçar objektin “Ish reparti i Axhusterisë” me sipërfaqe 3,180 m² dhe ka zhvilluar aktivitete deri në ditën e mbarimit të kësaj kontratë datë 29.01.2014 për të cilën ka paguar sistematikisht qira objekti vlerën prej 181,000 lekë/muaj, deri në datën 31.10.2014.

Në planin biznesin e paraqitur shoqëria deklaron se marrja me qira e kësaj pasurie do shërbejë për shtesë prodhim të këpucëve nga 600 palë në ditë në sasinë prej 2,000 deri 2,500 palë/ditë, ose prodhimi do të rritet rreth 4 herë dhe do shtojë numrin e të punësuarve edhe me 50 punonjës të tjerë. Nga analiza e të dhënave të paraqitura në planin e biznesit konstatohet se:

-Plan biznesi i paraqitur është i paargumentuar me treguesit e prodhimit dhe tregues financiarë, për faktin se shoqëria, jo vetëm nuk ka deklaruar shpenzime për investime për rikonstruksionin e godinave që do marrë me qira nëpërmjet të cilës do të bëhet edhe zgjerimi i kapacitetit prodhues, por kërkesa për mbartjen e investimeve prej vitit 2004 për t’u njohur si investime në objektin që kërkon të marrë me qira, nuk justifikon çeljen e 50 vendeve të reja të punës, pasi moskryerja e investimeve nuk garanton punësimin, e për rrjedhojë, nuk garantohej edhe punësimi me 50 punonjës të tjerë, e për rrjedhojë përbëjnë kusht skualifikues.

Për rritjen e kapacitetit prodhues shoqëria “P...” deklaron vetëm investime në zërin “makineri pajisje” në shumën prej 7.7 milionë lekë, respektivisht për 10 copë makina qepëse, makina prerëse 3 copë, makina skaimi 3 copë, makinë ripjegimi 1 copë dhe makina timbrimi 3 copë. Gjithashtu shoqëria deklaron se aktualisht janë blerë makineri pajisje në vlerën prej 5.6 milionë lekë por nuk janë montuar për shkak të mungesës së hapësirave, pa e shoqëruar me dokumentacionin e blerjes së makineri-pajisjeve.

-Në planin e biznesin e paraqitur mungojnë të dhënat për treguesit e prodhimit të aktivitetit aktual, dhe prodhimin që do zhvillohet në të ardhmen pas zgjerimit të pronës nëpërmjet marrjes me qira të sipërfaqes shtesë, e konkretisht:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

-Vlera e makineri pajisjeve, raporti makineri pajisje/prodhim për njësi, raporti makineri pajisje/punëtorë, pra, sa janë makineri pajisjet që disponon shoqëria, sa palë këpucë prodhohen mesatarisht për një punëtor apo për njësinë e mjeteve të prodhimit (makineri pajisje), tregues këto që pasqyrojnë veprimtarinë ekonomiko-financiare, si një kusht për favorizimin nëpërmjet kontratës simbolike “1 euro”.

-Nuk ka të dhëna për prodhimin vjetor, për të ardhurat shpenzimet, fitimin vjetor me qëllim garantimin e vazhdimësisë së aktivitetit të shoqërisë.

-Nuk ka të dhëna apo tregues për burimin e financimit të investimeve, në se do sigurohen nga fitimi i aktivitetit ekzistues, apo me kredi bankare për të qenë të besueshëm në realizimin e shpenzimeve, duke lenë shteg për përdorim mjete monetare të padeklaruara dhe jashtë kanaleve të bankës.

Nga auditimi i dokumentacionit që ndodhet në dosjen e kësaj procedure nuk ka të dhëna në se në pronën me numër 619, datë 09.10.2003 me sipërfaqe prej 9,800 m² që do të zgjerohet aktiviteti, përfshihet edhe prona me nr. 2890, me sipërfaqe 3,180 m² që aktualisht e ka në përdorim deri në ditën e mbarimit të kontratës së parë.

Mungesa e të dhënave të mësipërme nuk është kushtet për zgjerimin e pasurisë përcaktuar në VKM nr. VKM nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kritereve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, kapitulli VI. “Monitorimi i kontratave” pika 6 ku përcaktohet:

*“Në rastet kur i njëjti subjekt “qiramarrës”, që disponon dy a më shumë kontrata qiraje për sipërfaqe mbi 500 m², me të njëjtin objekt veprimtarie dhe gjeografikisht në kufi me njëra-tjetrën, kërkon bashkimin e kontratave, organi që ka lidhur kontratën bën bashkimin e tyre në një të vetme, **duke ruajtur vlerën e qirasë**, vlerën e investimit, numrin e të punësuarve dhe të gjitha detyrimet e kontratave që bashkohen. Si datë e mbarimit të kontratës së re të bashkuar do të merret data e kontratës së parë.*

*Për sa më lart shoqëria “Picari” është favorizuar padrejtësisht nëpërmjet kontratës simbolike “1 euro”, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën prej **681,000 lekë muaj** (180,000 lekë kontrata e mëparshme dhe 500,000 lekë kontrata e re) ose 8,172,000 lekë në vit dhe për 20 vjet të ardhurat e munguara për buxhetin e shtetit llogariten **në shumën prej 163,440,000 lekë**.*

Këshilli i Ministrave me vendimin nr. 139, datë 18.02.2015 miraton dhënien me qira të kësaj pasurie me tarifën simbolike “1 euro kontrata”. Kontrata nënshkruhet me autorizim të titullarit .

Me subjektin qiramarrës lidhet kontrata me nr. 1905 rep dhe 521/2 kol, datë 13.03.2015 me objekt; dhënie me qira të pasurisë shtetërore “Reparti i Axhusterisë me tetojën dhe reparti i instrumenteve” me sipërfaqe të përgjithshme 9,800 m² , nga kjo sipërfaqe në ndërtesë 3,364 m² dhe pjesa tjetër sipërfaqe funksionale”.

Monitorimi i zbatimit të kontratës së lidhur me shoqërinë “Picari”

Për monitorimin e kësaj kontrate Albpetrol ka kërkuar informacion nga shoqëria “Picari”, e cila kthen përgjigje me shkresën protokolluar në A... nr. 3982, datë 27.05.2016, bashkëlidhur edhe raporti i ekspertit kontabël. Sipas raportit të paraqitur në MZHETTS, shoqëria “P...” informon kryerjen e investimeve dhe punësimin për vitin 2015, si më poshtë:

-Investime makineri pajisje në shumën prej 1,514,442 lekë;

-Investim pajisje zyre 49,512 lekë;

-Investime në proces 3,606,359 lekë.

Sipas bilancit kontabël të datës 31.12.2015 vlera e mbetur e AAM (Aktivet afatgjata materiale, prej fillimit të aktivitetit) është 194,507,368, nga të cilat parapagime për investime në vlerën prej 118,926,364 lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Sipas të dhënave të bilancit kontabël, shoqëria ka investuar për blerje makineri pajisje shumë prej 1.5 milionë lekë nga 2.1 milionë lekë që është përcaktuar në kontratën e lidhur midis palëve datë 13.03.2015 dhe diferenca tjetër 6 muaj pas mbarimit të fazës së parë, pra në muajin shtator 2016, do të kenë përfunduar investimet dhe punësimi sipas kushteve të përcaktuara në kontratën e lidhur midis palëve.

-Për punësimin, shoqëria "P..." ka paraqitur një formular model "Esig-25" për muajin dhjetor 2015, sipas të cilit janë të regjistruar gjithsej 361 punonjës, me pagën minimale 22,000 lekë/muaj dhe sigurimet shoqërore të paguara sipas dispozitave ligjore.

Në dosjen e monitorimit gjendet edhe një vërtetim i lëshuar dhe nënshkruar nga Dega e Tatim Taksave Fier ku është evidentuar numri i të punësuarve për çdo muaj janar-dhjetor 2015 mesatarisht 351 veta për çdo muaj, ndërsa sipas bilancit kontabël, rezultojnë të punësuar mesatarisht 334 punonjës.

Nga auditimi i dokumenteve që administrohen në dosjen e monitorimit konstatohet se, në kundërshtim me VKM nr. 54, datë 05.02.2014, i ndryshuar kapitulli VI, Monitorimi i kontratës, nuk është bërë nga njësia monitoruese po është marrë për bazë deklarimi i shoqërisë, pa kryer verifikimin për saktësinë e tyre nga njësia monitoruese e miratuar dhe ngarkuar për këtë qëllim.

Nga verifikimi i dokumentacionit të deklaruar nga vetë shoqëria "P..." konstatohet se, për vitin 2015 kjo shoqëri nëpërmjet programit "Për nxitjen e punësimit", ka përfituar financime nga "Shërbimit kombëtar të punësimit", për 91 punonjës të rinj. Fakt tregon se punësimi nuk ka ardhur si rrjedhojë e favorizimit nëpërmjet kontratës simbolike "1 euro kontrata" por nëpërmjet fondeve publike të financuara nga "Shërbimi kombëtar i punësimit" i cili nxit punësimin me programe të veçanta. Këto të dhëna tregojnë se, punësimi është rritur jo për meritë të punës së mirë apo nëpërmjet kontratës favorizuese simbolike "1 euro" por nëpërmjet përfitimeve nga fondet publike të financuara nga "Shërbimi Kombëtar i Punësimit".

Për këtë, shoqëria "A..." që ka në administrim këtë pronë, së bashku me grupin e monitorimit, duhej të llogarisnin dhe pasqyronin diferencën midis numrit të të punësuarve gjithsej, me shtesën e të punësuarve të nëpërmjet përfitimeve nga fondeve publike.

Në këto kushte, për mos realizim të numrit të të punësuarve shoqëria duhej të penalizohej *50,000 lekë për çdo vend pune të pahapur*", sipas kushteve të nenit 7 "penalitetet" pika 7.2 ku përcaktohet se: *"në përfundim të çdo faze, për mosrealizim të nivelit të punësimit me gjobë në masën*

2. "Kërkesë për dhënie me qira të një pjese të objektit ish Reparti i ngjyrosjes së Ish Kombinatit Tekstileve Berat".

Këshilli mbikëqyrës i shoqërisë "B..." sha me vendimin nr. 4, datë 19.02.2015 ka miratuar dhënien me qira të pasurisë "Ish reparti i ngjyrosjes së Kombinatit Tekstileve Berat" me sipërfaqe 9,151 m² me afat dhënie me qira 20 vjet, i përbërë nga kati i parë i godinës me sipërfaqe 5,884 m², kati përdhe bodrum, me sipërfaqe 2,500 m² dhe 767 m² sipërfaqe funksionale.

Në përgjigje të kërkesës së Autoritetit Kontraktor, ZQRPP Berat, kthen përgjigje me shkresën pa numër, datë 17.02.2014 se kjo pasuri është në proces regjistrimi dhe dixhitalizimi dhe në këto kushte nuk mund të japë informacion të saktë për pretendime të ndryshme pronësie ndaj kësaj zone.

Drejtori i APP të MZHETTS me memon e datës 20.03.2015, i propozon titullarit fillimin e procedurës për dhënie me qira të kësaj pasurie, konform dispozitave ligjore VKM nr. 54, me tarifën 100 lekë/m² në vlerën 858,740 lekë/muaj.

Ministri, me urdhrin nr. 2005/1, datë 20.03.2015 autorizon fillimin e procedurës për dhënien me qira të kësaj pasurie duke përcaktuar edhe kriteret e vlerësimit të ofertës, sipas këtyre treguesve:

-Vlera e investimet 30 pikë;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

-Numri i të punësuarve 60 pikë;

-Tarifa dysHEME e qirasë mujore 858,740 lekë/muaj, me 10 pikë.

Me shkresën nr. 2005/2, datë 26.03.2015 Autoriteti Kontraktor dërgon për botim njoftimin në buletin e publikimeve zyrtare, për dhëne me qira të kësaj pasurie me afat 20 vjet, si dhe kriteret e vlerësimit të ofertës fituese. APP e publikon njoftimin në buletin nr. 30, datë 30.03.2015, ku është përcaktuar se procedura do të zhvillohet në datën 09.04.2015 ora 11, në ambientet e MZHETTS.

Në datën e hapjes së konkurrimit paraqitet vetëm shoqëria “**M....**” shpk, e cila kërkon marrjen me qira të kësaj pasurie për zhvillim aktiviteti prodhues me “Fason”. Për këtë aktivitet ka marrë autorizim për “Regjistrim përpunimi aktiv” nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, sipas kontratave të lidhura me shoqëritë Italiane “A... M..” dhe “P..”. Për marrjen me qira të kësaj pasurie shoqëria deklaron se aktualisht zhvillon aktivitetet në këtë zonë, ku janë punësuar 350 punëtorë dhe me marrjen me qira të kësaj pasurie do zgjerohet aktiviteti, duke punësuar edhe 50 punonjës të tjerë.

Për marrjen me qira të kësaj pasurie shoqëria paraqet ofertën në vlerën prej 883,740 lekë/muaj.

Sipas plan biznesit shoqëria do të kryejë investime gjatë tre fazave në shumën prej 750,000 euro ose **102,750,000 lekë**, të detajuar si më poshtë:

-Rinovimi i ndërtesës 300,000 euro;

-Investime në ambientin e jashtëm 90,000 euro;

-Mobilim dhe pajisje 70,000 euro;

-Investime për blerje makineri/teknologji 83,000 euro;

-Lënde e parë (lëkurë , aksesore etj) 70,000 euro;

-Trajnim i Punonjësve të rinj 110,000 euro;

-Zhvendosje e biznesit 25,000 euro

-Shpenzime të tjera 2,000 euro.

Nga të dhënat e mësipërme konstatohet se, shpenzimet për lëndën e parë (lëkurë, aksesore), në mënyrë të padrejtë janë klasifikuar në zërin investime, në kundërshtim me klasifikimin kontabël të zërave analitikë të shpenzimeve, të cilat përfaqësojnë shpenzime prodhimi. Kjo mënyrë klasifikimi për shpenzimet, ka sjellë si pasojë rritje artificiale në shumën 70,000 euro, e cila duhet të zbritet nga totali i investimeve. Pra vlera e mbetur prej 680,000 euro e konvertuar me kursin 138 lek/euro e barabartë me 93,840,000 lekë përfaqëson vlerën reale të investimeve që duhej të deklarohet nga shoqëria.

Sipas të dhënave që administrohen në dosjen e kësaj procedure, shoqëria “M...” është themeluar në vitin 2005 dhe kryerjen e këtij aktiviteti shoqëria e bazon në kontratat e lidhura me dy furnitorë italianë për lëndë të parë dhe shitjen e prodhimit në këto shoqëri, duke garantuar në këtë mënyrë vazhdimësinë e prodhimit me “Fason”.

Komisioni i vlerësimit të ofertës në mbledhjen e datës 09.04.2015, evidenton se procedura është hapur në datën e caktuar dhe në konkurrim është paraqitur vetëm ofertuesi “M...”. Sipas procesverbalit të mbajtur nga komisioni, shoqëria ka paraqitur gjithë dokumentacionin e kërkuar nga Autoriteti Kontraktor dhe për këtë vlerësohet maksimalisht me 100 pikë.

Nga verifikimi i dokumentacionit të paraqitur rezulton se:

Në kërkesat për kualifikim Autoriteti Kontraktor, ka kërkuar edhe paraqitjen e dokumentave të mëposhtme:

-Vërtetimi nga Dega e Tatim Taksave për shlyerjen e detyrimeve tatimore dhe sigurimeve shoqërore.

- Në rastet kur subjekti konkurrues zhvillon aktivitetet me qira në objekte të pronës shtetërore, të paraqesë vërtetim nga institucioni që administron pronën për shlyerje të detyrimeve, në të kundërt, të paraqesë deklaratë me shkrim se nuk ushtron aktivitetet në objekte shtetërore..



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

- Deklaratë që subjekti në cilësinë e qiramarrësit para se të fillojë aktivitetin premton të kryejë spostimin dhe riambalazhimin e kimikateve, që ndodhen në këtë objekt, me shpenzimet e veta në një mjedis tjetër, duke garantuar standardet e sigurisë dhe ruajtjes së materialeve.

Nga të dhënat e dokumentave të paraqitura për konkurrim, shoqëria “M..” deklaron se aktualisht kryen aktivitet prodhues me qira në ambientet e një subjekti privat.

Për gjendjen aktuale të punësimit ka paraqitur vërtetim nga Dega Rajonale e Tatimeve për pagimin e detyrimeve dhe sigurimeve shoqërore, pa justifikuar pagesën e sigurimeve shoqërore për 350 punonjësit, me formularin E-sig 25, si një dokument zyrtar i besueshëm për pagimin e kontributeve të sigurimeve shoqërore në kufijtë e pagës minimale të miratuar nga Këshilli i Ministrave.

-Për pastrimin e objektit nga kimikatet deklaron se do bëjë transferimin e mbetjeve kimike me shpenzimet e shoqërisë.

Sipas të dhënave të shoqërisë “M..” komisioni për zhvillimin e procedurës dhe vlerësimin e ofertës, nuk kanë bërë rivlerësimin e ofertës për investimet që do të kryejë (93 milionë lekë), e cila rezulton të jetë rritur artificialisht edhe për vlerën e lëndës së parë, duke mos plotësuar kushtet e përcaktuara në VKM nr. 54, datë, 95.02.2014 “Për përcaktimin e kritereve të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore” i ndryshuar me VKM nr. 735, datë 05.11.2014, kreu V-të “kontrata me tarifën simbolike 1 euro/kontrata” pika 2 ku përcaktohet se:

“Kur pas përfundimit të procedurave të konkurrimit rezulton fitues një subjekt, i cili propozon që në pasurinë shtetërore që jepet me qira, subjekti konkurrues do të zhvillojë një veprimtari prodhuese, me nivele investimi mbi 300,000,000 lekë; dhe të sigurojë jo më pak se 50 vende pune”.

Me memon e datës 17.04.2015 Drejtori i APP, informon ministrin për procedurën e konkurrimit dhe kërkon t'i propozohet Këshillit të Ministrave për ta stimuluar shoqërinë “M..” me tarifën simbolike nëpërmjet “kontratës 1 euro” dhe jo me çmimin fitues të deklaruar në ofertën e paraqitur prej 883,740 lekë/muaj, pasi me treguesit e paraqitur nuk garanton investimet dhe nivelin e punësimit.

Titullari i ministrisë me shkresën 2005/4, datë 28.04.2015 dërgon në Këshillin e Ministrave propozimin së bashku me projektvendimin dhe relacionin shoqërues për dhënien me qira simbolike shoqërisë “Mito” sipërfaqen prej 9,151 m², me tarifën “1 euro kontrata”.

Këshilli i ministrave me vendimin nr. 435, datë 20.5.2015 miraton dhënien me qira simbolike me tarifën “1 euro kontrata” të kësaj pasurie në favor të shoqërisë “M..” për sipërfaqen prej 9,151 m² nga e cila 2,500 m² kati përdhe 5,884 me kati i parë dhe 7,676 m² sipërfaqe funksionale.

Kontrata lidhet në datën 05.06.2015, shoqëria aktualisht ka të punësuar 350 punonjës dhe me investimet që do kryhen në të ardhmen do punësohen në fazën e parë edhe 60 të tjerë dhe në fazën e dytë do punësohen edhe 140 të tjerë duke shkuar në total numri në të punësuarve deri në **550 punonjës**.

Para lidhjes së kontratës shoqëria ka paguar tarifën 1 euro dhe ka ngurtësuar shumë prej 2,100,000 lekë deri në përfundimin e investimeve.

Nga auditimi konstatohet se, treguesit e paraqitur nga shoqëria “M...”, nuk plotëson kushtet e përcaktuara, pasi,

-Vlera e investimeve prej **93,840,000 lekë**, përfaqëson 31 % të investimeve të përcaktuara në VKM nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kritereve të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore” i ndryshuar me VKM nr. 735, datë 05.11.2014, vlerë e cila nuk garanton çeljen e të paktën 60 vendeve të reja të punësimit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

në fazën e parë dhe 140 të tjerë gjatë fazës së dytë të investimeve. Shoqëria deklaron furnizimin me makineri pajisjeve në shumën prej 83,000 euro por nuk ka të dhëna analitike për numrin dhe llojin e makineri pajisjeve që duhen për zgjerimin e aktivitetit dhe çmimet për njësi për ta bërë të besueshëm vlerën e këtij investimi që lidhet me shtimin e numrit të punonjësve për këtë veprimtari prodhuese.

-Nuk ka të dhëna apo tregues për burimin e financimit të investimeve në shumën prej 93,840,000 lekë dhe makineri pajisje në shumë prej 83,000 euro, nëse do sigurohen nga akumulimi i fitimit të aktivitetit të mëparshëm të kryer me qira, apo me kredi bankare për të qenë të besueshëm në realizimin e investimeve, duke lenë shteg për përdorim dhe financim të të mjeteve monetare jashtë kanaleve të bankës.

Si konkluzion, favorizimi i shoqërisë nëpërmjet kontratës simbolike “1 euro” duhet të justifikohet, jo vetëm garantimin e investimeve dhe punësimin e 60 punonjësve të tjerë por edhe me përfitimet që do kishte buxheti i shtetit nëpërmjet të ardhurave që do realizonte shoqëria përfituese nga pagimi i tatimit mbi fitimin, rritjen e mirëqenies së popullsisë së zonës nëpërmjet deklarimit të pagës mesatare mujore, sigurimet shoqërore për të punësuarit dhe tatimit mbi të ardhurat nga paga.

Në këto kushte, propozimi i Autoritetit Kontraktor për të lidhur kontratë simbolike me tarifën “1 euro” nuk është argumentuar me tregues ekonomiko-financiarë, vlerën e investimeve si një kusht për rritjen e numrit të punësimit, duke sjellë si pasojë favorizimin e shoqërisë “Mito”, dhe të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit respektivisht 883,740 lekë/muaj dhe 10,604,880 lekë në vit dhe për 20 vjet të ardhurat e munguara në buxhetin e shtetit llogariten në vlerën prej **212,097,600 lekë**.

Kontrata me shoqërinë “Mito” me nr. 1583, nënshkruhet në datën 05.06.2015 nga z.Alban Beqaj me afat 20 vjet me tarifën simbolike “1 euro”, me kryerjen e investimeve nëpërmjet dy fazave me vlerë totale prej 105 milionë lekë, respektivisht 70 milionë lekë ndërtim dhe 35 milionë lekë makineri-pajisje, me afat për të dy fazat 24 muaj.

Procesverbali për dorëzimin e objektit mbahet në datën 15.06.2015, dhe prej kësaj date do fillojë edhe monitorimi i investimeve të kryera.

Mbi monitorimin e kontratës së lidhur me shoqërinë “Mito”.

Sipas të dhënave të paraqitura nga shoqëria dhe të konfirmuara nga eksperti kontabël për periudhën prej datës 01.07.2015 deri në datën 31.12.2015 rezulton se, shoqëria ka kryer investime ndërtimore dhe blerje makineri pajisje në shumën gjithsej 56,146,203 lekë.

Ndërsa për periudhën prej datës 01.01.2016 deri në datën 30.06.2016 shoqëria ka kryer investime për punime ndërtimi në shumën prej 76,412,526 lekë me tvsh.

Në total për dy periudhat e mësipërme shoqëria ka kryer shpenzime për investime, ndërtim dhe makineri pajisje në vlerën prej 132 milionë lekë. Sipas vërtetimit të Degës Tatim Taksave dhe formularit të sigurimeve shoqërore janë të punësuar gjithsej 442 punonjës

Për sa më lart konstatohet se, deri në datën 31.05.2016 shoqëria ka gjithsej 442 punonjës nga 550 që ka deklaruar se do të punësojë deri në fund të vitit 2016.

Për periudhën prej vitit 2012 dhe deri në fund të vitit 2015 shoqëria deklaron se ka një aktivitet të qëndrueshëm dhe për 4 vjet ka realizuar një fitim të akumuluar në vlerën prej 319,2 milionë lekë. Siç shihet nëpërmjet këtyre të dhënave shoqëria ka një aktivitet të konsoliduar dhe fitim prurës, ndërkohë që favorizimi i saj nëpërmjet kontratës simbolike është i pajustificuar, pasi shoqëria ka shprehur gatishmërinë për marrjen me qira të kësaj pasurie dhe pagimin e qirasë mujore pa asnjë kusht, e cila llogaritet në masën 3.1 % e fitimit vjetor të shoqërisë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Nga treguesit e mësipërm nxjerrim konkluzion se, Autoriteti Kontraktor ka favorizuar padrejtësisht një shoqëri që ka një aktivitet fitim prurës.

Deri në datën e sotme nuk është paraqitur raporti monitorues për vitin 2016, afat i cili përfundon brenda datës 20.01.2017.

3. “Dhënie me qira të disa objekteve të Drejtorisë së përgjithshme të Rezervës Materiale të Shtetit Dega Labinot, Bashkia Elbasan”.

Procedura fillon me kërkesën e shoqërisë “R...” shpk për marrje me qira të 6 magazinave me sipërfaqe 580 m² secila, tunel me sipërfaqe 1,800 m² së bashku me 15 godina me sipërfaqe në pronësi të Drejtorisë së Përgjithshme të Rezervës Materiale të Shtetit, pjesë e pasurisë nr. 483/1 zona kadastrale 2355 me sipërfaqe totale prej 52,613 m², regjistruar në ZVRP Elbasan.

Për këtë pronë DPRMSH kërkon informacion nga ZVRPP Elbasan, e cila kthen përgjigje se kjo zonë nuk është futur në sistemin e ri të regjistrimit dhe për pasojë nuk disponon asnjë informacion për pasuritë e paluajtshme që ndodhen në këtë zonë.

Po kështu edhe Agjencia e Kthimit dhe Kompensimit të Pronave, kthen të njëjtën përgjigje se nuk disponon asnjë informacion për subjekte private apo të shpronësuar që kanë pretendime për kthim pronash në këtë zonë kadastrale.

DPRMSH, këtë pronë e ka regjistruar me certifikatën e pronësisë nr. 483/1 në Zyrën Vendore të Regjistrimit Elbasan në datën 08.09.2015, me sipërfaqe totale prej 52,613 m², nga kjo 13,872.94 m² nën objekt dhe 38,740.06 m² sipërfaqe funksionale, në zonën kadastrale nr. 42-17.

Procedura për dhënie me qira të kësaj pasurie, vazhdon me shkresën nr. 859/6, datë 09.09.2015 të Drejtorisë së Përgjithshme të Rezervës Materiale të Shtetit drejtuar Ministrisë së Punëve të Brendshme, për dhënie me qira të sipërfaqes prej 52,613 m², me tarifën dysHEME të qirasë në vlerën prej 150 lekë/m².

Ministria e Punëve të Brendshme me shkresën nr. 5635/5, datë 05.10.2015 në vijim të korrespondencës së DPRMSH dërgon për miratim në MZHETTS dhënien me qira të kësaj pasurie me afat 20 vjet, së bashku me dokumentacionin ligjor të kësaj prone.

Drejtoria e Administrimit të Pronës pranë MZHETTS, me memon e datës 08.10.2015, nënshkruar nga Alban Beqaj, Klarita Rexhepaj, miratuar nga Sekretari i Përgjithshëm z. Frederik Seiti, i drejtohen ministrit për fillimin e procedurës për dhënie me qira të kësaj pasurie, sipas dokumentacionit shoqërues të miratuar nga DPRMSH dhe Ministria e Punëve të Brendshme.

Ministri, me urdhrin nr. 5724/11, datë 08.10.2015 autorizon Autoritetin Kontraktor fillimin e procedurës për dhënie me qira të ambienteve të DPRMSH, duke përcaktuar edhe vlerën dysHEME të qirasë prej **3,243,150 lekë/muaj** me afat 20 vjet.

Në urdhrin e ministrit për fillimin e procedurës, janë përcaktuar edhe kriteret e vlerësimit maksimal të ofertave, sipas treguesve të mëposhtëm:

- Vlera e investimit me 30 pikë;
- Numri i punonjësve të punësuar me 60 pikë;
- Tarifa e qirasë mujore 10 pikë.

Konkurrimi do të zhvillohet në datën 20.10.2015 ora 11.

Sekretari i përgjithshëm me shkresën nr. 5725/10, datë 08.10.2015 dërgon për shpallje njoftimi në buletin e APP me objekt “Dhënie me qira të pasurisë në pronësi të DPRMSH”, konform pikës 6, kapitulli II të VKM nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve të procedurës dhe mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurive shtetërore”, dhe kriteret e vlerësimit të ofertës. APP shpall publikimin e kësaj procedurë në buletin e radhës nr. 40, datë 12.10.2015.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Në procedurën e dhënies me qira të kësaj pasurie nuk është përcaktuar vlera e objekteve sipas kontabilitetit apo e indeksuar me çmimet e tregut, për të vendosur si kusht kualifikues që qiramarrësi të investojë mbi 200 për qind të vlerës së pasurisë së shpallur për konkurrim, mangësi e cila është në kundërshtim me VKM nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, procedurës dhe mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, kapitulli I “Pasuritë shtetërore që jepen me qira ose enfiteozë, kriteret e konkurrimit, e drejta, kompetencat dhe afatet”, pika 4 “Kriteret e konkurrimit për dhënien me enfiteozë të pasurisë shtetërore”,

Nga verifikimi i dokumentacionit të procedurës së dhënies me qira të kësaj pasurie konstatohet se, “Shoqëria Rozafa” paraqet kërkesën për marrje me qira të kësaj pasurie në të njëjtën datë që është bërë edhe njoftimi në buletin e APP, pra 15 ditë para hapjes së procedurës, së bashku me gjithë dokumentacionin e kërkuar nga Autoriteti Kontraktor, gjë që tregon se shoqëria “Rozafa” është paracaktuar si fituese e kësaj procedure, pa ju nënshtuar konkurrimit, sikurse përcaktohet në VKM nr. 54, datë 05.02.2014 e cila ka për qëllim nxitjen e konkurrencës për treguesit më të mirë ekonomikë të paraqitur, dhe marrjen e ofertës më të leverdisshme, jo vetëm për investimet por edhe numrin e punësimit më të lartë për përmirësimin e jetës së banorëve të zonës ku është regjistruar kjo pasuri publike.

Sipas programit ekonomik dhe plan-biznesit të paraqitur me objekt “Rritjen, përpunimin e peshkut dhe prodhim akulli”, shoqëria “R...” nëpërmjet investimeve që do të kryejë do të punësojë qysh në vitin e parë të marrjes në dorëzim të pronës edhe 200 punonjës të tjerë dhe brenda 3 vjetëve do punësojë gjithsej 400 punonjës.

Sipas planin biznesit të paraqitur, shoqëria “Rozafa” ka në pronësi 8,000 m², në të cilin aktualisht zhvillon aktivitet me objekt “Stabiliment rritje dhe përpunim peshku dhe produkte të tjera deti” në Shëngjin, ku janë të punësuar 120 punëtorë dhe ka një aktivitet stabil me një xhiro mujore **1 milionë euro produkte në muaj** dhe 12 milionë euro në vit.

Për objektin që do marrë me qira me afat 20 vjet shoqëria parashikon të kryejë investime në shumën prej 113 milionë lekë. Investimet janë detajuar në mënyrë analitike për çdo objekt me preventiva përkatës. Kryerja e investimeve në vlerën prej 113 milionë lekë nuk është argumentuar me burimin e financimit, i cili duhej të ishte pjesë e planbiznesit, ku të deklarohet se, financimi i investimeve do realizohet me burimet e vetë shoqërisë apo me kredi bankare nëpërmjet të cilave do shtohet punësimi edhe me 120 punonjës të tjerë si një kusht për stimulimin e shoqërisë nëpërmjet kontratës simbolike “1 euro”.

Nga vlerësimi i dokumentacionit të paraqitur konstatohet se, vlera e investimeve prej 113 milionë lekë që do të kryejë shoqëria, nuk plotëson kushtin e përcaktuar në VKM 54, datë 05.02.2014, ndryshuar me VKM nr. 735, datë 05.11.2014 “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 54, datë 5.2.2014, të këshillit të ministrave, “për përcaktimin e kriterëve, procedurës dhe mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, kreun V, “Kontrata me tarifën simbolike 1 euro/kontrata”, pika 2 përcaktohet se:

Kur pas përfundimit të procedurave të konkurrimit një subjekt, i cili propozon që në pasurinë shtetërore, që jepet me qira, do të zhvillojë një veprimtari prodhuese duhet të kryejë investime në nivelin prej mbi 300 000 000 (treqind milionë) lekë.

Sipas këtij kriteri, vlera e investimeve në shumën prej 113 milionë lekë, që do të kryejë shoqëria është sa 37 % e minimumit të përcaktuar në vendimin e mësipërm, vlerë e cila nuk është garanci për krijimin e minimumit prej 50 vende punë të reja, pasi nuk është shoqëruar me tregues dhe të dhëna të tjera, siç mund të jenë raporti i investimeve të ndërtimit, numri i makineri/pajisjeve për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

çdo të punësuar, si kushte bindëse për të favorizuar shoqërinë për lidhjen e kontratës jo me çmimin fitues, por me çmimin simbolik “1 (një) euro/kontrata”.

Për marrjen me qira të kësaj pasurie me qira shoqëria paraqet ofertë ekonomike në vlerën prej **3,303,100 lekë/muaj** me afat 20 vjet.

Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur për konkurrim konstatohet se, sipas vërtetimit të Degës Tatim Taksave Lezhë, shoqëria në aktivitetin që kryen aktualisht ka të punësuar mesatarisht 13 punonjës, pa justifikuar punësimin e tyre me formularin Esig-25, ku të deklarohet paga mesatare dhe sigurimet shoqërore të paguara për çdo të punësuar.

Sipas plan- biznesit të paraqitur shoqëria deklaroi se aktualisht ka të punësuar 120 punëtorë, ndërsa sipas vërtetimit të Degës Tatim Taksave, shoqëria ka punësuar dhe paguan sigurime shoqërore vetëm për 13 punonjës, fakt që tregon për punonjës të pasiguruar krahasuar me vërtetimin e Degës së Tatim Taksave.

Nga të dhënat e mësipërme nxjerrim konkluzion se, shoqëria disponon punonjës të paregjistruar, që punojnë në të “zezë” duke shërbyer në këtë mënyrë si burim potencial punësimi për të përmbushur kushtet gjatë monitorimit pas lidhjes së kontratës me tarifë simbolike “1 euro”.

Për vazhdimësinë e aktivitetit, shoqëria “R...” ka paraqitur një kontratë të lidhur në datën 05.10.2015 me shoqërinë “D..” & C....” Itali me vlerë 4,458,000 euro për furnizim deri në datën 31.10.2016 për sasinë prej 2,220 ton prodhime deti, 100,000 litra vaj dhe 100,000 litra uthull e garantuar nëpërmjet regjimit të përpunimit aktiv, konfirmuar me vërtetimin e Drejtorisë së Përgjithshme të Doganës nr.25054/1, datë 15.10.2015.

Nga verifikimi i dokumentacionit të paraqitur për këtë procedurë konstatohet se, shoqëria “R...” ndonëse ka në pronësi 5 anije peshkimi, nuk ka deklaruar prodhim vetjak të produkteve të detit që t’i nënshtrohen procesit të përpunimit, për të argumentuar vazhdimësinë e aktivitetit prodhues, stabil dhe të pavarur nga importi i lëndës së parë.

Sipas treguesve të planit të biznesit aktiviteti i kësaj shoqërie është bazuar në importin e prodhimeve të ngrira të importuara nga kontrata e lidhur me kompaninë Italiane në Bari, dhe jo mbi bazën e lëndës së parë të vetën, duke e ekspozuar këtë shoqëri ndaj një aktiviteti të rrezikuar dhe të kushtëzuar nga importi i lëndës së parë.

Nga verifikimi i të dhënave të paraqitura nga kjo shoqëri konstatohen tregues kontradiktorë, kështu, sipas deklaratës së Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave, vlera e importit është 4,458 mijë euro, ndërsa prodhimi sipas deklaratës së shoqërisë është 12 milionë euro, tregues këto që nuk janë bërë objekt verifikimi nga komisioni i vlerësimit të ofertave. Gjithashtu komisioni i vlerësimit të ofertave nuk ka kërkuar paraqitjen e bilanceve kontabël për të verifikuar aktivitetin ekonomik dhe gjendja financiare të disa viteve radhazi të miratuar nga Dega e Tatime për të provuar vërtetësinë e deklaratave të kësaj shoqërie dhe rezultatin financiar, për të garantuar kryerjen e investimeve si kusht për rritjen e punësimit si kritere bazë, nëpërmjet të cilave shoqëria të favorizohej në lidhjen e kontratës simbolike “1 euro”.

Sipas procesverbalit të hapjes së kësaj procedure në datën 20.10.2015, u paraqit vetëm shoqëria “R...”, e cila ka paraqitur gjithë dokumentacionin e kërkuar nga Autoriteti Kontraktor. Në ofertën e paraqitur dhe planin e biznesit në përfundim të vitit të tretë, shoqëria do të punësojë edhe 120 punonjës të tjerë, të cilëve do t’u krijojë kushte normale deri në trajtimin falas të fëmijëve të tyre në kopsht- çerdhe që do të ngrejë në territorin e kësaj prone të marrë me qira.

-Plan biznesi nuk është shoqëruar me treguesit e punësimit me të dhëna demografike për popullsinë e zonës dhe shkallën e papunësisë si një burim potencial për të garantuar numrin e fuqisë punëtore.

Për marrjen me qira të kësaj pasurie shoqëria ka paraqitur ofertën e qirasë në vlerën prej 3,303,100 lekë/muaj.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Në plan-biznesin e paraqitur nga shoqëria nuk ka të dhëna për të ardhurat dhe shpenzimet që do të realizohen nga ky aktivitet dhe rezultatin financiar që pas përfundimit të këtij investimi.

Në përfundim të procedurës komisioni i vlerësimit e vlerëson maksimalisht ofertën e paraqitur nga shoqëria me 100 pikë. Drejtori i APP në datën 23.10.2015 në memon drejtuar Ministrit shpreh mendimin që shoqëria e shpallur fituese të stimulohet dhe të bëhet propozim në Këshillin e Ministrave për lidhjen e kontratës me tarifën simbolike “1 euro kontrata”. Në mbështetje të kërkesës së drejtorit të APP, ministri dërgon projektvendimin dhe relacionin shoqërues për miratim në Këshillin e Ministrave me shkresën nr. 5724/13, datë 26.10.2015.

Nga verifikimi i kryer në dokumentacionin e paraqitur nga shoqëria “R...” dhe në kërkesën për marrjen me qira të kësaj pasurie, nuk përmendet që shoqëria “R...” do të kryejë veprimtari me “FASON”. Sipas plan biznesit të paraqitur (faqe 6), veprimtaria e kësaj shoqërie do të jetë; *“Pjesë e zgjedhjes së problemeve të rritjes dhe të eksporteve shqiptare “Made in Albania” duke përpunuar produkte të peshkuara nga shoqëria “R...” në bashkëpunim me kompaninë Italiane “D B... & S.N.C”.*

Në relacionin dërguar në Këshillin e Ministrave, ndryshe nga kërkesa e shoqërisë që deklaron prodhim stabil dhe të vazhdueshëm, ***është shtuar fjala “fason” si një prej kushteve të kërkuara për të favorizuar dhe stimuluar shoqërinë “Rozafa” me kontratën simbolike “1 euro”.***

Duke marrë në konsideratë ofertën dhe gatishmërinë e shoqërisë për të paguar sistematikisht qiranë prej **3,303,100 lekë/muaj** dhe kryerjen e investimeve pa kërkuar kushte të tjera nga Autoriteti Kontraktor, konstatojmë se, favorizimi i kësaj shoqërie nëpërmjet lidhjes së kontratës simbolike me “1 euro”, është i paargumentuar dhe i pajustificuar, pasi:

-Nuk ka të dhëna për prodhimin vjetor, për të ardhurat shpenzimet, fitimin e shoqërisë në mënyrë që kjo pronë të japë efekte pozitive në prodhimin e shoqërisë, dhe fitimin vjetor me qëllim garantimin e vazhdimësisë së këtij aktiviteti.

-Nuk ka të dhëna apo tregues për burimin e financimit të investimeve, dhe ambienteve të tjera të shërbimit si kopsht-çerdhe për trajtim falas të fëmijëve të punëtorëve në se do sigurohen nga fitimi i aktivitetit ekzistues, apo me kredi bankare për të qenë të besueshëm në realizimin e shpenzimeve, duke lenë shteg për përdorim të mjeteve financiare jashtë kanaleve të bankës.

-Nuk ka të dhëna për treguesit ekonomikë, prodhimin e realizuar nga aktiviteti i vet ekonomik financiar në Shëngjin, e cila do të ishte bazë për financimin e veprimtarisë në objektin e marrë me qira në Labinot, Elbasan.

-Sipas treguesve të ofertës, subjekti konkurrues do të kryejë investime në shumën **113,053,748 lekë**, ose në masën 37.6 % nga 300 milionë lekë që është përcaktuar ky kriter vlerësimit në VKM nr. 54, datë 05.02.2014, “Për përcaktimin e kriterëve, procedurës dhe mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”.

Në programin e biznesit të paraqitur kjo shoqëri ka detajuar në mënyrë analitike dhe me preventiv të veçantë vetëm vlerën e investimeve në shumën prej 113,000,000 lekë, të cilat përfaqësojnë në masën 100 % investime ndërtimi, pa paraqitur asnjë vlerë për financim dhe blerjen e makineri pajisjeve shtesë për këtë aktivitet, të cilat garantojnë kryerjen e veprimtarisë së përpunim ambalazhim të produktit të gatshëm, fakt që tregon se investimi i kryer i pa shoqëruar me makineri-pajisje nuk justifikon qëllimin për të cilën është kërkuar të merret me qira kjo pasuri dhe nuk garanton punësimin e 120 punonjësve të tjerë, duke mos plotësuar në këtë mënyrë edhe kushtin e dytë kualifikues.

Në plan biznesin e paraqitur nga kjo shoqëri nuk ka të dhëna për përfitimet që do këtë Buxheti i Shtetit, pas përfundimit të investimeve, e konkretisht nëpërmjet tatimit mbi fitimin e realizuar dhe rritjes së mirëqenies për popullsinë e zonës nëpërmjet punësimit, përfitimeve nga paga së bashku



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

me sigurimet shoqërore dhe tatimit mbi të ardhurat personale, për të argumentuar favorizimin e kësaj shoqërie me kontratën simbolike “1 euro”.

Për sa më lart nxjerrim konkluzion se, propozimi për të lidhur kontratë simbolike me “1 euro” është i paargumentuar me treguesit ekonomiko-financiare, burimet e financimit të investimeve dhe pa llogaritur asnjë tregues në drejtim të përfitimeve që do ketë buxheti i shtetit nëpërmjet kësaj kontrate favorizuese duke sjellë si pasojë përfitim të padrejtë nga shoqëria “R...” dhe të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në shumën prej 3,303,100 lekë/muaj, ose 39,637,200 lekë në vit dhe për 20 vjet të ardhurat e munguara në buxhetin e shtetit llogaritej në vlerën prej **792,744,000 lekë**.

Këshilli i Ministrave me vendimin nr. 873, datë 30.10.2015 miraton dhënien e kësaj prone me kontratën simbolike “1 euro”. Kontrata lidhet në datën 11.11.2015 për sipërfaqen e përgjithshme 52,613 m², nga e cila 13,872.94 m² nën objekt dhe 38,740.06 m² sipërfaqe funksionale, sipas certifikatës së pasurisë nr. 42-17, datë 08.09.2015 dhe hartës treguese të kësaj pasurie. Objekti dorëzohet në datën 11.12.2015 nga DPRMSH në cilësinë e njësisë që e ka në pronësi këtë pasuri. Sipas procesverbalit të dorëzimit të hartuar nga DPRMSH në teritorrin e kësaj prone n ndodhen edhe 59 dru frutorë të ndryshëm në prodhim, midis të cilave, 8 Arra, 10 fiq, mollë kumbulla, etj, të vlerësuara me çmime simbolike në shumën totale prej **12,9 mijë lekë**, për të cilat nuk është bërë rivlerësimi me çmimet e tregut dhe pa përcaktuar kushte për të ardhurat që do të realizohen nga shitja e prodhimit të tyre.

Mbi monitorimet e kryera për zbatimin e kontratës së lidhur me shoqërinë “R....”

Nga shqyrtimi i raportit pjesor të monitorimit datë 03.10.2016, nënshkruar nga Drejtori Rajonal i Rezervave Materiale të Shtetit Elbasan z. Kadri Hyshmeri, rezulton se:

Sipas kontratës së lidhur midis palëve në përfundim të fazës së parë, dy muaj pas lidhjes së kontratës do të kryhen investime në shumën prej 80,389,375 lekë. Për respektimin e këtij kushti nuk u gjenden të dhëna në se Komisioni i monitorimit kanë verifikuar vlerën e investimit sipas afatit të përcaktuar në kontratë.

Sipas raportit të monitorimit, investimet për rikonstruksionin e objekteve për periudhën Janar deri në datën 20.09.2016 janë realizuar në vlerën prej 52,200,000 lekë, të cilat janë konsideruar punime në proces;

Niveli i punësimit për periudhën Janar mars 2015 është 340 punonjës dhe për periudhën qershor – gusht, 2015 janë në marrëdhënie pune 160 punonjës, të cilët punojnë për rikonstruksionin e objektit në Labinot Elbasan (më pak 180 punonjës). Ndërsa deklarata e shoqërisë për zbatimin e kushteve të kontratës favorizuese simbolike tregon se deri në fund të vitit 2015 janë investuar 72 milionë lekë nga të cilat 14 milionë lekë pajisje dhe 58 milionë lekë punime ndërtimi të papërfunduara në proces.

Deri në datën e sotme nuk është paraqitur raporti monitorues për vitin 2016, afat i cili përfundon brenda datës 20.01.2017.

4. “Dhënie me qira të disa objekteve pjesë e pronës nr. 1018 me emërtimin “Vendislokim i shtabit në bazën ajrore Kuçovë “Ish reparti ushtarak nr. 4030” me vendndodhje Ura Vajgurore, Berat” në pronësi të Ministrisë së Mbrojtjes.

Procedura e dhënies me qira të kësaj prone ka filluar me kërkesën Ministrisë së Mbrojtjes drejtuar MZHETTS, me nr. 832/9, datë 28.06.2016 për dhënien me qira të kësaj pasurie me sipërfaqe totale prej 42,009 m², nga kjo, sipërfaqe ndërtimore 2,115.41 m² dhe sipërfaqe funksionale



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

39,893.59 m². Kjo pronë është konfirmuar nga Zyra Vendore e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme Berat, me pasuri nr. 291/3 ZK 3978 në pronësi të Ministrisë së Mbrojtjes nën administrim e Repartit Ushtarak nr. 4030.

MZHETTS për dhënien me qira të kësaj pasurie me shkresën nr. 832/9, datë 28.06.2016 kërkon informacion nga Ministria e Mbrojtjes të bëjë disa sqarime, e konkretisht:

- Të saktësohet respektimi i standardeve të NATO-s që qiramarrësi duhet t'i respektojë;
- Ministria e Mbrojtjes të saktësojë konturet e pronës, pasi në brendësi të saj është edhe një pjesë pasurie e privatizuar nga shoqëria "B...", për të cilën kërkon të sqarohet pozicioni që ka shoqëria me pronën që kërkon të marrë me qira.
- Të saktësohet termi "rrënoja" pasi është i paqartë;
- Të saktësohen konturet e kësaj prone pasi ka mospërputhje të kontureve të pronës në administrim të Ministrisë së Mbrojtjes me ato të ZVRPP Berat.

Ministria e Mbrojtjes me shkresën nr. 1540/5, datë 30.06.2016 kthen përgjigje kryesisht për ato që kanë të bëjnë me kërkesat e NATO-s, për mos ndryshim të formës së objektit dhe lartësisë së tij, dhe në rast të shpalljes së gjendjes së jashtëzakonshme, prona të kthehet menjëherë në se i nevojitet Komandës së Forcave Ajrore. Nuk ka të dhëna në se është marrë miratim nga Presidenti i Republikës në cilësinë e Komandantit të Forcave të Armatosura të Republikës së Shqipërisë, për dhënien me qira të kësaj pasurie.

- Mosndryshimi i destinacionit për të cilën do jepet me qira.

Sipas kushteve të përcaktuara nga Ministria e Mbrojtjes, konstatohet se, qiramarrësi nuk duhet të ndërhyjë në ndryshimin e destinacionit të objektit, duke lenë të nënkuptohet se me marrjen me qira të kësaj pasurie, qiramarrësi nuk mund të ushtrojë veprimtari pa ndryshuar formën dhe përmbajtjen e objekteve dhe përshtatjen e destinacionit të tyre për grumbullimin dhe përpunimin e fruta perimeve dhe sjelljen e tyre menjëherë në gjendjen e mëparshme në rast se kërkohet nga Ministria e Mbrojtjes apo NATO të bëhet dorëzimi i objektit në gjendje fillestare. Kjo mënyrë komunikimi midis Ministrisë së Mbrojtjes me MZHETTS, është e pakuptueshme, pasi kjo pronë kërkohet të jepet me qira por të mos ndryshojë formën dhe përmbajtjen e saj, gjë që tregon për një komunikim formal midis institucioneve dhe aspak në interes të zhvillimit të pronës.

Sipas plan biznesit dhe projektit të paraqitur, shoqëria është e interesuar për përshtatjen e kësaj prone sipas natyrës dhe aktivitetit që do të zhvillohet duke ndryshuar gjendjen dhe formën fillestare të objekteve.

Ministria e Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes në kërkesën drejtuar Ministrisë së Mbrojtjes, kërkon plotësimin të dokumentacioni në 6 kopje sipas kërkesave ligjore dhe nënligjore dhe pas paraqitjes së tyre do të zhvillohet procedura për dhënien me qira nëpërmjet konkurrimit, i cili do të jetë i hapur për të marrë pjesë çdo subjekt i interesuar privat ose publik.

Komanda e Forcave Ajrore me shkresën nr. 2546/1, datë 21.06.2016 informon se, pasuria nr. 291/1 ZK 3978 që ndodhet në komandën e forcave ajrore Berat është e ndarë në dy pasuri, respektivisht numri 291/2, në pronësi të shoqërisë "B..." shpk dhe pasuria nr. 291/3 në pronësi të Ministrisë së Mbrojtjes.

Në përgjigje të kërkesës së MZHETTS, ZVRPP ne Berat me shkresën nr. 1692/1, datë 19.04.2016, kthen përgjigje se pasuria me nr. 291/2 me sipërfaqe totale prej 5,184.4 m² është në pronësi të shoqërisë "B..." shpk dhe prona me nr. 291/3 me sipërfaqe totale prej 2,488,215.6 m² është në pronësi të Ministrisë së Mbrojtjes. Në dokumentacionin që administrohet në dosjen e kësaj procedure nuk ka të dhëna në se pasuria e shoqërisë "B..." është blerë nga kjo shoqëri nëpërmjet procedurave të privatizimit apo është me qira dhe për zhvillimin e mëtejshëm të aktivitetit kërkon të marrë qira shtesë sipërfaqe, nga pronat e Ministrisë së Mbrojtjes dhe në se këto dy prona kufizohen me njëra tjetrën.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Për kryerjen e procesit të dhënies me qira të kësaj pasurie. MZHETTS kërkon informacion nga Agjencia e Trajtimit të Pronave, për të identifikuar në se ka kërkesa nga ish pronarë të mundshëm, para se të zhvillohet procedura e dhënies me qira të kësaj pasurie.

-Agjencia e Trajtimit të Pronave me shkresën nr. 1417/1, datë 19.05.2015, kthen përgjigje se kjo zonë është në proces inventarizimi dhe dixhitalizimi e për rrjedhojë e ka të pamundur të japë përgjigje përfundimtare në lidhje me kërkesën e MZHETTS dhe të Komandës Ajrore Berat për pronën nr. 1018 me emërtimin “Ish reparti ushtarak nr. 4030” me vendndodhje në Urën Vajgurore, Berat, që kërkohet të jepet me qira.

Ministria e Mbrojtjes me shkresën nr. 4403/2, datë 06.07.2016 sipas kërkesës së MZHETTS dërgon sqarimet e kërkuara në lidhje me këtë pronë dhe gjithë dokumentacionin shoqërues për dhënie me qira të rifreskuar së bashke me certifikatën e pronësisë së kësaj pasurie.

Drejtori i Agjencisë së Pronës Publike me memon e datës 12.07.2016 njofton titullarin e ministrisë, për fillimin e procedurës së dhënies me qira të kësaj pasurie, dhe kërkesat që duhet të zbatohet qiramarrësi, ku përcaktohet:

-Afati i dhënies me qira të jetë 20 vjet;

-Mosndryshimi i destinacionit për 20 vjet;

-Tarifa dysheme e qirasë mujore do jetë në vlerën prej 504,706 lekë/muaj respektivisht; për sipërfaqen ndërtimore tarifa të jetë 50 lekë/m² (105,770 lekë) dhe tarifa dysheme për sipërfaqen funksionale të jetë 20 % e tarifës së sipërfaqes ndërtimore ose 10 lekë/m² (398,935 lekë).

Ministri me urdhrin nr.832/4, datë 12.07.2016, kërkon fillimin e procedurave të dhënies me qira të kësaj pasurie, me objekt: “Dhënien me qira me qëllim nxitjen e investimit dhe punësimit, me afat 20 vjet”, dhe kriteret e vlerësimit ku përcaktohet se, vlerësimi i konkurrentëve do të bëhet si më poshtë:

-Vlera e investimit 50 pikë;

-Punësimi 30 pikë;

-Tarifa mujore e qirasë 20 pikë.

Me shkresën nr. 832/15, datë 14.07.2016, në zbatim të VKM nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar, MZHETTS dërgon për botim APP, fillimin e procedurës së dhënies me qira.

Në procedurën e dhënies me qira të kësaj pasurie nuk është përcaktuar vlera e objekteve sipas kontabilitetit apo e indeksuar me çmimet e tregut, për të vendosur si kusht kualifikues që qiramarrësi të investojë mbi 200 për qind të vlerës së pasurisë së shpallur për konkurrim, mangësi e cila është në kundërshtim me VKM nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, procedurës dhe mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, kapitulli I “Pasuritë shtetërore që jepen me qira ose enfiteozë, kriteret e konkurrimit, e drejta, kompetencat dhe afatet”, pika 4 “Kriteret e konkurrimit për dhënien me enfiteozë të pasurisë shtetërore”.

APP e publikon njoftimin për fillimin e kësaj procedure në buletin nr. 28, datë 18.07.2016, ku është përcaktuar se, procedura për dhënien me qira të kësaj pasurie do të zhvillohet datë 26.07.2016.

Shoqëria “B...” në ditën e hapjes së procedurës datë 26.07.2016 paraqet kërkesën për marrje me qira të kësaj pasurie duke renditur dokumentacionin e kërkuar nga Autoriteti Kontraktor.

Procedura hapet në datën 26.07.2016, komisioni i vlerësimit të ofertave me procesverbalin e mbajtur në datën 26.07.2016, ka evidentuar se për marrjen me qira të kësaj pasurie ka paraqitur ofertë vetëm shoqëria “B....”, e protokolluar me nr. 6053, datë 26.07.2016, në të cilën janë evidentuar të gjitha dokumentat e kërkuara nga Autoriteti Kontraktor dhe oferta ekonomike për marrjen me qira të kësaj pasurie është në vlerën prej 505,000 lekë/muaj.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Sipas planit të biznesit të paraqitur rezulton se, kjo shoqëri ka një aktivitet të konsoliduar dhe aktualisht janë punësuar 60 punonjës, nga kryerja e këtij aktiviteti realizon një xhiro vjetore rreth 8 milionë euro. Krahas aktivitetit që ka, shoqëria ka interes të zhvillojë edhe një aktivitet tjetër për grumbullim dhe tregtim të produkteve bujqësore, duke shtuar punësimin edhe me 50 punonjës të tjerë, nga 60 në 110 punonjës. Për marrjen me qira të kësaj pasurie shoqëria paraqet ofertën e saj me vlerën 505,000 lekë/muaj.

-Shoqëria ka paraqitur vërtetim nga Dega e Tatim Taksave për 60 punonjës të siguruar, pa justifikuar dhe shoqëruar me formularin Esig-25, të vërtetuar nga Dega e Tatim Taksave, respektivisht për pagën mesatare mujore dhe pagimin e sigurimeve shoqërore për të gjithë të punësuarit.

Sipas plan biznesit të paraqitur, shoqëria do të kryejë investime të ndarë në tre faza, me vlerë totale prej 210,000,000 lekë, me objekt “Ndërtimin e një qendre multifunksionale për grumbullimin, seleksionimin, ambalazhimin, ruajtjen dhe tregtimin në fruta-perimeve të freskëta” me afat përfundimi brenda vitit 2018. Në përfundim të fazës së tretë shoqëria do të punësojë edhe 50 punonjës të tjerë, përveç atyre që ka aktualisht në punë.

Në përfundim të procedurës, komisioni i vlerësimit me, e vlerëson ofertën e paraqitur nga shoqëria “B...” maksimalisht me 100 pikë.

Për këtë, komisioni i dhënies me qira të objektit duke analizuar plan biznesin e paraqitur nga shoqëria “B...” kryerjen e investimeve në shumën prej 210,000,000 lekë dhe punësimin e 50 punonjësve të tjerë i propozon titullarit që kontrata me subjektin “B...” të lidhet me tarifën simbolike “1 euro kontrata”.

Titullari në mbështetje të propozimit të komisionit të vlerësimit të kësaj ofertë, i propozon Këshillit të Ministrave, të miratojë me vendim të veçantë në kushte favorizuese treguesit e ofruar për ta stimuluar shoqërinë “B...” në formën “1 Euro kontrata”.

Këshilli i Ministrave me vendimin nr. 562, datë 29.07.2016 miraton dhënien e pasurisë dhe lidhjen e kontratës favorizuese “1 euro kontrata” sipas relacionit të paraqitur nga MZHETTS për kryerjen e investimeve në shumë totale prej 210,000,000 lekë dhe punësimin e 50 punonjësve të tjerë duke e çuar numrin e të punësuarve në 110 punonjës.

Nga auditimi i kësaj procedure konstatohet se, shpallja e njoftimit në buletin e APP-së është bërë për dhënie me qira të kësaj pasurie, dhe jo me procedurën e kontratës simbolike “1 Euro Kontrata”, kjo mënyrë veprimi ka sjellë si pasojë që të paraqitet vetëm një ofertues, i cili njëkohësisht është edhe zotërues i një pjese të kësaj prone.

Shoqëri “B...” shpk ka paraqitur ofertë për marrjen me qira të kësaj pasurie me vlerë ekonomike **505 mijë lekë/muaj** për sipërfaqen prej 42,009 m².

Sipas deklaratës së subjektit kjo ofertë është e pakushtëzuar me kontratën preferenciale 1 euro, pasi ka aktivitet ekonomik të konsoliduar dhe kontrata të qëndrueshëm me furnitorët dhe blerësit dhe realizon xhiro ritmike mesatare vjetore në vlerën prej 8 milion euro. Për saktësinë e këtyre treguesve Autoriteti Kontraktor nuk ka kërkuar të dhëna ekonomiko-financiare nga shoqëria si, bilancet kontabël të disa viteve për të gjykuar mbi rezultatin dhe fitimin e realizuar gjatë tre viteve të fundit për aftësinë paguese dhe garantimin e suksesshëm të investimeve nëpërmjet të cilave do realizohet edhe punësimi i 50 punonjësve të tjerë.

Sipas treguesve të paraqitur në planin e biznesit dhe e programin ekonomik, shoqëria “Bomira” do të kryejë shpenzime për investime si më poshtë:

- Prishje objekti ekzistues 4,2 milionë lekë;
- Ndërtim qendre grumbullim, përpunim paketim perimesh 112 milionë lekë;
- Ndërtim godine laborator 3,5 milionë lekë;
- Ndërtim ambiente frigoriferike 21 milionë lekë;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

-Blerje makineri pajisje 58 milionë lekë.

Në dokumentacionin që shoqëron ofertën e paraqitur nga shoqëria, nuk u gjenden të dhëna apo informacion për disa tregues ekonomiko-financiare, që lidhen me investimet dhe punësimin, e konkretisht:

a.Nuk ka të dhëna apo tregues për burimin e financimit të investimeve, në se do sigurohen nga fitimi i aktivitetit ekzistues, që sipas shoqërisë realizon një xhiro mesatare vjetore rreth 8 milionë euro, por nuk ka asnjë informacion për realizimin e fitimit vjetor nga ky aktivitet, si një tregues i besueshëm në realizimin e investimeve.

Gjithashtu shoqëria në mungesë të informacionit për fitimin vjetor nuk deklaron në se investimet do kryhen nga fitimi i akumuluar ndër vite apo me kredi bankare, duke lenë shteg për përdorim të mjeteve financiare jashtë kanaleve të bankës.

b.Nuk ka të dhëna analitike për sipërfaqen e objektit që do ndërtoje, koston e ndërtimit lekë/m² dhe kapacitetin grumbullues dhe përpunues për njësinë e sipërfaqes.

c.Nuk ka të dhëna për treguesit ekonomikë, prodhimin e realizuar nëpërmjet aktivitetit që kryen aktualisht, treguesit ekonomiko-financiar të realizuar gjatë tre viteve të fundit, si të ardhurat, shpenzimet, dinamikën e prodhimit dhe rezultatin financiar për çdo vit ushtrimor. Këto të dhëna janë tregues që shoqëria nuk është në proces falimentimi dhe garanton kryerjen e investimeve dhe punësimin e mbi 50 punonjësve të tjerë.

Sipas plan biznesit të paraqitur nga shoqëria konstatohet se pas përfundimit të investimeve të realizojë 700 milionë lekë të ardhura nga shitja dhe shpenzimet në total planifikohen në vlerën 650 milionë lekë, dhe fitimi 50 milionë lekë.

Nga vlerësimi i treguesve të mësipërm, arrijmë në përfundimin se, komisioni i vlerësimit të ofertës, para se të japë mendimin për të favorizuar këtë shoqëri nëpërmjet kontratës simbolike “1 euro” duhej të analizonte treguesit e shoqërisë të aktivitetit aktual pasi nëpërmjet një xhiro prej 8 milion euro ose 1,080,000,000 lekë minimalisht realizohet një fitim rreth 10 % në vlerën prej 108,000,000 lekë, i mjaftueshëm për të kryer investimet në shumën prej 210 milionë lekë në tre vjet. Pra shoqëria është e aftë jo vetëm të paguajë qiranë vjetore prej 6 milionë lekë në vit por edhe të kryejë aktivitet fitimprurës pa qenë e interesuar për favorizim nëpërmjet kontratës simbolike “1 euro”

Favorizimi i shoqërisë nëpërmjet kontratës simbolike “1 euro”, duhet të ishte justifikuar jo vetëm me kryerjen e investimeve dhe punësimin e mbi 50 punonjësve të tjerë, po nga ana tjetër duhet të garantohej dhe me përfitimet që do ketë buxheti i shtetit nëpërmjet të ardhurave nga tatimi mbi fitimin, rritja e mirëqenies së popullsisë së zonës nga punësimi dhe paga mesatare mujore, përfitimet nga sigurimet shoqërore për të punësuarit dhe tatimit mbi të ardhurat nga paga, etj.

Si përfundim:

Duke marrë në konsideratë ofertën dhe gatishmërinë e shoqërisë për të paguar sistematikisht qiranë mujore prej 505 mijë lekë/muaj dhe kryerjen e investimeve pa kërkuar kushte të tjera nga Autoriteti Kontraktor, konstatojmë se, favorizimi i kësaj shoqërie nëpërmjet lidhjes së kontratës simbolike me “1 euro”, është i paargumentuar dhe i pajustificuar, pasi:

- Në programin e biznesit të paraqitur kjo shoqëri nuk ka argumentuar vlerën e investimeve në shumën prej 210,000,000 lekë me preventiv të veçantë sipas zërave analitikë të shpenzimeve, respektivisht; ndërtimin e objektit për shumë prej 149 milionë lekë të shoqëruar me sipërfaqen ndërtimore dhe çmimin për njësi, vlerën e makineri pajisjeve në shumën prej 58 milionë lekë të detajuar në sasi dhe çmimet për njësi/pajisje të veçantë.

-Plan biznesi i paraqitur nuk ka të dhëna për treguesit ekonomikë, prodhimin e realizuar nga aktiviteti i që kryen aktualisht para lidhjes së kësaj dhe gjatë tre viteve të fundit e konkretisht për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

të ardhurat, shpenzimet, dinamikën e rritjes së prodhimit nga viti në vit dhe rezultatin financiar që ka realizuar për çdo vit ushtrimor, për të garantuar kryerjen e investimeve;

-Nuk ka të dhëna për burimin e financimit të investimeve, duke lenë shteg për përdorim të mjeteve financiare jashtë kanaleve të bankës.

Të dhënat e mësipërme tregojnë se plan biznesi i paraqitur nga shoqëria “B.....” është formal, i paargumentuar dhe i pabesueshëm, për të përmbushur kriteret që shërbejnë për favorizimin e saj.

Në këto kushte propozimi për të lidhur kontratë simbolike me 1 euro ka sjellë si pasojë favorizim të padrejtë të shoqërisë “B....”, dhe të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në shumën prej 505,000 lekë/muaj ose 6,060,000 lekë në vit dhe për 20 vjet të ardhurat e munguara në buxhetin e shtetit llogariten në vlerën prej **121,200,000 lekë**.

Kontrata për dhënie me qira të sipërfaqes ndërtimore prej 2,115.41 m² dhe sipërfaqe funksionale prej 39,893.59 m² lidhet në datën 24.08.2016,

Në dosjen e kësaj procedure mungon akti i dorëzimit të pasurisë nga komisioni i miratuar për këtë qëllim.

Mbi monitorimin e kontratës së lidhur midis palëve.

Deri në datën e sotme nuk është paraqitur raporti monitorues për vitin 2016, afat i cili përfundon brenda datës 20.01.2017.

5. “Kërkesë për përgatitjen e dokumentacionit për dhënie me qira të një pjese të objektit ish Reparti i ngjyrosjes “Ish objekti i NPV Durrës me 3 kate me sipërfaqe ndërtimi 4,240 m² dhe sipërfaqe funksionale 2,892 m².”

Procedura e dhënies me qira të këtij objekti ka filluar me kërkesën e “NPV” Durrës sha nr. 98, datë 23.04.2015, drejtuar MZHETTS, për dhënie me qira të pasurisë me emërtimin “Ish objekti i NPV Durrës me 3 kate me sipërfaqe totale 7,132 m², respektivisht sipërfaqe ndërtimi 4,240 m² dhe sipërfaqe funksionale 2,892 m², së bashku me objekte të tjera ndihmëse. Qëllimi i dhënies me qira të këtij objekti të jetë prodhim konfeksione me “Fason”, me afat 20 vjeçar dhe me çmimin 200 lekë/m², miratuar me vendimin nr. 4, datë 30.03.2015 të “Këshillit Mbikëqyrës” të NPV Durrës.

Drejtoria e Administrimit të pronës Publike në MZHETTS me memon e datës 28.04.2015, nënshkruar nga komisioni i hartimit të dokumentave dhe i vlerësimit njofton ministrin për miratimin e procedurave për dhënien me qira të kësaj prone, së bashku me objekte të tjera ndihmëse.

Ministri, me urdhrin nr. 3387/1, datë 29.04.2015 autorizon fillimin e procedurës së dhënies me qira të kësaj pasurisë së bashku me kriteret e vlerësimit, respektivisht:

-Vlera e investimit, 40 pikë;

-Numri i punësimit, 50 pikë

-Tarifa dysHEME e qirasë mujore 963,680 lekë, 10 pikë.

Në procedurën e dhënies me qira të kësaj pasurie nuk është përcaktuar vlera e objekteve sipas kontabilitetit apo e indeksuar me çmimet e tregut, për të vendosur si kusht kualifikues që qiramarrësi të investojë mbi 200 për qind të vlerës së pasurisë së shpallur për konkurrim, mangësi e cila është në kundërshtim me VKM nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, procedurës dhe mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, kapitulli I “Pasuritë shtetërore që jepen me qira ose enfiteozë, kriteret e konkurrimit, e drejta, kompetencat dhe afatet”, pika 4 “Kriteret e konkurrimit për dhënien me enfiteozë të pasurisë shtetërore”,

Me shkresën nr.3387/1, datë 30.04.2015 Autoriteti Kontraktor, dërgon për botim në APP njoftimin për dhënie me qira të kësaj pasurie. APP boton njoftimi në buletin nr. 17, datë 4 maj 2015, në të cilën përcaktohet se data e konkurrimi është 19.05.2015 ora 13.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Në dosjen e procedurës gjendet një kërkesë pa datë e znj. Daniela Leali shtetase Italiane pronare e vetme e kompanisë “**M....”shpk**, e cila deklaron se ka një aktivitet prodhimi prej 23 vjet në Durrës, me objekt prodhim veshje me material të porositësit, në të cilën aktualisht janë të punësuar 150 punonjës, pa e shoqëruar dhe justifikuar me formularin Esig 25, për të qenë i besueshëm numri i të punësuarve nga kjo shoqëri.

Sipas kërkesës drejtuar “NPV Durrës”, për marrjen me qira të kësaj pasurie, kjo shoqëri është e interesuar për vazhdimësinë dhe rritjen e prodhimit, me objekt “prodhim veshjesh të brendshme me material porositësi”, për të cilën ka paraqitur ofertën ekonomike me vlerë **1,000,000 lekë/muaj**.

Në plan biznesin që shoqëron kërkesën dhe ofertën ekonomike, kjo shoqëri është e interesuar të vazhdojë aktivitetin prodhues në Shqipëri për shkak të kostos së ulët të prodhimit, krahasuar me shtetet e tjera të Europës perëndimore dhe lindore, pasi kosto për minutë në Gjermani është 0.72 euro/minutë, në Austri 0.65 euro/minutë, në Poloni 0.12 euro/minutë dhe në Shqipëri 0.06 euro/minutë, ose 12 herë me e ulët krahasuar me Gjermaninë dhe 9.2 herë me e ulët se në Austri.

Në kërkesën që shoqëria ka paraqitur në “Këshillit Mbikëqyrës” të NPV Durrës deklaron se objekti që aktualisht ka në përdorim dhe ushtron aktivitet është tepër i amortizuar dhe për këtë arsye kërkon marrjen me qira të “Repartit të ngjyrosjes” në pronësi “NPV Durrës” me 3 kate me sipërfaqe ndërtimi 4,240 m² dhe sipërfaqe funksionale 2,892 m².

Vlera kontabile e makineri pajisjeve që ka në pronësi shoqëria është 47 milionë lekë.

Sipas plan biznesit të paraqitur, aktiviteti i shoqërisë “M T.. C.”shpk për vitin 2014, ka zëra shpenzimi (pa koston e lëndës së parë), si më poshtë:

- Pagat e punës janë në vlerën prej 48,778,150 lekë
- Sigurime shoqërore 7,556,374 lekë
- Amortizimi i makineri pajisjeve 1,116,484 lekë;
- Shpenzime të tjera të shfrytëzimit 24,978,147 lekë
- Kosto e mallit të shitur 1,209,755 lekë.
- Shpenzimet për qira objekti në shumën prej 7,448,364 lekë
- Vlera totale e shitjeve (eksport) 89,363,651 lekë.

Nga të dhënat e pasqyrave financiare për aktivet afatgjata dhe të shpenzimet konstatohet se, shpenzimet për paga zënë 80 % ndaj totalit të shpenzimeve direkte (pa lëndën e parë);

Aktivitet afatgjata sipas bilancit (makineri pajisje) me vlerën fillestare janë 47 milionë lekë

Fitimi i viti 2013, është 5,155,379 lekë;

Fitimi i vitit 2014, është 7,283,020 lekë.

Procedura për dhënien me qira të kësaj pasurie zhvillohet në datën dhe orën e caktuar, në prani të ofertuesit të vetëm “**M.. T.. C.”shpk**, i cili ka paraqitur dokumentacionin sipas kërkesës së Autoritetit Kontraktor.

Nga verifikimi i dokumentacionit të paraqitur nga shoqëria konstatohet se:

Kjo shoqëri ushtron aktivitet në pronën publike nën administrim të “NPV Durrës” sha dhe deri në datën 31.05.2015 ka shlyer në mënyrë sistematike detyrimet e qirasë së objektit pronë publike. Nga verifikimi i dokumentacionit që administrohet në dosjen e kësaj procedure nuk ka të dhëna për sipërfaqen e marrë me qira nga “NPV Durrës” sh.a dhe vlera mujore e qirasë që paguan.

Sipas strukturës së shpenzimeve të bilancit kontabël të paraqitur nga shoqëria “MSP Trade Concept” rezulton se shpenzimet për qiranë vjetore të objektit janë kontabilizuar në shumën prej 7,448,364 lekë/vit, nga e cila qira objekti në shumën prej **6,188,364 lekë**, dhe shpenzime të tjera për qira të panjohura në vlerën prej 1,260,000 lekë.

Në procedurën e konkurrimit shoqëria ka paraqitur dokumentacionin e mëposhtëm:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

-Vërtetim nga Dega e tatim Taksave Durrës se nuk ka detyrime të pa shlyera.

-Autorizim për regjimin e përpunimit aktiv lëshuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, në sasinë prej 2,570,000 copë/palë, me vlerë totale prej 2,240,000 euro;

-Kufiri për riekспортim 180 ditë;

-Kontrata për import eksport të lëndës së parë dhe të prodhimit të gatshëm;

-Vërtetim për pagesën e detyrimeve të ndryshme ndaj NPV, Durrës.

-Në planin e biznesit të paraqitur nga shoqëria nuk ka asnjë informacion për burimin e financimit të investimeve të deklaruar në vlerën prej 8.5 milionë lekë, në se do jetë fitimi i akumuluar ndër vite apo me kredi bankare.

-Nuk ka të dhëna për sipërfaqen e objektit të mëparshëm të marrë me qira nga NPV Durrës në cilën ushtron veprimtarinë prodhuese me “fason.”

Nga auditimi i dokumentacionit që administrohet në dosjen e kësaj procedure konstatohet se, shoqëria ushtron aktivitet prodhues me “Fason” sipas kontratës së lidhur në datën 01.02.2005 me “NPV Durrës me afat 10 vjeçar për marrje me qira të një objekti me sipërfaqe të përgjithshme prej 7,937 m², për të cilën, sipas bilancit kontabël paguan qira vjetore, në shumën prej **6,188,364 lekë**. Me mbarimin e afatit të kontratës së lidhur në vitin 2005 dhe për zgjerimin e aktivitetit kërkon të marrë me qira objekt shtesë me emërtimin “Ish objekti i NPV Durrës me 3 kate me sipërfaqe totale 7,132 m².”

Nga verifikimi i kryer në lidhje me objektin e marrë me qira në vitin 2015, u konstatua se shoqëria e ka dorëzuar objektin e mëparshëm, pas marrjes në dorëzim të objektit me sipërfaqe prej 7,132 m².

Drejtori me memon e datës 28.05.2015 informon ministrin për procedurën e zhvilluar dhe në zbatim të VKM nr. 54, datë 05.02.2014, i ndryshuar, propozon dhënien e kësaj pasurie me tarifë simbolike “1 euro kontrata”.

Sipas plan biznesit të paraqitur, shoqëria ka parashikuar të investojë 8,500,000 lekë, nëpërmjet të cilave do të punësohen edhe 140 punonjës të rinj deri në përfundim të afatit 12 muor nga dita e dorëzimit të objektit. Në përfundim të investimeve dhe afatit të përcaktuar në kontratë numri i të punësuarve do të jetë 190 punonjës.

Në kriteret e vlerësimit të ofertës nuk është kërkuar që, numri i të punësuarve që kryejnë aktualisht aktivitet të vërtetohet me formularin “Esig-25” miratuar nga Dega e Tatim Taksave, si një dokument që vërteton dhe argumenton numrin e të punësuarve dhe fondin e pagave në raport me prodhimin dhe koston për njësi.

Nga analiza e shpenzimeve të prodhimit që deklarohet nga shoqëria, konstatohet se, kosto totale e prodhimit në Shqipëri pa zërin materiale është rreth 12 herë më e ulët se në disa shtete të tjera perëndimore. Sipas strukturës së koston të deklaruar nga shoqëria, shpenzimet për lëndën e parë të porositesit të importuar nuk llogariten në zërat e shpenzimeve, në këto kushte i vetmi zë shpenzimi që ndikon në uljen e koston së prodhimit është zëri “paga dhe sigurime shoqërore”, të cilat zënë rreth 80 % të shpenzimeve të prodhimit. Komisioni i vlerësimit të ofertës, nuk ka analizuar treguesit e paraqitur nga shoqëria, për të kërkuar formularin e sigurimeve shoqërore Esig-25 dhe të dhënat për pagën minimale apo mesatare me qëllim; mbrojtjen e interesave të punonjësve, pasi shoqëria ka deklaruar se, këtë aktivitet e zhvillon në Shqipëri për koston e lirë e fuqisë punëtore, e cila është rreth 12 herë më e ulët se vendet e tjera të Europës.

Për marrjen me qira të kësaj pasurie, shoqëria deklaron se do investojë 8,500,000 lekë, e cila është e barabarte me 2.8 % të vlerës minimale të investimeve të përcaktuara në VKM nr. 54, datë 05.02.2014, i ndryshuar me VKM nr. 735, datë 05.11.2014, “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 54, datë 05.02.2014, të Këshillit të Ministrave, “Për përcaktimin e kriterëve, procedurës dhe mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, kreu V, “Kontrata me tarifën simbolike 1 euro/kontrata”, pika 2, ku përcaktohet se: “ pas përfundimit të procedurave të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

konkurrimit rezulton fitues një subjekt, i cili propozon që në pasurinë shtetërore, që jepet me qira, do të zhvillojnë një veprimtari prodhuese, me nivele investimi mbi 300 000 000 lekë”.

Niveli i ulët i investimeve i deklaruar nga shoqëria jo vetëm nuk plotëson një prej kritereve për favorizimin e kësaj shoqërie nëpërmjet kontratës simbolike “1 euro” por dhe mungesa e investimeve për makineri pajisje nuk garanton shtesën e 140 vendeve të reja të punës brenda 12 muajve nga dita e marrjes në dorëzim të objektit të ri.

Në këto kushte, propozimi për të favorizuar shoqërinë nëpërmjet kontratës simbolike **me “1 euro” është i paargumentuar me treguesit ekonomiko-financiare, burimet e financimit të investimeve dhe pa llogaritur asnjë tregues në drejtim të përfitimeve që do ketë buxheti i shtetit nëpërmjet kësaj kontrate favorizuese duke sjellë si pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në shumën prej 1,000,000 lekë/muaj, ose 12,000,000 lekë në vit dhe për 20 vjet të ardhurat e munguara në buxhetin e shtetit llogariten në vlerën prej 240,000,600 lekë.**

Ministri me shkresën nr. 3387/4, datë 03.06.2015 dërgon për miratim në Këshillin e Ministrave procedurën e dhënies me qira të kësaj pasurie, së bashku me projekt vendimin dhe relacionin shoqërues.

Këshilli i ministrave me VKM nr. 499, datë 10.06.2015 miraton dhënien me qira të kësaj pasurie me kontratën simbolike “1 euro”. Në dosjen e kësaj procedure nuk u gjend VKM nr. 499, datë 10.06.2015 për miratimin e kontratës simbolike “1 euro” me shoqërinë e shpallur fituese.

Komisioni i ngritur nga “NPV Durrës” sha, sipas procesverbalit nr. 193, datë 29.07.2015 ka dorëzuar objektin e sipas kontratës me sipërfaqe të përgjithshme 7,132 m² shoqëruar me genplanin e objektit me sipërfaqe ndërtimore 4,240 m² dhe sipërfaqe truall funksional 2,892 m².

Nga të dhënat e procesverbalit të dorëzimit të objektit konstatohet se, ambienti është në gjendje të mirë funksionale pa asnjë lloj dëmtimi, fakt që do të thotë se ky objekt është i gatshëm për fillimin e punës pa kryer investime shtesë për përshtatjen tij dhe që përforcon konkluzionin e grupit të auditimit të KLSH-së për favorizim të padrejtë të shoqërisë.

Objekti dorëzohet me vlerën kontabile në shumën totale prej 39,591,258 lekë, i përbërë si më poshtë:

-Vlera e objektit $8,849.41 \text{ lekë/m}^2 \times 4,240 = 37,521,498 \text{ lekë};$

-vlera e truallit $4,312 \text{ m}^2 \times 480 \text{ lekë/m}^2 = 2,069,760 \text{ lekë}$

Mbi monitorimin e kontratës së lidhur me shoqërinë “M..T.. C..”shpk

Objekti i është dorëzuar shoqërisë së shpallur fituese në datën 29.07.2015, sipas kërkesave të përcaktuara në kontratën e lidhur midis palëve nr.4479, datë 30.06.2015, në nenin 5, pika 5.5 dhe 5.6 “Të drejtat dhe detyrimet e qiramarrësit”, ku është përcaktuar:

a.Në përfundim të afatit 12 mujor nga dita e dorëzimit të objektit qiramarrësi duhet të ketë kryer investime për blerjen e disa makineri pajisjeve, pa përcaktuar numrin e tyre që nevojiten për të argumentuar edhe rritjen e numrit të punonjësve me 140 të tjerë.

b. Në përfundim të afatit 12 mujor nga dita e marrjes në dorëzim të objektit shoqëria do të hapë 140 vende pune, pa dokumentuar numrin aktual të të punësuarve me formularin E sig 25, në mënyrë që në datën 29.07.2016 që mbaron afati 12 mujor i investimeve numri i të punësuarve të jetë gjithsej 190 punonjës.

Nga auditimi i dosjes së monitorimit konstatohet se, Administratori i SH.A “N.. Durrës” ka paraqitur një raport monitorimi në datën 15.04.2016, së bashku me bilancin kontabël të shoqërisë miratuar nga eksperti kontabël në datën 29.03.2016, në cilin janë evidentuar treguesit e investimeve dhe të punësimit:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

1. Sipas bilancit kontabël dhe vërtetimit të Degës Tatim Taksave Durrës numri mesatar i punonjësve varion nga 145 punonjës në muajin janar 2015, në 142 punonjës në fund të muajit shkurt 2016. Këto të dhëna tregojnë se, shoqëria jo vetëm nuk ka ruajtur numrin fillestar të të punësuarve 150, por ka ulur numrin e të punësuarve.

Nëpërmjet këtij treguesi nxjerrim konkluzion se, shoqëria e konsideron të realizuar objektivin e përcaktuar në kontratë me 142 të punësuar (10 punonjëse me lejë lindje), ndërkohë që nëpërmjet favorizimit me kontratën simbolike “1 euro”, objektivi ka qenë për hapjen e 140 vendeve të reja të punës, në total 190 punonjës.

2. Sipas formularit të investimeve shoqëria në fund të periudhën 6 mujore pas marrjes në dorëzim të objektit ka kryer investime në shumën prej 2,399,752 lekë, respektivisht për blerje makineri pajisje në shumën prej 430,903 lekë dhe punime ndërtimi (rikonstruksion) në shumën prej 1,968,849 lekë (hidroizolim tarrace), tregues këto mjaft të ulët krahasuar me kushtet e përcaktuara në kontratë.

Në bilancin kontabël dhe dokumentacionit të paraqitur për monitorimin e treguesve në fund të vitit 2015, konstatohet se, shoqëria ka rezultuar me fitimi neto në shumën prej 2,024,089 lekë.

Nga auditimi konstatohet, se edhe pasi kanë kaluar 6 muaj nga dita e përfundimit të afatit 12 mujor të përcaktuar në kontratë, përsëri deri në datën e sotme nuk është paraqitur raporti përfundimtar i monitorimit, për të cilën mbajnë përgjegjësi Administratori i SH.A “N.. D..” dhe Drejtoria e Përgjithshme Pronës Publike pranë MZHETTS, të cilët nuk kanë marrë masa për penalizimin e shoqërisë sipas kushteve të përcaktuara në nenin 7 “penalitetet” të kontratës së lidhur midis palëve në shumën prej 50,000 lekë për çdo vend pune të pahapur.

6. Dhënie me qira të një pjese të pasurisë me emërtimin “Prona nr. 4 Reparti ushtarak nr. 1099” në administrim të Ministrisë së Mbrojtjes”.

Procedura për dhënien me qira të kësaj pasurie ka filluar me kërkesën e shoqërisë “F.. K.. P..”, drejtuar Ministrisë së Mbrojtjes, për marrje me qira të sipërfaqes prej 37,000 m², pjesë e pasurisë me emërtimin “Prona nr. 4, Reparti ushtarak nr. 4001 “Komanda Mbështetëse”, nën administrim të Ministrisë së Mbrojtjes, regjistruar hipotekë me nr. 3/11 në zonën kadastrale nr. 8110. Kjo pasuri përbëhet nga 15 objekte me sipërfaqe ndërtimore 5,683.82 m² dhe pjesa tjetër prej 31,316.18 m² është sipërfaqe funksionale. Objekti i kërkesës nga “F.. K.. P..”, është marrje me qira për “Zhvillimin e kompleksit sportiv”.

Për fillimin e procedurës së dhënies me qira, komandanti i kësaj njësie i drejtohet Agjencisë së Kthimit dhe Kompensimit të Pronave për të marrë informacion në se ka kërkesa apo pretendime nga ish pronarë të mundshëm për këtë pasuri. AKKP kthen përgjigje se, kjo zonë është në proces inventarizimi dhe dixhitalizimi dhe e ka të pamundur të japë informacion në lidhje me kërkesat e paraqitura nga posedues të ndryshëm privatë.

Komanda Mbështetëse e repartit ushtarak nr. 4001 ka hartuar skicat dhe planimetrinë e të gjithë objekteve që kërkohen të jepen me qira.

Në kërkesën e paraqitur nga “F.. K.. P..” me nr. 1383/1, datë 17.02.2016 është kërkuar përjashtimi nga konkurrimi në mbështetje të VKM nr. 54, datë 05.02.2014, pika 5, germa “dh” kreu i I-rë, kundrejt kryerjes së investimeve në vlerën prej 200 milionë lekë dhe punësimit të më shumë se 50 punonjësve nëpërmjet kryerjes së investimeve.

Për dhënien me qira të kësaj pasurie . në cilësinë e Drejtorit të Agjencisë së Pronës Publike informon dhe i propozon Titullarit të Ministrisë vlerësimin e kërkesës së “Presidentit të Futboll K.. P....”, për dhënien me qira të kësaj pasurie me kontratën simbolike “1 euro”.

Nga verifikimi i dokumentacionit që administrohet në dosjen e procedurës së dhënies me qira të kësaj pasurie, konstatohet se, nuk është përcaktuar vlera e kësaj pasurie sipas kontabilitetit apo e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

indeksuar me çmimet e tregut. Përcaktimi i vlerës së objektit është kusht kualifikues që qiramarrësi duhet të investojë mbi 200 për qind të vlerës së pasurisë së shpallur për konkurrim, e cila është në kundërshtim me VKM nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, procedurës dhe mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, kapitulli I “Pasuritë shtetërore që jepen me qira ose enfiteozë, kriteret e konkurrimit, e drejta, kompetencat dhe afatet”, pika 4 “Kriteret e konkurrimit për dhënien me enfiteozë të pasurisë shtetërore”.

Për marrje me qira të kësaj pasurie, “P... i F.. K..P..” në datën 25.02.2016 paraqet kërkesën në MZHETTS, dhe dokumentacionin e përbërë nga:

- Plan Biznesi;
- Ekstrakti i Regjistrimit në QKR dhe NIPTI;
- Vërtetim nga Dega Rajonale e Tatim Taksave;
- Vërtetim nga Gjykata dhe Prokuroria e Rrethit Gjyqësor Tiranë;
- Deklaratë për mos ushtrim i ndonjë aktiviteti në pronë shtetërore.

Ministri, me shkresën nr. 1383/2, datë 17.02.2016, drejtuar Sekretarit të Përgjithshëm të Këshillit të Ministrave kërkon “Dhënien e miratimit për lidhjen e kontratës së qirasë me tarifën simbolike 1/euro/kontrata për pasurinë “Reparti Ushtarak nr. 4030, rruga Myslym Keta Tiranë”.

Projektvendimi shoqërohet me vlerën e investimeve që do të kryhen sipas plan biznesit të paraqitur në vlerën totale prej 200 milionë lekë, ndarë në 3 faza, si më poshtë:

Faza e parë, investime në vlerën prej 86 milionë lekë, do të kryhet brenda 12 muajve nga marrja në dorëzim.

Faza e dytë, investime në vlerën prej 54 milionë lekë, do të kruhet brenda 12 muajve nga data e mbylljes së fazës së parë.

Faza e tretë, investime në vlerën prej 49 milionë lekë, do të kryhet brenda 12 muajve nga mbyllja e fazës së dytë.

Në relacionin që shoqëron projektvendimin për dhënien me qira simbolike “1 euro kontrata” është kërkuar përjashtimi nga konkurrimi i kësaj pasurie në favor të “FK P”.

Këshilli i Ministrave ka miratuar dhënien e kësaj pasurie me qira simbolike “1 euro kontrata” me Vendimin nr. 183, datë 09.03.2016 në favor të shoqërisë së shpallur fituese “FK P” me afat 20 vjet. Për lidhjen e kësaj kontrate shoqëria ka ngurtësuar në bankë në masën 2 % të vlerës së investimeve shumë prej 4,000,130 lekë.

Kontrata është lidhur në datën 23.03.2016, me afat përdorimi 20 vjet, me investime në total në shumë prej 200,004,000 lekë të ndara në tre faza si më sipër. Dorëzimi i objektit është bërë në datën 11.05.2016.

Deri në datën e sotme nuk është paraqitur raporti monitorues për vitin 2016, afat i cili përfundon brenda datës 20.01.2017.

7. Dhënie me qira të një pjese të pasurisë me emërtimin “Kodra, Qafa e Buallit”, në administrim të Bashkisë Bulqizë.

Procedura për dhënien e kësaj pasurie me qira ka filluar me kërkesën Bashkisë Bulqizë, datë 24.03.2015, paraqitur pranë MZHETTS.

Procedura e konkurrimit është zhvilluar më datë 9.06.2015, në zbatim të urdhrit të Titullarit të MZHETTS nr. 2526/2, datë 21.05.2016, ku është paraqitur vetëm subjekti “L...” shpk.

Referuar plan biznesit për të cilin dhe është shpallur fitues, ky subjekt do të ndërtojë një kombinat për prodhimin e pelletit me qëllim plotësimin e nevojave të tregut të brendshëm dhe për eksport, ku lënda e parë parashikohet të sigurohet nga riciklimi i mbetjeve nga përpunimi i drurit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Nga subjekti do të kryhet një investim prej 322 milion lekë, me anë të titujve bankarë, por pa asnjë garanci apo marrëveshje paraprake nga banka, pra pa burime e garanci financiare, pasi referuar dokumentacionit të paraqitur nga shoqëria ajo ka një kapital prej vetëm 100 mijë lekë.

Për marrjen e kësaj pasurie me qira subjekti ka paraqitur ofertë 1,342,000 lekë në muaj, nga e cila do të realizoheshin të ardhura vjetore për buxhetin 16,104 mijë lekë, *ndërsa për 20 vjet do të realizoheshin 322,080 mijë lekë dhe do të punësohen minimalisht 52 vetë.*

Sipas plan biznesit faza e parë e investimit do të jetë brenda 12 muajve nga marrja e pronës në dorëzim dhe nxjerrja e lejeve përkatësi, ku do të realizohet një investim prej 250 milion lekë për ngritjen e kombinatit dhe në fund të kësaj faze do të punësohen 30 punonjës.

Faza e dytë është parashikuar të përfundojë brenda 12 muajve nga përfundimi i fazës së parë ku do të investohen 72 milion lekë për shtimin e mjeteve të shoqërisë dhe përmirësimin e cilësisë së shërbimit, si dhe do të punësohen dhe 22 punonjës të tjerë.

Me përfundimin e procedurës konkurruese, me propozim të MZHETTS është miratuar më VKM përkatëse lidhja e kontratës simbolike 1 Euro, **duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në shumën 322,080,000 lekë.**

Me subjektin “L.” shpk është lidhur kontrata nr.2261 Rep, nr. 1111/3 Kol, datë 31.07.2015, me objekt dhënien me qira simbolike 1 Euro e pasurisë shtetërore “Kodra, Qafa e Buallit”, Bulqizë, shesh, truall i lirë me sip të përgjithshme 12,200m², për qëllim të prodhimit të pelletit të drurit, miratuar me VKM n.568, datë 24.06.2015.

Mbi monitorimin e kontratës:

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Sektori i Qirave për monitorimin e kontratës rezulton se, nga njësia monitorues Bashkia Bulqizë është raportuar se deri më 30.12.2015 ky subjekt nuk ka filluar akoma aktivitetin dhe se është në fazën e marrjeve të lejeve. Për ecurinë e mëvonshme të kësaj kontrate nga kjo njësi monitoruese nuk ka raportime të shoqëruara me akte monitorimi, edhe pse ka përfunduar faza e parë e projektit, që është data 31.07.2016.

Referuar kushteve të kontratës faza e parë e projektit është deri më 8.09.2016 ku vlera e investimeve duhet të jetë 250 milion lekë dhe duhet të punësojë 30 punonjës.

Nga vetë subjekti raportohen punime për ngritjen e kombinatit në shumën 99,820,757 lekë sipas situacionit të punimeve dhe 14,000,000 lekë instalime e pajisje nga subjekti “P...”, pra gjithsej në shumën 113,820,757 lekë, gjë që nuk pasqyrohet në pasqyrat financiare të vitit 2015, pasi aktivet afatgjata pasqyrohen në shumën 85,511,465 lekë, por kështu theksojmë se ky subjekt mbart dhe aktivitetin e tij të vitit 2014 që nuk është objekt i kësaj kontrate. Edhe nga raporti i ekspertit kontabël nuk del qartë niveli i investimit vetëm për këtë objekt.

Po në vitin 2015 raportohet blerje dhe nga subjekti PP Pellet Srl në Impiante, makineri dhe pajisje në shumën 61,517,960 lekë, gjë që nuk rezulton e justifikuar me dokumentacionin përkatës.

Sipas vërtetimit të Degës së Tatimeve konstatohet se nga muaji dhjetor 2014 deri në prill 2016 subjekti ka punësuar 27 punonjës, ndërsa raporton se ka punësuar 32 vetë.

Sipas dokumentacionit të paraqitur në procedurën e konkurrimit, vërtetimit të Degës së tatimeve, ky subjekt ka patur të punësuar në aktivitetin e tij 27 punonjës, pra për këtë periudhë shtesa në punësim është vetëm 5 punonjës, ose deri në këtë moment nuk ka plotësuar kushtin e punësimit.

Nga dokumentacioni i ndodhur në dosjen e monitorimit të kësaj kontrate konstatohet se, niveli i punësimit është arritur nëpërmjet projekteve të nxitjes së punësimit nga Shërbimi Kombëtar i Punësimit, pra subjekti është favorizuar dhe në marrjen e pasurisë me tarifë simbolike 1 euro, por dhe në arritjen e nivelit të punësimit.

Në nenin 7 të kontratës “Penalitetet” pika 7.2, përcaktohet se: “Në rastin kur “Qiramarrësi”, në përfundim të çdo faze për punësimin sipas plan biznesit nuk ka realizuar nivelin e punësimit të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

përcaktuar në pikën 5.6 të kësaj kontrate, penalizohet me gjobë, në masën 50,000 lekë për çdo vend pune të pahapur”. Referuar këtij neni të kontratës, për fazën e parë të realizimit të nivelit të punësimit, **referuar vetëm raportimeve të bërë prej tij, “Qiramarrësit” do t’i llogaritej një penalitet në shumën 1,250,000 lekë (25 vetë x 50,000 lekë).**

U shqyrtuan observacionet e paraqitura nga Drejtoria e Administrimit të Pronës Shtetërore me nr. 3013, datë 19.05.2017, protokolluar në KLSH me nr.1191/7, datë 22.05.2017, në të cilin DAPSH pretendon se: ...faza e parë e investimit në vlerën 250 milion lekë e mbyllur në shtator të vitit 2016, do të kontrollohet nga informacioni i saktë i cili do të vijë me çertifikimin e pasqyrave financiare të vitit 2016 dhe se...me shkresën nr. 1723, datë 01.03.2017 të Ministrisë së Punëve të Brendshme dhe Ministrisë së Administrimit të Territorit dhe Transportit, për informim brenda datës 15 prill 2017.

Sqarojmë se: Konstatimi jonë është bazuar në dokumentacionin e vënë në dispozicion nga struktura juaj, nga ku janë evidentuar një kakofoni dokumentacioni, pasi në dosje gjenden dhe dokumentacion që daton para lidhjes së kontratës me subjektin dhe meqenëse nuk kemi patur të dhëna të tjera apo raporte 6 mujore monitorimi nga njësia monitoruese dhe bilanc të veprimtarisë për vitin 2016 nuk kemi saktësuar se sa është realisht investimi në këtë objekt.

Pretendimi që do të kontrollohet informacionin e saktë pasi tju vijë informacioni deri më datë 15 prill, harrohet që nga njësia monitoruese duhej të kishte depozituar pranë jush minimalisht dy akte rakordimi me subjektin dhe 4 raporte monitorimi 3 mujor në zbatim të kërkesave të pikës 2, gërma “e” të Keut VI “Monitorimi i kontratave”, të VKM nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, procedurës e mënyrës së dhënies më qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar, si dhe nga Dega e Shoqërive Publike në muajin korrik 2016 dhe në muajin janar 2017, referuar pikës 3, gërma b) e KAP VI të këtij vendimi, pra pas përfundimit të fazës së parë, nga ku do të disponohej dokumentacioni i saktë e në vijimësi, çka do të mundësonte dhe ndjekjen e kontratës nga ana juaj, gjë që nuk na rezulton.

Pretendoimi që do të prisni çertifikimin e pasqyrave financiare që bëhet një herë në vit, brenda muajve mars-prill 2017, pra bashkë me observacionet tuaja duhej të kishim dhe të gjithë informacionin e duhur për realizimin e treguesve të kësaj kontrate, gjë që përsëri nuk na rezulton.

Pretendimi juaj se: “Konstatimi juaj se subjekti penalizohet në vlerën 1,250,000 lekë nuk qëndron, pasi subjekti nuk i ka përfunduar afati për dorëzimin e informacionit për punësimin, që është shtatori i vitit 2017. (Shtator 2016- shtator 2017)”.

Sqarojmë se: Konstatimi jonë për penalizimin e subjektin në shumën 1,250,000 lekë për mos realizim të nivelit të punësimit, është mbështetur në të dhënat që disponoheshin në dosjen e kontratës, dhe së fundmi dhe në të dhënat e punësimit të deklaruara në DRT Dibër. Konstatimi është mëse i saktë, pasi subjekti deri në shtator 2016 do të punësonte dhe 30 punonjës, këtu nuk do të përfshihen të punësuarit e deklaruar nga subjekti gjatë konkurimit (që në fakt ka patur 27 të punësuar që janë të angazuar në veprimtarinë e nxjerrjes së mineraleve, që ndryshon nga ky aktivitet). Referuar kontratës faza e parë mbaron në muajin shtator të vitit 2016 dhe jo shtator 2017, që do të përkasë fazës së dytë.

Po kështu në lidhje me punësimin

8.Dhënie me qira të një pjese të pasurisë me emërtimin “ Objekti nr.2, nr. 14/a dhe nr. 230” në administrim të ish NPV Durrës.

Dhënia me qira e këtij objekti është bërë nëpërmjet dy procedurave të konkurimit, ku procedura e parë që ka rezultuar fitues “B..” shpik është anuluar për mosparaqitje të këtij subjekti për lidhjen e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

kontratës brenda afatit prej 30 ditë. Ndërsa në procedurën e dytë është shpallur fitues subjekti Kassel shpk, i cili në procedurën e parë është vlerësuar nga komisioni i konkurrencës vetëm me 10 pikë, duke mos i marrë në konsideratë plan biznesin e subjekti e për rrjedhojë të mos vlerësojë treguesit e investimit dhe punësimit të paraqitura prej tij.

Sipas plan biznesit të riparaqitur në procedurën e dytë ky subjekt do të investojë në ndërtimin e një linje për prodhimin e elementëve metalike, drurit dhe të tjera, me një vlerë investimi prej 674 milion lekë në tre faza dhe do të realizojë një punësim prej 250 punonjës, brenda 24 muajve nga marrja në dorëzim e pronës, që është dhe përfundimi i fazës së tretë.

Ky subjekt ka ofertuar për marrjen e kësaj pasurie me qira me tarifë mujore për 2,000,000 lekë, por me argumentin se plotëson kushtin e nivelit të investimit mbi 300 milion lekë, është propozuar në KM kthimi me tarifë simbolike 1 Euro. Nga ky ndryshim i procedurës nga fillimi i garës kemi ***një të ardhur të munguar në buxhet për 480,000,000 lekë.***

Më datë 28.04.2016 është lidhur me shoqërinë “K...” shpk, kontratë nr. 2463 Rep, nr 812/1 Kol, datë 28.04.2015 me tarifë simbolike 1 euro, për prodhimin e produkteve metalike, të drurit etj., në objektin nr.2, 14/a dhe nr. 230, të ish NPV Durrës, me sipërfaqe të përgjithshme 9888.7m², ku sipërfaqja nën objekt është 6683.7m² dhe sipërfaqja funksionale 3205 m², me afat 20 vjet.

Deri në fund të vitit 2016 ky subjekt nuk ka filluar nga aktiviteti i rikonstruksionit të objektit, pasi nuk është pajisur me lejen përkatëse.

9.Dhënie me qira të një pjese të pasurisë me emërtimin “Salla S4 me ambientet e saj ndihmëse”, në administrim të Shoqërisë “NPV”SHA, Durrës.

Më datë 21.01.2016, në Ministrinë e Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes, është zhvilluar konkurrimi, për dhënien me qira të pasurisë shtetërore: “Salla S4 me ambientet e saj ndihmëse” në katin e tretë teknik (kati i katërt nga toka) në administrim të Shoqërisë “N..”SHA, Durrës, me sipërfaqe nën ndërtesë 550 m², dhe me sipërfaqe të përgjithshme 550 m² sipas genplanit të miratuar e konfirmuar nga administratori i kësaj shoqërie, sipas Urdhrit Nr.10041/1, datë 06.01.2016 të Ministrit të Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes.

Subjekti ka paraqitur dokumentacionin e kërkuar për të zgjeruar aktivitetin e tij pasi ka lidhur kontratën e parë në vitin 2014 me qira simbolike 1 euro për objektin “Salla S 3” me sipërfaqe 527 m² dhe për të cilën ka raportuar se ka realizuar 2 milion lekë investime dhe ka punësuar mbi 80 punonjës. Për të verifikuar këtë, ka paraqitur vërtetime të Degës së Tatimeve, Durrës, por nuk ka paraqitur bilanc të shoqërisë dhe as raport të ekspertit kontabël për të verifikuar investimet e kryera në objektin e marrë me qira dhe për të evidentuar plotësimin e treguesve.

Pretendon që në objektin e ri të investojë gjithsej 2 milion lekë në rikonstruksion dhe makineri, ku në fazën e parë që është 6 muaj nga marrja në dorëzim do të investojë 370 mijë lekë për rikonstruksionin e ambientit dhe montimin e makinerive, ndërsa faza e dytë 2017 deri në 2020 do të investojë dhe 1,630 mijë lekë vetëm në makineri. Punësimi në fund të fazës së parë do të jetë 55 punonjës brenda 6 muajve nga marrja në dorëzim e pronës dhe në fund të fazës së dytë viti 2020 dhe 80 punonjës.

Ky subjekt ka ofertuar për marrjen e kësaj pasurie me qira me tarifë mujore për 115 mijë lekë, por me argumentin se plotëson kushtin e aktivitetit FASONERI, është propozuar në KM kthimi me tarifë simbolike 1 Euro. Nga ky ndryshim i procedurës nga fillimi i garës kemi ***një të ardhur të munguar në buxhet për 27,600,000 lekë.***

Më datë 21.03.2016 është lidhur kontrata e qirasë me çmimin simbolik 1euro/kontrata me nr.5800 Rep, nr.1083/3 me subjektin THE STARS shpk, me objekt “Salle S4 me anekset e saj” Prodhimi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

dhe”, me sipërfaqe të përgjithshme 550m², e gjithë sipërfaqe në ndërtesë, në administrim të Shoqërisë “Prodhim Veshje” Durrës sh.a, për aktivitet FASONERI dhe me afat 20 vjet.

Po me këtë subjekt më datë 17.12.2014 është lidhur dhe kontrata me çmimin simbolik 1euro/kontrata me sipërfaqe të përgjithshme 524,13m², e gjithë sipërfaqe në ndërtesë, po në administrim të Shoqërisë “Prodhim Veshje” sh.a, Durrës dhe me afat 20 vjet.

Objekti me vlerë kontabile 3,022 mijë lekë është dorëzuar te qiramarrësi më datë 20.04.2016, pra faza e parë ka përfunduar më 20.10.2016, por deri në momentin e auditimit nuk ka një raport monitorimi për të dy kontratat së bashku, megjithëse kanë kaluar dy vjet nga lidhja e kontratës së parë dhe gati një vit nga e dyta.

Në lidhje me sa pretendoni në observacionet e sjella me shkresën nr. 3013, datë 19.05.2017, protokolluar në KLSH me nr.1191/7, datë 22.05.2017, se nuk qëndron konstatimi i Grupit të Auditimit qëderi në momentin e auditimit nuk ka një raport monitorimi për të dy kontratat së bashku, megjithëse kanë kaluar dy vjet nga lidhja e kontratës së parë dhe gati një vit nga e dyta.

Sqarojmë se: Konstatimi jonë është bazuar në të dhënat e vëna në dispozicion nga ana juaj, ku nuk ka patur dokumentacion si pasqyra financiare apo konfirmim shkresor nga institucionet shtetërore për treguesit. Ju pretendoni që do të kontrolloni informacionin e saktë pasi tju vijë informacioni deri më datë 15 prill, por harroni që nga njësia monitoruese duhej të kishte depozituar pranë jush minimalisht dy akte rakordimi me subjektin dhe 4 raporte monitorimi 3 mujor në zbatim të kërkesave të pikës 2, gërma “e” të Keut VI “Monitorimi i kontratave”, të VKM nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, procedurës e mënyrës së dhënies më qira, enfitëozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar, si dhe nga Dega e Shoqërive Publike në muaji korrik 2016 dhe në muajin janar 2017, referuar pikës 3, gërma b) e KAP VI të këtij vendimi, pra pas përfundimit të fazës së parë, nga ku do të disponohej dokumentacion i saktë e në vijimësi, çka do të mundësonte dhe ndjekjen e kontratës nga ana juaj, gjë që nuk na rezulton. Ju pretendoni që do të prisni çertifikimin e pasqyrave financiare që bëhet një herë në vit, brenda muajve mars-prill 2017, pra bashkë me observacionet tuaja duhej të kishim dhe të gjithë informacionin e duhur për realizimin e treguesve të kësaj kontrate, gjë që përsëri nuk na rezulton.

10. Dhënia e pasurisë me qira objektin “Depo nr. 1, nr. 2 dhe nr.3” të Agjencisë së Rezervave materiale të Shtetit, Plasë, Korçë.

Në vitin 2014 nga DPRMSH është kërkuar që të jepet me qira objekti, i cili deri në fund të vitit 2011 është marrë me qira nga subjekti “Lorenzo” dhe në prill 2015 është paraqitur dhe miratimi i Ministrit të Punëve të Brendshme.

Procedura është zhvilluar më 23.07.2015, referuar urdhrin të ministrit të MZHEHETS nr.2004/4, datë 09.07.2015, pas anulimit të procedurës së parë për mungesë oferte.

Në konkurrim është paraqitur vetëm subjekti “L...” SHPK i cili dhe është shpallur fitues, duke marrë në konsideratë dhe investimet e kryera nga ky subjekt referuar kontratës së qirasë e cila ka përfunduar në vitin 2011, në shumën 34 milion lekë.

Sipas plan biznesit, subjekti do të investojë në objekt brenda fazës së parë shumën 1,150 mijë lekë dhe deri në vitin 2018 vlera e investimeve është 10.5 milion lekë.

Ndërsa treguesin e punësimit e ka parashikuar që brenda tre muajve nga marrja në dorëzim e objektit të fillojë punën me 65 punonjës, nivel i parashikuar për tre muaj, dhe 9 muaj nga përfundimi i fazës së parë, pra deri në fund të vitit 2016 do të punësojë dhe 22 punonjës, në fund të 2017 dhe 13 punonjës të tjerë, ndërsa në fund të vitit 2018 dhe 10 punonjës gjithsej, ku numri i përgjithshëm shkon në 110 vetë.



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Më datë 05.10.2015 është lidhur me shoqërinë “LORENZO” shpk, kontratë nr. 7313 Rep, nr 2242/5 Kol, me tarifë simbolike 1 euro, për prodhimin veshjeve nëpërmjet përpunimit aktiv të mallrave(FASON) në objektin “Depo nr. 1, nr. 2 dhe nr.3” të Agjencisë së Rezervave materiale të Shtetit, Plasë Korçë, njësi në administrim të Drejtorisë së Përgjithshme të Rezervës Materiale të Shtetit, me sipërfaqe të përgjithshme 8699m², ku sipërfaqja nën objekt është 2200.92m² dhe sipërfaqja funksionale 6498.08 m², me afat 20 vjet.

Subjekti për marrjen me qira të objektit ka paraqitur ofertën 263,000 lekë/muaj, por sipas memo të Sektorit të qirave dhe propozimit të MZHESTS në qeveri, ky subjekt plotëson kriterin e punësimit mbi 50 vetë dhe është veprimtari FASON e për rrjedhojë përfiton lidhjen e kontratës simbolike 1 Euro. ***Nga ndryshimi i kriterëve të konkurrimit rezultojnë të ardhura të munguara në shumën 63,120,000 lekë (263,000 x 12 x 20 vjet).***

Nga auditimi i dokumentacionit të monitorimit, paraqitur nga njësia monitoruese Agjencia e Rezervave Materiale të Shtetit, Plasë, Korçë, konstatohet se edhe pse është raportuar çdo tre muaj, raportet e monitorimit janë të njëanshëm, vetëm me njësinë monitoruese. Sipas deklarimeve dhe dokumentacionit të paraqitur nga subjekti për nivelin e investimit konstatohet se është kryer niveli i investimit, por nuk certifikohet nga eksperti vlerësues. Ndërsa për punësimin, nga raporti i monitorimit të datë 30.12.2016 të njësisë monitoruese, rezulton se subjekti përgjatë vitit 2016 ka punësuar 79 punonjës, ndërkohë që duhet të kishte 87 punonjës, pra 8 punonjës më pak.

Në nenin 7 të kontratës “Penalitetet” pika 7.2, përcaktohet se: “Në rastin kur “Qiramarrësi”, në përfundim të çdo faze për punësimin sipas plan biznesit nuk ka realizuar nivelin e punësimit të përcaktuar në pikën 5.6 të kësaj kontrate, penalizohet me gjobë, në masën 50,000 lekë për çdo vend pune të pahapur”. ***Referuar këtij neni të kontratës, për fazën e parë, së bashku me fazën edytë të realizimit të nivelit të punësimit “Qiramarrësit” i llogaritet penalitet në shumën 400,000 lekë (8 vetë x 50,000 lekë).***

Në lidhje me sa pretendoni në observacionet e sjellame shkresën nr. 3013, datë 19.05.2017, protokolluar në KLSH me nr.1191/7, datë 22.05.2017, ku pretendoni që: “Lidhur me penalitetin që keni vendosur ndaj shoqërisë “L...” SHPK, informacioni mbi të cilin ju keni arritur në përfundimin mbi penalizimin e kësaj shoqërie për punësimin nuk është i plotë pasi shoqëria deri në shtator 2016 është në rregull me realizimin e treguesit punësim, ku ka tëpunësuar 65 punonjës sipas marrëveshjes. Nga muaji tetor 2016 e në dhjetor 2017 (faza e dytë) ajo duhet të ketë të 87 punonjës, gjë për të cilën ende nuk ka ardhur koha për ta penalizuar shoqërinë në këtë fazë”.

Sqarojmë se: Penalizimi i kësaj shoqërie në shumën 400,000 lekë për mosrealizimin e nivelit të investimit është bërë konform kushteve të kontratës dhe raporteve të monitorimit të njësisë monitoruese, e cila e ka ndjekur kontratën dhe ka hartuar çdo tre muaj raportet e monitorimit.

Në kontratë shprehet se brenda tre muajve nga marrja në dorëzim e objektit të fillojë punën me 65 punonjës, nivel i parashikuar për tre muaj, dhe 9 muaj nga përfundimi i fazës së parë, do të punësojë dhe 22 punonjës, në fund të 2017 dhe 13 punonjës të tjerë, ndërsa në fund të vitit 2018 dhe 10 punonjës gjithsej, ku numri i përgjithshëm shkon në 110 vetë.

Pra, në përlllogaritjen e afateve të kontratës sipas fazave ju nuk jeni të saktë, pasi faza e parë është brenda tre muajve dhe faza e dytë përfundon brenda 9 muajve nga faza e parë, që përkon me muajin tetor 2016.

Në trajtimin tonë kemi thënë vetëm faza e parë dhe jo së bashku me fazën e dytë, gjë e cila është rregulluar e pasqyruar në këtë material, por theksojmë së përlllogaritja është e saktë, pra pretendimi juaj nuk qëndron.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Mbi zbatimimin e procedurave të Monitorimit të disa kontratave, pas përfundimit të afatit të përcaktuar në kontratat e lidhura midis palëve

Ministria e Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes sipas VKM-se nr.54, datë 05.02.2014, “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar, në zbatim të kapitulli VI “Monitorimi i kontratave”, drejton procesin e monitorimit të kontratave të qirasë dhe enfiteozës, të lidhura për objekte shtetërore. Monitorimi i drejtpërdrejtë sipas VKM bëhet:

pika 1, “Monitorimi i kontratave të qirasë dhe enfiteozës bëhet nga njësitë monitoruese që janë institucionet shtetërore, shoqëritë tregtare dhe ish-ndërmarrjet shtetërore që kanë në administrim objektet e dhëna me qira ose enfiteozë, si dhe Degët e Shoqërive Publike në qarqe...

pika 2/c, “Njësia monitoruese ndjek në vijueshmëri respektimin e kushteve të kontratave të qirasë dhe çdo 6 muaj, harton akte rakordimi me subjektet qiramarrëse ose enfiteozemarrëse...

pika 2/e, “Njësia monitoruese, çdo 3 muaj, dërgon në organin që ka lidhur kontratën e qirasë ose enfiteozës, raportin përkatës për realizimin e derdhjes së detyrimeve të qirasë mujore dhe treguesve të tjerë të kontratës (realizimi i punësimit dhe investimit të marrë përsipër në kontratën e qirasë), shoqëruar me dokumentin e derdhjes dhe çdo dokument tjetër të vlefshëm...”

Nga auditimi konstatohet se njësitë monitoruese nuk paraqesin raportet për monitorimin e kontratave që ato administrojnë, ose raportet e janë thjesht formale, të njëanshme dhe pa dokumentacionin e duhur justifikues. Nga MZHETTS, nuk janë vënë para përgjegjësisë si dhe nuk është marrë asnjë masë administrative ndaj njësive monitoruese që administrojnë pronën publike, të cilat janë mjaftuar me informacione periodike vetëm për pagesat mujore duke mos realizuar monitorimin e nivelit të investimit apo të punësimit.

Konstatohet se, nga subjektet qiramarrëse nuk është bërë regjistrimi i pronës së marrë me qira në ZRPP përkatëse dhe pajisja e tyre me certifikatën e dhënies me qira, me përjashtim të shoqërisë “L...”, duke mos plotësuar detyrimin kontraktor, ku përcaktohet: “...regjistrimi në ZRPP brenda një muaji nga lidhja e kontratës...”.

Në lidhje me monitorimin e kontratave të qirasë është ushtruar auditim për arkëtimin e detyrimit, ku rezulton se për vitet 2015 dhe 2016, të gjithë subjektet kanë shlyer në kohë detyrimet, ndërsa për vonesat janë llogaritur dhe mbajtur penalitetet.

- Nga përfaqësuesit e Degëve të Shoqërive Publike në 12 Prefektura, të cilat janë pjesë e strukturës së MZHETTS nuk ka informacion të saktë për sipërfaqen e përgjithshme të dhënë me qira nga të gjitha subjektet që veprojnë në Prefekturën përkatëse.

- Nga Drejtoria e Administrimit të Pronës në MZHETTS, si ministria përgjegjëse për ekonominë dhe përfaqësuese e pronarit shtet, nuk ka një regjistër mbarëkombëtar për pronat e dhëna me qira (nën 200m² dhe mbi 200m²), vendndodhjen e tyre, vlerën kontabile dhe as pronat e disponueshme për tu dhënë me qira në mënyrë që të bëhen transparente procedurat e konkurrimit dhe të ketë pjesëmarrje më të gjerë dhe jo si deri më tani, ku pothuajse të gjitha procedurat janë zhvilluar vetëm me një konkurrent.

1.Mbi monitorimin e Kontratës, për marrje me qira “Objektit Konvikti i shkollës së gjuhëve të huaja “Asim Vokshi” nga Universiteti “L...” Tiranë.

Kontrata është lidhur në datën 29.06.2013 me objekt “Dhënie qira të konviktit të shkollës së gjuhëve të huaja “Asim Vokshi”, me sipërfaqe totale prej 6,609 m² nga kjo; sipërfaqe ndërtimore



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

3,787 m² dhe sipërfaqe funksionale 2,822 m², me qira mujore në vlerën prej 890,000 lekë/muaj, me afat 20 vjet.

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se, sipas kontratës së lidhur “Universiteti L...” për përshtatjen e konviktit në ambiente mësimore do të investojë gjithsej vlerën prej 401 milionë lekë. Sipas planit të biznesit të kësaj shoqërie, nëpërmjet investimeve dhe përmirësimit të ambienteve do të rritet cilësia e mësimdhënies, e për rrjedhojë do rritet edhe numri i të studentëve dhe deri në fund të vitit akademik do punësohen edhe 49 punonjës të tjerë.

Nga verifikimi i dokumentacionit të monitorimit, konstatohet se për periudhën tetor nëntor 2013, shoqëria ka paguar dy muaj qira respektivisht nga 890,000 lekë për çdo muaj në datën 07.03.2016. Pas përfundimit të procesit gjyqësor për ndërprerjen e punimeve në mënyrë të njëanshme nga qeveria e ndryshuar në muajin qershor 2013 dhe në vazhdimin e kontratës së lidhur, është kryer monitorimi i investimeve me urdhrin e titullarit të ministrisë nr. 6840, datë 08.09.2015. Sipas procesverbalit të mbajtur nga komisioni konstatohet se, nuk është bërë i mundur monitorimi për verifikimin e volumit të punës së kryer dhe llogaritja e vlerës së investimeve, pasi grupi i monitorimit nuk u lejua nga roja i objektit dhe drejtori Ekzekutiv i “Universitetit Luarasi” për të kryer funksionin e tij sipas kushteve të përcaktuara në kontratën e lidhur midis palëve.

Me përfundimin e procesit gjyqësor dhe fillimin e punimeve shoqëria “Universiteti L....” ka paguar vetëm për dy muaj qiranë e objektit respektivisht për muajin *tetor dhe nëntor 2015 nga 890,000 lekë/muaj*.

Në vazhdim të kontratës së lidhur midis palëve MZHETTS me shkresën nr. nr.5213, datë 24.06.2016, kërkohen të paraqitet informacion për aktivitetin e zhvilluar në pasurinë e marrë me qira nga viti 2013 duke e shoqëruar me formularë përkatës, si kopjen e bilancit kontabël të vitit 2015 së bashku me pasqyrat financiare të çertifikuara nga eksperti kontabël dhe të miratuar nga Dega e Tatim Taksave, Tiranë.

Në këtë kërkesë është kërkuar që, eksperti kontabël, të përshkruajë me hollësi investimet e kryera nga subjekti qiramarrës gjatë vitit 2015 dhe progresiv prej fillimit, të shoqëruar me vërtetim nga Dega e Tatim Taksave për numrin mesatar të punonjësve të punësuar, vërtetim i cili duhet të shoqërohet me listëpagesat e punonjësve, ky informacion duhet të paraqitet pranë Autoritetit Kontraktor brenda datës 30.06.2016, shoqëria nuk ka respektuar afatin e përcaktuar nga Autoritetit Kontraktor për paraqitjen e ecurisë së investimeve dhe të punësimit në datën 31.12.2015.

-Në lidhje me këtë kërkesë “Universiteti L...” me shkresën nr. 203, datë 16.11.2016 në vend që të kthejë përgjigje dhe informojë MZHETTS për realizimin e investimeve, evidenton vetëm radhën kronologjike të zhvillimeve gjyqësore të cilat kanë sjellë pengesa në kryerjen e investimeve dhe vënien në punë të objektit në afatin e përcaktuar në kontratë.

Në përfundim të të gjitha procedurave, në muajin shkurt 2017 është lidhur Aneks Kontrata e cila ndryshon tashmë afatet e zbatimit të kontratës fillestare. Kjo veprimtari e administratës nuk ka bërë gjë tjetër vetëm se ka zvarritur ekzekutimin e kontratës fillestare, duke moslejuar subjektin të zhvillojë pronën dhe mos arkëtimin në buxhet i të ardhurave nga qiraja për rreth një vit.

Për këtë u paraqit observacioni nga DAP në MZHETTS me shkresën nr. 3013, datë 19.05.2017, protokolluar në KLSH me nr.1191/7, datë 22.05.2017. Ky observacion nuk merret parasysh nga Grupi i Auditimit për arsye se: Personat nuk kundërshtojnë faktin, por justifikojnë përgjegjësinë duke e adresuar atë tek ish Titullari i MZHETTS për ngritjen e padisë ndaj subjektit.

2.Mbi monitorimin e kryer për kontratën e qirasë së truallit të objektit “Spitali Universitar “Nen Tereza”, nga subjekti “S....”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Me subjektin “S...” është lidhur kontrata nr. 335, datë 15.03.2013, me sipërfaqe të përgjithshme 6,101 m², me objekt “Parkim mjeteve në teritorrin e Qendrës Spitalore Universitare Nën Tereza”. Për marrjen me qira të kësaj pasurie dhe zhvillimin e aktivitetit sipas objektit të kontratës, shoqëria “Steolb” do të kryejë investime për zgjerimin dhe administrimin e sipërfaqes së parkimit në vlerën totale prej 17,820,000 lekë, sipas kësaj strukture:

-Makineri, pajisje, ndriçim në vlerën prej 4,520,000 lekë;

-Punime infrastrukture në vlerën prej 13,200,000 lekë.

Në përfundim të fazave të përcaktuara në kontratë numri mesatar i punonjësve të punësuar do të jetë 26 punonjës (nga këta 21 punonjës shërbimi).

Sipas të dhënave të paraqitura nga shoqëria qiramarrëse dhe të miratuara nga grupi i monitorimit të qendrës spitalore, shoqëria “S...”, ka kryer këto investime:

- Sipas situacioneve të punimeve, konstatohet se janë kryer gjithsej 17,820,000 lekë punime për përshtatjen e ambienteve në parking mjeteve.

- Numri i punonjësve të punësuar sipas vërtetimit të lëshuar nga Drejtoria e Spitalit QSU për vitin 2015, është 24.

-Qira mujore e paguar për vitin 2015 respektivisht 810,000 lekë/muaj

- Sipas të dhënave të monitorimit, konstatohet se, investimet janë kryer në sipërmarrje nga vetë shoqëria, të dokumentuara me situacione pjesore të punimeve nënshkruar nga investitori dhe supervizori i firmës. Nga auditimi konstatohet se, situacionet nuk janë miratuar dhe nënshkruar nga komisioni i monitorimit apo të konfirmuara me raportimet në Degën e Tatim Taksave për të qenë të besueshëm pasi, pasi këto punime përfaqësojnë punime shtresash dhe nënshtresash për zgjerimin e sipërfaqes së parkimit në teritorrin e QSU. Sipas situacionit përfundimtar rezulton se, sipërfaqja e parkimit të mjeteve është zgjeruar me 2,542 m² me thellësi punimi 0.55 ml, me volum të punimeve gjithsej në sasinë prej 1,398 m³.

Nga verifikimi i dokumentacionit analitik (libri i masave mbajtur dhe nënshkruar nga supervizori) konstatohet se, punimet e shtresave janë më të vogla sesa situacioni faktik i punimeve të raportuara e konkretisht:

- Zëri i punimeve “Gërmim dheu” në librin masave është raportuar për sipërfaqen 1,555 m² në thellësinë prej 0.55 ml, e barabartë me volumin prej 855.25 m³, ndërsa në situacion është pasqyruar sipërfaqja prej 2,542 m² nëpërmjet këtij veprimi është rritur artificialisht volumi i punimeve për sasinë prej 543 m³. Po kështu rritja e sipërfaqes së gërmuar ka rritur artificialisht edhe zërat e punimeve, respektivisht “profilizim shtrese” për sipërfaqen prej 987 m² dhe “transport dheu” për sasinë prej 5,430 ton/km. Ndryshimet e mësipërme kanë ndikuar në rritjen artificiale të investimeve në vlerën prej 1,970,332 lekë, në zërat e punimeve si më poshtë:

-Gërmim dheu 543 m³ x 630 lekë/m³;

-Profilizim shtrese 987 m² x 569.16 lekë/m²;

-Transport dheu 5430 ton/km x 124.19 lekë/ton/km.

Volumet e mësipërme të pakryera dhe të raportuara padrejtësisht si investime të kryera në vlerën prej 1,970,332 lekë përbëjnë objekt penalizimi sipas kushteve të përcaktuara në nenin 5.7 të kontratës së lidhur midis palëve në masën 10 % për çdo vit të vlerës së investimeve të pakryera. Kështu, shoqëria duhet të penalizohet në shumën prej 179,033 lekë dhe për periudhën prej vitit 2015 dhe 2016 vlera e penalteteve të pallogaritura për investime të pakryera sipas kushteve të përcaktuara në kontratë llogaritet në shumën prej **358,066 lekë**.

U shqyrtuan observacionet e paraqitura nga Drejtoria e Administrimit të Pronës Shtetërore me nr. 3013, datë 19.05.2017, protokolluar në KLSH me nr.1191/7, datë 22.05.2017, në të cilin DAPSH pretendon se situacionet janë kontrolluar nga mbikëqyrësi i punimeve gjithashtu punimet janë mbikëqyrur nga Grupi i Punës së QSUT.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Në observacion evidentohet se ka një lapsus për llogaritjen e sipërfaqes duke ulur volumin e punimeve.

Për këtë sqarojmë se Grupi i Auditimit të KLSH-së ka marrë për bazë volumet në bazë të librit të masave të cilat janë nënshkruar nga mbikëqyrësi i punimeve pa asnjë korrigjim.

Në këto kushte duke respektuar të dhënat e mbikëqyrësit kemi arritur në përfundim se shoqëria nuk ka kryer volumet e punës të përcaktuara në kontratën e lidhur midis palëve dhe sipas kushteve të kësaj kontrate duhet të penalizohet në vlerën prej 358,066 lekë.

Gjithashtu edhe sipas observacionit të paraqitur rezulton se shoqëria nuk ka përmbushur kushtet kontraktuale.

Për sa më sipër Grupi i Auditimit të KLSH ka qenë tepër i saktë në auditimin e kryer për monitorimin e kësaj kontrate.

3. Kontrata i qirasë me çmim simbolik 1/euro nr. 540 rep, nr 114 kol datë 5.11.2014 e lidhur me shoqërinë **“L....” Librazhd**, regjistruar me NIPT L47606601G, me objekt aktivitet tregtar “Objekti i veprimtarisë: Import eksport, tregtim të artikujve të ndryshëm të të gjitha llojeve, me shumicë dhe pakicë. Stilim, projektim konfeksionim tekstilesh për përdorim civil dhe industrial si dhe veshjeve mbrojtëse për përdorim special...”. Objekt i kësaj kontrate është dhënia me qira e objektit: Agjencia e Rezervave të Shtetit, Dorëz, Komuna Qendër, Librazhd, me sipërfaqe të përgjithshme 38,200m² prej nga sipërfaqe nën ndërtesë 7,212 m² dhe sipërfaqe funksionale 30,988m².

Në nenin 2 të kësaj kontrate “Qëllimi i përdorimit” është përcaktuar ngritja e një Parku Ekonomik ku do të realizohet përpunim aktiv i mallrave në disa fusha, si: konfeksione, veshmbathje profesionale, veshje të këmbës, bizhuteri, etj.”, por deri në momentin e auditimit nuk ka një vendimmarrje të Këshillit të Ministrave për miratimin e këtij Parku.

Me kërkesë të subjektit dhe me miratimin e Titullarit të MZHETTS me shkresën nr. 8220/1, datë 12.11.2015 (një vit pas lidhjes së kontratës) është dakordësuar për dhënien me nënqira të një sip 850m², me kusht që të jepet për një afat deri në 2 vjet, pa të drejtë shpërblimi, vetëm subjekteve që bashkëpunojnë me qiramarrësin për prodhimin e produkteve FASON. Dhënia me nënqira e kësaj pasurie bie në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 54, datë 05.02.2014, me ndryshime, vendim i cili rregullon fushën e dhënies me qira të pasurisë shtetërore, ku në asnjë rast nuk është parashikuar dhënia me nënqira, qoftë dhe pa shpërblim dhe njëkohësisht duke prishur rregullat e konkurrencës.

Në nenin 5 “Të drejtat dhe detyrimet e qiramarrësit”, është parashikuar niveli i investimit dhe i punësimit që do të realizohet në objekt sipas fazave. Për fazën e parë, e cila është 6 muaj pas lidhjes së kontratës qiramarrësi do të realizojë një investim në vlerën 30.8 milion lekë dhe një punësim prej 70 vetë, ndërsa në fund të vitit të parë pas hyrjes në fuqi të kontratës do të jenë të punësuar 150 vetë.

Kjo kontratë qiraje monitorohet nga Dega e Rezervës Materiale të Shtetit, Elbasan, si njësi monitoruese, e cila ka raportuar çdo tre muaj në MZHETTS për ecurinë e aktivitetit, duke u shprehur vetëm në raporte monitorimi të nënshkruara në mënyrë të njëanshme, vetëm nga njësia dhe sipas deklaratës së vetë subjektit për nivelin e treguesve, investimit dhe punësimit.

Nga dokumentacioni që administrohet në dosjen e subjektit, raporteve të monitorimit nga njësia monitoruese dhe nga raporti i ekspertit kontabël, bashkëlidhur pasqyrave financiare të vitit 2015, raportohet se, është arritur vlera e investimit, por ky investim nuk vërtetohet me asnjë dokument tjetër vërtetues si, situacione, fatura, etj.). Në raportin e ekspertit kontabël nuk del qartë investimi i kryer në këtë objekt, ku Konstatohet së nga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

ndërsa treguesi i punësimit nuk është plotësuar. Referuar vërtetimit të datës 01.11.2016 të Drejtorisë Rajonale të Tatimeve, Elbasan, kjo shoqëri ka punësuar mesatarisht për fazën e parë vetëm 3 punonjës, nga 70 vetë të parashikuar, pra me një diferencë për 67 vetë. Po sipas këtij vërtetimi ky subjekt ka të punësuar mesatarisht 58 vetë deri në muajin shtator 2016, ose me një diferencë për 92 punonjës.

Në nenin 7 të kontratës “Penalitetet” pika 7.2, përcaktohet se: “Në rastin kur “Qiramarrësi”, në përfundim të çdo faze për punësimin sipas plan biznesit nuk ka realizuar nivelin e punësimit të përcaktuar në pikën 5.6 të kësaj kontrate, penalizohet me gjobë, në masën 50,000 lekë për çdo vend pune të pahapur”. Referuar këtij neni të kontratës, për fazën e parë të realizimit të nivelit të punësimit “Qiramarrësi” i llogaritet një penalitet në shumën 3.350,000 lekë (67 vetë x 50,000 lekë) ndërsa për fazën e dytë penaliteti është 4,600,000 lekë (92 vetë x 50,000 lekë), **pra gjithsej në shumën 7,950,000 lekë.**

Në lidhje me sa pretendoni në observacionet e sjella me shkresën nr. 3013, datë 19.05.2017, protokolluar në KLSH me nr.1191/7, datë 22.05.2017: “Përsa pretendoni që dhënia me nënqira e kësaj pasurie bie në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 54, datë 5.02.2014, i ndryshuar, ju sqarojmë se, në këtë VKM nuk ka përcaktim për dhënien me nënqira, pasi dhënia me nënqira është parim i Kodit Civil.....Projekt kontrata për këtë nen ka kaluar për miratin më Këshillin e Ministrave ... dhe me miratimin e VKM nr. 637, datë 1.10.2014, ligjërohet gjithçka me këtë fakt”.

Sqarojmë se: Konstatimi i Grupit të Auditimit është bërë mbështetur në VKM nr. 54, datë 5.02.2014 me ndryshimet e mëvonshme, vendim i cili rregullon këtë fushë të veprimtarisë së administratës shtetërore dhe meqenëse nuk ka një përcaktim të tillë kemi arritur në konkluzionin se është vepruar në kundërshtim me të. Është e vërtetë që dhënia me nënqira është miratuar nga KM dhe është e ligjshme, pasi në të kundërt do të kishim arritur në konkluzionin se kontrata e nënqirasë duhej shfuqizuar.

4. Më datë 11.03.2015, është lidhur me shoqërinë “P... I...”shpk, kontrata me çmimin simbolik 1euro/kontrata me nr. 5800 Rep, nr.1083/3, me objekt “Salla me ambientet e saj ndihmëse” në administrim të Shoqërisë “N...”SHA, Durrës, me sipërfaqe e gjitha nën ndërtesë 892 m², për “Prodhim Veshje” me FASON, me afat 20 vjet. Sipas plan biznesit ky subjekt do të investonte gjithsej 50 milion lekë, ku në fazën e parë do kryheshin investime në rikonstruksion ndërtese dhe blerje makinerish në shumën 12 milion lekë, fazë e cila do të përfundonte brenda 8 muajve nga marrja në dorëzim, ku dhe do të punësoheshin jo më pak se 60 punonjës. Ndërsa në fazën e dytë që përfundon 4 muaj pas fazës së parë do të investoheshin dhe 38 milion lekë kurse punësimi në fund të kësaj faze ose 12 muaj nga marrja në dorëzim do të ishte 120 punonjës.

Ky subjekt ka ofertuar për marrjen e kësaj pasurie me qira me tarifë mujore për 185 mijë lekë, por me argumentin se plotëson kushtin e prodhimit me FASON është propozuar në KM kthimi me tarifë simbolike 1 Euro, **duke sjellë të ardhura të munguara në shumën 44,400,000 lekë (185,000 x 12 x 20).**

Nga monitorimi i kësaj kontrate nga NPV sha, Durrës, si njësi monitoruese, rezulton se, nuk subjekti qiramarrës nuk janë plotësuar kushtet e kontratës, si për nivelin e investimit dhe punësimin, ku i llogaritet një penalitet prej 7,200,000 lekë.

U shqyrtuan observacionet e paraqitura nga Drejtoria e Administrimit të Pronës Shtetërore me nr. 3013, datë 19.05.2017, protokolluar në KLSH me nr.1191/7, datë 22.05.2017, në të cilën trajtohen në mënyrë të përsëritur pretendimet për çdo kontratë qiradhënie simbolike “1 euro” për këtë grupi i auditimit sqaron si më poshtë:



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

1. Grupi i auditimit të KLSH-së, në projektraportin e hartuar mbi zbatimin e procedurave për dhënien me qira të pasurisë publike, është shprehur se pavarësisht kritereve të përcaktuara në VKM nr. 54, datë 05.02.2014 me ndryshimet e mëvonshme, procedurat e dhënies me qira të pronës publike nga Drejtoria e Administrimit të Pronës Shtetëror kanë filluar mbi bazën e një kërkesë të vetme për zgjerimin e aktivitetit në objekte të mëparshme të marra me qira me kontratë 10 vjeçare, të cilave u ka mbaruar afati. Kjo mënyrë veprimi ka sjellë si pasojë që përfituesi të paracaktohet nëpërmjet ndryshimit të formës së procedurës, nga enfiteozë duke i konvertuar në kontrata simbolike “1 euro” me afat 20 vjeçar.

Në këto kushte, DAPSH ndonëse ka patur si referencë kriteret e përcaktuar në VKM nr. 54, datë 05.02.2014, por në asnjë rast nuk ka marrë masa të plota për të nxjerrë dhe miratuar kritere të tjera shtesë në udhëzimet e brendshme, përveç atyre të parashikuara në vendimin e mësipërm në mënyrë që t'i përshtatet veçorive të tjetërsimit të pronës publike në funksion të veçorive që kanë aktivitetet prodhuese për të cilat është dhënë me qira simbolike “1 euro” objekti së bashku me truallin funksional pronë publike

Në disa raste konstatohet se subjektet përfituese kanë kërkuar zgjerim të pronës që kanë me qira (enfiteozë) por në asnjë rast nuk ka të dhëna për kufijtë midis tyre, kërkesë kjo e përcaktuar në VKM nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kritereve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, kapitulli VI. pika 6, cilësohet se:

*“Në rastet kur i njëjti subjekt “qiramarrës”, që disponon dy a më shumë kontrata qiraje për sipërfaqe mbi 500 m², me të njëjtin objekt veprimtarie dhe gjeografikisht në kufi me njëra-tjetrën, kërkon bashkimin e kontratave, organi që ka lidhur kontratën bën bashkimin e tyre në një të vetme, **duke ruajtur vlerën e qirasë**, vlerën e investimit, numrin e të punësuarve dhe të gjitha detyrimet e kontratave që bashkohen. Si datë e mbarimit të kontratës së re të bashkuar do të merret data e kontratës së parë.*

Në asnjë rast nuk rezulton që shoqëritë që kanë kërkuar zgjerimin e pasurisë, në kontratat e lidhura me afat 20 vjeçar dhe me tarifë simbolike “1 euro” nuk është ruajtur vlera e qirasë fillestare, por e gjithë sipërfaqja është konvertuar në tarifën simbolike pa u marrë në konsideratë kërkesa e vendimit të mësipërm. Në këto kushte shoqëria ka paraqitur për marrje me qira të objektit shtesë për zgjerimin e aktivitetit, së bashku me ofertën ekonomike dhe gatishmërinë për pagesën e qirasë sipas kushteve të shpallura në buletin e APP. Pas shqyrtimit të dokumentacionit DAPSH, nëmungesë të konkurrencës shpreh gatishmërinë për ta favorizuar shoqërinë duke ndryshuar kushtet në fund të procedurës, veprim që ka sjellë edhe favorizim të subjekteve, nga kontrata me enfiteozë në kontratën simbolike “1 euro”.

2. Pretendimi i paraqitur se, Drejtoria e Administrimit të Pronës Shtetërore, nuk ka për detyrë të publikojë vlerën kontabile të kësaj prone, pasi prona që jepet me qira nuk është në administrim të saj. Këtë të drejtë e ka vetëm njësia që ka në administrim pronën.

*Në lidhje me këtë pretendim Ju bëjmë me dije se, në mbështetje të pikës 4 të vendimit të mësipërm është përcaktuar se: **“Niveli i investimit në pasuri të paluajtshme për përmirësimin e pronës, duhet të jetë mbi 200 për qind të vlerës së pasurisë së shpallur për konkurrim”.** Ky përcaktim kërkon detyrimisht edhe publikimin e vlerës fillestare që ofertuesi të deklarojë investimet që do të kryejë me qëllim marrjen e ofertës më të leverdishme konform kriterit të mësipërm. Kjo mangësi ka sjellë si pasojë që vlera e objektit dhe e truallit në asnjë rast nuk është përcaktuar si në dokumentat e hartuara nga njësitë që kanë në pronësi këto objekte dhe as në dokumentat e*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

publikuara për dhënien me qira të pasurisë nga Drejtoria e Administrimit të Pronës Shtetërore. Fakt që tregon se, MZHETTS nuk ka marrë asnjë masë për përcaktimin edhe të kriterëve të tjera të konkurrencës siç kërkohet në pikën 3 të vendimit të mësipërm ku cilësohet: **“Institucionet gendrore dhe vendore, mund të vendosin edhe kriterë të tjerë shtesë”**.

-Mospërcaktimi i kriterëve të tjera shtesë nga ana e MZHETTS, ka sjellë si pasojë që kërkesat për dhënien me qira të minimizohen, madje në të gjitha rastet dy treguesit kryesorë të përcaktuar në VKM nr. 54, datë 05.02.2014 janë konsideruar të shkëputur nga njeri tjetri, pasi treguesit e investimeve janë të lidhur ngushtë me çeljen e vendeve të reja të punës. Nga auditimi i procedurat e dhënies me qira të objekteve u konstatua se, shoqëritë përfituese nga lidhja e kontratave simbolike 1 euro kanë deklaruar investime nga 2-37 % të vlerës minimale prej 300 milionë lekë të përcaktuar në VKM nr. 54, datë 05.02.2014, duke mos argumentuar në asnjë rast çeljen e vendeve të reja punës ?

Shoqëritë e shpallura fituese dhe përfituese të kontratave simbolike 1 euro, nuk kanë përmbushur në asnjë rast dy kriteret bazë të përcaktuara në VKM nr. 54, datë 05.02.2014, pasi në të gjitha rastet e audituara kanë deklaruar shpenzime për investime në objekt, tepër minimale nëpërmjet të cilave do rrisin numrin e të punësuarve duke filluar nga 50 deri në 300 punonjës, pa e argumentuar këtë shtesë me raportin e investimeve në objekt, apo makineri/pajisje me numrin e punonjësve që deklarojnë se do të shtojnë.

Kjo mënyrë vlerësimi, është formale pasi nuk justifikon dhe argumenton lidhjen e kontratës favorizuese simbolike “1 euro”, nga Ministria e Zhvillimit Ekonomik, Tregtisë, Turizmit dhe Sipërmarrjes.

MZHETTS nuk ka marrë asnjë masë siç kërkohet në pikën 3 të këtij vendimi për të përcaktuar kriterë të tjera shtesë në mënyrë që treguesit e vlerësimit të jenë në harmoni me njeri tjetrin, pasi numri i të punësuarve është në funksion të drejtë me kryerjen e investimeve. Marrja e këtyre masave do shërbejë për përmirësimin e procedurave të dhënies së me qira të pronës publike por edhe garantimin e punësimit nëpërmjet investimeve të kryera.

-Në asnjë rast nuk u gjenden të dhëna apo tregues për burimin e financimit të investimeve, makineri pajisjeve dhe ambienteve të tjera të shërbimit për trajtim të punëtorëve në se do sigurohen nga fitimi i aktivitetit ekzistues, apo me kredi bankare për të qenë të besueshëm në realizimin e shpenzimeve dhe çeljen e vendeve të reja të punës si kusht për përfitim të kontratës favorizuese “1 euro”, duke lenë shteg për përdorim të mjeteve financiare jashtë kanaleve të bankës.

-Nuk ka të dhëna për aktivitetin aktual të subjekteve që kërkojnë të zgjerojnë prodhimin nëpërmjet objekteve shtesë si, treguesit ekonomikë, prodhimin e realizuar, koston për njësi shpenzimet e prodhimit dhe të ardhurat nga shitja, për të garantuar vazhdimësinë e treguesve pozitivë ekonomikë edhe në kontratën e re me kushte favorizuese “1 euro”;

-Plan bizneset e shoqërive nuk janë të shoqëruar me treguesit e punësimit dhe të dhëna demografike për popullsinë e zonës dhe shkallën e papunësisë si një burim potencial për të garantuar numrin e fuqisë punëtore në objektin që kërkohet të merret me qira për zhvillim apo zgjerim aktiviteti.

-Nuk janë përcaktuar kriterë dhe rregulla të veçanta për mbrojtjen e të punësuarve, si dhe pas lidhjes së kontratës, nuk janë vendosur kushte në një nen të veçantë për kontraktuesin që në marrëdhëniet e punësimit detyrimisht të vendoset si referencë paga minimale e përcaktuar nga Këshilli i Ministrave. Po kështu edhe gjatë fazave të monitorimit për zbatimin e detyrimeve kontraktuale, pjesë e dokumentave të monitorimit të jetë edhe formulari i sigurimeve shoqërore model Esig-25 miratuar nga Degët e Tatim Taksat, si dokument bazë për justifikimin e çeljes së vendeve të reja të punës.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

-Plan bizneset e shoqërive nuk janë të shoqëruar me treguesit e punësimit dhe të dhëna demografike për popullsinë e zonës dhe shkallën e papunësisë si një burim potencial për të garantuar numrin e fuqisë punëtore në objektin që kërkohet të merret me qira për zhvillim apo zgjerim aktiviteti.

3. Pretendimet e paraqitura nga DAPSH, si disa prej subjekteve si “Picari”, “Lorenzo”, “Mito”, “Bomira” etj, nuk janë favorizuar por kanë të drejtë për të përfutur kontrata me çmimin simbolik “1 euro” pasi e gëzojnë këtë të drejtë, KLSH në mbështetje të VKM nr. 54, datë 05.02.2014, sqaron edhe një herë se:

Këto subjekte, nuk plotësojnë kushtin e përcaktuar në VKM 54, datë 05.02.2014, ndryshuar me VKM nr. 735, datë 05.11.2014 “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 54, datë 5.2.2014, të Këshillit të Ministrave, “Për përcaktimin e kriterëve, procedurës dhe mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, kreun V, “Kontrata me tarifën simbolike 1 euro/kontrata”, pika 2 përcaktohet se:

Kur pas përfundimit të procedurave të konkurrimit një subjekt, i cili propozon që në pasurinë shtetërore, që jepet me qira, do të zhvillojnë një veprimtari prodhuese duhet të kryejë investime në nivelin prej mbi 300 000 000 (treqind milionë) lekë.

Sipas këtij kriteri, vlera e investimeve që kanë deklaruar këto shoqëri është disa herë me e ulët se kufiri prej 300 milionë lekë, që do të kryejë shoqëria për të garantuar hapjen e minimumit prej 50 vende punë të reja. Gjithashtu dokumentacioni i paraqitur nuk është shoqëruar me tregues dhe të dhëna të tjera, siç mund të jenë raporti i investimeve të ndërtimit, numri i makineri/pajisjeve për çdo të punësuar, si kushte bindëse për të favorizuar shoqërinë për lidhjen e kontratës jo me çmimin fitues, por me çmimin simbolik “1 (një) euro/kontrata”.

Në pretendimin e paraqitur nga DAPSH se, mangësitë e konstatuara nga grupi i KLSH-së në vlerësimin e shoqërive me kontrata simbolike “1 euro” nuk janë përcaktuar në VKM nr. 54, datë 05.02.2014, sqarojmë se:

Ky pretendim nuk do të thotë që Udhëzimet e nxjerra nga MZHETTS, për dhënien me qira të pronës publike në zbatim të këtij vendimi të mos përcaktohen kriteret e veçanta të tjera shtesë që duhet të plotësojnë shoqëritë pjesëmarrëse, pasi në mungesë të konkurrencësfituesit janë paracaktuar pa filluar procedura, duke paraqitur tregues tekniko-ekonomikë që nuk garantojnë kryerjen e investimeve të përcaktuara në VKM nr. 54, datë 05.02.2014, duke mos dhënë në këtë mënyrë garanci për krijimin e vendeve të reja të punës.

Po kështu dhe për subjektet e tjera si K..., L..., etj., që kanë prezantuar nivele të larta investimi, për të cilët është bërë ndryshimi i procedurës nga fillimi i garës, pra duke u kthyer në kontrata simbolike 1 euro, ka sjellë shmangie të konkurrencës në procedura, por dhe favorizim të tyre e të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit.

4. Në lidhje me pretendimin e paraqitur se, DAPSH nuk mund të penalizojë subjektet që përfitojnë nga fondet publike që jepem nga shteti Shqiptar për stimulim sipas legjislacionit në fuqi, Grupi i Auditimit të KLSH, edhe një herë sqaron se:

“Shërbimin Kombëtar të Punësimit”, nëpërmjet fondeve publike financon dhe do financojë në vazhdimësi shoqëri të ndryshme me qëllim nxitjen për hapjen e vendeve të reja të punës sipas programit të qeverisë dhe dispozitave ligjore për këtë qëllim. Në këto raste KLSH ka



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

rekomanduar që Drejtoria e Pronës Publike pranë Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Tregtisë, Turizmit dhe Sipërmarrjes, së bashku me Komisionet e Monitorimit të kontratave të hartojnë një program të përbashkët me “Shërbimin Kombëtar të Punësimit”, me qëllim evidentimin e të gjithë shoqërive qiramarrëse që kanë përfituar fonde publike për punësim dhe penalizimin e atyre sipërmarrësve që kanë krijuar vende të reja pune nëpërmjet fondeve publike, duke i raportuar sikur këto vende pune janë krijuar nga kontrata favorizuese “1 euro”.

Ky rekomandim nuk duhet parë si mangësi por si një detyrim ligjor që DAPSH të ushtrojë kontroll sistematik periodik ndaj shoqërive që janë favorizuar nëpërmjet kontratave 1 euro, me qëllim që vendet e reja të punës që krijohen nga këto financime të mos konsiderohen të krijuara nga kushtet favorizuese në MZHETTS, por të zbriten dhe në çdo rast të konstatimit të mosrealizimit të vendeve të punës të përcaktuara në kontratë të penalizohet me 50,000 lekë për çdo vend pune të pa hapur.

V.2. Mbi auditimin në Agjencinë e Trajtimit të Koncesioneve(ATRAKO).

Nga auditimi për zbatimin e ligjshmërisë në evidentimin e koncesioneve dhe Partneritetit Publik Privat, rezultoi:

Kompetencat lëndore të institucionit:

Kjo Agjenci është krijuar dhe funksionon aktualisht bazuar në VKM nr. 150, datë 22.03.2007 “Për organizmin dhe funksionimin e Agjencisë së Trajtimit të Koncesioneve (ATRAKO)”, i ndryshuar me VKM nr.191, datë 13.03.2012, dalë në zbatim të ligjit nr. 9663, datë 18.12.2006 “Për koncesionet”, tashmë i shfuqizuar me ligjin nr. 125/2013 “Për koncesionet dhe partneritetin publik privat”, ku ndryshimet e fundit të të cilit kanë sjellë dhe rishikimin e kuadrit institucional, duke ndryshuar dhe kompetencat dhe detyrat kryesore të Agjencisë. *Nga ministria përgjegjëse për ekonominë si rezultat i ndryshimeve të kompetencave ligjore është kërkuar ndryshimi i vendimit të mësipërm, me qëllim sjelljen e kuadrit nënligjor në funksion të ligjit.*

Në bazë të nenit 12,të ligjit 125/2013 “Për koncesionet dhe partneritetin publik privat”, i ndryshuar me ligjin nr.88/2014 dhe me ligjin nr.77/2015, si dhe të VKM nr.853, datë 30.09.2013 “Për fushën e përgjegjësisë së MZHETTS”, i ndryshuar, Agjencia e Trajtimit të Koncesioneve është në varësi të ministrit përgjegjës për ekonominë, *për të nxitur dhe asistuar autoritetet kontraktuese në përgatitjen, vlerësimin dhe negocimin e koncesioneve/partneriteteve publike private.* Në këtë nen përcaktohet:

Njësia e Trajtimit të Koncesioneve/Partneriteteve Publike Private *bashkërendon me Autoritetet Kontraktore* me qëllim:

- a) Përgatitjen e studimit të fizibilitetit
- b) Përgatitjen e dokumenteve të procedurës konkurruese dhe kriteret e vlerësimit;
- c) Vlerësimin e propozimeve dhe përcaktimin e ofertuesit më të mirë;
- d) Negocimet dhe nënshkrimin e kontratës së koncesionit.
- e) Monitorimin e kontratave të koncesionit;

Referuar dispozitave ligjore, Njësia e Trajtimit të Koncesioneve/Partneriteteve Publike Private gjithashtu:

- a) propozon pranë Ministrit përgjegjës për ekonominë ndryshimin e legjislacionit në fushën e koncesioneve/partneriteteve publike private, si dhe udhëzimet për zbatimin e dispozitave të këtij ligji;
- b) monitoron, analizon dhe studion tendencat aktuale evropiane dhe globale, të njohurive dhe përvojës në fushën e koncesioneve/ partneriteteve publike private;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

c) bashkëpunon me APP për hartimin dhe publikimin e dokumenteve standarde të koncesionit/PPP.

Referuar nenit 8, pika 5, është Këshilli i Ministrave që miraton një dokument strategjik politikash për përcaktimin e sektorëve parësor për investime të bazuara te partneriteti publik privat, të formave të preferuara të partneritetit publik privat dhe çështje të tjera që lidhen me kuadrin e përgjithshëm të politikave për koncesionet, ndërsa në nenin 9/1 përcaktohet Ministria përgjegjëse për ekonominë si institucioni përgjegjës, i cili orienton dhe harmonizon veprimtaritë për zhvillimin e koncesioneve/PPP.

Nga auditimi konstatohet se, deri më tani nuk është hartuar e miratuar një strategji e tillë as nga Këshilli i Ministrave dhe as nga ministria përgjegjëse për ekonominë, por dhe nga ATRAKO nuk ka një studim të mirëfilltë të tregut dhe propozime prej saj edhe pse në strukturën e saj funksionon Drejtoria e Planifikimit dhe Nxitjes.

Me hyrjen në fuqi të ligjit nr. 77/2015 “Për disa shtesa dhe ndryshime të Ligjit nr. 125/2013 “Për koncesionet/PPP”, Ministria e Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes ka njoftuar të gjithë Ministritë e Linjës dhe Njësite e Qeverisjes Vendore, me shkresën nr. 7693 Prot, datë 08.10.2015, të depozitojnë pranë Agjencisë së Trajtimit të Koncesioneve, kopje të të gjithë kontratave të koncesionit dhe Partneritetit Publik Privat, kjo referuar nenit 14 “Regjistri i koncesionit/partneritetit publik privat”, ku përcaktohet:

1. Regjistri i koncesionit/partneritetit publik privat është një bazë të dhënash elektronike e të gjitha kontratave të koncesionit dhe të partneritetit publik privat, të dhëna në Republikën e Shqipërisë.
2. Regjistri i koncesionit/partneritetit publik privat krijohet dhe mbahet nga Njësia e Trajtimit të Koncesioneve/ Partneritetit Publik Privat, në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi.
3. Këshilli i Ministrave miraton rregullat për përmbajtjen dhe formën e regjistrit të koncesioneve/partneritetit publik privat.

Ndërsa me hyrjen në fuqi të VKM nr. 211, datë 16.03.2016 “Për krijimin dhe administrimin e regjistrit elektronik të koncesioneve dhe partneritetit publik privat”, ka lindur detyrimi për të gjithë Autoriteteve Kontraktore (Ministritë të Linjës dhe Njësite të Qeverisjes Vendore), që të përcjellin pranë Agjencisë së Trajtimit të Koncesioneve, kontratat e nënshkruara prej tyre, për tu publikuar në regjistrin elektronik.

Për të përmbushur detyrimin, ATRAKO me shkresat nr. 2602 Prot, datë 04.04.2016 dhe nr. 5844 Prot, datë 18.07.2016, ka njoftuar të gjithë Ministritë e Linjës dhe Njësite e Qeverisjes Vendore, në lidhje me detyrimin që rrjedh nga neni 11 i VKM nr. 211/2016, për të dorëzuar brenda 30 ditëve nga hyrja në fuqi e saj, kontratat e nënshkruara prej tyre në cilësinë e Autoritetit Kontraktues, ndërsa me shkresën nr. 8356 Prot, datë 18.10.2016, është kërkuar zbatimi i VKM për Ministri/Bashki që nuk kanë përmbushur plotësisht apo pjesërisht detyrimin.

Sipas korrespondencës me Autoritetet Kontraktore janë depozituar pranë Agjencisë 162 kontrata koncesioni/ppp, të cilat janë hedhur në regjister (lista bashkëlidhur) dhe janë publikuar “online”, në faqen zyrtare të Agjencisë (www.atrako.gov.al). Theksojmë se regjistri elektronik është në përpunim dhe po përditësohet në vijim, sa herë që përcillen nga Autoritetet Kontraktore kontratat e koncesionit/ppp.

Nga auditimi i korrespondencës së ATRAKO-s me Autoritetet Kontraktore në lidhje me dorëzimin e kontratave koncesionare, rezulton se, edhe pse ka gati një vit nga hyrja në fuqi e VKM ky detyrim nuk është përmbushur kryesisht nga MEI dhe Ministria e Shëndetësisë (për



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

kontratën e Chek Up). Gjithashtu në regjistrë duhet të publikohen rast pas rasti dhe kontratat e reja të koncesionit/ppp të cilat do të nënshkruhen nga A.K. si detyrim për t'i përcjellë ato pranë Agjencisë brenda 15 ditëve nga nënshkrimi.

Referuar të dhënave që disponohen nga auditimet e ushtruara nga KLSH në MEI dhe AKBN rezultojnë se, deri në fund të vitit 2016 janë lidhur 183 kontrata koncesionare për ndërtimin e hidrocentraleve, por duke përfshirë këtu dhe kontrata në fushën e naftës apo të tjera numri i kontratave që duhet të ishin pasqyruar do të ishte akoma më i madh se sa 160 të tilla që dhe janë publikuar.

Për periudhën objekt auditimi, vitet 2015 dhe 2016, mbështetur në Urdhrin e Kryeministrit nr. 257, datë 18.11.2014 “Për marrjen e masave për kryerjen e procedurave për dhënien me koncesion/partneritet publik privat të punëve dhe shërbimeve publike, të identifikuar si të mundshme” nga Autoritete Kontraktore (AK), si Ministria e Energjisë dhe Industrisë, Ministria e Shëndetësisë, Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës, Ministria e Mjedisit, Bashkia Tiranë, Bashkia Durrës, etj., kanë filluar procedurat për studimin e fizibilitetit të projekteve të vlerësuara të mundshme nga vetë ata.

Nga të dhënat që disponon ATRAKO, referuar korrespondencave të AK kanë filluar procedurat për dhënien me koncesion apo partneritet publik privat **për 43 objekte** (lista Anex nr.3 bashkëlidhur këtij Raporti Auditimi).

Si përfundim: Nga auditimi konstatohet se, nga strukturat e shtetit (AK) nuk ka një bashkëpunim të mirë në drejtim të identifikimit të projekteve, publikimit dhe monitorimit të tyre dhe këtu kemi parasysh jo vetëm veprimtarinë para Marsit 2016(kohë kur ka dalë VKM nr. 211, datë 16.03.2016) por për të gjithë periudhën e mëparshme. Punë e cila do të kishte bërë të mundur realizimin jo vetëm të një regjistri të detajuar dhe të një monitorimi korrekt, por Qeveria Shqiptare me eksperiencën e deritanishme në këtë fushë (tepër të debatuar) duhet të kishte tashmë një strategji të detajuar politikash në fushën e koncesioneve/ppp.

Konkludojmë se: ATRAKO në këtë veprimtari është vetëm një hallkë në këtë zinxhir institucionesh që mbulojnë këtë proces, e për pasojë dhe veprimtaria e saj është fragmentare duke pasur parasysh dhe varësinë institucionale të saj nga MZHETTS.

Nga auditimi mbi përcaktimin e anëtarëve të ATRAKO-s si përfaqësues në komisione, konstatohet se, në disa raste është bërë nga ish titullari i MZHETTS, duke anashkaluar Agjencinë, pasi janë caktuar punonjës të aparatit të MZHETTS (Këshilltar i Ministrit, Drejtor i Përgjithshëm i Studimit të Tregut, Drejtor i Auditimit), ndërsa në disa raste evidentohet vetëm një punonjës i ATRAKO-s si pjesë e grupeve të punës, ndërkohë që duhen dy të tillë, veprime këto në kundërshtim me kërkesat e nenit 18 “Komisioni i koncesionit/partneritetit publik privat”, ku përcaktohet se:

1. Për shqyrtimin dhe dhënien e koncesionit/partneritetit publik privat, autoriteti kontraktues në koordinim me Njësinë e Trajtimit të Koncesioneve/PPP krijon komisionin e koncesionit/partneritetit publik privat.
2. Anëtarët e komisionit duhet të jenë me profesion jurist, ekonomist, profesion teknik dhe profesione nga fusha të tjera përkatëse, në varësi të objektit dhe karakteristikave të koncesionit/partneritetit publik privat.
3. Numri i anëtarëve në komisionin e dhënies së koncesionit/partneritetit publik privat është tek, por jo me pak se 5 anëtarë, nga të cilët jo më pak se dy prej anëtarëve janë nga Njësia e Trajtimit të Koncesioneve/Partneritetit Publik Privat. Për projekte koncesioni/PPP objekti i të cilave është i ngjashëm në natyrë, mund të emërohet një komision i vetëm”.



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Nga auditimi për arkëtimin e tarifave të koncesionit/PPP, referuar nenint 29 të ligjit 77/2015 ku përcaktohet:

1. Nëse është përcaktuar në studimin e fizibilitetit, koncesionari paguan një kompensim monetar për koncesionin në shumën dhe në mënyrën e përcaktuar në kontratën e koncesionit. *Përfundimi nga pagesa e kësaj tarife bëhet vetëm për rastet e koncesioneve që aplikohen në fushën e shëndetësisë.*
2. Tarifa koncesionare paguhet në përputhje me rregullat e caktuara nga Ministri i Financave për arkëtimin e të ardhurave për llogari të Buxhetit të Shtetit.
3. Shuma dhe afatet e pagesës së tarifës së koncesionit përcaktohen në përpjesëtim me objektin e koncesionit, me vlerën e parashikuar të kontratës së koncesionit, kohëzgjatjen e kontratës, risqet dhe kostot që koncesionari merr përsipër dhe fitimin e pritshëm, si dhe me nivelin e pajisjeve dhe vlerën e pronës së dhënë, sipas kontratës së koncesionit nga autoriteti kontraktues.
4. Kontrata e koncesionit mund të përcaktojë ndryshueshmërinë e shumës dhe/ose mënyrën e llogaritjes dhe të pagesës së tarifës së koncesionit brenda një periudhe kohore të caktuar, gjatë të gjithë periudhës së kohëzgjatjes së kontratës së koncesionit, në përputhje me dokumentacionin e tenderit dhe me vendimin për dhënien e kontratës.
5. Tarifat e koncesionit janë pjesë e të ardhurave të Buxhetit të Shtetit të Republikës së Shqipërisë dhe/ose të buxheteve të organeve të qeverisjes vendore, *rezulton se për periudhën objekt auditimi është arkëtuar kjo tarifë nga koncesionarët.*

Në lidhje me arkëtimin e tarifave nga subjektet koncesionare dhe PPP për periudhën 2015-2016, si dhe detyrimet e subjekteve të mbartura në evidencën kontabile me 01.01.2015, rezultojnë se referuar pikës 7, të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 150 datë 22.03.2007 “Për organizimin dhe funksionimin e agjencisë së trajtimit të koncesioneve (ATRAKO)”, i ndryshuar, shuma që do të paguhet për shërbimet e ATRAKO-s, shpallet në dokumentat e garës dhe paguhet nga koncesionari fitues, para nënshkrimit të kontratës.

Në zbatim të kësaj pike, për vitin 2015, janë paraqitur pranë Agjencisë katër subjekte, për të cilët janë lëshuar faturat për arkëtim, ku shuma e arkëtuar nga tarifa për ATRAKO-n për vitin 2015, rakorduar dhe në Degën e Thesarit është në vlerën 35,000 euro, ose 4,901,200 lekë.

Ndësa për vitin 2016, është lëshuar vetëm një faturë, rakorduar me Degën e Thesarit, në vlerën 10,000 euro, ose 1,328,300.00 lekë.

Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna për arkëtimin e tarifës koncesionare.

Nga auditimi i ushtruar në ish Ministrinë e Ekonomisë, Tregtisë dhe Energjitikës nga KLSH, me objekt “Për zbatimin e ligjshmërisë dhe rregullshmërisë ekonomiko-financiare”, për koncesionet, për periudhën 01.10.2011 deri më 31.12.2012”, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 8, datë 10.02.2014 dhe dërguar në subjekt me shkresën nr.478/25, datë 14.02.2014, është konstatuar se, për zbatimin e kushteve të Kontratave Koncesionare, nuk është punuar për rrillogaritjen e tarifës që Koncesionarët fitues paguan për Agjencinë e Trajtimit të Koncesioneve në zbatim të VKM nr.191, datë 22.03.2012, (ndryshim i VKM nr. 150, datë 22.03.2007), për arkëtimin e saj në buxhetin e shtetit. Kontrolli i Lartë i Shtetit gjatë auditimit ka llogaritur mungesë të ardhurash në vlerën **1,113,730,319 lekë**, detyrim që duhet paguar nga koncesionarët e shpallur fitues (*Bashkangjitur Raportit të Auditimit, Aneksi nr.1*).

Nga Agjencia e Trajtimit të Koncesioneve është punuar për vjeljen e tarifës për periudhën nga dalja e VKM nr.191, datë 22.03.2012 e vazhdim, por jo që nga data 22.03.2009, periudhë që ka shtrirë efektet vendimi.



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Me me shkresën nr.478/25, datë 14.02.2014, i është rekomanduar subjektit të audituar, Ministrisë së Energjisë dhe Industrisë, në cilësinë e Autoritetit Kontraktor, në bashkëpunim me Agjencinë e Trajtimit të Koncesioneve, të bëjë rillogaritjen e vlerës së tarifës, që koncesionarët duhet të paguajnë me ndryshimet e bëra me VKM nr.191, datë 22.03.2012, të bëjë kontabilizimin dhe pasqyrimin në pasqyrat financiare të vitit 2013 të detyrimeve për këtë tarifë (të analizuar sipas viteve 2012-2013), rekomandim i cili jo vetëm nuk është zbatuar nga ky institucion, por nuk i është përcjellë për veprime të mëtejshme ATRAKO-s, e për rrjedhojë në kontabilitetin e Agjencisë nuk rezultojnë të regjistruara këto detyrime të mbartura të koncesionarëve ndaj kësaj Njësie.

Po kështu, nga auditimi i ushtuar nga KLSH në vitin 2015, me objekt “Mbi vlerësimin e aktivitetit ekonomik e financiar dhe vendimmarrjes në marrëveshjet konçensionare”, të ushtuar në Ministrinë e Energjisë dhe Industrisë, për periudhën 01.01.2013 deri më 31.12.2014, të miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH nr. 140, datë 30.09.2015, është konstatuar moszbatimi i rekomandimit të mësipërm. Me shkresën nr.118/12, datë 12.10.2015 është rikërkuar nga Ministria e Energjetikës dhe Industrisë që të marri masa të menjëhershme për zbatimin e rekomandimit. Përgjatë viteve 2012 dhe 2013 referuar akt rakordimeve me Degën e Thesarit Tiranë, janë arkëtuar **63,766,686 lekë**, pra mbeten detyrime të pa shlyera nga shoqëritë koncesionare në shumën **1,049,963,633 lekë** (Bashkëlidhur Rraportit të Auditimit, Aneksi nr.2).

VI.Mbi vlerësimin e funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar e kontrollit dhe vlerësimit të auditit të brendshëm.

VI.1.Mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin

Në bazë të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, u krye auditimi mbi vlerësimin e funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në Ministrinë e Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes (MZHETTS). Në kuptimin e këtij ligji, menaxhimi dhe kontrolli financiar përcaktojnë përgjegjshmërinë menaxheriale për planifikimin, zbatimin dhe kontrollin e buxhetit, kontabilitetin dhe raportimin, për të arritur objektivat dhe për të shmangur shpërdorimin dhe keqpërdorimin e pasurisë.

Nga auditimi rezultoi se:

Njësia, në bazë të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, me ndryshime, ka hartuar deklaratën dhe raportin vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm për vitin 2015 dhe 2016, dhe një kopje e ka dërguar në Ministrinë e Financës me shkresat nr. 1688/2, 1688/3, datë 2.03.2016 “Dërgohen materiale në zbatim të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010” dhe nr. 1682, datë 28.02.2017 “Dërgohet deklarata dhe raporti për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në MZHETTS për vitin 2016”, por në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 28, datë 15.12.2011 “Mbi paraqitjen e deklarates dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike”, pika 15, germa “a”, njësia ha hartuar dhe dërguar në ministri deklaratën dhe raportin vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm, pa informacionin e strukturave vartëse, të cilët nuk kanë paraqitur në ministri informacion për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm.

a. 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.

1. Vendosja e objektivave.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Nga natyra e saj njësia zbaton disa strategji sektoriale siç është, strategjia për mbrojtjen e konsumatorëve dhe mbikqyrjen e tregut, 2014-2020, strategjia për zhvillimin e biznesit, strategjia kombëtare për pronësinë intelektuale dhe është në proces miratimi strategjia për zhvillimin e turizmit.

Gjithashtu, njësia në bazë të ligjit nr.90/2012 “Për organizimin dhe funksionimin e Administratës Shtetërore”, VKM nr. 835, datë 18.09.2013 “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Tregtisë dhe Sipërmarrjes”, ndryshuar me VKM nr.853, datë 30.09.2013 “Për një shtesë në VKM nr. 835, datë 18.09.2013 “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Tregtisë dhe Sipërmarrjes” dhe me VKM nr.158, datë 25.02.2015, ka hartuar dhe miratuar Rregulloren e Brendshme me Urdhrin e Ministrit nr. 907, datë 04.02.2014 shfuqizuar me urdhrin nr. 5938, datë 22.07.2015 “Për miratimin e rregullores së funksionimit të brendshëm të Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes”, ndryshuar me Urdhrin nr. 894, datë 01.02.2016. Në rregullore janë përcaktuar dispozitat e përgjigjthsme, misioni i njësisë, struktura dhe funksionet përkatëse.

Për vitin 2015 dhe 2016, njësia në bazë të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, ka hartuar projektbuxhetin duke marrë në konsideratë dhe risqet e mundshme që mund të pengojnë arritjen e objektivave dhe një kopje e ka dërguar në Ministrinë e Financave. Lidhur me buxhetin e caktuar çdo menaxher dhe strukturë varësie merr informacion krahas takimeve të ndryshme dhe me shkresë zyrtare.

2. Etika personale dhe profesionale.

Nëpunësit e njësisë duhet të respektojnë rregullat dhe parimet e ligjit nr. 9131, datë 08.09.2003 “Për rregullat e etikës në administratën publike”, por njësia nuk ka një Kod të Brendshëm Etik ose një Kod Sjellje, kërkesë e ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 20 “Mjedisi i kontrollit”, pika 2, germa a) dhe Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin të hartuar dhe miratuar nga Ministria e Financës, Kap II, pika 2.5.1 “Mjedisi i Kontrollit (ose mjedisi i brendshëm i njësisë)”, paragrafi “Integriteti dhe vlerat etike”, si dhe nuk ka procedurë për të raportuar shkeljet e legjislacionit mbi etikën dhe për marrjen e masave për shkeljet e konstatuara, pamvarësisht se në në Kap IV “Rregulla të Përgjithshme” neni 15 i rregullores përcaktohen disa rregulla të përgjithshme të paraqitjes dhe sjelljes së punonjësve.

3. Struktura organizative.

Ministria e MZHESTS për viti 2015, ka funksionuar dhe është i organizuar mbi bazën e strukturës dhe organikës të miratuar me Urdhërin e Kryeministrit nr.181, datë 18.10.2013 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Tregtisë dhe Sipërmarrjes”, Urdhërin e Kryeministrit nr.28, datë 27.02.2015 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes” dhe Urdhërin e Kryeministrit nr.43, datë 26.03.2015 “Për disa ndryshime në Urdhërin nr 28, datë 27.02.2015” Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes”.

Për vitin 2016, institucioni ka funksionuar bazën e strukturës organike të miratuara me Urdhrin e Kryeministrit nr.106, datë 24.06.2016 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes”, ndryshuar me Urdhrin nr. 136, datë 23.08.2016.

Struktura e MZHESTS është e përshtatëshme për të arritur objektivat e saj. Është e mirë përcaktuar ndarja e punës dhe e përgjegjësisë. Struktura mbulon të gjitha detyrat dhe përgjegjësitë dhe bën të mundur qarkullimin e informacionit. Koordinimi dhe bashkëpunimi i drejtorive bëjnë që të jetë struktura e decentralizuar por duke respektuar shkallën hierarkike.

Secili sektor, drejtori, drejtori e përgjithshme ka të përcaktuara qartë detyrat dhe përgjegjësitë e saj dhe të nëpunësve në përberje të tyre, të mirëpërcaktuara në përshkrimet e punës, sipas kërkesave të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

përcaktuara në Vendimin e KM nr. 142, datë 12.3.2014 “Për pershkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet e administratës shtetërore dhe institucionet e pavaruara” dhe Udhëzim nr. 2, datë 07.04.2014 “Për hartimin e pershkrimit të pozicioneve të punës në shërbimin civil”.

-Në mbështetje të nenit 27, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin “dhe pikës 35 të Udhëzimit nr 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standard të zbatimit të buxhetit”, Titullari i Institucionit me Urdherin nr 163, date 05.03.2014 dhe nr. 1773/3, datë 21.03.2016 për “Miratimin e Grupit të Menaxhimit Strategjik”(GMS) ka miratuar përbërjen e GMS, në të cilën janë menaxherët e të lartë të institucionit dhe drejtuesit e programeve buxhetore.

-Në përputhje me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Kreu II “Përgjegjshmëria menaxheriale”, neni 8 “Përgjegjshmëria menaxheriale e titullarit”, pika 2, është caktuar nëpunësi autorizues që sipas ligjit është Sekretari i Përgjithshëm dhe që është përgjegjës për përgatitjen, zbatimin, kontrollin e brendshëm financiar, monitorimin, raportimin, kontabilitetin dhe auditimin e brendshëm të buxheteve të tyre, si dhe në bazë të ligjit të sipërcituar është dhe kordinatori i riskut. Po kështu në bazë të nenit 20 “Nëpunësi zbatues” të ligjit për menaxhimin e sistemit buxhetor dhe të nenit 9 të ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin, pika 4, germa “ç”, është caktuar nëpunësi zbatues, që në këtë institucion mban postin e Drejtorit të Financës dhe që ka varësi direkte nga Nëpunësi Autorizues.

Me shkresën nr.3210/1, datë 07.03.2016 të Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik në Ministrinë e Financave kjo NZ është caktuar përkohësisht *deri në përfundimin e procedurave të emërimit të Përgjegjës të Financës* dhe NZ e Agjencisë Kombëtare të Turizmit, që është njësi varësie.

4. Stili i të vepruarit dhe filozofia e menaxhimit.

Punonjësit e njësisë i rregullojnë marrëdhëniet e punës me punëdhënësin në bazë të ligjit për statusin e nëpunësit civil dhe Kodit të Punës. Në bazë ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin, ligjit për menaxhimin e sistemit buxhetor, ligjit për prokurimin publik, ligjit për kontabilitetin, ligjit për statusin e nëpunësit civil, si dhe të dispozitave ligjore të kodit të punës etj., Titullari i njësisë, 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.

Struktura dhe procedurat e brendshme garantojnë se, punonjësit mbikëqyren në kryerjen e detyrave të tyre nga, drejtuesit dhe ajo është e përshtatshme për realizimin e objektivave të caktuara.

5. Politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore.

Në rregulloren e brendshme të institucionit, njësia ka miratuar pershkrimin e punës për çdo pozicion pune në institucion ku përfshihen detyrat që duhen kryer nga çdo strukturë, dhe për çdo vit është bërë vlerësimi vjetor i punës për çdo punonjës.

Për ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të punonjësve gjatë vitit 2015 dhe 2016, janë trajnuar punonjës me tematikë të ndryshme në funksion të pozicioneve të punës. Trajnimet janë kryer në bashkëpunim me Institutin e Trajnimeve të Administratës Publike por, në përputhje me Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. II, pika 2.5.1 “Mjedisi i kontrollit (ose mjedisi i brendshëm i njësisë”, paragrafet “Politikat dhe praktikat që lidhen me burimet njerëzore” dhe “Profesionalizmi i stafit”.

b.Menaxhimi i riskut.

Menaxhimi i riskut është procesi i identifikimit, vlerësimit dhe monitorimit të riskut.

Pas planifikimit të fondeve buxhetore institucionit analizon dhe bën kontrollin e risqeve hap pas hapi të cilët mund të venë në rrezik realizimin e treguesve buxhetore dhe ka hartuar regjistrin e risqeve por, në kundërshtim me nenin 21 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Financiar dhe Kontrollin” dhe Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. II, pika 2.5.2 “Menaxhimi i riskut”, njësia nuk ka hartuar strategjinë e riskut.

c. Aktivitetet e kontrollit.

Aktivitetet e kontrollit janë rregullat, procedurat dhe veprimet që kanë si qëllim reduktimin e risqeve me synin arritjen e objektivave dhe të misionit të saj, që është përgatitja dhe zbatimi i politikave të Qeverisë në sferën ekonomike, të turizmit, të tregtisë dhe të sipërmarrjes për ndërtimin e një modeli të ri ekonomik, me synim rritjen ekonomike, të lartë e të qëndrueshme në Shqipëri. Ajo harton dhe zbaton politika të integruara ekonomike në sektorët parësorë të ekonomisë, turizmit, konvergjitit ekonomiko-social të rajoneve të vendit, përmirësimit të klimës dhe shërbimeve për biznesin dhe sipërmarrjen.

Proceset kryesore të punës janë të shkruara në strukturën organike dhe në rregulloren e brendshme. Në bazë të strukturës së miratuar ekziston dhe ndarja e detyrave.

Nëpunësi autorizues në bazë të ligjit për buxhetin merr përsipër angazhimet për realizimin e programit buxhetor. Transaksionet financiare kryen në bazë të rregullave të vendosura nga Ministria e Financave dhe për çdo transaksion zbatohet rregulli i firmës së dyfishtë.

Në përputhje me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, 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”, njësia ka hartuar gjurmët e auditimit që ka si qëllim, të ndihmojë menaxhimin për të vlerësuar përshtatshmërinë e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, të identifikojë boshllëqet, etj. Për regjistrimin dhe sigurimin e të dhënave kontabël, njësia megjithëse ka instaluar programin “Financa 5”, nga Sektori i Financës për përpunimin e të dhënave përdoret programi “Exel”.

d. Informim komunikimi.

Informimi është baza e komunikimit që nevojitet për kryerjen me cilësi të detyrave të ngarkuara dhe i duhet komunikuar titullarit dhe nëpunësve të tjerë në formën dhe kohën e duhur për ti ndihmuar ata në përmbushjen e detyrave dhe të përgjegjësi.

Menaxherët e njësisë zotërojnë informacion të mjaftueshëm për qëllimet dhe rëndësinë e menaxhimit financiar dhe të kontrollit pasi, ligji për menaxhimin financiar dhe kontrollin ka funksionuar në njësi dhe në strukturat vartëse.

Titullari dhe nëpunësi autorizues informohen nga drejtuesit e programeve me anë të mbledhjeve, relacioneve dhe raporteve të ndryshme.

Drejtoria e Financës, raporton tek nëpunësi autorizues me anë të situacioneve buxhetore mujore dhe vjetore të krahasuar me planin, raporteve të monitorimit çdo 3-muaj. Nëpërmjet raportimit tek eprori i drejtëpërdrejtë, sigurohet dhe komunikimi mbi parregullsitë dhe problemet e mundshme. .

Për realizimin e objektivave institucionale dhe për të plotësuar nevojat e domosdoshme të punonjësve, në MZHESTS është instaluar sistemi i IT-së, i cili afron informacion të nevojshëm për realizimin e detyrave. Për mirëmbajtjen e sistemit kompjuterik që mbështet implementimin dhe realizimin e strategjisë dhe politikave sektoriale nëpërmjet shfrytëzimit të potencialit që afron përdorimi i IT-së, njësia në bazë të strukturës ka krijuar Drejtorinë e Teknologjisë së Informacionit. Në drejtim të aktivitetit të kontrollit për sistemin e IT, lidhur me krijimin dhe ekzistencën e një sistemi rezervë (back-up) IT të përshtatshëm, disa institucione nuk kanë sistem rezervë, në rast të ndonjë problematike të mundshme, si Drejtoria e Përgjithshme e Metrologjisë, Drejtoria e Përgjithshme e Akreditimit dhe Zyra e Shërbimit Turistik.

Punonjësit brenda institucionit komunikojnë me shkrim, 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 përjashtuar komunikimin



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

elektronik dhe atë telefonik. Komunikimi elektronik në njësi funksionon në bazë të neneve 27 dhe 28 të rregullores së brendshme.

Njësia dhe strukturat vartëse, auditohen nga struktura e Auditimit të Brendshëm dhe nga Kontrolli i Lartë i Shtetit.

e. 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 MZHETTS, Titullari informohet vazhdimisht nga drejtorët mbi aktivitetin e strukturave që ata drejtojnë me anë të takimeve, informacioneve apo, raporteve të ndryshme. Drejtuesit nën mbikëqyerjen Titullarit dhe të nëpunësit autorizues, raportojnë realizimin e çdo objektivi në përgjegjësinë e gjithsecilit. Krahas arritjeve analizohen dhe shkaqet e mosrealizimeve.

MZHETTS në përbërje të strukturës ka dhe Drejtorinë e Auditimit të Brendshëm.

Ligji për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik, garanton objektivitetin dhe pavarësinë e Sektorit të Auditimit të Brendshëm në MZHETTS. Në bazë të ligjit dhe Urdhrave të Kryeministrit “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së MZHETTS”, Drejtoria e Auditit të Brendshëm varet dhe raporton direkt tek titullari i njësisë.

Procesi i monitorimit më shumë konsiston në realizimin e menaxhimit financiar. Drejtoria e Auditimit të brendshëm për vitin 2015 dhe 2016, ka kryer auditime mbi bazë sistemi, kryesisht për sistemin e proceseve organizative, sistemin e programimit dhe zbatimit të buxhetit, sistemin e pagesave, sistemin e prokurimeve, sistemin e kontabilitetit dhe raportimit financiar, sistemi i krijimit dhe përdorimit të të ardhurave dytësore, si dhe sisteme të tjera sipas misionit dhe qëllimit të njësisë dhe sistemin e menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, sipas kërkesave të ligjit dhe manualit për menaxhimin financiar dhe kontrollin.

Si konkluzion, nga më lart rezulton se, menaxhimi financiar dhe sistemi i kontrollit brendshëm në sistemin e MZHETTS ka funksionuar mirë, ligji për menaxhimin financiar dhe kontrollin është kuptuar dhe ka funksionuar në të gjitha hallkat e njësisë dhe në strukturat vartëse, punonjësit kanë njohuri mbi ligjin për menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe për pasojë, drejtuesit kanë bërë siç duhet vlerësimin e efektivitetit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

VI.2 Mbi vlerësimin e Auditimit të Brendshëm

Për vitin 2015, struktura e Auditimit të Brendshëm është e organizuar në nivel drejtorie dhe ka ushtruar aktivitetin e tij në bazë të ligjit nr. 9720, datë 23.04.2007 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, i ndryshuar, Manualit të Auditimit të Brendshëm miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 69, datë 29.09.2010, si dhe Udhëzimit nr. 12, datë 05.06.2012 “Mbi procedurat e kryerjes së veprimtarisë së auditimit të brendshëm në sektorin publik”. Bazuar kërkesat e ligjit dhe manualit për auditimin e brendshëm në sektorin publik, kjo drejtori ka hartuar manualin specifik dhe kartën e auditimit të brendshëm, por akoma deri më tani nuk është miratuar nga Ministri i Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes (MZHETTS), trajtuar në të gjitha raportimet e bëra në Ministrinë e Financës (Drejtoria e Harmonizimit të Auditit të Brendshëm).

Bazuar në Urdhërin e Kryeministrit nr.181, datë 18.10.2013 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Tregtisë dhe Sipërmarrjes”, Urdhërin e Kryeministrit nr.28, datë 27.02.2015 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes” dhe Urdhërin e Kryeministrit nr.43, datë 26.03.2015 “Për disa ndryshime në Urdhërin nr 28, datë 27.02.2015” Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes”,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

struktura organizative e Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm (DAB) është miratuar pa sektorë, me 5 punonjës.

Numri total faktik i punonjësve të saj për periudhën e 6/mujorit të I-rë të vitit 2015 ka qënë 5 Specialistë Auditimi, nga të cilët: 1 Drejtor Drejtorie dhe 4 Specialistë Auditimi, ndërsa për periudhën e 6/mujorit të II-të të vitit 2015, kjo Drejtori ka funksionuar vetëm me 4 specialistë Auditimi, të gjithë punonjësit janë specialistë të fushës ekonomike.

Audituesit kanë njohuri të 10 vjet në auditim, me përjashtim të një audituesi me një vit eksperiencë në auditim, ku të gjithë janë pajisur me çertifikatën e auditit të brendshëm.

Nisur nga numri i subjekteve vartëse që ka aktualisht MZHESTS gjithsej 38, nga forma e organizimit të këtyrë njësive (institucione buxhetore, Sh.a, Ndërmarrje, etj), si dhe nga përdorimi i madh i fondeve në shkallë sistemi së bashku me fondet me burim financimi të huaj dhe se, në bazë të planit strategjik rreth 8 subjekte, janë vlerësuar me risk të lartë të cilët në bazë të manualit dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 12, datë 05.06.2012 “Mbi procedurat e kryerjes së veprimtarisë së auditimit të brendshëm në sektorin publik”, pika 2.3.2, duhet të auditohen çdo vit rezulton se, numri i auditueseve nuk është i barabartë me detyrat audituese.

-Drejtoria e Auditimit të Brendshëm, bazuar në ligjin nr. 9720, datë 23.04.2007 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, i shfuqizuar me ligjin nr. 114, datë 22.10.2015 “Për auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, neni 18 “Detyrat e njësive së auditimit të brendshëm, pika 2 dhe në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kap. II, pika 2.1 “Plani strategjik i auditimit”, pika 2.2 “Plani vjetor i auditimit” dhe pika 2.3 “Afati i përgatitjes dhe miratimit të planit strategjik dhe planit vjetor”, për vitin 2015, ka hartuar planin strategjik dhe atë vjetor dhe me shkresën nr. 7528/3, datë 24.10.2014 “Dërgohet plani vjetor 2015 dhe plani strategjik 2015-2019”, ka dërguar një kopje në Njësine Qendrore të Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm në Ministrinë e Financave, duke mos respektuar kështu dhe afatin e dërgimit që është jo më vonë se data 15 tetor të çdo viti.

Plani strategjik 2015-2019 përfshin:

1. Qëllimin dhe objektivat kryesore.
2. Identifikimi i subjekteve dhe fushave të llogarisë për tu audituar.
3. Përparësitë në të cilat auditimi i brendshëm duhet të fokusohet.
4. Llogaritja e burimeve të kërkuara për auditimin e brendshëm.
5. Plani i zhvillimit profesional për auditet dhe trajnimet shtesë.
6. Kufizimet e mundshme të qëllimit të auditit.

Për hartimin e planit strategjik, njësia ka plotësuar formatet standart si:

- Pyetësor për planin strategjik
- Përmbledhje e risqeve të identifikuar.
- Identifikimi i sistemit për subjektet.
- Lidhja midis riskut dhe punës së planifikuar të auditimit.
- Plani strategjik i objekteve për tu audituar për periudhën 2015-2019.

Njësia ka hartuar *planin e subjekteve për tu audituar në vitin 2015*, planifikimin e kostove të njësive, planifikimin e nevojave për trajnim të stafit, risqet e indentifikuara sipas sistemeve për vitin 2015, etj. Ky plan është hartuar mbi bazën e këtyrë kriterëve:

- Përfshirjen e subjekteve të cilët mbartin risk të lartë,
- Të hartimit të planeve mbi bazë risku, duke u orjentuar në identifikimin dhe përfshirjes për auditim të fushave me risk, duke përcaktuar prioritetet e auditimit të brendshëm në pajtueshmëri me qëllimin e njësive shpenzuese/subjektit për auditim;
- Duke marrë në konsideratë informacionet nga menaxhimi i lartë;
- Në përcaktimin e prioritetëve dhe mjeteve për të arritur objektivat me një kosto sa më efektive;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

- Në rëndësinë e subjekteve dhe të drejtimeve të auditimit,
- Në përcaktimin e afatit të auditimit prej jo më pak se një herë në dy vjet.
- Në rezultatet përfundimtare të auditimit të mëparshëm, rekomandimet e dërguara.

Sipas Programit Vjetor të Auditimit të vitit 2015 (miratuar nga Ministri i MZHESTS me shkresën nr.7528 prot, datë 24.10.2014 dhe programit të rishikuar, miratuar me nr 7528/21 prot, datë 05.10.2015) janë parashikuar të kryhen gjithsej 22 auditime.

Për këtë periudhë janë realizuar 22 auditime, nga të cilat: 12 janë auditime të plota, 8 auditime të pjesëshme, 1 auditim “Ndjekje e zbatimit të rekomandimeve” dhe 1 auditim “Të tjera”/Investigim“. Plani në këtë periudhë është realizuar në masën 100 %.

Për vitin 2015, numri i misionëve të programuara dhe të realizuara sipas natyrës së tyre, paraqitet si më poshtë:

Nr	Emërtimi	Viti 2015		Realizimi në %
		Programuar	Realizuar	
1.	Auditime të plota.	11	12	109
2.	Auditime të pjesëshme	10	8	80
3	Ndjekja e zbatimit të rekomandimeve	1	1	100
3.	Auditim “Investigim”	-	1	
	Totali	22	22	100

Nga auditimi konstatohet se nga 22 misione auditimi të kryera, 18 misione, ose 82% e tyre kanë qenë të programuara për këtë periudhë.

Nga 22 auditimet e realizuara dhe në proces, vetëm 10 prej tyre janë evaduar, ndërsa 12 të tjera në fund të itit kanë qenë në proces. Gjatë vitit janë kryer misione auditimi me kërkesë të drejtuesve të ministrisë, për të cilët është rishikuar plani vjetor i auditimit. dhe 11 të pjesëshme (të përputhshmërisë). Auditimet e kryera jashtë planit vjetor të auditimit ka ardhur si rezultat i ankesave të ndryshme drejtuar menaxhimit.

Ndërsa sipas natyrës së subjekteve misionet e auditimit paraqiten: 1 ndërmarrje shtetërore, 6 shoqëri anonime, 6 degë të shoqërive publike, 2 Agjenci dhe 7 Drejtori të Përgjithshme.

-Në bazë të ligjit dhe manualit për auditimin e brendshëm në sektorin publik, për periudhën objekt auditimi, Drejtoria e Auditimit të Brendshëm ka hartuar planet vjetore të auditimit dhe mbi bazën e tyre ka realizuar auditimet. Për kryerjen e auditimeve në zbatim të manualit të auditimit, janë hartuar programet e auditimit për çdo subjekt të audituar. Programi i Auditimit përmban: Llojin e auditimit, metodën, teknikën e kryerjes së auditimit, grupin e auditimit, afatin e auditimit, periudhën e audituar, qëllimin e auditimit, objektivi i auditimit, sistemet të cilat do të auditohen, bazën ligjore, etj., kërkesa këto të parashikuara në ligjin nr. 9720, datë 23.04.2007 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, i ndryshuar, ligjit nr. 114, datë 22.10.2015 dhe Manualit të Auditimit të Brendshëm, Kap II, pika 2.4.5 “Monitorimi”, paragrafi “Roli i Auditimit të Brendshëm”.

Gjatë ushtrimit të funksionit të saj DAB ka nxjerrë në pah hallkat më të dobëta dhe jo funksionale të sistemit, të cilat kanë sjellë dhe pasoja të tyre negative në përdorimin e fondeve publike.

Gjetjet kryesore të rezultuara nga kjo veprimtari lidhen kryesisht me :

Mos funksionim siç duhet të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm në:

- fushën e investimeve publike,
- fushën e prokurimeve publike dhe ankandit publik,
- fushën e pagave dhe pagesave;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

-fushën e shpenzimeve të tjera të administrimit;

Mangësi në ushtrimin e kompetencave të organeve drejtuese të organizatës (Këshill Mbikqyrës, Borde Drejtuese dhe Këshilla Drejtues);

Përformancë jo të mirë në realizimin e objektivave, kryesisht lidhur me treguesit e miratuar në programin ekonomik;

Probleme janë hasur gjithashtu në fushën e zbatimit të akteve ligjore dhe proceduriale, deri në moszbatim apo keqinterpretim të VKM-ve apo ligjeve.

*Gjetjet në fushën e menaxhimit financiar dhe vlera e dëmit ekonomik e konstatuar nga DAB, arrin në **shumën 2.255 mijë lekë**, dhe e ndarë sipas sistemeve paraqitet sa vijon:*

-Sistemi i Pagesave dhe Pagave në vlerën 1.030 mijë lekë, ose 45.7 % ndaj totalit.

-Sistemi i Prokurimeve dhe Ankandit në vlerën 1.197 mijë lekë, ose 53 % ndaj totalit.

-Sistemi i administrimit të vlerave materiale dhe monetare në vlerën 14 mijë lekë, ose 0.6 % ndaj totalit.

-Sistemi i procedurave të qeradhënies të pronës publike, në vlerën 14 mijë lekë, ose 0.6 % ndaj totalit.

Në gjetjet e mësipërme peshën kryesore e zenë gjetjet në ato fusha të cilat në Planin Vjetor kanë qenë përcaktuar si fusha me risk më të lartë.

Për periudhën objekt auditimi, Drejtoria e Auditimit të Brendshëm referuar shkeljeve të konstatuara dhe në mbështetje të dispozitave ligjore, për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm në përfundim të auditimeve ka lënë dhe rekomandimet përkatëse, si më poshtë:

*Nga DAB gjatë vitit 2015 janë dhënë **gjithsej 248 rekomandime** dhe propozime të ndara si vijon:*

-për përmirësimin e sistemeve të organizimit të kontrollit të brendshëm, janë dhënë 214 rekomandime;

Këto rekomandime sipas sistemeve paraqiten të ndara sa poshtë vijon :

a.Sistemi i Menaxhimit të Burimeve Njerëzore, janë dhënë 16 rekomandime;

b.Sistemi i programimit dhe zbatimit të Buxhetit, janë dhënë 4 rekomandime;

c.Sistemi i funksionimit të Organeve Drejtuese të entitetit (Këshill Drejtues ose Këshill Mbikqyrës) janë dhënë 6 rekomandime;

d.Sistemi i administrimit të aseteve dhe vlerave materiale, janë dhënë 18 rekomandime;

e.Sistemi i procedurave të qeradhënies të pronës publike & respektimit të detyrimeve kontraktuale si dhe ato të privatizimit të pronës publike, janë dhënë 61 rekomandime;

f. Sistemi i Pagesave dhe Pagave, janë dhënë 30 rekomandime;

g. Sistemi i Prokurimeve dhe Ankandit, janë dhënë 26 rekomandime;

h.Sistemi i Kontabilitetit dhe Raportimit Financiar, janë dhënë 5 rekomandime.

i.Sisteme të tjera (sipas misionit dhe qëllimit të entitetit) janë dhënë 48 rekomandime;

Në 2 subjekte të audituara janë lënë 5 rekomandime, për marrjen e Masave Disiplinore ndaj personave përgjegjës, ndërsa së bashku me masat e rekomanduara nga APP janë dhënë gjithsej 19 masave disiplinore.

Nga 22 subjekte të audituara(nga 10 misione të evaduar) vetëm në 3 janë lënë 15 rekomandime, për marrjen e masave për zhdëmtimin e shumës prej 2.255 mije lekë, nga personat përgjegjës dhe përfitues.

Sipas prioriteteve rekomandimet e lëna për vitin 2015, janë 81 të prioritetit të lartë, 65 të prioritetit të mesëm dhe 83 të prioritetit të ulët.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Këto rekomandime janë kryesisht të karakterit ligjor, organizativ dhe për zhdëmtim, në rastet e konstatimit të dëmeve ekonomike e financiare, me synimin për të ulur mundësinë e përsëritjes së këtyre rasteve në të ardhmen.

Sikurse përcaktohet dhe në misionin e auditimit të brendshëm, objektivi strategjik i tij është dhënia e rekomandimeve për përmirësimin e sistemit dhe shtimin e vlerës së subjektit. Arritja e këtij objektivi përcaktohet në një masë të madhe nga cilësia dhe zbatueshmëria e rekomandimeve, por tregon gjithashtu përgjegjësinë e auditimit për të gjetur rrugët me efektive për ndërgjegjësimin e manaxhimit të subjekteve publike mbi vlerën dhe përfitimet nga zbatimi i rekomandimeve. Përgjegjësia për zbatimin e rekomandimeve rëndon mbi vetë drejtuesit e subjekteve të audituara, por nga ana tjetër përgjegjësia e auditimit të brendshëm nuk kufizohet vetëm në dhënien por dhe në ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve pasi dhe rezultatet e punës audituese varen në një masë të madhe nga ky faktor. Nëse auditimi i brendshëm do të luajë një rol pasiv, i cili do të konsistonte thjesht në dhenien e rekomandimeve, që në disa raste rezultojnë të paqarta dhe të paaplikueshme, atëherë nuk do të bëhej fjalë për përmbushje të misionit dhe objektivave të tij strategjike, pra për vlerë të shtuar të subjektit të audituar apo përmirësim të veprimtarisë së tij.

Një objektivi primar i veprimtarisë së DAB në MZHETTS, për vitin 2015, ka qenë si rritja e cilësisë së përgatitjes së masave rekomanduese njëkohesisht dhe rritja e nivelit të realizimit të tyre. Niveli i realizimit të masave të rekomanduara tregon edhe për performancën e strukturave drejtuese të subjekteve të audituara dhe të atyre epore në ushtrimin e veprimtarisë së tyre.

Për vitin 2015, nga 10 misione dhe auditime të përfunduara, kanë kthyer përgjigje vetëm 5 njësi të audituar, nga të cilat brenda afatit 30 ditor, 2 prej tyre.

Subjektet i janë përgjigjur auditimit duke përcjellë Planin e Veprimit për zbatimin e rekomandimeve. Nga 248 rekomandime të dhëna si vjetore, janë pranuar nga njësitë e audituara të gjitha, për të vënë në zbatim sipas përgjigjes me Plan Veprimi.

Shkalla e zbatueshmërisë së rekomandimeve sipas prioriteteve, paraqitet: janë zbatuar gjithsej 73 rekomandime, nga të cilat me prioritet të lartë 21, të mesëm 16 dhe të prioritetit të ulët 36.

Nga vlera totale ngarkuar për zhdëmtim, në shumën 1.601.337 lekë, është arkëtuar shuma prej 307.639 lekë, ose në masën 19 % ndaj totalit dhe mbetet për tu arkëtuar detyrimi në shumën 1.293.698 lekë, ose në masën 81 % ndaj totalit

Nga 4 rekomandime të miratuara për zbatimin e masave disiplinore, ndaj dy punonjësve këto masa janë zbatuar, ndërsa dy masa të tjera nuk janë zbatuar për shkak të ndryshimit të bazës ligjore.

Rishikimi dhe vlerësimi i cilësisë për materialet e auditimit është realizuar nga Kryetari i grupit të auditimit (është realizuar gjatë procesit të auditimit) dhe nga Drejtori i Drejtorisë së Auditimit, konformë kërkesave dhe procedurave të përcaktuara në :

- Pikën 4.8 “Sigurimi i cilësisë së punës” të Manualit të Auditimit të Brendshëm ;
- Pikën 3.3.5 të Udhëzimit nr.12, datë 05.06.2012 të Ministrisë së Financave “Mbi procedurat e kryerjes së veprimtarisë së auditimit të brendshëm në sektorin publik”,

Për vitin 2016, veprimtaria e AB është mbështetur në:

- ligji nr.114, date 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”;
- VKM nr. 83, dt 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njërive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”;
- Manualin e Auditimit të Brendshëm në sektorin publik, miratuar me Urdhërin nr 69, datë 29.09.2010 të Ministrit të Financave “Për miratimin e Manualin të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik” (deri me hyrjen ne fuqi te Manualit të Auditimit të Brendshëm,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

miratuar me Urdhërin nr 100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave “Për miratimin e Manualin të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”);

- Manualin e Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhërin nr 100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave “Për miratimin e Manualin të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”;
- Rregulloren e brendshme të organizimit dhe funksionimit të MZHETS, miratuar me shkresën nr 907 prot, datë 04.02.2014 “Për miratimin e rregullores së brendshme të funksionimit të MZHETS”, me ndryshimet perkatese.

-VKM nr.835, datë 18.09.2013 “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Tregtisë dhe Sipërmarrjes”.

-VKM nr.853, datë 30.09.2013 “Për një shtesë në VKM nr 835, datë 18.09.2013 “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Tregtisë dhe Sipërmarrjes”.

-VKM nr.158, datë 25.2.2015 “Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr 835, datë 18.09.2013 “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Tregtisë dhe Sipërmarrjes”, te ndryshuar.

Në funksion të përmbushjes së misionit të saj, objektivat kryesorë të veprimtarisë audituese kanë qenë :

-vlerësimi i përshtatshmërisë dhe efektiviteti i sistemeve të kontrollit të brendshëm, duke u fokusuar në :

-identifikimin, vlerësimin dhe manaxhimin e riskut nga titullari i njësive publike;

-përputhshmëria e veprimtarisë së njësive publike me kuadrin rregullator;

-ruajtjen e aseteve;

-kryerjen e veprimtarisë së njësive publike me ekonomi, efektivitet dhe efikasitet;

-dhënia e rekomandimeve për përmirësimin e veprimtarisë dhe efektivitetin e sistemeve të kontrollit të brendshëm të njësive publike.

Bazuar në Urdhërin e Kryeministrit nr.28, datë 27.02.2015 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes” dhe Urdhërin e Kryeministrit nr.43, datë 26.03.2015 “Për disa ndryshime në Urdhërin nr 28, datë 27.02.2015 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes”, i ndryshuar struktura organizative e Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm (D.A.B) është miratuar pa sektorë, me 5 punonjës.

Numri total faktik i punonjësve të saj për periudhën e 6/mujorit të I-rë të vitit 2016 ka qenë 4 Specialistë Auditimi (nga të cilët ky numër është reduktuar në muajin qeshor të vitit 2016, me një Specialist Auditimi, ndërsa për 6/mujorit të II-të të vitit 2016, kjo Drejtori ka funksionuar vetëm me 3 specialistë auditimi.

Në Planin Strategjik të Auditimit të Brendshëm 2016-2020 dhe Planin Vjetor të DAB, të vitit 2016, janë identifikuar dhe vlerësuar risqet kryesore për veprimtarinë e subjekteve publike.

Përcaktimi i fushave me risk të lartë është bërë që në fazën e planifikimit të veprimtarisë për vitin 2016. Megjithatë, si rezultat i rivlerësimit të riskut gjatë vitit dhe kur menaxhimi e ka gjykuar të arsyeshme, për fusha të cilat risku në situata të veçanta paraqitet më i lartë se vlerësimi në Planin Vjetor, janë kryer misione auditimi me urdhër të veçantë të titullarit. Atje ku risku është vlerësuar i një niveli të lartë, vëmendje e madhe i është kushtuar procesit të ndjekjes së rekomandimeve duke synuar jo vetëm përcaktimin e dëmit të shkaktuar apo përgjegjësi, por mbi të gjitha përmirësimin dhe parandalimin e përsëritjes së fenomeneve të tilla në të ardhmen.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Sipas Programit Vjetor të Auditimit të vitit 2016, miratuar nga Ministri i MZHE-TTS me shkresën nr.7417/1 prot, datë 13.10.2015, janë parashikuar të kryhen për vitin 2016, gjithsej 21 auditime.

Hartimi dhe realizimi i programeve të auditit është kryer në zbatim të kërkesave të:

-Ligjit 114, datë 22.10.2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, neni 9, pikës 1.5 “Llojet e auditimit të brendshëm” të Manualit të Auditimit të Brendshëm (miratuar me Urdhërin nr. 69, datë 29.09.2010 të Ministrit të Financave “Për miratimin e Manualin të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik” (deri me hyrjen në fuqi të Manualit të Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhërin nr. 100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave) dhe pikës 2.4 “Llojet e shërbimeve të auditimit të brendshëm” të Manualit të Auditimit të Brendshëm (miratuar me Urdherin nr 100, date 25.10.2016 te Ministrit te Financave) llojet e auditimit të brendshëm kanë qenë kryesisht auditimet me bazë sistemi.

-Neni 6 të Ligjit nr.114, datë 22.10.2015 “ Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, të Kapitullit III të Manualit të Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhërin e Ministrit të Financave nr.69, datë 29.09.2010 dhe të Kapitullit IV të Manualit të Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhërin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016 “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”, auditimet e kryera kanë synuar të përfshijë ato subjekte të auditimit, të cilat lidhen me misionin dhe qëllimin për të cilën ato funksionojnë. Bazuar në pikën 1.5.2 të Kapitullit I të Manualit (dhe ne vijim te pikes 2.4 te Kapitullit II te Manualit), veprimtaria audituese është orientuar në: auditimin e sistemeve dhe vlerësimin e menaxhimit financiar dhe të kontrollit, të vendosura nga niveli i menaxhimit, me qëllim përcaktimin nëse ato funksionojnë me kosto efektive, në mënyrë efikente dhe për arritjen e objektivave.

Për këtë periudhë janë realizuar 19 angazhime auditimi, nga të cilat: 6 janë auditime të plota, 12 janë auditime të pjesëshme dhe 1 auditim është “Ndjekje e zbatimit të rekomandimeve“. Plani në këtë periudhë është realizuar në masën 90.5 %.

Për vitin 2016, numri i misioneve të programuara dhe të realizuara sipas natyrës së tyre, paraqitet si më poshtë:

Nr	Emërtimi	Viti 2016		Realizimi në %
		Programuar	Realizuar	
1.	Auditime të plota.	14	6	42.8
2.	Auditime të pjesëshme	6	12	200
3	Ndjekja e zbatimit të rekomandimeve	1	1	100
	Totali	21	19	90.5

Nga numri totali i auditimeve të realizuara (19), vetëm 11 misione auditime, ose 58 % e tyre kanë qenë të programuara për periudhën raportuese, ndërsa 8 angazhime auditimi janë kryerme kërkesë të menaxhimit, në vijim të të cilit ka dalë Urdheri “Për kryerje auditimi “, Urdhër “Program Kontrolli “ dhe Urdhër “Për ngritjen e grupit të punes “.

Nga 19 misione auditimi të realizuara dhe në proces auditimi, vetëm 16 prej tyre janë evaduar brenda dhjetorit 2016, ndërsa 3 angazhime auditimi janë në mbyllje të procesit të auditimit, evadimit dhe miratimit të tyre.

Përlllogaritjet e ngarkesës për çdo auditim, ka rezultuar mesatarisht për rreth 6 subjekte/njësi shpenzuese të audituara për person .



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Ndonëse Plani Vjetor i Auditimit si total rezulton i realizuar, sipas llojit të auditimeve dhe emërtesës së entiteteve objekt auditimi, ai nuk është realizuar plotësisht .

Arsyet dhe faktorët kryesorë që kanë ndikuar në mospërbushjen e misionëve të auditimit të programuara për këtë periudhë kanë qenë kryesisht iniciimi dhe kryerja e auditimeve me urdhëra të veçantë nga Titullari i Institucionit ose sjelljen përpara në kohë të auditimeve të disa entiteteve që kanë paraqitur problematikë. Konkretisht janë kryer auditime me Urdhër të Titullarit të Ministrisë pranë subjekteve :

Nga misionet e auditimit janë zbuluar parregullsi dhe shkelje të disiplinës ligjore dhe financiare, në të ardhurat dhe në shpenzimet e kryera në subjektet e audituara.

Shkeljet e disiplinës financiare me ndikim negativ në performancën e subjekteve të audituara, kanë qenë në shumën 4,008 mijë lekë. Dëmi ekonomik i zbuluar nga DAB për periudhën e vitit 2016 është gati 74.3 % e vlerës së dëmit ekonomik të zbuluar për periudhën e viteve 2014 dhe 2015.

Nga angazhimet e auditimit të kryera në vitin 2016, janë konstatuar 44 raste të shkeljeve, për të cilat gjetjet llogariten në shumën 4,008 mijë lekë, të ndara sipas sistemeve paraqiten:

-Gjetjet në sistemin e prokurimeve publike dhe blerjeve janë në shumën 1,711.9 mijë lekë, ose 42.7 % ndaj totalit;

-Gjetjet në sistemin e pagave, pagesave dhe shpërblimeve janë në shumën 1,899 mijë lekë, ose 47.3 % ndaj totalit;

-Gjetjet në sistemin e tatimeve dhe taksave janë në shumën 102.5 mijë lekë, ose 2.6 % ndaj totalit;

-Gjetjet në sistemin e monitorimit të kontratave të qirasë nga subjektet që kanë në administrim objektet e dhëna me qera (mos likujdim të detyrimit kontraktual të qerasë dhe penalitete të krijuara për mos likujdim të detyrimit mujor të qirasë sipas kushteve të kontratës së lidhur) janë në shumën 147.2 mijë lekë, ose 3.7 % ndaj totalit.

-Gjetjet në sistemin e përmbushjes së detyrimeve ndaj Buxhetit të Shtetit, të lidhura me mos derdhjen në Buxhetin e Shtetit të masës së vlerës së të ardhurave të përfituara nga qeradenia e pronës publike, në shumën 147.4 mijë lekë, ose 3.7 % ndaj totalit.

Për të gjitha të metat, mangësitë dhe shkeljet e disiplinës financiare të konstatuara, auditët kanë rekomanduar masa organizative për përmirësimin e gjendjes dhe masa për zhdëmtim.

Masat rekomanduese lidhen kryesisht me përcaktimin e rrugëve dhe drejtimeve që mundësojnë mbylljen e shtigjeve për veprime të kundërligjshme dhe abuzive për fondet publike. Këto masa janë kryesisht të karakterit ligjor, organizativ dhe të zhdëmtimit, administrativ. Në të gjitha rastet për gjetjet e konstatuara nga DAB është përcaktuar plotësisht përgjegjësia.

Nga DAB, gjatë vitit 2016, janë dhënë gjithsej 340 rekomandime dhe propozime, të ndara si vijon:

1. Për përmirësimin e sistemeve të organizimit të kontrollit të brendshëm, janë dhënë 300 rekomandime;

Këto rekomandime sipas sistemeve paraqiten të ndara sa poshtë vijon :

-Sistemi i Menaxhimit të Burimeve Njerëzore, janë dhënë 14 rekomandime;

-Sistemi i programimit dhe zbatimit të Buxhetit, janë dhënë 6 rekomandime;

-Sistemi i funksionimit të Organeve Drejtuese të entitetit (Këshill Drejtues ose Këshill Mbikqyrës) janë dhënë 15 rekomandime;

-Sistemi i administrimit të aseteve dhe vlerave materiale, janë dhënë 34 rekomandime;

-Sistemi i procedurave të qeradhënies të pronës publike & respektimit të detyrimeve kontraktuale si dhe ato të privatizimit të pronës publike, janë dhënë 57 rekomandime;

-Sistemi i Pagesave dhe Pagave, janë dhënë 44 rekomandime;

-Sistemi i Prokurimeve dhe Ankandit, janë dhënë 20 rekomandime;

-Sistemi i Kontabilitetit dhe Raportimit Financiar, janë dhënë 36 rekomandime.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

-Sisteme të tjera (sipas misionit dhe qëllimit të entitetit) janë dhënë 74 rekomandime;
2.Pranë 11 subjekteve objekt auditimi, janë lënë 40 rekomandime, për marrjen e masave për zhdëmtimin e shumës prej 4,008 mijë lekë, nga personat përgjegjës dhe përfitues.

Rekomandimet, sipas prioritetit të tyre janë të ndara :

- Rekomandime të prioritetit të lartë, 110 rekomandime,
- Rekomandime të prioritetit të mesëm, 99 rekomandime,
- Rekomandime të prioritetit të ulët 131 rekomandime

Nga drejtuesit e subjekteve të audituara janë pranuar thuajse plotësisht propozimet për masat dhe rekomandimet, nga ku auditimi i ushtruar nga DAB për zbatimin e tyre rezulton se, vetëm rreth 93 % e tyre, ose 108 rekomandime janë të zbatuara plotësisht dhe në proces zbatimi dhe 8 rekomandime, ose 7% e tyre nuk janë zbatuar.

Rishikimi dhe vlerësimi i cilësisë për materialet e auditimit është realizuar vetëm nga Kryetari i grupit të auditimit (proces i cili është realizuar gjatë procesit të auditimit) në kushtet e mungesës së Drejtorit të Drejtorisë së Auditimit, konformë kërkesave dhe procedurave të përcaktuara në:

- Pikën 4.8 “Sigurimi i cilësisë së punës“ të Manualit të Auditimit të Brendshëm (deri me hyrjen në fuqi, në datë 25.10.2016 të Manualit të ri të AB);
- Pikën 3.3.5 të Udhëzimit nr.12, datë 05.06.2012 të Ministrisë së Financave “Mbi procedurat e kryerjes së veprimtarisë së auditimit të brendshëm në sektorin publik“,
- Pikën 7.1.1 “Vlerësimi i brendshëm i cilësisë që kryhet nga vetë njësia e AB“ të Manualit të Auditimit të Brendshëm.

Vlerësimi i veprimtarisë së auditimit të brendshëm u krye me zgjedhje për disa subjekte dhe në përfundim rezultoi:

1.Mbi auditimin e Degës së Shoqërive Publike Fier.

Audimi ka filluar me shkresën nr. 7528/4, datë 14.02.2015, me objekt “Njoftim fillimi auditimi” dhe programit të auditimit nr. 7528/6, datë 25.02.2015, nënshkruar nga ish Drejtori i Auditimit të Brendshëm Teuta Shkëmbi, me objekt “Zbatimin e ligjshmërisë, rregullshmërisë dhe vlerësimin e veprimtarisë së Degës Shoqërive Publike” Fier, për periudhën prej datës 01.07.2012, deri në datën 31.12.2013.

Grupi i auditimit përbëhet nga Anila Lako, Shemsi Mikeli dhe Flori Alla.

Programi i auditimit ka për objekt:

- 1.Zbatimin e rekomandimeve të mëparshme;
- 2.Monitorimi i kontratave të qirasë;
- 3.Zbatimi i dispozitave ligjore për vlerësimin e pronës që privatizohet dhe procedura e shitjes, Respektimi i afateve ligjore të plotësimit dhe dërgimit të dokumentacionit të vlerësimit të aseteve. Për kryerjen e këtij auditimi është programuar të shpenzohen 5 ditë kalendarike për auditimin e veprimtarisë gjatë periudhës prej datës 01.01.2012 deri në datën 31.12.2013, duke lenë jashtë periudhës së auditimit veprimtarinë e vitit 2014.

Është e pashpjegueshme që në programin e auditimit të lihet jashtë periudhës së auditimit veprimtaria dhe aktiviteti i kësaj dege për vitin 2014, pasi do ishte më efektive të shpenzohej edhe 5 ditë të tjera për të audituar veprimtarinë e vitit 2014, me qëllim jo vetëm trajtimin aktual të mangësive të konstatuara por edhe uljen e kostos në auditimin e periudhës pasardhëse.

Në programin të punës veprimtaria audituese është përqendruar në këto drejtime:

a. Mbi auditimi e zbatimit të rekomandimeve.

Sipas të dhënave të raportit përfundimtar konstatohet se për 2 rekomandimet e lëna, nuk është marrë asnjë masë për zbatimin e tyre, e konkretisht:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

a. *“Përcaktimi i përgjegjësi për vonesat e shkaktuara për dorëzimin e dosjeve të privatizimit nga ish “METE”; mangësi e cila konstatohet edhe në këtë auditim. Grupi i auditimit ka përcaktuar se kjo mangësi vjen për shkak se, ekspertet e kontraktuar nuk hartojnë në afat genplanet dhe skicat, si dhe mangësi të tjera që kanë të bëjnë nga vonesa e miratimit nga prefektura.*

b. *“Nuk janë marrë masa për përcaktimin rigoroz të afateve për nisjen e kërkesave kundrejt institucioneve për dhënien e informacioneve për kompletimin e dosjeve të privatizimit”.*

Mangësi e cila përsëritet edhe gjatë auditimit të kësaj radhe dhe nuk rezulton të jetë nxjerrë përgjegjësi ndaj personave shkaktare.

Në kapitullin **“Mbi Monitorimin e kontratave të qirasë, marrja e informacionit dhe zbatimi i detyrimeve kontraktuale”**, konstatohet se veprimtaria auditese është ndarë në dy periudha, respektivisht vitin 2012 dhe 2013, duke lënë jashtë auditimit vitin 2014, gjatë të cilit janë lidhur kontrata të tjera me qira dhe kontrata favorizuese me simbolike “1 euro”.

Për vitin 2012, sipas regjistrimit të Degës së Shoqërive Publike Fier, konstatohet se 71 subjekte ushtrojnë veprimtari të ndryshme në objekte të marra me qira nga institucionet publike me sipërfaqe totale në ndërtesë gjithsej 6,724 m², në të cilat janë punësuar gjithsej 71 punonjës me një mesatare 1 të punësuar çdo objekt. Vlera e qirasë së planifikuar për t’u arkëtuar sipas kontratave nga këto subjekte është llogaritur në shumën prej 8,825,520 lekë, nga të cilat deri në fund të vitit 2012 janë arkëtuar 6,496,150 nga këto, 19 subjekte deri në fund të vitit nuk kanë shlyer plotësisht detyrimet në shumën prej 2,329,370 lekë.

Sipas raportit të auditimit është konstatuar se në këtë degë nuk gjenden të dhëna të sakta për kontratat e qirasë, e konkretisht, numrit të subjekteve qiramarrës, detyrimeve të kontraktuara dhe vlerës së qirasë së arkëtuar, numrin e të punësuarve, vlerës së investimeve të realizuara dhe nuk është bërë rakordimit i detyrimeve të derdhura në degët e thesarit.

Ndonëse për vitin 2012, nga auditimi janë konstatuar detyrime të pa derdhura në afat, në auditimin e veprimtarisë të vitit pasardhës 2013, grupi i auditimit nuk ka pasqyruar në se gjatë kësaj periudhe janë arkëtuar apo jo detyrimet e prapambetura nga qiratë e paarkëtuara në afat. Sipas letrave të punës së auditimit, kjo zonë ndonëse është konsideruar me risk të lartë, mosrealizimi dhe derdhja sistematike e të ardhurave nga qiratë nuk është vlerësuar dhe klasifikuar si mangësi që ka të bëjë jo vetëm me mosrespektimin e kushteve kontraktuale por edhe marrjen e masave konkrete për aplikimin e sanksioneve ligjore të përcaktuara në kushtet e kontratës.

Për mos respektim të kushteve të kontratës dhe derdhjes në afat të qirasë grupi i auditimit nuk ka llogaritur penalitetet për çdo ditë vonesë, në masën 0.5%, e cila vetëm për një ditë vonesë është e barabartë me vlerën prej 11,646 lekë, duke sjellë si pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit.

Për vitin 2012 Dega e Shoqërive Publike Berat nuk ka raportuar në Drejtorinë e Administrimit të Pronës në MZHETTS, veprimtarinë monitoruese sipas kontratave të lidhura për çdo subjekt qiramarrës.

Për vitin 2013, sipas raportit të auditimit, Dega e Shoqërive Publike Berat raporton 30 objekte me qira, nga 70 që kanë qenë në vitin 2012. Për pakësimin e numrit të subjekteve me qira nga 70 në 30 nuk u ka asnjë informacion apo analizë për shkakun e uljes së numrit të tyre. Dega e Shoqërive Publike, sipas raportit të auditimit, justifikohet me arsyen se, nuk kanë dorëzuar informacion institucionet publike që kanë lidhur kontratë me qiramarrësit, midis të cilave përmendin, Drejtorinë e Shëndetit Publik, Spitalin Rajonal Fier, Bashkia Ballsh, Bashkia Lushnjë, etj, si dhe disa shoqëri shtetërore si, “Albpetrol sha Patos, shoqëria “Picari”, etj.

Po kështu edhe për vitin 2013, sipas raportit të auditimit 24 subjekte nuk kanë paguar rregullisht detyrimet në shumën prej 3,661,399 lekë, për të cilat grupi i auditimit nuk ka marrë asnjë masë për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

llogaritjen e kushteve penale për çdo subjekt që nuk paguan detyrimet në afat, për të cilat kushti penal vetëm në një ditë vonesë llogaritet në shumën prej 18,305 lekë.

VI.3 Mbi zbatimin e dispozitave ligjore për vlerësimin e pronës shtetërore që privatizohet dhe procedurat e shitjes. Respektimi i afateve ligjore të plotësimit dhe dërgimit të dokumentacionit të vlerësimit të aseteve.

Për realizimin e këtij objektivi grupi i auditimit ka evidentuar se për periudhën prej vitit 2007 dhe deri në datën 31.12.2013, është hartuar regjistri analitik me 53 objekte që do të privatizohen, nga këto 18 objekte janë në procesin e përgatitjes së dokumentacionit, 12 objekte janë në procesin e vlerësimit nga ekspertët, 3 objekte janë në pritje të konfirmimit nga AKKP, 24 objekte në procesin e ngritjes së komisionit të privatizimit dhe 11 dosje janë të pezulluara për korrigjim apo plotësim dokumentacioni. Siç shihet procesi ka një ecuri tepër të ngadaltë, për të cilën grupi i auditimit ka renditur disa shkaqe, të cilat kanë ardhur si rrjedhojë e mosrespektimit të afateve për vlerësimin e pronës, mos hartimin e genplaneve në afat, deri tek vonesat e miratimit nga ana e institucionit të prefektit.

2.Mbi auditimin e Degës së Shoqërive Publike Berat.

Audimi ka filluar me shkresën nr. 8354, datë 03.11.2015, “njoftim fillim auditimi” dhe programit të auditimit nr. 8354/1, datë 16.11.2015, miratuar nga Grupi i Auditimit në mungesë të Drejtorit të Auditimit të Brendshëm, me objekt “Zbatimin e ligjshmërisë, rregullshmërisë dhe vlerësimin e veprimtarisë së Degës së Shoqërive Publike” Berat, për periudhën 01.01.2013, deri në datën 30.06.2014.

Për kryerjen e këtij auditimi është programuar të shpenzohen 4 ditë kalendarike data 16.11.2016 deri në datën 20.11.2016, për auditimin e veprimtarisë së periudhës prej datës 01.01.2012 deri në datën 31.12.2013, duke lenë jashtë periudhës së auditimit veprimtarinë e gjashtëmujorit të dytë të vitit 2013 dhe gjashtëmujorit të parë të vitit 2014.

Grupi i auditimit përbëhet nga Shemsi Mikeli dhe Flori Alla.

Programi i auditimit ka për objekt:

1.Monitorimi i kontratave të qirasë;

2.Zbatimi i dispozitave ligjore për vlerësimin e pronës që privatizohet dhe procedura e shitjes, Respektimi i afateve ligjore të plotësimit dhe dërgimit të dokumentacionit të vlerësimit të aseteve.

Në projektraporti dhe raportin përfundimtar është evidentuar se, disa njësi nuk respektojnë afatin për të dërguar raportet e monitorimit të zbatimit të kontratave të qirave të lidhura për dhënien me qira të pasurisë publike.

Për vitin 2013 janë raportuar 55 kontrata të lidhura me qira me 55 persona privatë, të cilët kanë në përdorim 12,647 m² me një detyrim vjetor në vlerën prej 9,831,726 lekë, nga të cilat janë arkëtuar 2,448,267 lekë, ndërsa 41 subjekte nuk kanë arkëtuar pranë shoqërive publike qiradhënëse vlerën prej 7,383,459 lekë, për të cilat nuk janë zbatuar sanksionet ligjore të parashikuara në kushtet e kontratës së lidhur midis palëve në masën 05.% për çdo ditë vonesë e barabartë me vlerën prej **36,917 lekë** kamatë për çdo ditë vonesë, të cilat konsiderohen të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit (7,383 mijë lekë x 0.5 %).

Edhe për gjashtëmujorin e dytë të vitit 2014 konstatohen të njëjtat mangësi në paraqitjen e dokumentacionit të lidhur me subjektet private pasi, nga 25 njësi vendore dhe sha nuk janë depozituar në DSHP Berat kontratat e lidhura me subjektet private.

Në raportin e auditimit, konstatohet se Dega e Shoqërive Publike Berat nuk ka të dhëna për punësimin, për detyrimet e prapambetura nga qiratë e paarkëtuara në afat, dhe a janë respektuar kushtet e përcaktuara në kontratë për investimet. Kjo zonë ndonëse konsiderohet me risk të lartë,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

nuk rezulton të jenë respektuar sanksionet ligjore të përcaktuara në kontratat e qirasë për aplikimin e sanksioneve ligjore për çdo subjekt që nuk paguan detyrimet në afat për qiranë e objektit, ndonëse janë konstatuar vonesa në derdhjen e detyrimeve nga subjektet qiramarrëse.

Mbi Zbatimin e dispozitave ligjore për vlerësimin e pronës që privatizohet dhe procedura e shitjes, Respektimi i afateve ligjore të plotësimit dhe dërgimit të dokumentacionit të vlerësimit të aseteve.

Në zbatim të kësaj pike të programit janë audituar dosjet e privatizimit për 8 objekte të cilat kanë në përdorim sipërfaqen gjithsej prej 57,531 m², nga e cila nën objekt është 11,909 m² dhe sipërfaqe funksionale 45,622 m², nga këto “Reparti i tezgjahut pjesa A nën administrimin e shoqërisë “B...”sha me sipërfaqe të përgjithshme 3,967 m² e favorizuar me kontratën simbolike “1 euro”, është privatizuar pasi shoqëria qiramarrëse ka kryer investime më shumë se 150 % mbi vlerën e trullit të llogaritur prej 15.9 milionë lekë dhe vlerë objekti 13,277,600 lekë. Sipas raportit konstatohet se privatizimi i objektit është bërë ndonëse nuk ka asnjë informacion të plotë nga AKKP Berat për kthim apo njohe pronësie, çka e bën të pasigurt këtë privatizim nga pretendimet mbi trullin e këtij objekti nga pronarë të mundshëm, ndërkohë që privatizimi të bëhej pasi të merrej përgjigje nga AKKP.

Po kështu, kjo degë ka përgatitur edhe 7 dosjeve të tjera që do privatizohen, për të cilat AKKP kthen përgjigje se është në proces dixhitalizimi dhe nuk ka të dhëna të sakta për kërkesa pronësie apo për pronarë të mundshëm, për pjesën e trullit në ndërtesë apo sipërfaqen funksionale.

Nga vlerësimi i të dhënave të auditimit të kësaj dege konstatohet se, në asnjë rast nuk rezulton të jenë bërë krahasime midis sipërfaqes së përcaktuar në genplan me sipërfaqen e përcaktuar kontratat e lidhura midis palëve për të vërtetuar saktësinë e sipërfaqes në fakt që ka në përdorim çdo subjekt me atë të përcaktuar në kontratë mbi të cilën llogaritet vlera e qirasë për m².

Duhet theksuar se në raportin e auditimit në përcaktimin e riskut sipas zonave të auditimit është theksuar se: “ *shmangia e rrezikut në zonën e privatizimit ka të bëjë me eliminimin e vonesave në procesin e privatizimit me qëllim përshpejtimin e këtij procesi*”.

Kjo përcaktim konsiderohet e gabuar, pasi përshpejtimi i procesit të privatizimit pa marë përgjigje të saktë nga AKKP në lidhje me kërkesat e mundshme që mund të kenë ish pronarët për pronësinë e trullit, e ekspozon procesin e privatizimit në një rrugë të vështirë e cila do të viret përballë proceseve gjyqësore duke krijuar shqetësime jo vetëm për qytetarët që do kërkojnë rikthimin e tyre por edhe për buxhetin e shtetit pasi do kërkojnë fonde për kompensimin e ishpronarëve me çmimet e tregut që kanë tendencë të rriten nga viti në vit.

Raporti mbyllet me falenderime ndërkohë që për mangësitë e trajtuara duhej të rekomandoheshin masa konkrete për përmirësimin e gjendjes, siç mund të përmendim:

-Llogaritja dhe përcaktimi i kushteve penale për mos pagimin të detyrimeve në afat:

-Hartimi i një regjistri të veçantë për gjithë pronat e dhëna me qira dhe atyre që janë aktualisht të lira për vazhdimësinë e mëtejshme të procedurave.

3.Mbi auditimin e kryer në Drejtorinë e Përgjithshme të Akreditimit.Tiranë.

Audimi ka filluar me shkresën nr. 3930, datë 13.05.2016, njoftim fillim auditimi, dhe programit të auditimit nr. 3930/1, datë 27.05.2016, nënshkruar nga Grupi i Auditimit në mungesë të Drejtorit të Auditimit të Brendshëm, me objekt “*Mbi vlerësimin e efektivitetit të sistemeve, strukturave, të procedurave të kontrollit të brendshëm, sistemeve të menaxhimit financiar të fondeve publike dhe performancës së drejtorive, në përputhje me ligjet dhe rregullat, identifikimi i mangësive dhe ndërmarrja e veprimeve korrigjuese*”.

Sipas programit do auditohet veprimtaria e institucionit për periudhën prej datës 01.01.2013 deri në datën 30.06.2014.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Auditimit do të kryhet nga data 27.05.2016 deri në datën 20.06.2016 gjithsej 30 ditë kalendarike, nga grupi i auditimit i përbërë Flori Alla dhe Shemsi Mikli.

Sipas programit të angazhimit, auditimi do të kryhet në këto drejtime:

- Mbi vlerësimin e Drejtorisë së përgjithshme të Akreditimit, në zbatim të akteve ligjore dhe nënligjore që rregullojnë veprimtarinë e saj;
- Realizimi i fondeve të miratuara;
- Ruajtja dhe dokumentimi i pronës publike;
- Marrëdhëniet me pagat e punës;
- Prokurimet publike;
- Organizimi dhe mbajtja e kontabilitetit;
- Menaxhimi financiar.

Një nga çështjet kryesore të këtij auditimi, ka të bëjë me vlerësimin e shërbimit të akreditimit të laboratorëve testues dhe kalibrues, organizmat çertifikues dhe inspektues, si një fushë prioritare e Drejtorisë së Përgjithshme të Akreditimit që ka të bëjë me testimin e laboratorëve mjedisore.

Sipas programit, ndonëse kjo çështje ka përcaktuar qëllimin kryesor të këtij auditimi, por në asnjë kapitull të veçantë apo në ndonjë formë tjetër, nuk rezulton të jetë trajtuar kjo pikë si në projektraport ashtu edhe në raportin përfundimtar, fakt që tregon se grupi i auditimit nuk ka respektuar objektin kryesor të këtij programi, me qëllim vlerësimin e veprimtarisë së Drejtorisë së Përgjithshme të Akreditimit.

Ndonëse veprimtaria e kësaj drejtorie lidhet me akreditimin e subjekteve të ndryshme, në asnjë rast nuk gjenden të dhëna për numrin e subjekteve të akredituara apo të riakreditura siç përcaktohet në ligjin nr.9824, datë 01.11.2007 “Për akreditimin e organizmave të vlerësimit të konformitetit në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe VKM nr. 1716, datë 03.10.20108 “Për mënyrën e organizimit dhe funksionimit të DPA”.

Nga verifikimi i të dhënave të faqes zyrtare dhe të regjistrit të DPA, të kryer nga Grupi i Auditimit të KLSH-së konstatohet se për periudhën e audituar nga grupi i auditimit të brendshëm, janë akredituar gjithsej 11 (njëmbëdhjetë) laboratorë, nga të cilat për vitin 2013 janë akredituar gjithsej 6 laboratorë dhe për vitin 2014 janë akredituar 5 laboratorë.

Për sa më lart ndonëse janë kryer akredite për 11 laboratorë të ndryshëm, në raportin përfundimtar nuk rezulton të jetë audituar procedura e kryer për akreditimin e këtyre laboratorëve, duke filluar nga kërkesa e paraqitur afati 4 vjeçar për çdo subjekt të akredituar, vlerësimi i kërkesave dhe tarifat e aplikuara për këto subjekte siç përcaktohet në ligjin nr.9824, datë 01.11.2007 neni 11, kriteret e vlerësimit dhe parametrat e konformitetit të përcaktuara, dhe sipas drejtimit të programit të auditimit i cili ka si qëllim: “Vlerësimin e efektivitetit të sistemeve, strukturave, të procedurave të kontrollit të brendshëm, sistemeve të menaxhimit financiar të fondeve publike dhe **performancës së drejtorisë**, në përputhje me ligjet dhe rregullat, identifikimi i mangësive dhe ndërmarrja e veprimeve korrigjuese”.

Mbi cilësinë e rekomandimeve.

1. Sipas raportit të auditimit, rezulton se Bordi Këshillimor i DPA është mbledhur sistematikisht një herë në 3 muaj, siç përcaktohet edhe në ligj dhe në VKM, fakt që tregon se nuk është konstatuar mangësi në mënyrën e funksionimit të bordit. Megjithatë grupi i auditimit ka rekomanduar që:

“Bordi këshillimor i Drejtorisë së Përgjithshme të Akreditimit, të mbledhet rregullisht çdo 3 muaj, si dhe të zbatohet kuorumi i pjesëmarrjes”.

Ky rekomandim konsiderohet formal dhe i pazbatueshëm, pasi nga auditimi nuk është konstatuar asnjë mangësi si në mbledhjet sistematike të “Bordit Këshillimor të DPA-së” ashtu edhe me pjesëmarrjen e anëtarëve të tij.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

2. Në raportin përfundimtar të veprimtarisë së DPA, konstatohet se grupi i auditimit të MZHETTS nuk është shprehur për të ardhurat e realizuara nga kjo drejtori dhe respektimin e tarifave për çdo subjekt të akredituar apo riakredituar. Ndërkohë që në konkluzionet që i janë dërguar subjektit të audituar është lënë rekomandimi: “*Të merren masa për të rishikuar tarifat përcaktuara nga Ministria e Financave*”.

Për sa më sipër, edhe ky rekomandim konsiderohet formal dhe i pazbatueshëm.

4. Auditim në subjektin “K...” sh.a, Vlorë

Auditimi në këtë subjekt ka filluar në bazë të planit vjetor të auditimit të brendshëm, të miratuar nga Ministri i Zhvillimit Ekonomisë, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes, të shkresës nr.7258, datë 06.09.2016 “Për fillimin e angazhimit të auditimit”, shkresës nr. 7258/1, datë 10.10.2016 “Program Angazhim Auditimi”, ndryshuar me shkresën nr.7258/2, datë 31.10.2016 “Shtesë Program Angazhim Auditimi”, për kryerjen e auditimit mbi bazë sistemi, me objekt: Zbatimi i ligjëshmërisë dhe vlerësimi i veprimtarisë së shoqërisë “K...”, sh.a, Vlorë, për periudhën 01.01.2013 deri më 30.09.2016. Grupi i punës i ngarkuar për kryerjen e këtij auditimi përbëhet nga: Flori Alla dhe Shemsi Mikli, specialistë auditimi në DAB.

Pas përfundimit të misionit të auditimit pranë kësaj shoqërie janë *zbuluar parregullsi dhe shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik të pronës publike si dhe keqmenaxhim i asetëve të shoqërisë*. Më analitikisht shkeljet e akteve ligjore sipas fushave dhe sistemeve, paraqiten sa poshtë vijon:

Nga auditimi i mëparshëm janë rekomanduar për zbatim 9 masa organizative, nga të cilat rezultoi se nuk janë realizuar dhe janë rekomanduar 16 masa zhdëmtimi për shumën 8.234.925 lekë, të cilat nuk janë realizuar.

Këshilli Mbikqyrës nuk është mbledhur rregullisht çdo 3-muaj, nuk ka zhvilluar mbledhjet e tij, konformë dispozitave ligjore në fuqi.

-Për periudhën objekt auditimi nuk ka marrë asnjë vendim në lidhje me aktivitetin e Shoqërisë.

-Nuk disponohet regjistri për pjesmarrje në mbledhje, i cili të jetë nënshkruar nga antarët e Këshillit Mbikqyrës të pranishëm në mbledhje.

-Nuk disponohen procesverbalet për dokumentimin dhe evidentimin e veprimtarisë, Këshilli Mbikqyrës si: procesverbalet e zhvillimit të mbledhjeve si dhe librin e protokollit, në të cilën të jenë të regjistruara të gjitha shkresat e hyra dhe të dala nga kjo strukturë drejtuese e shoqërisë.

-Këshilli Mbikqyrës nuk ka lidhur me Administratorin e Shoqërisë, kontratën vjetore për administrimin e shoqërisë dhe plotësimin e treguesve ekonomiko-financiare që miratohen me programin e zhvillimit”.

-Nuk janë bërë ndryshimet në Statutin e Shoqërisë, në lidhje me ndryshimin e aktivitetit të Shoqërisë (Monitorim kontrate qeraje dhe kontratë konçesionare).

-Mungon parashikimi i treguesve ekonomiko-financiar të hartuar nga shoqëria dhe miratimi i tyre nga Këshilli Mbikqyrës i shoqërisë dhe nga METE;

-Nuk disponohet anjë lloje dokumentacioni në lidhje me inventarizimin e pasurisë në administrim të Shoqërisë,

-Nuk disponohet asnjë lloje dokumentacioni në lidhje me veprimet e arkës e të bankës (veprimet me likuiditetet

-Nuk disponohet asnjë lloje dokumentacioni në lidhje me strukturën organike dhe respektimin e dispozitave ligjore në lidhje me pagat.

-Shqëria nuk disponon dokumentacionin e duhur për detajimin në mënyrë analitike të AAM-ve, në administrim të saj dhe ato të dhëna me konçension shoqërisë konçesionare.

-Nga ana e shoqërisë nuk është hartuar bilanci dhe pasqyrat financiare (anekset e tij) si për vitin 2013 ashtu dhe për vitin 2014 e për rrjedhojë nuk janë dorëzuar pranë Degës së Tatimeve, Vlorë,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

QKR-së, Vlorë dhe në MZHETTS, nga ku MZHETTS të bënte të mundur miratimin e rezultatit financiar të shoqërisë .

Në përfundim të auditimit Drejtoria e Auditimit të Brendshëm, mbështetur në mosligjshmërinë e veprimeve të menaxhimit financiar dhe të keqadministrimit dhe të dokumentimit të vlerave materiale dhe monetare, me pasoja dëme ekonomike në pronën e subjektit publik, nga ish Administratori i shoqërisë “K...” sh.a, Vlorë, ka vlerësuar se kjo praktikë e auditimit të plotë të kryer pranë Shoqërisë “K...” Sh.a, Vlorë, përbën shkak për fillimin e procedurave për kryerjen e inspektimit financiar publik, konkretisht:

Në mbështetje të nenit 2 dhe 9, të Ligjit nr.10294, datë 01.07.2010 “Për Inspektimin Financiar Publik”, ka shpreh opinionin se kjo praktike mund të jetë objekt i veprimtarisë së inspektimit financiar publik, për; përcaktimin e shkeljeve dhe individët përgjegjës për parregullsitë e zbuluara, në se rezultojnë elemente të keqmenaxhimit të rëndë financiar, vjedhjes, mashtrimit, shkatërrimit të pronës e shpërdorimit të detyrës.

Bazuar në bazuar në germën d, të nenit 14 “Përgjegjësitë e drejtuesit të njësisë së auditimit të brendshëm”, të ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, në të cilën shprehet: Raportimin menjëherë në formë të shkruar tek titullari i njësisë publike dhe te Ministri i Financave, i cili ka në varësi strukturën e Inspektimit Financiar publik, kur zbulon parregullsi apo veprime, që në vlerësimin e njësisë së auditimit përbëjnë vepër penale.

Me shkresën me objekt: Përcillet praktika për fillimin e inspektimit financiar publik mbi rregullshmërinë dhe ligjshmërinë e veprimeve të kryera në shoqërinë “K...” sh.a, Vlorë, është dërguar materiali në Ministrinë e Financave .

5. Auditim Tematik në subjektin “K...” sh.a, Vlorë

Me urdhërin e ministrit të MZHETTS nr, 8495, datë 24.10.2016 është ngritur Grupi i Punës i me qëllim: *monitorimin e kontratës së koncesionit dhe monitorimin e kontratave të qirasë.*

Më datë 4.11.2016 është përgatitur Raporti i Kontrollit, në zbatim të pikës 4 të Urdhrit vtë Ministrit, ku janë marrë në shqyrtim problematikat e ngritura nga administratori i shoqërisë “K...” sh.a Vlorë, si dhe ka audituar mbi zbatimin e ligjshmërisë dhe rregullshmërisë në dhenien me koncesion dhe monitorimin e saj, konkretisht lidhjen dhe zbatimin e kontratës së koncesionit e formës ROT(Rehabilitin-Shfrytëzim-Transferim) nr. 2064 Rep, nr. 621/1 Kol, datë 15.06.2009 ndërmjet Ministrisë së Ekonomisë, Tregtisë dhe Energjitikës dhe koncesionarit “A..-S.. sh.a & H.. shpk & A.. shpk & O.. D.. S.. s.r.l”. Kjo kontratë për shfrytëzimin optimal të sipërfaqes 1160 ha me një afat 35 vjet, ku vlera e kontratës është 1,400,000 mijë lekë dhe me një prodhim vjetor 34.11m²/ton, dhe tarifë 6% të të adhurave nga shitja(përfshijë tvsh).

Në përfundim Grupi i Punës ka arritur në konkluzionin se: *“Përgjithësisht autoriteti kontraktor(ish Ministria e Ekonomisë, Tregtisë dhe Energjitikës) ka respektuar dhe zbatuar fazat dhe procedurat ligjore të përcaktuara në aktet ligjore në fuqi “Për koncesionet” lidhur me shqyrtimin e propozimit, procedurën konkurruese dhe procedurën e negocimit të kontratës, duke mos përjashtuara mangësitë dhe parregullsitë e evidentuara në përmbajtjen e dokumentave dhe të zbatimit të plotë të kërkesave të VKM në fuqi “Për koncesionet”.*

Për monitorimin e kontratës, është konstatuar se nga sha “K...”, Vlorë si njësi monitoruese:

- nuk janë kryer kontrollet siç janë përcaktuar në pikën e kontratës”Kontrollet”,
- nuk disponohen regjistra e raporte, në të cilat të jenë shënuar hollësisht veprimet e kryera nga palët gjatë monitorimit apo kontrollit të zbatimit të kontratës,
- nuk disponohet asnjë dokumentacion për investimet e kryera,

Në përfundim, ky grup pune i ka relatuar Ministrit ngritjen në MZHETTS të Njësisë së Monitorimit të Koncesionit, për të realizuar monitorimin e kontratës, pasi njësi monitoruese



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

aktuale nuk ka kryer asnjë veprim, por deri në përfundim të auditimit nuk është vepruar në këtë drejtim.

6. Auditim në subjektin Agjencia Kombëtare të Turizmit (AKT).

Auditimi ka filluar në zbatim të Programit të Angazhimit të Auditimit me nr. 4730/1 prot, datë 22.07.2016, i ndryshuar me shkresën nr. 4730/2 prot, datë 13.09.2016, i llojit mision auditimi të plotë me objekt: “Vlerësimi i përshtatshmërisë dhe efektivitetit të sistemeve e të kontrolleve, sistemit të menaxhimit financiar të fondeve publike dhe performancës së Institucionit në përputhje me ligjet dhe rregullat, identifikimi i mangësive dhe ndërmarja e veprimeve korrigjuese”. Auditimi është kryer nga Grupi i punës. Ky mision është kryer nga data 11.07.2016 deri me datë 28.10.2016 dhe ka mbuluar periudhën 01.01.2015 deri me 30.06.2016.

Nga ky auditim janë evidentuar shkelje administrative dhe ligjore me dhe pa dëm ekonomik, në sistemin e menaxhimit financiar dhe kontrolli, në sistemin e administrimit të aseteve, në administrimin e fondeve buxhetore, në fushën e pagave, etj., duke e përcaktuar veprimtarinë e këtij subjekti me risk të lartë. Në përfundim të misionit janë dhënë 69 rekomandime, nga të cilat janë 51 masa organizative dhe 18 masa për zhdëmtim.

Në përfundim të këtij misioni auditimi “Përputhshmërie” në MZHETTS konkludohet në dhënien e këtij:

OPINIONI TË AUDITUESVE

Baza për opinionin mbi ligjshmërinë dhe rregullshmërinë (ISSAI 4100 dhe 4200¹) e shpenzimeve:

Nga auditimi mbi përputhshmërinë², sa i takon shkallës së ndjekjes nga subjekti - Ministria e Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes, të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord (kriteret e auditimit të përputhshmërisë), u konstatuan devijime materiale në:

1. Hartimin e PBA 2015-2017 dhe PBA 2016-2018 për investimet: Duke ndryshuar programimi nga faza në fazë e kostos për njësi pa një justifikim të arsyeshëm;
2. Ndryshimet e planit të shpenzimeve buxhetore për investimet, për të dy vitet, por sidomos në vitin 2016, janë shumë të mëdha. Kështu shpenzimet për investime janë çelur 3.2 herë më shumë se një vit më parë dhe janë pakësuar në total gjatë vitit 2016 me 44.2% më pak se çelja e investimeve, ndryshime, që tregojnë se investimet planifikohen fillimisht në mënyrë optimiste e pa projekte të mirë studjuara. Në të gjitha programet vlera e investimeve ndryshon nga njëra fazë në fazën tjetër të programimit, si edhe gjatë vitit buxhetor në mënyrë të konsiderueshme, duke humbur kështu kuptimin e programimit në funksion të prioriteteve.
3. Aktivitetet e Qëndrueshme: mungesa e nxjerrjes jashtë përdorimit të aseteve në aparatin e këtij institucioni, rrit riskun e një pamje jo të drejtë të Aktiveve të Qëndrueshme në Pasqyrat Financiare.

¹ **1.ISSAI 4100** – Objektivi i audituesve në një auditim përputhshmërie është të japë siguri të arsyeshme nëse informacioni i mbledhur sa i takon një çështjeje të veçantë është në përputhje, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, kur auditimi bëhet lidhur me çështje të veçanta.

2.ISSAI 4200 - Objektivi i audituesve në një auditim përputhshmërie është të japë siguri të arsyeshme nëse informacioni i mbledhur sa i takon një çështjeje të veçantë është në përputhje, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, kur auditimi bëhet lidhur me auditimin e pasqyrave financiare



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

4. Prokurime të realizuara jo në përputhje të plotë me Ligjin e Prokurimit Publik. Kryesisht për sa i përket realizimit të qëllimit të rritjes së ekonomicitetit dhe transparencës në përdorimin e fondeve publike.
5. Administrimi i pasurisë publike dhe evidenca kontabël e saj: Veprimtaria jo në përputhje me dispozitat nënligjore e MZHETTS, në cilësinë e pronarit, në dhënien e pronës publike me qira ka rrishtuar të ardhurat e buxhetit të shtetit dhe qëllimin final për të cilin kanë dalë këto akte.
6. Moskoordinimi institucional dhe mosadministrimi i dokumentacionit të plotë nga MZHETTS dhe strukturat e saj vartëse, si ministria përgjegjëse për pasurinë publike, ka sjellë moskryerjen në mënyrën e duhur të monitorimit, raportimit dhe marrjes së masave me qëllim përmirësimin e gjendjes në për koncesionet e dhëna ndër vite.

Konkluzion/Opinion:

Nga auditimi i ligjshmërisë, i mbështetur në standardet INTOSAI dhe në Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë së KLSH-së, i kryer në subjektin Ministria e Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes, rezultuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale, por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë **dhënien e një opinionit të kualifikuar**.

GJETJE, KONKLUZIONE DHE REKOMANDIME.

Në përfundim të auditimit, për **përmirësimin e gjendjes rekomandojmë marrjen e masave të mëposhtme:**

A. MASA PËR PËRMIRËSIME LIGJORE:

1. Nga auditimi në Agjencinë e Trajtimit të Koncesioneve (ATRAKO), për zbatimin e ligjshmërisë në evidentimin e koncesioneve dhe Partneritetit Publik Privat, konstatohet se, deri më tani nga Këshilli i Ministrave nuk është hartuar e miratuar një dokument strategjik politikash për përcaktimin e sektorëve parësor për investime, të bazuara te partneriteti publik privat, të formave të preferuara të partneritetit publik privat dhe çështje të tjera që lidhen me kuadrin e përgjithshëm të politikave për koncesionet, kërkesë e nenit 8, pika 5 e ligjit nr. 125/2013 “Për koncesionet/PPP”, i ndryshuar.

Gjithashtu, konstatohet se edhe ministria përgjegjëse për ekonominë (MZHETTS), si institucioni përgjegjës, sipas nenit 9/1 të Ligjit të koncesioneve/ppp, nuk ka një studim të mirëfilltë të tregut dhe propozime prej saj, edhe pse duhet të orientojë dhe harmonizojë veprimtaritë për zhvillimin e koncesioneve/ppp.

Nga auditimi konstatohet se, nga strukturat e shtetit (Autoriteti Kontraktor) nuk ka një bashkëpunim të mirë në drejtim të identifikimit të projekteve, publikimit dhe monitorimit të tyre dhe këtu kemi parasysh jo vetëm veprimtarinë para Marsit 2016 (kohë kur ka dalë VKM nr. 211, datë 16.03.2016) por për të gjithë periudhën e mëparshme. Kjo punë do të kishte bërë të mundur realizimin jo vetëm të një regjistri të detajuar dhe të një monitorimi korrekt, por Qeveria shqiptare me eksperiencën e deritanishme në këtë fushë (tepër të debatuar) duhet të kishte tashmë një strategji të detajuar politikash në fushën e koncesioneve/ppp.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

ATRAKO në këtë veprimtari është vetëm një hallkë në këtë zinxhir institucionesh që mbulojnë këtë proces, e për pasojë dhe veprimtaria e saj është fragmentare duke pasur parasysh dhe varësinë institucionale të saj nga MZHETTS. (*Trajtuar më hollësisht në pikën V të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për këtë rekomandojmë:

Në kuadër të hartimit të strategjisë së politikave dhe përcaktimin e sektorëve parësorë të zhvillimit të koncesioneve/ppp dhe në kuadër të miratimit (në proces) të Projekt Vendimit të KM “Për funksionimin e ATRAKO” nga ana e MZHETTS, ky institucion duhet të realizojë, të rivlerësojë, e të kërkojë rregullimin e varësisë institucionale dhe kompetencat funksionale të këtij institucioni, me qëllim realizimin sa më të mirë të misionit për të cilën është krijuar duke parashikuar që ATRAKO të funksionojë në rolin e një agjencie monitorimi duke pasur varësi nga Kryeministri.

Shtator 2017

2. Nga auditimi dokumentacionit të shoqërive për marrje me qira të pasurisë publike, u konstatua se, favorizimi i tyre nëpërmjet kontratave simbolike favorizuese “1 Euro”, është i paargumentuar dhe i pajustificuar, me tregues, teknikë, ekonomiko-financiarë, dhe tregues të tjerë që lidhen e burimet e punësimit, e konkretisht:

-Nuk ka të dhëna për prodhimin vjetor, të ardhurat, shpenzimet dhe fitimin vjetor me qëllim garantimin e vazhdimësisë së aktivitetit të çdo shoqërie të interesuar për marrje me qira të pasurisë publike, madje duhet theksuar se edhe në një rast është lidhur kontratë favorizuese me “1 Euro” në një kohë kur kjo shoqëri deklaroi se ka një aktivitet të konsoliduar dhe fitim të akumuluar në fund të vitit 2015 në shumën prej 319,2 milionë lekë, çka tregon se nuk ka një përcaktim të saktë të shoqërive që duhen favorizuar me kontrata simbolike “1 Euro”;

-Nuk ka të dhëna apo tregues për burimin e financimit të investimeve, makineri, pajisjeve dhe ambienteve të tjera të shërbimit për trajtim të punëtorëve në se do sigurohen nga fitimi i aktivitetit ekzistues, apo me kredi bankare për të qenë të besueshëm në realizimin e shpenzimeve dhe çeljen e vendeve të reja të punës si kusht për përfitim të kontratës favorizuese “1 Euro”, duke lenë shteg për përdorim të mjeteve financiare jashtë kanaleve të bankës.

-Nuk ka të dhëna për aktivitetin aktual të subjekteve që kërkojnë të zgjerojnë prodhimin nëpërmjet objekteve shtesë si, treguesit ekonomikë, prodhimin e realizuar, koston për njësi shpenzimet e prodhimit dhe të ardhurat nga shitja, për të garantuar vazhdimësinë e treguesve pozitivë ekonomikë edhe në kontratën e re me kushte favorizuese “1 Euro”;

-Plan bizneset e shoqërive nuk janë të shoqëruar me treguesit e punësimit dhe të dhëna demografike për popullsinë e zonës dhe shkallën e papunësisë si një burim potencial për të garantuar numrin e fuqisë punëtore në objektin që kërkohet të merret me qira për zhvillim apo zgjerim aktiviteti.

- Nga auditimi konstatohet se në 7 raste është shpallur fitues subjekti i vetëm konkurrues, të cilët kanë deklaruar se do kryejnë investime tepër minimale që variojnë nga 2.8 deri 31 % të vlerës së përcaktuar në VKM nr. 54, datë 05.02.2014, duke mos justifikuar dhe argumentuar në këtë mënyrë edhe çeljen e vendeve të reja të punës.

Mangësitë e mësipërme nuk justifikojnë propozimet dhe miratimet e kontratave favorizuese simbolike “1 Euro”, pasi nuk janë argumentuar me vlerën e investimeve, treguesit ekonomiko-financiarë, burimet e financimit të investimeve dhe çeljen e vendeve të reja të punës, duke sjellë si pasojë përfitim të padrejtë nga 10 shoqëri dhe të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në shumën prej 2,466,681,000 lekë. (*Trajtuar më hollësisht në pikën V të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Për këtë rekomandojmë:

a. Me qëllim që numri i të punësuarve të jetë në funksion të drejtë me kryerjen e investimeve për ti shërbyer përmirësimit të procedurave të dhënies me qira të pronës publike, por edhe garantimit të punësimit nëpërmjet investimeve të kryera nga Ministria e Zhvillimit Ekonomik, Tregtisë, Turizmit dhe Sipërmarrjes të marren masa të menjëhershme për inicimin e ndryshimit në VKM nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, procedurës dhe mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar, kreu V, “Kontrata me tarifën simbolike 1 Euro/kontrata”, ku të përcaktohet që: “.... kriterë vlerësuese bazë të jenë të dy kategoritë, respektivisht: Investimet dhe numri i të punësuarve, si kriterë në harmoni me njëri tjetrin”.

b. Krahas masave për ndryshimin e VKM nr. 54, datë 05.02.2014, MZHETTS në zbatim të pikës 3 të këtij vendimi, të hartojë dhe miratojë një udhëzim të veçantë për dhënien me qira të pasurisë publike, ku të përcaktohen edhe disa kriterë të tjera e konkretisht:

Të bëhet vlerësimi i trullit dhe e objektit e ku niveli i investimeve duhet detyrimisht të jetë mbi 200 për qind të vlerës së pasurisë së shpallur për konkurrim”;

Krahas të dhënave të mësipërme shoqëritë duhet të deklarojnë burimet e financimit të investimeve, me qëllim mospërdorimin e mjeteve monetare jashtë kanaleve të bankave;

Programet ekonomike, krahas treguesve ekonomike të shoqërohen edhe me tregues financiarë, si prodhimi i realizuar, kosto për njësi, shpenzimet e prodhimit, të ardhurat nga shitja, të dhëna demografike për popullsinë e zonës dhe shkallën e papunësisë si një burim potencial për sigurimin e fuqisë punëtore në objektin që kërkohet të merret me qira për zhvillim apo zgjerim aktiviteti, për të garantuar vazhdimësinë e treguesve pozitivë ekonomikë edhe në kontratën e re me kushte favorizuese “1 Euro”.

Menjëherë

B. MASA ORGANIZATIVE

1. Nga auditimi i Programimit të **PBA 2015-2017 dhe PBA 2016-2018**, rezultoi se: është përgatitur nga grupet e menaxhimit të programeve në të dy fazat e programimit në kohë, por programimi me produkte ka mangësi në të dy periudhat e PBA: në llogaritjen e koston së tyre, në përpilimin e fishave të projekteve dhe në gabime të konstatuara në tabelat e shpenzimeve me artikuj në disa institucione. Kështu, në shumë produkte, ka ndryshime të theksuara në vlerë nga faza e dytë në fazën e parë të programimit, megjithëse sasia e produkteve nuk ndryshon. Pra programuar me kosto të dyfishuar, apo të përgjysmuar duke e krahasuar me fazën e parë të programimit, gjë e cila tregon për plotësimin dhe llogaritjen e PBA-së në mënyrë formale, e të pa korigjuar as nga Drejtoria e Financës dhe as nga Ministria e Financës/Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit. Kështu në programin “Planifikim, menaxhim, administrim”/Aparati i MZHETTS, programimi me produkte është bërë për vitin 2016 në të dy fazat e PBA 2016-2018, me ndryshime të pa justifikuara në vlerë, si rrjedhim dhe në ndryshime të koston për njësi, janë edhe 2 programet e tjera të MZHETTS, si programi “Zhvillimit ekonomik” dhe në programin “Mbështetje për Mbikqyrjen e Tregut dhe Infrastrukturën”, ndërsa për programin e “Zhvillimit të Turizmit”, nuk bëjmë dot krahasime me produkte me fazën e parë, sepse nuk është programuar në këtë fazë me produkte. Në shpjegimet e Drejtorisë së Financës është sqaruar se: “..bazuar në kërkesat buxhetore të institucioneve, në prioritetet e reja për zhvillimin e Sektorit të Turizmit, si një nga prioritetet e Qeverisë, mbështetur në Tavanet e reja buxhetore, për të përmbushur këto prioritetë dërguar nga Ministria e Financave, nga Ekipi për Menaxhimin e këtij Programi, në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

*koordinim me Drejtorinë e Financës, **u rikonceptua dhe u përgatit PBA 2016-2018, Faza II-të Politikat, Qëllimet, Objektivat si dhe Produktet dhe Aktivitetet e lidhura me to për këtë program**” (Trajtuar më hollësisht në pikën I të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

Për këtë rekomandojmë:

Struktura drejtuese të këtij institucioni, Grupet e menaxhimit të programeve dhe Drejtoria e Financës, në zbatim të Ligjit organik të buxhetit, Ligjit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe Udhëzimet e Ministrisë së Financave për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm, të hartojnë, kontrollojnë Programimin Buxhetor Afatmesëm (PBA) dhe projekt buxhetet vjetore, jo vetëm në kohë, por të plotësuar me të gjithë elementet ligjorë, ekonomikë dhe financiarë, duke relatuar në çdo fazë të programimit në Ministrinë e Financës, ndryshimet e justifikuara, (shtesat apo pakësimet), në përshtatje me ndryshimet e strategjive sektoriale, duke zbatuar penalitete për struktura që nuk i zbatojnë dhe shkelin legjislacionin për këtë qëllim.

Vazhdimisht

2. Aprovimi i projekt buxhetit për vitin 2016, në vlerë 2,781,994 mijë lekë, ka një ndryshim nga faza e dytë e programimit të PBA 2016-2018 për 473,094 mijë lekë, ose 20.5% më shumë, ndërsa kërkesat shtesë të fazës së dytë të programimit janë për 2,521,200 mijë lekë, pra janë aprovuar mbi kërkesat shtesë vlere prej 260,794 mijë lekë, pa pasur fisha projektesh të miratuara nga grupet e menaxhimit të programeve për këtë vlerë, apo pa patur një shpjegim në relacionin dhe në raportin e monitorimit, gjë e cila tregon se fondet shtohen, ose pakësohen pa dokumentacion, fisha apo projekte të hartuara nga grupet e menaxhimit të programeve (*Trajtuar më hollësisht në pikën I të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për këtë rekomandojmë:

Struktura drejtuese të këtij institucioni, Grupet e menaxhimit të programeve dhe Drejtoria e Financës, në zbatim të Ligjit organik të buxhetit dhe Ligjit të Menaxhimit Financiar, të justifikojnë shumat e aprovimit të buxheteve vjetore mbi kërkesat shtesë të institucionit me dokumentacion justifikues (fisha projektesh, dhe relacione shpjeguese për domosdoshmërinë e shtimit, apo pakësimit të fondeve të programuara), duke relatuar në Ministrinë e Financës, në përshtatje me ndryshimet e strategjive kombëtare të këtij sektori.

Vazhdimisht

3. Ndryshimet e planit të shpenzimeve buxhetore, për të dy vitet, por sidomos në vitin 2016 për investimet janë shumë të mëdha, kështu: shpenzimet për investime janë çelur në vlerë 1,803,094 mijë lekë, nga 557,839 mijë lekë realizuar një vit më parë, apo çelur 3.2 herë më shumë; janë pakësuar në total gjatë vitit 2016 për 797,856 mijë lekë (e ndarë për 194,856 mijë lekë financim i brendshëm dhe 603,000 mijë lekë investim i huaj), apo 44.2% më pak se celja; janë realizuar në vlerë 852,825 mijë lekë, pra janë realizuar 19% më pak se plani i ndryshuar, apo realizuar për 47.3%, krahasuar me planin fillestar, ndryshime që tregojnë se investimet planifikohen fillimisht në mënyrë optimiste e pa projekte të mirë studjuara. Në të gjitha programet vlere e investimeve ndryshon nga faza në fazën tjetër të programimit, por edhe gjatë vitit buxhetor në mënyrë të konsiderueshme, duke humbur kështu kuptimin e programimit në funksion të prioriteteve (*Trajtuar më hollësisht në pikën I të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për këtë rekomandojmë:

Struktura drejtuese të këtij institucioni dhe Drejtoria e Financës, në zbatim të ligjit organik të buxhetit dhe ligjit të Menaxhimit Financiar, të justifikojnë shumat e ndryshimeve të buxheteve



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

gjatë vitit me dokumentacion justifikues (kërkesën e institucionit, miratimin nga grupet e menaxhimit të programeve dhe Drejtorisë së Financës, fishat e projekteve të reja të investimit, dhe relacione shpjeguese për domosdoshmërinë e shtimit, apo pakësimit të tyre).

Vazhdimisht

4.Në Raportet e Monitorimit të të dy viteve 2015 dhe 2016, nuk sqarohet domosdoshmëria e ndryshimit të aprovimit të buxhetit nga projekt buxheti, e aq më shumë domosdoshmëria e ndryshimeve në këto përmasa të projekteve të investimeve gjatë vitit, në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, nenit 65 “Monitorimi” në të cilin citohet: “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 projekt të përcaktuar në vitin e parë të dokumentit përfundimtar të projektit buxhetor afatmesëm” (*Trajtuar më hollësisht në pikën I të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për këtë rekomandojmë:

Struktura drejtuese të këtij institucioni, grupet e menaxhimit të programeve dhe Drejtoria e Financës, në zbatim të ligjit të Menaxhimit Financiar, të justifikojnë performancën financiare, produktet dhe objektivat e realizuar për çdo projekt shumë e ndryshimeve të produkteve buxheteve gjatë vitit me dokumentacion justifikues (kërkesën e institucionit, miratimin nga grupet e menaxhimit të programeve dhe Drejtorisë së Financës fishat e projekteve të reja të investimit, dhe relacione shpjeguese për domosdoshmërinë e shtimit, apo pakësimit të tyre).

Vazhdimisht

5.Janë programuar shpenzime për investime në projekte të cilat janë projekte apo shpenzime korente si: Trajnime për biznesin, publikim në revista ekonomike ndërkombëtare, Trajnime për sistemin e sigurisë në plazhe, apo shpenzime për panairë të ndryshme etj, duke rritur kështu në mënyrë artificiale shpenzimet për investime, në kundërshtim me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, ku përcaktohen qartë: Menaxhimi i aktiveve është një pjesë themelore e menaxhimit financiar, prandaj është një prej përgjegjësisë të Nëpunësit Autorizues në njësitet e sektorit publik. Kategori kryesore të aktiveve afatgjata të sektorit publik janë: Aktivet e Qëndrueshme të Trupëzuara: Toka, ndërtesat, aktivet të trupëzuara të dhëna me lizing, magazinat dhe dyqane, fabrikat dhe makineritë, pajisjet, automjetet, mobilie dhe montimet, aktivet në ndërtim, aktivet fizike të dhuruara, aktivet e infrastrukturës, aktivet të trashëguara, punimet e artit dhe antikuariatet, soft-ware që zhvillohet nga vetë njësia. Aktivet e Qëndrueshme Patrupëzuara dhe Financiare: E drejta e autorit, markat, franchises, patentat, të drejtat e pronësisë intelektuale, emri i mirë, të dhënat dhe informacioni, njohuritë dhe know-how, licencat e përdorimit të soft-ware-ve, aksionet dhe obligacionet, kapitali i dividendit publik, huatë dhe depozitat dhe investime të tjera”. Në asnjë nga këto kategori nuk hyjnë “projektet” e mësipërme (*Trajtuar më hollësisht në pikën I të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për këtë rekomandojmë:

Struktura drejtuese të këtij institucioni, grupet e menaxhimit të programeve dhe Drejtoria e Financës, në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit në Ministrinë e Financave, të përcaktojnë dhe miratojnë shpenzimet buxhetore për projektet e investimeve kapitale, në përputhje me ligjin e menaxhimit financiar.

Vazhdimisht



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

6. Nga auditimi i krijimit dhe përdorimit të të ardhurave në këtë institucion rezultoi, se:

a. Për vitin 2015, shpenzime nga të ardhurat jashtë limitit, sipas raporteve të monitorimit, janë më pak se sa vlera si rezultat i situacioneve të të ardhurave të çdo institucioni varësie për 5,311 mijë lekë, e cila përbëhet:

- Aparati i MZHETTS, për shumën prej 5,099 mijë lekë, me shkresën nr.1336, datë 16.02.2016 të Drejtorisë së Financës, dërguar Degës së Thesarit Tiranë “Mbi të ardhurat e pa përdorura të vitit 2015”, kërkojnë që nga të ardhurat e pa përdorura nga “ritja e autorizuar”, klasa 7, për këtë vit, në vlerë 5,099 mijë lekë, nga të cilat 607 mijë lekë, duhet të mbarten për vitin 2016, sepse përfaqësojnë vlerën e projektit “IADSA”, ku lider është Bashkia Çorovodë, ndërsa ministria është partner. Pjesa tjetër e të ardhurave të pa përdorura nga Aparati i MZHETTS, në shumën 4,491 mijë lekë, të kalojë derdhje në buxhet, shumë e cila nuk është derdhur në buxhetin e shtetit, por është trashëguar për vitin 2016 në aparatin e këtij institucioni.

-Drejtoria e Përgjithshme e Marka Patentave, në vlerë 217 mijë lekë, shumë e cila nuk është derdhur në buxhetin e shtetit, por është trashëguar për vitin 2016 në këtë institucion.

b. Edhe për vitin 2016, shpenzime nga të ardhurat jashtë limitit, sipas raporteve të monitorimit, janë më pak se sa vlera nga situacionet e të ardhurave të çdo institucioni varësie, në vlerë 1,701 mijë lekë, shuma që nuk janë derdhur në buxhetin e shtetit, por janë trashëguar për vitin 2017 në këto institucione, diferencë kryesisht tek përdorimi i të ardhurave në:

-Drejtorinë e Përgjithshme të Metrologjisë, në vlerë 1,275 mijë lekë;

-Aparatin e MZHETTS, në vlerë 225 mijë lekë;

-Drejtorinë e Përgjithshme e Markave dhe Patentave, në vlerë 201 mijë lekë. Për vitin 2016, nuk ka shkresa nga këto institucione për Degën e Thesarit Tiranë, për të kërkuar derdhjen e këtyre shumave të mbetura të pa përdorura, ashtu siç janë parashikuar në VKM dhe udhëzimet e përdorimit të të ardhurave për çdo institucion buxhetor (*Trajtuar më hollësisht në pikën I të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Financës, të urdhërojë me shkrim institucionet e varësisë që për diferencën e pa përdorur nga të ardhurat jashtë limitit, në vlerë 6,409 mijë lekë (4,708 mijë lekë për llogari të vitit 2015 dhe 1,701 mijë lekë për llogari të vitit 2016) të derdhen në buxhetin e shtetit nga institucionet:

-Aparati i MZHETTS për 4,716 mijë lekë (4,491 mijë lekë për llogari të vitit 2015 dhe 225 mijë lekë për llogari të vitit 2016);

- Drejtoria e Përgjithshme e Marka dhe Patentave, në vlerë 418 mijë lekë (217 mijë lekë për llogari të vitit 2015 dhe 201 mijë lekë për llogari të vitit 2016);

-Drejtoria e Përgjithshme e Metrologjisë, në vlerë 1,275 mijë lekë (për llogari të vitit 2016).

Menjëherë

7. Në aparatin e MZHETTS, për vitet 2015-2016 kontabiliteti dhe pasqyrat financiare janë organizuar dhe funksionojnë në përputhje me ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, pra regjistrimi në kontabilitet i veprimeve të lëvizjes së aseteve, aktiveve qarkulluese dhe cash-it mbahet me formatin e ditarëve dhe librave të kontabilitetit në exel, megjithëse programi “financa 5” është blerë nga ky institucion, por akoma nuk është vënë në funksion të plotë për shkak të ndryshimit të vazhdueshëm të specialistëve që e përdorin atë (*Trajtuar më hollësisht në pikën II të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për këtë rekomandojmë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Drejtoria e Financës/Spektori i Financës të bëjë të mundur aplikimin e këtij investimi, duke rritur performancën e punës së këtij sektori, në shërbim të mirë administrimit të fondeve buxhetore.

Menjëherë

8. Për të dy vitet 2015 dhe 2016, është kryer inventarizimi i aktiveve të qëndrueshme dhe atyre qarkulluese, sipas udhëzimeve në fuqi. Ka filluar procedura e nxjerrjes jashtë përdorimit, në maj të vitit 2016, është përgatitur dhe materiali për titullarin për të gjitha materialet për jashtë përdorimit, por nuk ka përfunduar kjo procedurë akoma, sepse materiali nuk ka dalë për zbatim nga titullari i institucionit (*Trajtuar më hollësisht në pikën II të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për këtë rekomandojmë:

Struktura drejtuese të këtij institucioni dhe Drejtoria e Financës, të përcaktojnë në bazë të legjislacionit në fuqi afatet, komisionet për nxjerrjen jashtë përdorimit dhe komisionet e asgjësimit, apo tjetërsimit të tyre, të përcaktuara të tilla në listat e inventarëve të aseteve për vitet 2015 dhe 2016.

Vazhdimisht

9. Nga auditimi i evidentimit dhe kontabilizimit në ditarin bankës dhe ditarin e shpenzimeve, rezultoi:

-Në likuidimet e vitit 2016 të fondit të investimeve për projektet e turizmit, dokumentacioni justifikues sipas marrëveshjes, VKM dhe kontratave, mbaheshin në dosje tek Drejtoria e Turizmit, dhe jo të bashkëlidhura tek urdhër shpenzimet. Gjatë kohës së auditimit u bashkëlidhën për çdo urdhër shpenzimi dokumentacioni ligjor për likuidimin e këtij fondi.

-Në regjistrimet e urdhër shpenzimeve në ditarin e bankës në të dy vitet kishte përsëritje të konsiderueshme të numrave të urdhër shpenzimeve, numra të vitit për urdhër shpenzime të vitit të kaluar, apo data urdhër shpenzimesh, të cilat nuk korrespondojnë me radhën kronologjike të numrave serialë të tyre, duke e justifikuar këtë veprim me kthimet e shumta nga dega e thesarit dhe nga ndryshimet e shpeshta të specialistëve të financës (*Trajtuar më hollësisht në pikën II të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Financës/ Spektori i Financës, të përmirësojë regjistrimin kronologjik në kontabilitet, duke eliminuar veprime dhe regjistrime që krijojnë precedentë për pavërtetësinë e veprimeve kontabël, apo duke harxhuar kohë të pa nevojshme për rakordimin e regjistrimeve kontabël.

Menjëherë e vazhdimisht

10. Nga auditimi i plotësimit të pasqyrave financiare për vitin 2015 nga Aparati i MZHETTS, rezultoi se janë përpiluar sipas udhëzimeve të Ministrisë së Financës, bilanci është përfunduar dhe dërguar në degën e thesarit në afat. Por nga auditimi i gjendjes së debi-kredive rezultoi se, ky institucion ka debitorë pa shpresa arkëtimi të krijuar para 15-20 vjetësh, të cilët kërkojnë një ndjekje dhe një analizë të mëtejshme për të qartësuar pozicionet e këtyre llogarive edhe me Ministrinë e Financave (*Trajtuar më hollësisht në pikën II të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Financës, Drejtoria Juridike dhe Spektori i Financës, për pjesën e llogarive debitoare që kalojnë kohën e parashkrimit, të hartojë një raport analitik për strukturat drejtuese të institucionit, duke përshkruar përpjekjet e institucionit për arkëtimin e tyre, për t'ju drejtuar Ministrisë së Financës për mënyrën e sistemimit të këtyre shumave që rrinë në llogaritë e saj për periudha edhe

KONTROLLI | LARTË | SHTETIT

**RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË**

mbi 20 vjeçare. Për pjesën e llogarive kreditore, të cilat nuk u futën në strategjinë e detyrimit e prapambetura, të jenë pjesë e kësaj analize dhe raporti, për tu sistemuar.

Menjëherë

11. Nga auditimi i përmbledhësës e pasqyrave financiare për vitin 2015 rezultoi, se është e përpiluar sipas udhëzimeve të Ministrisë së Financës me 11 njësi buxhetore dhe është dërguar në Ministrinë e Financave në afat. Ndërsa për vitin 2016, kanë dorëzuar brenda afatit ligjor pasqyrat financiare të vitit 2016 në MZHETTS/Drejtorinë e Financës, vetëm 5 institucione varësie, nga 12 gjithsej duke bërë kështu të vështirë verifikimin dhe kontrollin e tyre, por edhe përpilimin e përmbledhësës së llogarive vjetore të institucionit në kohën e përcaktuar ligjërisht në Ministrinë e Financave. Nuk u konstatua komunikim zyrtar nga Drejtoria e Financës me institucionet e varësisë, si për afatin e shkelur dhe rregullimet e domosdoshme për pasqyrat financiare të vitit 2016 (*Trajtuar më hollësisht në pikën II të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Financës, të marrë masa paraprake me shkrim për të udhëzuar njësitë e varësisë për domosdoshmërinë ligjore të përpilimit, aprovimin dhe dorëzimin në kohë dhe me të gjitha kërkesat ligjore, pasqyrat financiare nga njësitë e varësisë, duke përcaktuar dhe penalitete për mosplotësimin e tyre në përputhje me legjislacionin në fuqi.

Menjëherë

12. Nga auditimi u konstatua se, referuar të dhënave mbi strukturat organike të MZHETTS, rezulton një numër i konsiderueshëm vendesh vakante, ose 29 të tillë, nga të cilët 3 Drejtorë të Përgjithshëm, 4 Drejtorë Drejtorie, 5 Përgjegjës Sektori dhe 17 specialistë, si dhe qarkullime të stafit, fenomen i cili konstatohet për të dy vitet objekt auditimi, viti 2015 dhe 2016. Për pasojë, performanca e disa drejtorive me mungesë të vazhdueshme stafi, drejtues dhe specialistë, si dhe qarkullime të shpeshta të stafit, rrishtet rreziku mos kryerjen me efikasitet të funksioneve të këtyre sektorëve në vetvete dhe dobëson performancën e institucionit. *(Trajtuar më hollësisht në pikën III të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

Për këtë rekomandojmë:

Ministria e Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes, në bashkëpunim me DAP duhet të marrin masa të menjëhershme, që vendet vakante të plotësohen nga punonjës që përmbushin kriteret sipas pozicionit, duke shpallur dhe rishpallur nevojën për plotësimin e këtyre vendeve nëpërmjet thirrjeve të vazhdueshme, me qëllim plotësimin e strukturës dhe arritjen e objektivave të institucionit.

Menjëherë

13. Nga auditimi konstatohet se punonjës të MZHETTS kanë qenë pjesë e veprimtarisë së Këshillave Mbikqyrës në 36 shoqëri tregtare të formës sh.a, miratuar rast pas rasti nga titullari i MZHETTS, veprimtari e cila është shpërblyer sipas dispozitave ligjore. Po kështu, konstatohet se po me miratim të titullarit janë caktuar punonjës të aparatit të ministrisë si pjesë e bordeve të institucioneve të varësisë, ku dhe kanë marrë shpërblimin për pjesëmarrje. Të ardhurat e përfituara nga këto veprimtari dytësore nuk bashkohen me pagat e vendit të punës dhe më pas ti nënshtrohen tatimit dhe ndalesës për sigurimet shoqërore, por janë paguar në institucionin apo shoqërinë përkatëse. Kjo ka bërë që mbi këto të ardhura të aplikohet tatimi në burim prej 15% dhe jo tatimi i përshkallëzuar sipas nivelit të pagës. *(Trajtuar më hollësisht në pikën III të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Për këtë rekomandojmë:

Ministria e Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes, ti kërkojë njërive të varësisë dhe shoqërive publike për nëpunësit e aparatit të ministrisë të caktuar në këshilla mbikëqyrëse apo borde pagesa të kryhet në llogarinë e MZHETTS dhe tatimi të jetë sipas nivelit të përcaktuar për këtë rast.

Menjëherë

14. Nga ana e Titullarit të Autoriteti Kontraktor të MZHETTS-it, janë përfshirë në Njësitë e Prokurimit dhe në Komisionet e Vlerësimit të Ofertave, burime njerëzore të pakualifikuara dhe të pa trajnuara pranë APP-së, ndonëse, ekziston në strukturën e institucionit të MZHETTS-it, ngritur me Urdhër të Kryeministrit nr.28 datë 27.02.2015, i ndryshuar me Urdhërin e Kryeministrit nr. 43, datë 26.03.2015, Sektori Prokurimeve, i cili nuk është i plotësuar plotësisht me burime njerëzore, si dhe del i aktivizuar në të shumtën e rasteve në realizimin e procedurave të blerjeve me vlerë të vogël.

a.Në procedurën me objekt: *“Projekti Studimor Mice (Sfidat e Zhvillimit Ekonomik dhe Tregtar të Shqipërisë”* me fond limit 7,993,833 lekë pa tvsh, financuar nga Buxheti i Shtetit, me procedurë “Kërkesë për propozim”, realizuar në vitin 2016, nga auditimi rezulton se:

-Njësia e Prokurimit i ka propozuar, Titullarit të AK-së, realizimin e procedurës prokuruese, duke gërshtuar tre elementë shërbimi (konsulencë, shërbim event, bërje spoti) në një procedurë të vetme, duke përzgjedhur procedurë të gabuar. Në pjesën më të madhe të këtij tenderi (sipas preventivit në DT) e zë studimi me karakter akademik-shkencor me 50% të vlerës së fondit limit, gjë që ngarkon me përgjegjësi NjP.

- Nga ana e KVO-së, në përfundim të procedurave të prokurimit është kualifikuar, operatori ekonomik “My Afisha”, me ofertë me të ulur të paraqitur, megjithatë, nuk ka plotësuar Kriterin e vecantë të kualifikimit “Kapacitetin teknik” të parashikuar në pikën 2.3 të Shtojcës 6 të DST, për të cilën KVO-ja, ka skualifikuar operatorin tjetër ekonomik “D..P..-A.”, gjë që ngarkon me përgjegjësi KVO-në.

-Komisioni i monitorimit, i ngritur për këtë prokurim, nuk ka përshtetur në ndonjë dokument se cilat janë detajet e spoteve të diskutuara me operatorin fitues, duke mos bërë transparent ecurinë dhe qëllimin e krijimit të tyre, në kundërshtim me Kontratën nr.7081/8, datë 04.10.2016, dhe me DT, Shtojca 8, pika 1.6 (d) thuhet se “3 spote promovuese, 3 minuta secili, për t’u prezantuar përpara çdo seance. Tematika dhe detajet e spotit do të diskutohen paraprakisht në MZHETTS”. Nga auditimi rezultoi se, 3 spotet e kërkuara dhe të dorëzuara, nuk janë në minutazhin e përcaktuar në kontratë dhe DTS, por me një kohë më të shkurtër rreth 90 (sekonda) secili. Ky shërbim është paguar me vlerë prej 2,378,400 lekë me tvsh, në kundërshtim me kontratën nr.7081/8, datë 04.10.2016, ligjin e Prokurimit Publik dhe me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, duke mos pasur dokumentacionin dhe minutat e kërkuara për këtë shërbim, duke sjellë një efekt ekonomik negativ që ngarkon me përgjegjësi komisionin e monitorimit.

b.Nga auditimi në procedurën prokuruese me objekt: *“Marrëveshja kuadër”* me objekt *“Blerje bileta të transportit ajror ndërkombëtar dhe akomodim në hotele jashtë vendit”* me fond limit me vlerë prej 7,500,000 lekë pa TVSH, financuar nga Buxheti i Shtetit, për vitin 2016, rezultoi se:

-Përlllogaritja e fondit limit e hartuar nga grupi i punës, është më e lartë gati 30%, me vlerën e deklaruar në regjistrin e parashikimeve në APP, kjo në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr.1, datë 15.01.2015, pika 32. Ky fakt tregon, moskoordinimin e strukturave të institucionit, që janë përfshirë në hartimin e regjistrit të parashikimeve duke mos planifikuar vlerën e përafërt të fondeve publike për këtë shërbim.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

- Njësia e prokurimit, nuk ka vendosur kritere të sakta, të cilat kanë sjellë vonesa të procedurës, në kundërshtim, me VKM-në nr.914, datë 29.12.2014, “Për Rregullat e Prokurimit Publik”, si pasojë dhe e faktit se, nga AK-ja, në përzgjedhjen e punonjësve në NjP, janë përfshirë burime njërezore të pakualifikuara dhe të pa trajnuara pranë APP-së.

- Në bazë të Kontratës Marrëveshje Kuadër nr. 653/11, datë 05.04.2016, neni 5 (Kohëzgjatja e Marrëveshjes Kuadër) është përcaktuar deri në datën 31.12.2016, por realisht kjo Marrëveshje Kuadër, është konsumuar deri me datë 16.09.2016, (me 21 Minikontrata) me kohëzgjatje vetëm për 5 muaj të vitit buxhetor 2016.

-Nga auditimi i procedurave të minikontratave të lidhura në zbatim të MK, për dokumentacionin e mbajtur nga AK, është evidentuar se, për aktivitetet ndërkombëtare ekonomike, ku është e rëndësishme pjesëmarrja e institucionit të MZHETTS, në disa prej tyre nuk figuron Ftesa e organizatorëve, por është e reduktuar vetëm me MEMO e hartuar sipas rastit nga Drejtoria e Bashkëpunimit Ekonomik ose nga kabineti i Titullarit të AK. Gjithashtu, edhe në rastet kur janë të pasqyruara ftesat, (MEMOT) janë hartuar në ditët e afrimit të aktivitetit, e për pasojë, blerja e këtij shërbimi nëpërmjet kësaj procedure nuk e ka arritur qëllimin ekonomik, pasi, ka rezultuar, se çmimet e blerjes së biletave dhe akomodimi në hotele, janë të larta, për të cilën ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK. (Trajtuar më hollësisht në pikën IV të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Për këtë rekomandojmë:

-Njësia e Prokurimit, pranë MZHETTS-it ,të marrë të gjitha masat, që kërkesat kualifikuese të veçanta, të hartohen në përputhje me natyrën dhe përmasat e objektit, që kërkohet të prokurohet, të vendosen kritere të nevojshme, pa lënë shteg për interpretime si dhe të jenë të detajuara dhe të kuptueshme edhe nga bizneset e vogla, në përputhje me rregullat e prokurimit publik duke kërkuar shoqërimin me dokumente vërtetues , ku të përcaktohen dhe organet përkatëse, që lëshojnë këto dokumenta.

-Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, pranë MZHETTS-it, të marrë të gjitha masat, që operatorët ekonomikë, të cilët shpallen fitues, detyrimisht duhet të, plotësojnë kërkesat kualifikuese të miratuara, kjo në zbatim të rregullave të prokurimit publik.

- Nga ana e strukturave drejtuese të MZHETTS-it, të merren masa që shërbimet për aktivitetet ndërkombëtare të nisura mbi bazë të ftesash zyrtare, të planifikohen në një kohë sa më të shpejtë, në mënyrë që, procedurat e prokurimit për këtë qëllim, të realizohen në kohë duke dhënë efekt financiar ekonomik, në drejtim të uljes së vlerës monetare të blerjes së këtij shërbimi.

Vazhdimësisht

15.Në procedurat tenderuese që i përkasin sistemit të IT-së, për vitin 2016, nga auditimi i vlerës së përllogaritjes së fondit limit, krahasuar me vlerën e realizimit të kontratave, është konstatuar, se vlera e fondit limit është gati 40% më e lartë se vlerat ofertuese fituese të paraqitura nga operatorët ekonomikë, duke treguar për mos seriozitet në paraqitjen e ofertave nga operatorë ekonomik të ndryshëm, me qëllim llogaritjen e fondit limit, konkretisht kjo paraqitet në procedurat me objekte:

“Sistemi informatikë për administrimin dhe menaxhimin e të dhënave mbi Zonat e Lira Ekonomike, praktikat në lidhje me to, menaxhimi i burimeve dhe veçorive, data base e zonave të lira, operatorët e zonave, të dhënat financiare” (procedurë e hapur) vlera e përllogaritur e kontratës 20,833,333 lekë pa tvsh, me fitues me vlerë oferte prej 12,607,000 lekë pa TVSH;

“Zhvillimi i Sistemit RDHSAT- Regjistri i të Dhënave nga Sipërmarrjet Akomoduese Turistike” me procedurë “Kërkesë me propozim” me fond limit 7,952,000 lekë pa tvsh, me fitues me vlerë oferte 4,780,000 lekë pa tvsh.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

-Autoriteti Kontraktor i MZHETTS-it, për të dyja procedurat tenderuese të mësipërme, i është drejtuar, Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit (AKSHI), duke marrë miratimin e projektit, por deri në këtë moment, nuk është realizuar plotësisht lidhja me portat hyrëse, me strukturat e tjera shtetërore, përgjegjësi kjo e AKSHI-it, konkretisht me ZRRPP (nuk funksionon) për administrimin dhe menaxhimin e pronave publike, dhe ISSH (nuk funksionon) për regjistrin e sipërmarrjeve akomoduese turistike. Ky veprim, ka bërë të mos jetë plotësisht funksional, në realizimin e qëllimit mbi të cilin u prokurua, duke venë në pikëpyetje efektivitetin, eficiencën dhe ekonomicitetin e tyre. Këto programe të ndërtuara nga operatorët fituese, tashmë shërbejnë vetëm për stafin e drejtorive respektive të MZHETTS (pronës publike dhe turizmit) dhe jo për shoqëritë e bizneseve të interesuara shqiptare ose të huaja, në lidhje me këto fusha (*Trajtuar më hollësisht në pikën IV të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për këtë rekomandojmë:

Nga ana e MZHETTS-it, të ndiqen të gjitha rrugët procedurale administrative dhe ligjore, për t'i kërkuar institucionit të AKSHI-it, realizimin e përgjegjësi të tij, në lidhje me implementimin plotësisht të sistemeve të IT-së.

Menjëherë

Nga auditimi në Agjencinë Kombëtare të Turizmit (AKT) dhe në Agjencinë Shqiptare të Zhvillimit të Investimeve ose Albania Investment Development Agency (AIDA).

16. Nga auditimi, sipas Autorizimit të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, me nr. 1191/3 prot. datë 21.02.2017, rezultoi se, Agjencia Kombëtare e Turizmit (AKT), si Autoritet Kontraktor, ka realizuar 3 (tre) procedura prokuruese, gjatë vitit buxhetor 2016, për prodhim dhe promovim të turizmit shqiptar në nivel ndërkombëtar dhe kombëtar, në kuadër të zhvillimit të projektit të zbatimit të brandimit të “Albania go your own way”, sipas aktit ligjor VKM nr.1195. datë 05.08.2008 “*Për blerjen, zhvillimin, prodhimin e bashkëprodhimin e programeve e të reklamave për transmetim nga operatorët radiotelevizivë ose botim në mediat e shkruara, dhe në kontratat, për kohë transmetimi, nga organet e administratës shtetërore*”.

-Mbi auditimin në lidhje me zbatimin e përputhshmërisë dhe rregullshmërisë, të procedurës, “*Mbi përgatitjen e një spoti promocional me rastin e kampionatit EUROPIAN Francë 2016*” me fond limit 1, 683,333 lekë pa TVSH, e realizuar në qershor të vitit 2016, pranë Agjencisë Kombëtare të Turizmit (AKT), rezultoi:

-Kjo procedurë është iniciuar, nga Titullari (Ministri i MZHETTS), me objekt mbi promovimin e turizmit në Euro 2016, në Francë. Mbi bazën e konfirmimit të porosisë të datës 07.03.2016, e firmosur nga zj.Ministre me përfaqësuesin e A.. M... G., për të cilën në MZHETTS nuk ka dokumentacion shpjegues për këtë kontratë paraprake, e cila do të transmentonte spotin duke u paguar me vlerën prej 90 mijë Euro, nga buxheti i shtetit.

-Titullari i AKT-së, me Urdhër nr.278 prot. datë 03.06.2016 ka përcaktuar “Ngritjen e komisionit” i cili do të përcaktojë specifikimet teknike dhe studimin e tregut për përcaktimin e fondit limit si dhe ka përcaktuar specifikimet teknike, duke e paraqitur sipas kostove të shërbimit që përbëjnë spotin prej 10” (sekonda) .

-Titullari i AKT-së, ka nxjerrë Urdhërin nr.79. datë 06.06.2016, “Për fillim procedure për prodhimin e 1 spoti promocional “Shqipëria në Euro 2016”. Në këtë urdhër është ngritur dhe komisioni për hartimin e dokumentave dhe ndjekjen e procedurave. Komisioni, po në datë 06.06.2016, ka hartuar, miratuar dhe dërguar Ftesë për Negociata tre kompanive (M... M., P...V.. dhe S.. A..) si dhe është hedhur në faqen e internetit të institucionit të AKT. Këto ftesa zyrtare nuk mbajnë konfirmimin nga operatorët ekonomik përkatës për vënien në dijeni të procedurës (orën dhe datën), në një kohë kur kërkohet paraqitja e ofertës dhe dokumentacionit, pa kaluar 24



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

orë!, gjë që të shtyn të mendosh që këto kërkesa janë formale dhe të pamunduara të realizohen për kohën e vendosur në dispozicion nga AKT-ja.

-Procedura ka vazhduar në datën 07.06.2016, ku në orën 10:30 janë paraqitur të interesuar dy kompani, të cilat nuk bëjnë pjesë tek operatorët, që komisioni iu kishte dërguar Ftesat për negociim. Ofertat janë paraqitur në protokollin e AKT-së, nga subjektet si më poshtë:

1.R&T A..nr.278/9 prot me ofertë prej 1,510,000 lekë pa TVSH, e cila nuk ka paraqitur dokumentacionin e plotë të kërkuar, e për rrjedhojë është skualifikuar.

2.P.. nr.278/10 prot me ofertë prej 1,470,000 lekë pa TVSH, e cila ka plotësuar dokumentacionin dhe është shpallur fituese nga komisioni i vlerësimit.

-Autoriteti Kontraktor i AKT-së, ka dërguar shkresën nr. 278/12 prot. datë 07.06.2016, me objekt njoftimin e klasifikimit si dhe hartuar dhe miratuar Raportin përmbledhës mbi procedurën për realizimin e 1 spoti promociional “Shqipëria në Euro 2016”.

-Nga AKT-ja, është lidhur Kontratë Shërbimi nr. 278/15 prot. datë 09.06.2016 me vlerë kontrate prej 1,764,000 lekë me TVSH, me kompaninë fituese “Publicita” shpk.

–Nga Titullari i AKT-së, me Urdhër nr. 105. datë 09.06.2016 “Për ngritje komisioni të marrjes në dorëzim”, i cili e ka marrë në dorëzim, prodhimin e spotit në bazë të proces-verbalit të datës 13.06.2016 . Operatori fitues është paguar në bazë të Urdhër shpenzimit nr. 99. datë 17.08.2016.

-Nga auditimi konstatohet se, në bazë të “Konfirmim porosisë” së datë 07.03.2016, ky spot do të fillonte transmetimin prej datës 10 qershor deri në 10 korrik 2016, përgjatë eventit të Kampionatit European 2016, *ndërkohë spoti ishte gati më datë 13.06.2016*, pra tre ditë më vonë nga sa ishte parashikuar për transmetim. Pra, qëllimi mbi të cilin u procedua me një shpejtësi kohore, për të “prodhuar këtë spot” nuk u finalizua dot, si në kohë ashtu dhe në negociimin, duke e humbur objektin për të cilën u mendua që të reklamohej në këtë eveniment.

-Konstatohet se, ky spot nuk mundi të paraqitej për publikim, në ekranet e shpërndarë në territorin e shtetit të Francës, ku po zhvillohej Kampionati European i Futbollit 2016, me arsyetimin e shprehur në shkresën nr.2 78/15 prot, datë 22.06.2016, nga Titullari i AKT-së drejtuar Titullarit të MZHETTS-it, ku citohet se “Gjatë korrespondencës me personin e kontaktit të A.. M.. G., AKT kërkoi vazhdimisht korrigjimin e datave dhe njëkohësisht dërgimin e faturës origjinale me firmë dhe vulë të njomë, pasi tashmë spoti ishte realizuar dhe pritej vetëm firmosja e kontratës së rregullt sipas datave të porosisë, për fillimin e procedurave. Në fillim të kërkesave tona, nga ana e Allied Media, u njoftuam se është bërë një gabim fillestar prej tyre dhe se periodha e transmetimit do të ishte nga data 27.06.2016 deri më datë 10.07.2016, pra 17 ditë më e shkurtër nga letra e konfirmimit të porosisë dhe se kjo ishte data e saktë për ta dhe nuk mund të ndryshohej. Vlen të theksohet se AKT ka kërkuar me insistim transmetimin e spotit gjatë datave që figurojnë në letrën e porosisë, mirëpo kërkesa në asnjë moment nuk u mor parasysh nga Allied Media Group. Gjithashtu AKT, kërkoi edhe një reduktim të kostos për transmetimin e spotit sipas datave 27.06.2016 -10.07.2016, të dërguara prej tyre për të cilën do të kërkohej miratim nga Ministria, mirëpo edhe për këtë kërkesë nuk u mor një përgjigje. “Në këto kushte, duke qënë se Agjencia Kombëtare e Turizmit realizoi në kohë spotin prej 10 ‘(sekondash) sipas autorizimit të datës 03.06.2016 në kuadër të promovimit të turizmit Shqiptar në Euro 2016 me fondet e projektit Go Your Own Way, kërkojmë udhëzimet nga ana Juaj për vijimin e procedurave të mëtejshme me shoqërinë A.. M., pasi shkresa e dërguar nga Ju, autorizon AKT-në vetëm për realizimin e spotit dhe kryerjen e pagesës së transmetimit të tij nga data 10.06.2016- 10.07.2016”.

Përgjigja e Titullarit të MZHETTS-it , ishte negative sipas emailit të datës 24.06.2016, duke mos e realizuar qëllimin për të cilin u prodhua spoti për 10’, spot i cili sipas auditimit rezulton se është përdorur në promocion gjatë Festivalit të Venecias dhe jo gjatë kampionatit Evropian.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Ecuria e marketingut të këtij spoti ka vazhduar në datë 25.08.2016, ku AKT-ja, i është drejtuar përsëri (Ministër i MZHETTS), ky është kërkuar aprovimi për transmetimin e spotit promovues të Shqipërisë prej 10 ‘(sekondash) i cili tashmë, duhej të shfaqej në Festivalin e Venecias 2016.

- MZHETTS-si me shkresën nr. 7099/1 prot, datë 30.08.2016, ka miratuar kërkesën e mësipërme. Gjatë auditimit, konstatohet se:

-Ekziston komunikimi elektronik, me kompaninë O.. R.. me seli në Londër (Angli), me AKT përfaqësuar nga ish-drejtori i Marketingut në AKT, ku është pranuar “Silver package” 12x30” spote në ditë për 11 ditë. Në këtë ofertë del e paqartë, që është spoti prej 10’(sekonda) i cili u prodhuar nga kompania fituese “Publicita” si më sipër, për tu publikuar në “Euro 2016” apo kemi të bëjmë me ndonjë spot tjetër ? Në faturën e sjellë nga kompania e huaj “R.. E.. L..” London, flitet për spot 30’(sekonda).

- Nga auditimi i dosjes fizike, Kompania e cila ka ekskluzivitetin për transmetimin e spotit është “O..R...” me këto të dhëna (Fondazione La benale di Venezia) dhe nuk jepet asnjë dokumentacionin ligjor, asnjë argumentim faktesh, për lidhjen që kanë këto kompani “të përzgjedhura nga AKT”?

-Është realizuar pagesa me Urdhër-Shpenzimi nr. 153, datë 14.10.2016, në mbështetje të Urdhër “Për kryerje pagesë” nr.147, datë 10.10.2016, me shkresë nr. 508 prot datë 10.10.2016 nga Drejtori i Përgjithshëm AKT-së, përfituesi del “Rapture Entertainment Limited , Londër”.

-Monitorimi i promovimit të spotit, i është besuar tërësisht kompanisë “Rapture Entertainment Limited” London, ku del përsëri e paqartë për kohëzgjatjen e spotit nëse është 10 sekonda apo 30 sekonda.

Pra, si konkluzion, institucioni qendror Ministria e Zhvillimit Ekonomik të Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrës (MZHETTS) dhe Agjencia Kombëtare e Turizmit (AKT), nuk kanë pasur një vizion të qartë dhe të drejtë mbi mënyrën sesi e kanë menaxhuar këtë procedurë, prodhimin dhe publikimin këtij spoti, duke mos dhënë alternativa të qarta mbi publikimin dhe përzgjedhjen e kompanive të huaja, për të promovuar vendin tonë si një destinacion turistik në arenën ndërkombëtare, përgjegjësi kjo e MZHETTS-it dhe AKT-së, duke mos patur gjurmë të plota dokumentare, që nga faza e nisjes së prodhimit të spotit (i cili do të reklamohej gjatë Kampionatit Evropian) ashtu dhe nga përzgjedhja e aktivitetit të Venecias, për promovimin final të këtij spoti dhe mungesë dokumentacioni të plotë për monitorimin e tij. (*Trajtuar më hollësisht në pikën IV të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për këtë rekomandojmë:

Nga ana e MZHETTS-it si institucion qendror dhe nga AKT si njësi varësie, të merren të gjitha masat që prodhimet, publikimet dhe transmetimet e spoteve turistike, të planifikohen në kohë, të harmonizohen strukturat midis tyre, në përputhje me bazën ligjore, në mënyrë që për çdo hallkë të procedurës të kemi tablo të qartë, të transparencës, të nxitjes së konkurrencës, barazinë e operatorëve ekonomikë, për përdorimin efektiv të fondeve publike.

Vazhdimisht

17. Mbi auditimin në lidhje mbi zbatimin e përputhshmërisë dhe rregullshmërisë, të procedurës, *“Për fushatën e Integruar e Marketingun për Promovimin e Turizmit “Albania Go Your Own way” me fond limit prej 51,800,000 lekë pa TVSH, realizuar në gusht të vitit 2016, pranë Agjencisë Kombëtare të Turizmit (AKT).*

Nga auditimi u evidentua se, për të gjithë shërbimet e objektit, për procedurën e Fushatës së Integruar e Marketingut për Promovimin e Turizmit “Albania Go Your Own way”,

-Sipas shkresës nr. 6118 prot, datë 29.07.2016, janë përzgjedhur 2 këshilltarë nga kabineti i Ministrisë të MZHETTS-it, në kundërshtim me Urdhrin nr. 5938, datë 22.07.2015 “Për miratimin e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

rregullores së funksionimit të brendshëm, të Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes” Kreu II neni 6(Kabineti i Ministrit), e cila është strukturë ndihmëse, që shërben si organ këshillimor pranë Ministrit, duke ushtruar të gjitha funksionet e parashikuara në ligjin nr. 90/2012. Ndërkohë, në strukturën e MZHETTS, ekziston Drejtoria e Përgjithshme e Zhvillimit të Turizmit, prej nga, Titullari, mund të kishte përzgjedhur anëtarët e grupit të punës ose nga strukturë tjetër kompetente në MZHETTS.

- Komisioni i vlerësimit, duhet të vendoste, kritere teknike, të cilat duhet të garantonin cilësinë e kërkuar, duhet të vendoste kërkesa të veçanta për kualifikim, në përpjesëtim me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës, me dokumenta konkrete që duhet të paraqisnin operatorët ekonomikë në përmbushje të kriterëve (dokumentacion financiar dhe ekonomik, licenca, dëshmi profesionale, nënkontraktime më të tretë për të realizuar objektin, kapacitete të burimeve njerëzore, etj), e për pasojë, do ta bënte më transparente mënyrën e prodhimit, publikimit dhe transmetimit të spoteve turistike.

-Mos monitorimi nga AKT-ja, me burime njerëzore të kualifikuara apo me personel të strukturave të turizmit në MZHETTS, nuk ka dhënë tablonë e qartë, të mënyrës së nënkontraktimeve, që operatori fitues “R&T A...” shpk, ka realizuar me operatorë vendas apo të huaj.

-Komisioni i mbikëqyrjes së kontratës të AKT-së, ka dokumentuar aktivitetin bazuar vetëm në dokumentacionin e firmës kontraktuese dhe pjesërisht të operatorit M..., duke treguar se nuk ka kapacitete të burimeve njerëzore që mund të monitorojnë , fondet publike të Buxhetit të Shtetit, bazuar në funksionin kryesor të AKT-së, promovimin e vendit tonë në fushën e turizmit.

Pra, institucioni qendror Ministria e Zhvillimit Ekonomik të Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes (MZHETTS) dhe Agjencia Kombëtare e Turizmit (AKT), nuk kanë pasur një vizion të qartë dhe të drejtë mbi mënyrën sesi e kanë menaxhuar këtë procedurë për prodhimin, publikimin e transmetimin të spoteve turistike. (*Trajtuar më hollësisht në pikën IV të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për këtë rekomandojmë:

Nga ana e Titullarit të MZHETTS, të përcaktohen në komisione burime njerëzore, për realizimin e procedurave të prokurimeve, kur kërkohen nga njësitë e varësisë, persona kompetente në përshtatje me detyrat funksionale të përcaktuara dhe (jo këshilltarë të kabinetit), në zbatim të akteve ligjore dhe nënligjore.

Nga AKT-ja të merren masa për realizimin e monitorimit sa më të saktë dhe dokumentimin në mënyrë që të jenë sa më të besueshëm publikimi i spoteve turistike, si brenda dhe jashtë vendit.

Menjëherë dhe vazhdimisht

18. Mbi auditimin në lidhje me zbatimin e përputhshmërisë dhe rregullshmërisë, të procedurës, “Për fushatën e Integruar e Marketingun për Promovimin e Turizmit “Albania Go Your Own way” e realizuar sipas VKM-së nr. 1195, datë 05.08.2008 me fond limit prej 9.600,000 lekë pa TVSH, realizuar në dhjetor të vitit 2016, pranë Agjencisë Kombëtare të Turizmit (AKT).

Nga auditimi rezulton se, për të gjithë shërbimet e objektit, për procedurën e Fushatës së Integruar e Marketingut për Promovimin e Turizmit “Albania Go Your Own Way”, nga auditimi u evidentua se:

- Komisioni i vlerësimit, duhet të vendoste, kritere teknike, të cilat duhet të garantonin cilësinë e kërkuar, duhet të vendoste kërkesa të veçanta për kualifikim, në përpjesëtim me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës, me dokumenta konkrete që duhet të paraqisnin operatorët ekonomikë në përmbushje të kriterëve (dokumentacion financiare dhe ekonomike, licenca, dëshmi profesionale, nënkontraktime më të tretë për të realizuar objektin, kapacitete të burimeve



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

njerëzore, etj), e për pasojë, do ta bënte më transparent mënyrën e prodhimit, publikimit dhe transmetimit të spoteve turistike.

-Mos monitorimi nga AKT-ja, me burime njerëzore të kualifikuara apo me personel të strukturave të turizmit në MZHETTS, nuk ka dhënë tablonë e qartë, të mënyrës së nënkontraktimeve, që operatori fitues “Publicita” shpk, ka realizuar me operatorët ndërkombëtarë.

-Komisioni i mbikëqyrjes së kontratës të AKT-së, ka dokumentuar aktivitetin bazuar vetëm në dokumentacionin e firmës kontraktuese dhe pjesërisht të operatorit M., duke treguar se nuk ka kapacitete të burimeve njerëzore që mund të monitorojnë, fondet publike të Buxhetit të Shtetit, bazuar në funksionin kryesor të AKT-së, promovimin e vendit tonë në fushën e turizmit.

Pra, institucioni qendror Ministria e Zhvillimit Ekonomik të Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes (MZHETTS) dhe Agjencia Kombëtare e Turizmit (AKT), nuk kanë pasur një vizion të qartë dhe të drejtë mbi mënyrën sesi e kanë menaxhuar këtë procedurë për prodhimin, publikimin e transmetimin të spoteve turistike. (*Trajtuar më hollësisht në pikën IV të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për këtë rekomandojmë:

Nga ana e MZHETTS-it si institucion qendror dhe nga AKT si njësi varësie, të merren të gjitha masat që prodhimet, publikimet dhe transmetimet e spoteve turistike, të planifikohen në kohë, të harmonizohen strukturat midis tyre, në përputhje me bazën ligjore, në mënyrë që për çdo hallkë të procedurës të kemi tablo të qartë, të transparencës, të nxitjes së konkurrencës, barazinë e operatorëve ekonomikë, për përdorimin efektiv të fondeve publike.

Menjëherë dhe vazhdimisht

19. Nga auditimi i realizuar, sipas Autorizimit të Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, me nr. 1191/4 prot datë 21.02.2017, pranë Agjencisë Shqiptare e Zhvillimit të Investimeve ose Albania Investment Development Agency (AIDA) si Autoritet Kontraktor, konstatohet se, është realizuar 1(një) procedurë me objekt: “*Botimi në median e shkruar ndërkombëtare të një artikulli për promovimin e Shqipërisë*” me fond limit prej 36,000,000 lekë me TVSH e siguruar nga Buxheti i Shtetit.

-Nga auditimi rezultoi se nga ana e komisionit është përgatitur ftesa për negociata, e cila është publikuar vetëm në Web-in e AIDA-s, dhe nuk është shpërndarë me korrespondencë zyrtare, kjo në kundërshtim me VKM-në nr. 1195, datë 05.08.2008 “Për blerjen, zhvillimin, prodhimin e bashkëprodhimin e programeve a të reklamave për transmetim nga operatorët radioteleviziv ose botim në median e shkruar, dhe për kontratat, për kohë transmetimi, nga organet e administratës shtetërore” pika II (Procedura për realizimin e një programi, të një reklame apo spoti) nënpika 9.

-Nga AKT-ja, në zbatim të nenit 23 të Statutit të Agjencisë Shqiptare të Zhvillimit të Investimeve dhe pikës 2 të kontratës nr. 3/5 datë 13.01.2016, është kryer pagesa e kompanisë “Q...c.. p... Ltd” sipas faturës së datës 26.01.2016”, duke mos u shoqëruar me dokumentacionin përkatës për çdo element përbërës të procedurës. Nuk jepet asnjë informacion, mbi shpërndarjen e 5000 kopjeve të revistës “*The Economist*” në Davos, si dhe 1500 kopjeve në Shqipëri. (*Trajtuar më hollësisht në pikën IV të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për këtë rekomandojmë:

Nga ana e AIDA-s, të merren të gjitha masat, duke analizuar mbi mënyrën e ecurisë së publikimeve, duke respektuar bazën ligjore, për çdo hallkë të procedurës dhe veçanërisht monitorimi i kontratës, për të pasur përdorim sa më efektiv, eficient dhe ekonomikitet të fondeve publike.

Menjëherë dhe vazhdimisht



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

20. Nga auditimi i dokumentacionit që administrohet në dosjen e procedurës për marrje me qira të pasurisë publike nga shoqëria “P.” konstatohet se, për vitin 2015 kjo shoqëri nëpërmjet programit “Për nxitjen e punësimit”, ka përfituar financime buxhetore nëpërmjet programit të nxitjes së punësimit për 91 punonjës. Fakt që tregon se, punësimi nuk ka ardhur si rrjedhojë e favorizimit nëpërmjet kontratës simbolike “1 Euro” por nëpërmjet fondeve publike të financuara nga “Shërbimi kombëtar i punësimit”. Për këtë, shoqëria “A...” që administron këtë pronë, së bashku me grupin e monitorimit, nuk kanë pasqyruar dhe llogaritur diferencën e mundshme midis vendeve të punës sipas kushteve të kontratës me vendet e punës të financuara nëpërmjet përfitimit nga fondet e “shërbimit kombëtar të punësimit”; dhe për çdo vend pune të pa çelur, shoqëria të penalizohet në masën *50,000 lekë për çdo vend pune të pahapur*, sipas kushteve të përcaktuara në nenin 7 “penalitetet” pika 7.2 e kontratës.

- Nga monitorimi i kontratave të qirave rezulton se dhe shoqëria “L...” SHPK nivelin e punësimit e ka arritur nëpërmjet projekteve të nxitjes së punësimit, të përfituara nga Shërbimi Kombëtar i Punësimit, pa ndarë vendet e punës të çelura nga vetë shoqëria me ato të financuara nëpërmjet projekteve. *(Trajtuar më hollësisht në pikën V të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Pronës Publike pranë Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Tregtisë, Turizmit dhe Sipërmarrjes, së bashku me Komisionet e Monitorimit të kontratave të hartojnë një program të përbashkët me “Shërbimin Kombëtar të Punësimit”, me qëllim evidentimin e të gjithë shoqërive qiramarrëse që kanë përfituar fonde publike për punësim dhe penalizimin e atyre sipërmarrësve që kanë krijuar vende të reja pune nëpërmjet fondeve publike, duke i raportuar vende pune të krijuara nga kontrata favorizuese “1 Euro”.

Menjëherë

21. Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur nga shoqëritë prodhuese me “Fason” që kanë ndryshuar kushtet e kontratave të mëparshme, nga pagesa me qira mujore për metër/katror në kontrata favorizuese simbolike “1 Euro”, konstatohet se: Shpenzimet për paga dhe sigurime shoqërore zënë rreth 80 % të kostos së prodhimit, madje “MSP Trade Concept”, deklaroi se, aktiviteti që zhvillon kjo shoqëri favorizohet së tepërmi nga kosto e ulët e fuqisë punëtore, e cila në Shqipëri varion nga 8 deri 12 herë më e ulët se në Austri dhe Gjermani (lënda e parë e porositesit nuk kontabilizohet në shpenzimet e prodhimit).

Në lidhje me këtë situatë të favorshme që gjejnë këto shoqëri, Drejtoria Pronës Publike në MZHESTS, në kërkesat për kualifikim dhe favorizimin e tyre nëpërmjet ndryshimit të kushteve të kontratës nga lekë/m² në kontrata simbolike “1 Euro”, nuk ka përcaktuar kritere dhe rregulla të veçanta për mbrojtjen e të punësuarve.

Nga verifikimi i kryer rezultoi se, në asnjë rast nuk janë vendosur kushte për nivelin e pagave dhe depozitim të formularit të pagesës së sigurimeve shoqërore model Esig-25, si për aktivitetin fillestar që kryen para zgjerimit të pronës ashtu edhe gjatë monitorimit të kontratës simbolike “1 Euro”, që krahas deklarimit të investimeve të kryera, të depozitojnë edhe formularin model “E sig 25” miratuar nga Degët e Tatim Taksat, për justifikimin e çeljes së vendeve të reja të punës me pagat referuese të Këshillit Ministrave, moshën e çdo të punësuar, me qëllim mbrojtjen dhe garantimin e të drejtave të shtetasve shqiptarë të punësuar, si dhe mbrojtjen nga shfrytëzimi i fëmijëve të mitur nën 16 vjeç. *(Trajtuar më hollësisht në pikën V të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

Për këtë rekomandojmë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Drejtoria e Pronës Publike në MZHETTS, në kërkesat për kualifikim në procedurat e dhënies me qira të pasurisë publike të përcaktojë kritere dhe rregulla të veçanta për mbrojtjen e të punësuarve. Pas lidhjes së kontratës, në një nen të veçantë të vendosen kushte për kontraktuesin që në marrëdhëniet e punësimit detyrimisht të vendoset si referencë paga minimale e përcaktuar nga Këshilli i Ministrave. Po kështu edhe gjatë fazave të monitorimit për zbatimin e detyrimeve kontraktuale, pjesë e dokumenteve të monitorimit të jetë edhe formulari i sigurimeve shoqërore model Esig-25 miratuar nga Degët e Tatim Taksat, si dokument bazë për justifikimin e çeljes së vendeve të reja të punës.

Menjëherë

22. Nga auditimi konstatohet se njësitë monitoruese nuk paraqesin raportet për monitorimin e kontratave që ato administrojnë, ose raportet janë thjesht formale, të njëanshme dhe pa dokumentacionin e duhur justifikues. Nga MZHETTS, nuk janë vënë para përgjegjësisë dhe nuk është marrë asnjë masë administrative ndaj njësive monitoruese që administrojnë pronën publike, të cilat janë mjaftuar me informacione periodike vetëm për pagesat mujore duke mosrealizuar monitorimin e nivelit të investimit apo të punësimit, në kundërshtim me VKM nr. 54, datë 05.02.2014, “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar, kapitulli VI “Monitorimi i kontratave”, pika 1, “Monitorimi i kontratave të qirasë dhe enfiteozës bëhet nga njësitë monitoruese që janë institucionet shtetërore, shoqëritë tregtare dhe ish-ndërmarrjet shtetërore që kanë në administrim objektet e dhëna me qira ose enfiteozë, si dhe Degët e Shoqërive Publike në qarqe...”

pika 2/c, “Njësia monitoruese ndjek në vijueshmëri respektimin e kushteve të kontratave të qirasë dhe çdo 6 muaj, harton akte rakordimi me subjektet qiramarrëse ose enfiteoze marrëse...”

pika 2/e, “Njësia monitoruese, çdo 3 muaj, dërgon në organin që ka lidhur kontratën e qirasë ose enfiteozës, raportin përkatës për realizimin e derdhjes së detyrimeve të qirasë mujore dhe treguesve të tjerë të kontratës (realizimi i punësimit dhe investimit të marrë përsipër në kontratën e qirasë, shoqëruar me dokumentin e derdhjes dhe çdo dokument tjetër të vlefshëm...””, kështu:

a. Nga auditimi i dokumentacionit që administrohet në dosjen e monitorimit dhe kushteve të kontratës së lidhur shoqërinë “M.. T.. C...”shpk, të përcaktuara në nenin 5, pika 5.5 dhe 5.6 “Të drejtat dhe detyrimet e qiramarrësit”, konstatohet se:

Në përfundim të afatit 12 mujor në datën 29.07.2016 edhe pse kanë kaluar mbi 6 muaj nga dita e përfundimit të afatit të përcaktuar në kontratë, përsëri deri në datën e sotme nuk është paraqitur raporti përfundimtar i monitorimit, nga administratori i “N.. Durrës”sh.a.

b. Nga auditimi i dokumentacionit që administrohet në dosjen e monitorimit të kontratës së lidhur me shoqërinë “L...”shpk, rezulton se, nga njësia monitorues Bashkia Bulqizë është raportuar se deri më 30.12.2015 ky subjekt nuk ka filluar akoma aktivitetin dhe se është në fazën e marrjeve të lejeve. Për ecurinë e mëvonshme të kësaj kontrate nga kjo njësi monitoruese nuk ka raportime të shoqëruara me akte monitorimi, edhe pse kishte mbi 6 muaj që ka përfunduar faza e parë e projektit, që është data 31.07.2016. (Trajtuar më hollësisht në pikën V të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Pronës Publike së bashku me Njësitë e Monitorimit të kontratave të hartojnë një program të përbashkët që në çdo fazë të monitorimit të shqyrtojnë dokumentacionin e përcaktuar në kushtet e kontratës, si për kryerjen e investimeve dhe respektimin e punësimit për çdo fazë të përcaktuar në kontratat e lidhura midis palëve.

Menjëherë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

23. Nga auditimi konstatohet se, nga përfaqësuesit e Degëve të Shoqërive Publike në 12 Prefektura, të cilat janë pjesë e strukturës së MZHETTS nuk ka informacion të saktë për sipërfaqen e përgjithshme të dhënë me qira nga të gjitha subjektet që veprojnë në Prefekturën përkatëse (sipërfaqe nën objekt apo funksionale), si dhe vlerën kontabile të kësaj pasurie, e për rrjedhojë ministria si përgjegjëse për ekonominë dhe përfaqësuese e pronarit shtet, nuk ka një regjistër mbarëkombëtar për pronat e dhëna me qira (nën 200m² dhe mbi 200m²) dhe as pronat e disponueshme për tu dhënë me qira në mënyrë që të bëhen transparente procedurat e konkurrimit dhe të ketë pjesëmarrje më të gjerë dhe jo si deri më tani, ku pothuajse të gjitha procedurat janë zhvilluar vetëm me një konkurrent, duke mos përmbushur kërkesat e VKM nr. 54, datë 05.02.2014, “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar, kapitulli VI “Monitorimi i kontratave”, pika 3. (Trajtuar më hollësisht në pikën V të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Për këtë rekomandojmë:

Ministria e Zhvillimit Ekonomik, Tregtisë, Turizmit dhe Sipërmarrjes, Drejtoria e Përgjithshme e Pronës Shtetërore, të marrë masa të menjëhershme për evidentimin e të gjitha pronave të dhëna me qira nga autoritetet kontraktore, pavarësisht nga varësia institucionale, si dhe vlerën e tyre kontabile, me qëllim hartimin e një regjistri mbarëkombëtar për pronat e dhëna me qira.

Menjëherë dhe Vazhdimisht

24. Nga auditimi për monitorimin e kontratave të qirasë që aktualisht monitorohen nga institucioni, për mos realizim të nivelit të investimeve dhe të punësimit sipas kushteve të përcaktuara në kontratat e lidhura midis palëve, janë llogaritur penalitete për 5 kontrata, gjithsej në shumën prej 17,158,066 lekë, e konkretisht:

-Për subjektin “L...” Shpk, për kontratën e qirasë me objekt prodhim konfeksione, në objektin e Agjencisë së Rezervave Materiale të Shtetit, Librazhd, konstatohet se nga dokumentacioni që administrohet në dosjen e subjektit, raporteve të monitorimit nga njësia monitoruese dhe nga raporti i ekspertit kontabël, bashkëlidhur pasqyrave financiare të vitit 2015, raportohet se, është arritur vlera e investimit, por ky investim nuk vërtetohet me asnjë dokument tjetër vërtetues si, situacione, fatura, etj.). Në raportin e ekspertit kontabël nuk del qartë investimi i kryer në këtë objekt, ku konstatohet se treguesi i punësimit nuk është plotësuar. Referuar vërtetimit të datës 01.11.2016 të Drejtorisë Rajonale të Tatimeve, Elbasan, kjo shoqëri ka punësuar mesatarisht për fazën e parë vetëm 3 punonjës, nga 70 vetë të parashikuar, pra me një diferencë për 67 vetë. Po sipas këtij vërtetimi ky subjekt ka të punësuar mesatarisht 58 vetë deri në muajin shtator 2016, ose me një diferencë për 92 punonjës.

Në nenin 7 të kontratës “Penalitetet” pika 7.2, përcaktohet se: “Në rastin kur “Qiramarrësi”, në përfundim të çdo faze për punësimin sipas plan biznesit nuk ka realizuar nivelin e punësimit të përcaktuar në pikën 5.6 të kësaj kontrate, penalizohet me gjobë, në masën 50,000 lekë për çdo vend pune të pahapur”. Referuar këtij neni të kontratës, për fazën e parë të realizimit të nivelit të punësimit “Qiramarrësi” i llogaritet një penalitet në shumën 3.350,000 lekë (67 vetë x 50,000 lekë) ndërsa për fazën e dytë penaliteti është 4,600,000 lekë (92 vetë x 50,000 lekë), pra gjithsej në shumën 7,950,000 lekë.

-Për subjektin “S...”, për kontratën e qirasë së truallit të objektit “Spitali Universitar “Nënë Tereza”, me objekt “Parkim mjetes në territorin e Qendrës Spitalore Universitare Nënë Tereza”, për mosrealizim të nivelit të investimeve, penalizohet sipas kushteve të përcaktuara në nenin 5.7 të kontratës së lidhur midis palëve në masën 10 % për çdo vit të vlerës së investimeve të pakryera, në vlerën prej 358,066 lekë. (1.970 mijë x 10% x 2 vjet).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

- Nga monitorimi i kontratës së shoqërisë“P...” Shpk në objektin e ish N... Durrës, rezulton se, subjekti qiramarrës nuk ka plotësuar kushtet e kontratës, si për nivelin e investimit dhe punësimin, ku i llogaritet një penalitet prej 7,200,000 lekë.

-Për subjektin“L...” Shpk, për kontratën e qirasë me objekt prodhim konfeksione, në objektin e Agjencisë së Rezervave Materiale të Shtetit, Plasë, Korçë, konstatohet se nuk ka arritur nivelin e punësimit në fund të fazës së parë, e për rrjedhojë penalizohet me gjobë, në masën 50,000 lekë për çdo vend pune të pahapur, në shumën 400,000 lekë (8 vetë x 50,000 lekë).

-Për subjektin“L...” Shpk, për kontratën e qirasë me objekt prodhim "pellet druri", në truallin në administrim të Bashkisë Bulqizë, rezulton se, në përfundim të çdo faze për punësimin sipas plan biznesit nuk ka realizuar nivelin e punësimit të përcaktuar në pikën 5.6 të kësaj kontrate, penalizohet me gjobë, në masën 50,000 lekë për çdo vend pune të pahapur”. Referuar këtij neni të kontratës, për fazën e parë të realizimit të nivelit të punësimit, referuar vetëm raportimeve të bërë prej tij, “Qiramarrësit” do ti llogaritet një penalitet në shumën 1,250,000 lekë (25 vetë x 50,000 lekë). (Trajtuar më hollësisht në pikën V të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Pronës Publike së bashku me Njësitë e Monitorimit të Kontratave të nisin procedurat ligjore për penalizimin e shoqërive mbështetur në nenin 7.2 të kontratave, për mos kryerje të investimeve dhe të nivelit të punësimit sipas kushteve të përcaktuara në nenin 5.7 të kontratës së lidhur midis palëve, gjithsej në shumën prej **17,158,066 lekë, duke kërkuar dhe arkëtimin e kësaj shume nga këta subjekte.**

Menjëherë

25. Nga auditimi në Agjencinë e Trajtimit të Koncesioneve(ATRAKO), *për zbatimin e ligjshmërisë në evidentimin e koncesioneve dhe Partneritetit Publik Privat*, konstatohet se, deri më tani nga Këshilli i Ministrave nuk është hartuar e miratuar një dokument strategjik politikash për përcaktimin e sektorëve parësor për investime, të bazuara te partneriteti publik privat, të formave të preferuara të partneritetit publik privat dhe çështje të tjera që lidhen me kuadrin e përgjithshëm të politikave për koncesionet, kërkesë e nenit 8, pika 5 e ligjit nr. 125/2013 “Për koncesionet/PPP”, i ndryshuar.

Gjithashtu, konstatohet se dhe ministria përgjegjëse për ekonominë (MZHETTS) nuk ka një studim të mirëfilltë të tregut dhe propozime prej saj, edhe pse referuar nenit 9/1 të ligjit të koncesioneve/ppp përcaktohet si institucioni përgjegjës, i cili orienton dhe harmonizon veprimtaritë për zhvillimin e koncesioneve/ppp.

Nga auditimi konstatohet se nga ATRAKO është hartuar regjistri i koncesioneve, duke përmbushur kështu kërkesën e ligjit nr. 125/2013 “Për koncesionet/PPP”, nenit 14 “Regjistri i koncesionit/partneritetit publik privat”, por aktualisht në këtë regjistër janë hedhur vetëm 160 kontrata koncesionare, ndërkohë që janë shumë kontrata koncesionare të lidhura nga Ministria e Energjisë dhe Industrisë, të cilat nuk janë përfshirë në këtë regjistër, edhe pse ka kaluar një vit nga hyrja në fuqi e VKM nr. 211, datë 16.03.2016 “Për krijimin dhe administrimin e regjistrit elektronik të koncesioneve dhe partneritetit publik privat”, ku ka lindur dhe detyrimi për të gjithë Autoriteteve Kontraktore (Ministrive të Linjës dhe Njësi të Qeverisjes Vendore), që të përcjellin pranë Agjencisë së Trajtimit të Koncesioneve, kontratat e nënshkruara prej tyre, për tu publikuar në regjistrin elektronik. (Trajtuar më hollësisht në pikën V të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Për këtë rekomandojmë:

ATRAKO, si një hallkë e rëndësishme në procesin e koncesioneve/ppp, si institucioni që ka për mision nxitjen dhe asistimin e autoriteteve kontraktuese në përgatitjen, vlerësimin dhe negocimin



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

e koncesioneve/ partneriteteve publike private, në bashkëpunim me MZHETTS dhe Këshillin e Ministrave të ndërmarrin hapat për të hartuar një strategji të mirëfilltë politikash dhe përcaktimin e sektorëve parësorë të zhvillimit të koncesioneve/ppp.

ATRAKO, të kërkojë nga Ministria e Energjisë dhe Industrisë (MEI) paraqitjen sa më të shpejtë të të gjitha kontratave koncensionare (në fushën energjetike, naftë apo minerare) për plotësimin e detyrimit të parashikuar në VKM nr. 211, datë 16.03.2016 dhe me qëllimin final evidentimin në regjistër në mënyrë të saktë të të gjithë pasurisë shtetërore të dhënë me koncesion/ppp.

Menjëherë

26. Nga auditimi i mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna për arkëtimin e tarifës koncensionare, konstatohet se, nga KLSH në auditimin e ushtuar në vitin 2013, me objekt “Për zbatimin e ligjshmërisë dhe rregullshmërisë ekonomiko-financiare” të ushtuar në ish Ministrinë e Ekonomisë, Tregtisë dhe Energjetikës, për koncesionet, për periudhën 01.10.2011 deri më 31.12.2012”, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 8, datë 10.02.2014 dhe dërguar në subjekt me shkresën nr.478/25, datë 14.02.2014, është konstatuar se, për zbatimin e kushteve të Kontratave Koncensionare, nuk është punuar për rillogaritjen e tarifës që Koncensionarët fitues paguajnë për Agjencinë e Trajtit të Koncesioneve në zbatim të VKM nr.191, datë 22.03.2012, (ndryshim i VKM nr. 150, datë 22.03.2007), për arkëtimin e saj në buxhetin e shtetit. Kontrolli i Lartë i Shtetit në auditimin e vitit 2012, ka llogaritur mungesë të ardhurash në vlerën **1,113,730,319 lekë**, detyrim që duhet paguar nga Koncensionarët e shpallur fitues. Nga Agjencia e Trajtit të Koncesioneve është punuar për vjeljen e tarifës për periudhën nga dalja e VKM nr. 191, datë 22.03.2012 e vazhdim, por jo që nga data 22.03.2009, periudhë që ka shtrirë efektet vendimi. Me shkresën nr. 478/25, datë 14.02.2014, i është rekomanduar subjektit të audituar, Ministrisë së Energjisë dhe Industrisë, në cilësinë e Autoritetit Kontraktor, në bashkëpunim me Agjencinë e Trajtit të Koncesioneve, të bëjë rillogaritjen e vlerës tarifës, që koncensionarët duhet të paguajnë me ndryshimet e bëra me VKM nr.191, datë 22.03.2012, të bëjë kontabilizimin dhe pasqyrimin në pasqyrat financiare të vitit 2013 të detyrimeve për këtë tarifë (të analizuar sipas viteve 2012-2013), rekomandim i cili jo vetëm nuk është zbatuar nga ky institucion, por nuk i është përcjellë për veprime të mëtejshme ATRAKO-s, e për pasojë në kontabilitetin e Agjencisë nuk rezultojnë të regjistruara këto detyrime të mbartura të koncensionarëve ndaj saj.

Po kështu, nga auditimi i ushtuar nga KLSH në vitin 2015, me objekt “Mbi vlerësimin e aktivitetit ekonomik e financiar dhe vendimmarrjes në marrëveshjet koncensionare”, të ushtuar në Ministrinë e Energjisë dhe Industrisë, për periudhën 01.01.2013 deri më 31.12.2014, të miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH nr. 140, datë 30.09.2015, është konstatuar moszbatimi i rekomandimit të mësipërm. Me shkresën nr.118/12, datë 12.10.2015 është rikërkuar nga Ministria e Energjetikës dhe Industrisë që të marri masa të menjëhershme për zbatimin e rekomandimit.

Përgjatë viteve 2012 dhe 2013, referuar akt rakordimeve me Degën e Thesarit Tiranë, janë arkëtuar tarifa koncensionare në shumën 63,766,686 lekë, pra mbeten detyrime të pa shlyera nga shoqëritë koncensionare në shumën 1,049,963,633 lekë. (Trajtuar më hollësisht në pikën V të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Për këtë rekomandojmë:

ATRAKO në bashkëpunim me MZHETTS, të kërkojë nga Ministria e Energjisë dhe Industrisë, materialet e auditimit të ushtuar në këtë institucion për koncesionet, masat e marra nga ky institucion për zbatimin e rekomandimeve të lëna, me qëllim evidentimin në kontabilitetin e ATRAKO-s të detyrimeve të përlogaritura të koncensionarëve dhe arkëtimin e tyre.

Menjëherë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

27. Nga auditimi për vlerësimin e veprimtarisë së Auditimit të Brendshëm u konstatua se nga kjo strukturë prej dy vitesh është hartuar Karta e Auditimit, kërkesë e ligjit dhe e manualit të auditimit të brendshëm, por akoma nuk është miratuar nga Titullari i institucionit. (*Trajtuar më hollësisht në pikën VI të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Auditimit të Brendshëm së bashku me menaxherët e lartët të institucionit të marrë masa të menjëhershme për miratimin e Kartës së Auditimit.

Menjëherë

28. Në planet vjetore të auditimit parashikohen fushat dhe subjektet me risk, si dhe periudha që do të auditohet, që në disa raste është 3 deri në katër vjet e pa audituar, por kjo periudhë nuk parashikohet e plotë, duke lënë jashtë auditimit periudha të afërta me kohën e ushtrimit të auditimit, duke humbur kështu koherencën e misionit, si dhe të gjetjeve e rekomandimeve.

Programet e auditimit janë hartuar në mënyrë formale, duke renditur çështjet që do të auditohen në mënyrë skematike për çdo auditim, pavarësisht natyrës dhe veprimtarisë së ndryshme që ka çdo subjekt që i nënshtrohet auditimit.

Koha e shpenzuar për çdo auditim është parashikuar e shkurtër nga 5 deri 10 ditë, pavarësisht se auditohet një periudhë rreth 3 deri 4 vjet. Në këto raste ndonëse subjektet e parashikuara nuk auditohen për një periudhë tepër të gjatë veprimtarie, në programet e punës programohet vetëm auditimi i gjysmës së periudhës, duke lënë pa audituar veprimtarinë e një periudhe nga 1 deri në 2 vjet para datës që miratohet programi i auditimit. Kjo mënyrë programimi nuk është efektive, pasi duke lënë pa audituar një veprimtari relativisht të gjatë jo vetëm sjell rritjen e kostos së auditimit por edhe mangësitë e konstatuara nuk zbulohen në kohë duke humbur aktualitetin në auditimin tjetër pasardhës. (*Trajtuar më hollësisht në pikën VI të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Auditimit të Brendshëm, të marrë masa që në të ardhmen të eliminohen praktika të tilla pune, të planifikohen dhe auditohen subjektet për të gjithë periudhën e pa audituar, hartimin e programeve sipas specifikave të institucioneve, si dhe përllogaritja e kohës që do të shpenzohet për auditim, kjo konform kërkesave të ligjit nr. 114, datë 22.10.2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” dhe të Manualit të Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016.

Menjëherë

29. Në programet e punës, ndonëse i kushtohet në vëmendje e veçantë e auditimit të rekomandimeve të lëna në periudhat e mëparshme, konstatohet se këto rekomandime përgjithësisht nga disa subjekte nuk rezultojnë të jenë marrë masa konkrete për hartimin e programeve të zbatimit të rekomandimeve. Kështu, në të gjitha Degët e Shoqërive Publike procesi i privatizimit ka një ecuri tepër të ngadaltë, që vënë si rrjedhojë e mosrespektimit të afateve për vlerësimin e pronës, mos hartimin e genplaneve në afat, deri tek vonesat e miratimit nga ana e institucionit të prefektit, duke sjellë si pasojë dëmtimin e objekteve dhe uljen e vlerës së privatizimit si rrjedhojë e zgjatjes së afatit të procedurave të privatizimit.

Rekomandimi për shpejtimin e procesit të privatizimit konsiderohet formal, pasi në të gjitha rastet e audituara, Grupi i Auditimit të KLSH-së konstaton se, Agjencia e Kthimit dhe Kompensimit të Pronave kthen përgjigje se, “...nuk disponon të dhëna të sakta për kërkesa pronësia apo pronarë të mundshëm, për pjesën e truallit nën ndërtesë apo sipërfaqen funksionale, pasi inventarizimi i



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK, TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

pasurisë publike është në proces inventarizimi dhe dixhitalizimi”. (Trajtuar më hollësisht në pikën VI të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Për këtë rekomandojmë:

Çdo përshejtim për privatizimin e pronës publike, pa evidentuar pronarët e mundshëm të trojeve do jetë pa efektivitet pasi do vendosë pronën publike përballë proceseve gjyqësore, duke krijuar shqetësime jo vetëm për qytetarët që kërkojnë rikthimin e pronës por edhe kosto e lartë për buxhetin e shtetit pasi do kërkojnë fonde për kompensimin e ish pronarëve me çmimet e tregut të cilat kanë tendencë të rriten nga viti në vit.

Vazhdimisht

30. Nga vlerësimi i veprimtarisë së Auditimit të Brendshëm në këtë institucion rezulton se, nga kjo njësi është ushtruar auditim i plotë në Sh.a “Kripa”, Vlorë. Nga ky auditim është konstatuar mungesë të dokumentacionit administrativ dhe financiar për veprimtarinë e ushtruar nga kjo shoqëri, si për shpenzimet ashtu dhe të ardhurat deri në vitin 2015. Në përfundim të auditimit, nga Titullari i ministrisë është kërkuar nga Nëpunësi i Parë Autorizues fillimi i inspektimit financiar, mision i cili është kërkuar dhe në vitin 2013 nga ish METE, për të cilin deri më tani MZHETTS nuk ka ndonjë informacion.

Ndërsa, me urdhër të Ministrit të MZHETTS nr. 8495, datë 24.10.2016 është ngritur një grup pune me punonjës të ministrisë, me objekt “Shqyrtimin e Kontratës së Koncesionit dhe Monitorimin e kontratave të qirasë” marrë shkas nga problematikat e ngritura nga Sha KRIPA Vlorë.

Grupi i punës ka shqyrtuar procedurën për dhënien me koncesion të kësaj shoqërie dhe lidhjen e kontratës, ku ka arritur në konkluzionin se në përgjithësi janë zbatuar kërkesat e legjislacionit për koncesionet që ka vepruar në vitet 2008-2009, kohë kur dhe është lidhur kontrata.

Për monitorimin e kontratës, është konstatuar se nga sha “K...”, Vlorë si njësi monitoruese:

- nuk janë kryer kontrollat siç janë përcaktuar në pikën e kontratës “Kontrollet”,
- nuk disponohen regjistra e raporte, në të cilat të jenë shënuar hollësisht veprimet e kryera nga palët gjatë monitorimit apo kontrollit të zbatimit të kontratës,
- nuk disponohet asnjë dokumentacion për investimet e kryera.

Në përfundim, ky grup pune i ka relatuar Ministrit ngritjen në MZHETTS të Njesisë së Monitorimit të Koncesionit, për të realizuar monitorimin e kontratës, pasi njësia monitoruese aktuale nuk ka kryer asnjë veprim, por deri në përfundim të auditimit nuk është vepruar në këtë drejtim. (Trajtuar më hollësisht në pikën VI të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Auditimit të Brendshëm, të rikërkojë te Titullari i ministrisë evadimin e auditimit tematik të ushtruar në sh.a “K...” Vlorë, me qëllim ngritjen e Njesisë së Monitorimit të Kontratës së Koncesionit, për të realizuar monitorimin e kontratës, pasi njësia monitoruese aktuale nuk ka kryer asnjë veprim.

Ministria e Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes të bashkëpunojë me Ministrinë e Financës për përshejtimin e procesit të inspektimit financiar të kërkuar për veprimtarinë ekonomike të sh.a “K...”, Vlorë.

Menjëherë

31. Nga auditimi mbi ***cilësinë e rekomandimeve***, konstatohen se; në Drejtorinë e Përgjithshme të Akreditimit Tiranë është konstatuar se, Bordi Këshillimor i DPA është mbledhur sistematikisht një herë në 3 muaj, siç përcaktohet në ligj dhe në VKM, fakt që tregon se nuk është konstatuar mangësi në mënyrën e funksionimit të bordit. Megjithatë grupi i auditimit ka rekomanduar që:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

“Bordi këshillimor i Drejtorisë së Përgjithshme të Akreditimit, të mblidhet rregullisht çdo 3 muaj, si dhe të zbatohet kuorumi i pjesëmarrjes”.

Në Raportin Përfundimtar të këtij subjekti, grupi i auditimit të brendshëm nuk është shprehur për të ardhurat e realizuara nga kjo drejtori dhe respektimin e tarifave për çdo subjekt të akredituar apo riakredituar. Në konkluzionet që i janë dërguar subjektit të audituar është lënë rekomandimi: *“Të merren masa për të rishikuar tarifat përcaktuara nga Ministria e Financave”.*

Për sa më sipër, këto dy rekomandime konsiderohen formale dhe të pazbatueshëm, pasi në mungesë të mangësive të konstatuara nuk ka si të përmirësohet gjendja.

Në Drejtorinë e Përgjithshme të Akreditimit Tiranë, një nga çështjet kryesore të këtij auditimi, ka të bëjë me vlerësimin e shërbimit të akreditimit të laboratorëve testues dhe kalibruës, organizmat certifikues dhe inspektues, si një fushë prioritare e Drejtorisë së Përgjithshme të Akreditimit që ka të bëjë me testimin e laboratorëve mjedisore.

Ndonëse kjo çështje ka përcaktuar qëllimin kryesor të këtij auditimi, por në asnjë kapitull të veçantë apo në ndonjë formë tjetër, nuk rezulton të jetë trajtuar kjo pikë si në projektraport ashtu edhe në raportin përfundimtar, fakt që tregon se grupi i auditimit nuk ka respektuar objektin kryesor të këtij programi, me qëllim vlerësimin e veprimtarisë së Drejtorisë së Përgjithshme të Akreditimit. Nga të dhënat e faqes zyrtare dhe të regjistrit të DPA, Grupi i Auditimit të KLSH-së konstaton se, gjatë kësaj periudhe janë akredituar gjithsej 11 (njëmbëdhjetë) laboratorë, nga të cilat për vitin 2013 janë akredituar gjithsej 6 laboratorë dhe për vitin 2014 janë akredituar 5 laboratorë.

Për sa më lart, ndonëse janë kryer akreditime për 11 laboratorë të ndryshëm, në raportin përfundimtar dhe në konkluzionet dërguar subjektit, nuk rezulton të jetë audituar veprimtaria dhe procedura për akreditimin e laboratorëve, duke filluar nga kërkesa e paraqitur afati 4 vjeçar për çdo subjekt të akredituar, vlerësimi i kërkesave dhe tarifat e aplikuara për këto subjekte siç përcaktohet në ligjin nr.9824, datë 01.11.2007 neni 11, “kriteret e vlerësimit dhe parametrat e konformitetit të përcaktuara”. Nga vlerësimi i këtij auditimi konstatohet se, nuk është respektuar objekti i programit të punës ku është parashikuar “Vlerësimi i efektivitetit të sistemeve, strukturave, të procedurave të kontrollit të brendshëm, sistemeve të menaxhimit financiar të fondeve publike dhe performancës së drejtorisë, në përputhje me ligjet dhe rregullat, identifikimi i mangësive dhe ndërmarrja e veprimeve korrigjuese”. (*Trajtuar më hollësisht në pikën VI të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Auditimit të Brendshëm, pranë Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë dhe Sipërmarrjes në të ardhmen të tregojë kujdes të veçantë në formulimin dhe dhënien e rekomandimeve, më qëllim eliminimin e rekomandimeve të pazbatueshme e formale dhe që nuk u shërbejnë subjekteve të audituara.

Vazhdimisht

32.Nga auditimi mbi funksionimin e menaxhimit financiar dhe sistemit të kontrollit brendshëm në sistemin e MZHETTS rezultoi se, njësia për vitin 2015 dhe 2016, ka hartuar dhe dërguar në ministri deklaratën dhe raportin vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm, por në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 28, datë 15.12.2011 “Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike”, pika 15, germa “a”, e ka dërguar atë pa informacionin e strukturave vartëse, të cilët nuk kanë paraqitur në ministri informacion për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm. (*Trajtuar më hollësisht në pikën VI të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI TË USHTRUAR NË MINISTRINË E ZHVILLIMIT EKONOMIK,
TURIZMIT, TREGTISË DHE SIPËRMARRJES DHE NJËSITË E VARËSISË, TIRANË

Për këtë rekomandojmë:

MZHETTS të marrë masat e duhura që, në të ardhmen të plotësojë dhe të dërgojë tek nëpunësi i parë autorizues në Ministrinë e Financave, deklaratën dhe raportin vjetor mbi cilësinë dhe funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm gjatë vitit të mëparshëm buxhetor për njësinë publike që mbulon, si dhe pyetësozin e vetëvlerësimit, duke përfshirë dhe njësitë e vartësisë dhe njësitë e kontrolluara, me qëllim që të ndihmojë njësinë, në identifikimin e atyre aspekteve të kontrollit të brendshëm, ku nevojitet të ndërmerret ndërgjegjësim i mëtijshëm.

Vazhdimisht

33. Nga auditimi konstatohet se, njësia ka hartuar për çdo vit regjistrin e risqeve, por nuk ka hartuar strategjinë e riskut, në kundërshtim me nenin 21 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. II, pika 2.5.2 “Menaxhimi i riskut (*Trajtuar më hollësisht në pikën VI të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Për këtë rekomandojmë:

Për të rritur përgjegjshmërinë në menaxhimin e riskut, në drejtim të identifikimit, vlerësimit dhe monitorimit të riskut, institucioni të marrë masat e duhura për të hartuar dhe miratuar strategjinë e riskut, e cila duhet të përditësohet rregullisht, të paktën 1 herë në 3 vjet, si dhe sa herë kur mjedisi i riskut pëson ndryshime të rëndësishme, duke bërë kështu vlerësimin dhe kontrollin e risqeve që venë në rrezik arrijten e objektivave të njësive.

Menjëherë

C. MASA DISIPLINORE:

Për personat përgjegjës në lidhje me shkeljet e konstatuara e të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, i rekomandohet titullarit të institucionit të MZHETTS për vlerësim dhe dhënie masash disiplinore sipas përgjegjësisë individuale të personave konkret, nga vërejtje deri në largim nga puna.

Menjëherë

Për sa më sipër, paraqitet ky “Raport Përfundimtar Auditimi”.

Grupi i Auditimit
Muhamed KAVAJA
Andrea KRISTO
Nerënxa LLAPASHTICA
Selime BREGU
Valentina GOLEMI