



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në aparatin e Ministrisë së
Financave

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI **FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRIE**

TIRANË, korrik 2025

Nr.	Përmbajtja	Faqe
I.	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	4-4
1.	Përshkrim i shkurtër i Raportit Përfundimtarë të Auditimit	4-4
2.	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	5-6
3.	Konkluzion i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit	6-9
II.	HYRJA	9-9
1.	Objektivat dhe qëllimi i auditimit.	9-9
2.	Identifikimi i çështjes.	9-9
3.	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.	9-9
4.	Përgjegjësitë e audituesve.	9-9
5.	Kriteret e vlerësimit.	10-10
6.	Standardet e auditimit.	10-10
7.	Metoda e auditimit.	10-10
8.	Dokumentimi i auditimit.	11-11
III.	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT.	11-12
1.	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim.	12-12
2.	Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit.	12-126
2.1.	Auditimi mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit; Zbatimi i kriterëve në planifikimin e buxhetit, mbështetur në udhëzimet e Ministrisë së Financave mbi hartimin e buxhetit të shtetit. Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të palikuiduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve; (Faturat e palikuiduara të shoqërohen me listë analitike, të detajuara me numër fature dhe datë krijimi etj., sipas raportimit në MF, ku të evidentohen detyrimet nga mungesa e burimeve të veta dhe detyrimet nga mungesa e alokimit të garantëve si FZHR, Ministrinë e linjës etj.)	12-24
2.2.	Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2024, që japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi. Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike. Plotësia e shënimeve në pasqyrat financiare për të dhënë një pamje të përgjithshme të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të njësishë.	24-46
2.3.	Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK: Mjedisi i kontrollit, Menaxhimi i riskut, Veprimtaritë e kontrollit, Informimi dhe komunikimi, Monitorimi. Saktësia e deklaratës vjetore dhe raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm në njësinë publike. Organizimi i njësishë së auditit të brendshëm; Vlerësim mbi veprimtarinë e njësishë së auditit të brendshëm.	46-53
2.4.	Mbi administrimin e burimeve njerëzore në përputhje me kuadrin rregullator. Auditimi i Strukturave organizative të Ministrisë miratuar me Urdhër të Kryeministrit, dhënien e pagave dhe shpërblimeve në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi.	53-64
2.5.	Auditim Mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, si dhe zbatimin e kontratave për punë, mallra dhe shërbime. Programi i nevojave dhe përgatitja e regjistrit të prokurimeve. Auditimi mbi saktësinë e realizimit të procedurave të prokurimit (vlerësimi i kriterëve, kualifikuese, fondi limit, vlerësimi i ofertave).	64-125

	Auditimi mbi zbatimin e kontratave të punimeve në investime publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzime punimeve të kryera.	
IV.	REKOMANDIME	125-147

I. PËRMBLEDHJA EKZEKUTIVE

I.1 Përshkrim i shkurtër i Raportit Përfundimtar të auditimit.

a. KLSH Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Mbi organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, si dhe bazuar në Programin e Auditimit nr. 24/1 datë 10.01.2025, me objekt “Mbi auditimin Financiar dhe Përputhshmërisë” për periudhën nga data 01.01.2024 deri më datë 31.12.2024, auditoi përputhshmërinë e veprimtarisë së Aparatit të Ministrisë së Financave në funksion të hartimit dhe zbatimit të Buxhetit të Shtetit, detajimin e fondeve buxhetore dhe ndryshimet e planit gjatë vitit buxhetor, ekzekutimin, monitorimin dhe raportimin e transaksioneve me fondet buxhetore. Pasqyrat financiare, fondet dhe investimet publike si dhe burimet njerëzore.

b. Rëndësia e institucionit dhe auditimit të tij.

Rëndësia e auditimit në Aparatin e Ministrisë së Financave për vitin 2024 është thelbësor për të garantuar transparencë dhe efektivitet në përdorimin e fondeve buxhetore të financave publike, investimeve, si dhe të menaxhimit të burimeve njerëzore.

c. Qëllimi i auditimit

Qëllimi i këtij auditimi është dhënia e opinionit financiar dhe të përputhshmërisë së veprimtarisë ekonomike dhe financiare me aktet ligjore dhe nënligjore, për periudhën e auditimit nga data 01.01.2024 deri në 31.12.2024. Për të gjitha problematikat e konstatuara janë dhënë gjetje e rekomandime për përmirësime me synim ndërmarrjen e masave dhe veprimeve korrigjuese nga Ministri e Financave, në përmbushje të qëllimit të auditimit. Në përmbushje të qëllimit të auditimit, janë shqyrtuar çështjet e mëposhtme:

1. Njohjen me aktivitetin ekonomiko-financiar të saj dhe organizimin e funksionimit sipas rregulloreve të miratuara.
2. Vlerësimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe auditimin e pasqyrave financiare për vitin ushtrimor 2024 si dhe transaksionet financiare për gjithë periudhën objekt auditimi, detyrimeve të prapambetura.
3. Auditimi i fondeve publike etj.,

d. Metodologjia e përdorur dhe metodat e mbledhjes dhe analizimit të të dhënave

Metodat e auditimit janë bazuar tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit, në procedurat bazë dhe në procedurat analitike pas testimeve të kryera, me qëllim arritjen e objektivave të auditimit në bazë të vlerësimit të riskut.

Në këtë auditim janë përzgjedhur metoda, metodologji apo teknika auditimi dhe shtrirje të procedurave të auditimit, për të dhënë siguri të arsyeshme në arritjen e konkluzioneve të auditimit.

Në varësi të çështjeve të auditimit dhe vlerësimit të audituesve janë përdorur veçmas ose të kombinuara metodat dhe teknikat e mëposhtme:

-*Intervistimi* - duke komunikuar dhe marrë informacion nëpërmjet pyetjeve drejtuar personelit kyç të subjektit dhe atij të përfshirë për një çështje të caktuar, e kombinuar kjo me shqyrtimin e evidencave përkatëse;

-*Raporte dhe informacione* - shfrytëzimi i raporteve, informacioneve relevante dhe që kanë lidhje me objektivat e auditimit dhe specifikisht me drejtimit e auditimit;

-*Verifikimi në sistemet elektronike të Ministrisë së Financave*- me përzgjedhje të çështjeve të veçanta të auditimit, sipas drejtimeve të auditimit;

-*Teknikat me ndihmën e kompjuterit* - për procedura të programuara, për të bërë testimet ose për nxjerrjen të të dhënave për testim të mëtejshëm;

-*Verifikim transaksionesh* – me përzgjedhje të çështjeve të veçanta të auditimit, sipas drejtimeve të auditimit;

-*Të kombinuara*, sipas rastit dhe vlerësimit të audituesve.

Audituesit e KLSH janë përpjekur në çdo rast në përzgjedhjen e arsyeshme dhe të mjaftueshme të metodave dhe teknikave veçmas dhe/ose të kombinuara, si dhe shtrirjen e tyre

për të dhënë siguri të arsyeshme në arritjen e konkluzioneve të auditimit në tërësi, dhe sipas drejtimeve në veçanti.

e. Numri i gjetjeve dhe rekomandimeve.

Nga shqyrtimi i evidencave rezultoi se Aparati i Ministrisë së Financave për periudhën në auditim, paraqet të meta dhe mangësi në disa prej drejtimeve të veprimtarisë. Grupi i auditimit ka konstatuar 26 gjetje nga të cilat: 20 masa organizative, 3 masa shpërblim dëmi në shumën **8,923,529 lekë**, 5 masa për eliminimin e efekteve negative në vlerën totale **29,339,916 lekë** (nga të cilat 3 masa në vlerën **10,098,080 lekë** në drejtim të zbatimit të procedurave të prokurimit dhe zbatimit të kontratave për punime e shërbime si dhe 2 masa në vlerën **19,241,836 lekë** shpenzime të kryera për gjyqfitues).

f. Paraqitja e gjetjeve kryesore

-Nga ana e grupit të auditimit u konstatua se për vitin 2024, janë planifikuar në PBA 2024-2026, 38 projekte investimi, me një vlerë totale prej 1,359,469 mijë lekë, të cilat nuk janë përfshirë në asnjë fazë të buxhetit vjetor 2024 – as në planin fillestar dhe as në atë përfundimtar.

-Konstatohet se për programin buxhetor 01130 “*Ekzekutimi i Pagesave të Ndryshme*” mungojnë të dhënat për artikullin ekonomik 232 “*Transferta kapitale*”, në vlerën 600 milion lekë sipas planit të rishikuar dhe në vlerën 364.8 milion lekë sipas realizimit për 12-mujorin e vitit 2024.

-Procesi i inventarizimit nuk ka përfshirë të gjitha aktivet e Ministrisë së Financave, si dhe nuk është kryer për vitin 2024. Gjithashtu është kryer procesi i vlerësimit të aktiveve të gjykuara si jashtë funksionit, nga Komisioni i Inventarizimit.

-Ndarja e ish-Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, në muajin janar 2024, nuk është finalizuar me ndarjen e aktiveve dhe detyrimeve mes dy ministrive (Ministrisë së Financave dhe Ministrisë së Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit). Kalimi i një pjese të aseteve tek MEKI nuk është reflektuar në regjistrat kontabël të MF-së. Pasqyrat nuk përfaqësojnë situatën reale të MF-së;

- Janë regjistruar aktive, të cilat nuk kontrollohen nga Ministria e Financave, e për pasojë aktivet paraqiten të mbivlerësuara në klasifikimin e hyrjeve të llogaritë e klasës 214 dhe 218.

-Mos pasqyrimi i investimeve me financim të huaj, të realizuara nga strukturat e Ministrisë së Financave, ka nënvlerësuar aktivet financiare me rreth 509 milionë lekë.

- Janë konstatuar nënvlerësime të detyrimeve për paga, tatime dhe sigurime në pasqyrën e pozicionit financiar dhe pasqyrën e performancës.

-Nga verifikimi i saktësisë dhe ekzistencës së elementëve të pasqyrave financiare të vitit 2024 të Ministrisë së Financave(MF) rezultoi se, pavarësisht ndarjes së ish Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë (MFE), që prej muajit Janar 2024, ku me anë të VKM-së nr. 31, datë 17.01.2024 janë përcaktuar fushat e përgjegjësisë së MF-së rezulton se “ndarja” në elementët e pasqyrave financiare **nuk është pasqyruar**;

-Nga auditimi i dosjeve për punonjësit me Kod Pune (kontratë) u konstatua se; Ministri e Financave nuk ka të miratuar një rregullore apo udhëzim të brendshëm, për rekrutimin me kriterë të përcaktuara në lidhje me punësimin, nuk ka gjurmë për njoftimin dhe mënyrën e punësimit.

-Nga auditimi i kryer për procedurat e prokurimit publik dhe zbatimit të kontratave u konstatuan shkelje dhe pa rregullsi në katër praktika me pasojë dëm ekonomik në shumën **8,923,529 lekë** dhe përdorim pa efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet i fondeve në shumën **10,098,080 lekë..**

f. Paraqitja e rekomandimeve kryesore.

-Titullari i Institucionit në bashkëpunim me Grupin e Menaxhimit Strategjik, të marrin masat e nevojshme në mënyrë që në periudhat në vijim të eliminohen praktikatat e çeljes së projekteve të reja pa kaluar në procedurat e ciklit të menaxhimit të investimeve publike, me qëllim respektimin e disiplinës buxhetore.

- Ministria e Financave të marrë masat e nevojshme për të siguruar funksionimin e plotë dhe të qëndrueshëm të Sistemit Informatik Financiar të Qeverisë (SIFQ),
- Në lidhje me procesin e inventarizimit, Nëpunësi autorizues i Ministrisë së Financave të marrë masa për organizimin e procesit të plotë të inventarizimit fizik të të gjitha aktiveve në pronësi të Ministrisë, deri në paraqitjen e gjendjes faktike në regjistrat kontabël.
- Në lidhje me ndarjen e ish Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, Titullari i Ministrisë së Financave në bashkëpunim me atë të Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit, të përfundojnë ndarjen fizike të drejtave dhe detyrimeve të ish-MFE-së dhe të autorizojnë reflektimin e “ndarjes” në regjistrat kontabël.
- Titullari i Ministrisë së Financave në bashkëpunim me Titullarin e Ministrisë së Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit të marrin masa për të përfunduar ndarjen fizike të drejtave dhe detyrimeve të ish Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.
- Ministria e Financave Drejtoria e Burimeve Njerëzore të marrë masa për krijimi e një rregulloreje të brendshme të qartë dhe të detajuar për rekrutimin e punonjësve, me kontratë 1-vjecare, i cili është një hap i domosdoshëm për të siguruar një proces transparent, të drejtë dhe efikas.
- Nga ana e Ministrisë së Financave të merren të gjitha masat e nevojshme administrative dhe ligjore duke ndjekur të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e shumave ndaj operatorëve ekonomik.

1.1 Konkluzion dhe Opinioni i auditimit

Opinioni i auditimit financiar:

Ne kemi audituar Pasqyrat Financiare Vjetore (PFV) të Aparatit të Ministrisë së Financave për vitin ushtrimor nga 01.01.2024 - 31.12.2024 , të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar, pasqyrën e performancës, pasqyrën e ndryshimeve në kapital, pasqyrën e fluksit të mjeteve monetare dhe shënimet shpjeguese që shoqërojnë këto pasqyra.

Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Opinion i kundërt

Ne jemi të pavarur nga subjekti, në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë (ISA 700-ISSAI 1700).

Sipas opinionit tonë, për shkak të efekteve të çështjeve të përshkruara në paragrafin e “Bazës për opinion të kundërt” pasqyrat financiare nuk paraqesin në mënyrë të drejtë, të gjitha aspektet materiale, pozitën financiare të Ministrisë së Financave më 31 dhjetor 2024, referuar Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit, ligjit nr. 9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ligjit nr.10296 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 8, të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, me Udhëzimin nr. 5, datë 21.02.2022 mbi të cilat subjekti i audituar është mbështetur për përgatitjen e pasqyrave financiare.

Baza për opinionin e kundërt financiar

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se pasqyrat financiare përmbanin gabime materiale dhe të përhapura, ato prekin disa prej llogarive financiare dhe sipas gjykimit tonë, kanë efekt në rezultatin financiar të subjektit. Materialiteti i llogaritur në nivelin e 2% të totalit të shpenzimeve paraqitet në shumën 52,725,531.74 lekë. Për këto arsye kemi dhënë opinion të kundërt, sipas shpjegimeve në paragrafin e mëposhtëm:

Pavarësisht ndarjes së ish Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë (MFE), që prej muajit Janar 2024, ku me anë të VKM-së nr. 31, datë 17.01.2024 janë përcaktuar fushat e përgjegjësisë së MF-së, rezultoi se “ndarja” në elementët e pasqyrave financiare nuk është reflektuar. Procesi i ndarjes së aktiveve është iniciuar nga Ministri i Financave, por nuk ka përfunduar deri në fund të auditimit në terren. Me procesverbalin e komisionit të përbashkët ndërmintor për ndarjen e aseteve, të datës 28.12.2024 është bërë dorëzimi i aseteve tek MEKI, bashkëlidhur tij janë dhe fletëdaljet e magazinës, veprim i cili nuk është reflektuar në regjistrat kontabël të MF-së. Aktivët dhe detyrimet e ish MFE-së, vijnë të paraqiten në Pasqyrat Financiare të Ministrisë së Financave, pavarësisht kalimit të një pjese të aktiveve tek MEKI. E vetmja llogari e pozicionit financiar që është ndarë, është llogaria “Shpenzime të periudhave të ardhme” (llog. 486). Pasqyrat financiare të vitit 2024, të paraqitura nga MF nuk reflektojnë ndarjen e ish Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, pasi titullari i institucionit dhe nëpunësi i parë autorizues nuk ka nxjerrë asnjë akt për finalizimin e procesit të ndarjes së Ministrisë së Financave, evidentimin e aktiveve, të të drejtave dhe detyrimeve që i përkasin asaj si dhe reflektimin e situatës në regjistrat kontabël, për të mundësuar një paraqitje reale të situatës në regjistrat kontabël.

Procesi i inventarizimit të aktiveve në Ministrinë e Financave për vitin 2024 nuk është kryer i plotë dhe i saktë. Verifikimi është realizuar vetëm për aktivet në ngarkim të punonjësve aktualë, duke u bazuar në kartelat dhe regjistrimet e muajit dhjetor 2023 dhe jo për vitin 2024. Artikujt e magazinës nuk janë verifikuar fizikisht për shkak të pamundësisë për t’i aksesuar, ndërsa aktivet e propozuara si “jashtë funksionit” nuk janë vlerësuar sipas udhëzimit nr. 30/2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”. Deri në përfundimin e auditimit nuk ishte mbyllur procesi i plotë i inventarizimit, duke përfshirë evidentimin e aktiveve, trajtimin e diferencave dhe masat për pasqyrimin e saktë në regjistrat kontabël.

Nga verifikimi i posteve të pasqyrës së pozicionit financiar rezultoi se disa llogari ishin paraqitur në mënyrë të pasaktë dhe të mbivlerësuar, konkretisht llogaria “ndërtime dhe rikonstrukcione” paraqet nën zëra që nuk janë në pronësi të Ministrisë së Financave dhe për të cilat nuk priten përfitime ekonomike të ardhshme, pasi - ato nuk kontrollohen prej saj. Gjithashtu, shtesat e llogarisë 214 “Instalime teknike makineri, pajisje” dhe llogarisë 218 “Inventar ekonomik” nuk janë klasifikuar saktë. Investimet me financim të huaj të realizuara gjatë vitit 2024 nuk janë përfshirë në pasqyrat financiare të Aparatit të Ministrisë, duke sjellë një paraqitje të paplotë të veprimtarisë ekonomike dhe aktiveve të Ministrisë.

Gjithashtu, gjatë verifikimit të pagave dhe detyrimeve tatimore ka rezultuar një nënvlerësim i llogarive të pagave, kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore dhe tatimit në burim, si dhe në sistemin efilling kanë rezultuar formularë të deklaramit të tatimit në burim të pasaktë për disa muaj. Nga auditimi i respektimit të afatit të pagesave për vitin 2024 u konstatua se 18% e tyre kanë tejkaluar afatin 30 ditor të pagesave, që përcaktohet në germen “a” të nenit 6, të ligjit nr. 48, datë 24.04.2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, të ndryshuar. Të gjitha këto çështje të evidentuara ndikojnë në paraqitjen e pasaktë dhe të paplotë të pasqyrave financiare të Ministrisë së Financave për vitin 2024, duke krijuar një pamje që nuk përputhet me gjendjen reale financiare dhe operative të institucioni.

Opinion i auditimit të përputhshmërisë (i modifikuar)¹

Në kemi audituar veprimtarinë e subjektit të Aparatit të Ministrisë së Financave, në zbatim të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, ISSAI 4000 dhe ISSAI 100, paragrafi 42. Auditimi u krye në përputhje me

¹ Referuar Manualit të Auditimit Përputhshmërisë të KLSH-së, miratuar me Vendimin Nr. 245, datë 29.12.2022 “Për miratimin e manualit të auditimit të përputhshmërisë”, të Kryetarit të KLSH-së (2022, fq.103), Kapitulli VII, pika 7.3.3 Opinioni i modifikuar, i cilësuar/kualifikuar: Audituesi duhet të shprehë një opinion të cilësuar, kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomali apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura.

kërkesat e Manualit të Auditimit të Përputhshmërisë të KLSH-së si dhe Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit të zbatueshme për Institucionet Supreme të Auditimit (ISSAI-s); me parimet INTOSAI-PI, “*Deklarata e Limës*”; INTOSAI P-10, “*Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t*”, si dhe INTOSAI P-12, INTOSAI P-20 dhe INTOSAI P-50, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin përputhshmërisë, të cilat janë përmendur në ISSAI-n 4000 “*Standardi i Auditimit të Përputhshmërisë*”. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin nr. 217, datë 15.11.2024, të Kryetarit të KLSH-së. Sipas kërkesave etike, të cilat janë relevante për auditimin tonë në institucionet publike, KLSH është e pavarur nga Aparati i Ministrisë së Financave dhe përgjegjësitë janë përmbushur në pajtim me këto kërkesa.

Opinion i kualifikuar i përputhshmërisë

Ne besojmë se dëshmitë e evidencës së auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për sigurimin e bazës për përgatitjen e **opinionit të kualifikuar mbi përputhshmërinë**.

Baza për opinionin e kualifikuar të përputhshmërisë

Opinionin e dhënë e mbështesim në anomalitë e konstatuara, si më poshtë:

-Nga auditimi i kërkesave buxhetore të hartuara nga Ekipi i Menaxhimit të Programeve, janë dërguar kërkesat buxhetore për PBA 2024-2026, dhe janë konstatuar disa mangësi si vijon: për 2 (dy) programe buxhetore (04130, 04160) nuk është hartuar kërkesa buxhetore me pasqyrat e konsoliduara nga EMP-ja, si dhe nuk janë përcjellë në mënyrë shkresore tek nëpunësi zbatues; për 3 (tre) programe buxhetore (01120, 11130 dhe 09240) mungojnë disa nga pasqyrat sipas anekseve në formatin standard të udhëzimit; për 3 (tre) programe buxhetore (04170, 01150 dhe 01160) janë planifikuar në pasqyrën e të ardhurave, në zërin “*Të ardhura nga gjocat*” përkatësisht në shumën 326, 690 mijë lekë. Praktika mbi planifikimin e të ardhurave nga gjocat nuk mund të parashikohet e as të përcaktohet në një shumë të pritshme vlera e masave administrative, duke u konsideruar si e ardhur e pritshme.

- Nga auditimi u konstatua se 16 projekte investimi me financim të brendshëm, me një vlerë totale prej 1,310,363 mijë lekë në planin fillestar dhe 691,910 mijë lekë në planin përfundimtar për vitin 2024, janë përfshirë në buxhetin vjetor, por nuk janë parashikuar në dokumentin e Programit Buxhetor Afatmesëm (PBA) 2024–2026. Nga këto projekte, një pjesë janë realizuar pjesërisht ose plotësisht me një vlerë prej 367,087 mijë lekë.

- Nga auditimi u konstatua se për vitin 2024, janë planifikuar në PBA 2024-2026, 38 projekte investimi, me një vlerë totale prej 1,359,469 mijë lekë, të cilat nuk janë përfshirë në asnjë fazë të buxhetit vjetor 2024 – as në planin fillestar dhe as në atë përfundimtar.

-Nga auditimi i rishikimeve buxhetore rezulton se gjatë vitit 2024, plani i buxhetit për Ministrinë e Financave në shpenzimet korrente dhe kapitale ka pësuar ndryshime të vazhdueshme, si në shtesa ashtu edhe në pakësime.

-Nga auditimi i realizimit të investimeve në Aparatin e Ministrisë së Financave, u konstatua se 12 projekte investimi rezultojnë me realizim zero, në krahasim me planin e miratuar.

-Nga auditimi i dosjeve për punonjësit me Kod Pune (kontratë) u konstatua se Ministri i Financave nuk ka të miratuar një rregullore apo udhëzim të brendshme, për rekrutimin me kritere të përcaktuara në lidhje me punësimin, nuk ka gjurmë për njoftimin dhe punësimin, si dhe intervistimin ose testimin e punonjësve deri në përzgjedhjen e tyre.

- Në fillim të vitit 2024, Ministria e Financave kishte 131 pozicione të paplotësuara. Deri më 31 dhjetor 2024, numri i vakancave ishte ulur në 72.

-Nga auditimi i kryer për 4 praktika prokurimi publik si dhe zbatimit të kontratave u konstatuan shkelje dhe parregullsi:

- në zhvillimin e procedurave në 1 rast nga 2 të audituara;
- në zbatimin e kontratave në 3 raste nga 4 të audituara.

Në total, nga auditimi i tyre, rezultoi se është shkaktuar **dëm ekonomik** ndaj buxhetit të shtetit në shumën **8,923,529** lekë, si dhe **përdorim pa efektivitet, eficiencë dhe ekonomikitet** i fondeve në shumën **10,098,080** lekë².

¹ Nga vlera 29,339,916 lekë, shuma prej 7,386,392 lekë aktualisht nuk është shpenzuar akoma nga ana e MF.

II.HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”, në zbatim të Programit të Auditimit nr.24/1 datë 10.01.2025, me objekt “Mbi auditimin Financiar dhe Përputhshmërisë” për periudhën nga data 01.01.2024 deri më datë 31.12.2024, nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. V. B. përgjegjëse Grupi;
2. T. A. auditues;
3. J. H. auditues;
4. K. N. audituese;
5. A. Gj. audituese.

OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA

Objektivat dhe qëllimi i auditimit. Dhënia e opinionit mbi përputhshmërinë e aktivitetit me kuadrin ligjor në fuqi të Aparatit të Ministrisë së Financave, lidhur me hartimin dhe zbatimin e politikave në fushën veprimtarisë financiare dhe të përputhshmërisë dhënia e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, gjatë veprimtarisë së tij.

Mbi bazën e akt-konstatimeve, diskutimeve me zyrtarët e subjektit të audituar vërejtjeve dhe sugjerimeve në takimin përmbyllës në terren, si dhe observacioneve të sjella mbi akt-konstatimet dhe mbi Projekt Raportin e Auditimit.

Identifikimi i çështjes.

Sipas përcaktimit të ISSAI 200 ‘*Auditimit Financiare*’ 100 “*Auditimi i përputhshmërisë përcakton se deri në çmasë subjekti i audituar ndjek rregullat, legjislacionin dhe aktet normative, politikat, kodet e miratuara apo kushtet e përcaktuara si, kushtet e kontratës apo klauzolat e një marrëveshjeje financimi*”.

Raporti i Auditimit, synon të identifikojë nëse veprimtaria e Aparatit të Ministrisë së Financave është në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi.

Në bazë të kriterëve të vlerësimit e gjykimit profesional, audituesit kanë bërë vlerësimin e rezultateve të testeve të kontrollit, analizimin dhe klasifikimin e gabimeve të zbuluara, si dhe është bërë vlerësimi i evidencave të grumbulluara për sa i përket mjaftueshmërisë dhe përshtatshmërisë për qëllimet e auditimit. Procedurat e kryera, varen nga gjykimi profesional i audituesit, përfshirë vlerësimin e riskut material, për shkak të mashtrimit apo gabimit.

Nisur nga procedurat e ndjekura për auditim besojmë se evidencat e mbledhura janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të dhënë opinionin tonë mbi veprimtarinë e Ministrisë së Financave.

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

Përgjegjësia e strukturave drejtuese të Ministrisë së Financave është e lidhur me aktivitetet e projekt buxhetit afatmesëm, hartimit të projekt buxhetit, detajimin e fondeve sipas nivelit të miratuar, regjistrimin e transaksioneve në SIFQ për ekzekutimin, kryerjen e ndryshimeve gjatë vitit buxhetor në fondet e miratuara dhe raportimin e monitorimin e treguesve fiskalë të konsoliduar. Përdorimin e fondeve publike, menaxhimin e burimeve njerëzore.

Gjithashtu, strukturat drejtuese të subjektit të audituar kanë përgjegjësi që t’i dorëzojnë

² Nga vlera 47,335,358 lekë, shuma prej 44,623,670 lekë aktualisht nuk është shpenzuar akoma nga ana e MF.

dokumentet zyrtare, shkresore apo elektronike, si dhe informacionin e kërkuar, në kushtet, afatet dhe strukturën e vendosur prej grupit të auditimit të KLSH.

Përgjegjësitë e audituesve.

Përgjegjësia e grupit të auditimit është të shprehë konkluzionin dhe një opinion mbi çështjet që janë nën auditim. Audituesit kanë përgjegjësi në identifikimin e çështjeve më të rëndësishme lidhur me auditimin e veprimtarisë së subjektit, në raport me kriteret e paracaktuara të auditimit, të nxjerra nga aktet ligjore, nënligjore, si dhe ato rregullative mbi të cilat subjekti i audituar mbështetet në ushtrimin e veprimtarisë së tij, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

Audituesit në të gjithë llojet e auditimit, kanë përgjegjësi që të zbatojnë parimet që lidhen me procesin e auditimit, të sanksionuara në ISSAI/IFPP-100 *"Parimet themelore të auditimit të sektorit publik"*, paragrafi 44-51.

Përveç standardeve të ISSAI, ne aplikuar edhe gjykimin dhe skepticizmin tonë profesional në punën audituese. Gjithashtu ne: Identifikuam dhe përpunuam riskun e anomalive materiale, për shkak të gabimeve apo mashtrimeve, planifikuam, realizuam procedura auditimi sipas risqeve të identifikuara, dhe grumbulluam evidencë të mjaftueshme e të përshtatshme për formulimin e opinionit tonë.

Kemi krijuar një konkluzion final nëse çështjet rutinë të raportimit të të dhënave janë kryer në mënyrën e duhur dhe u bazuam në evidencën e marrë nga auditimi, për ekzistencën e ndonjë dyshimi material mbi ngjarjet apo kushtet që mund të çonin në një dyshim edhe më të madh mbi aftësinë e institucionit për të funksionuar normalisht.

Konkluzionet tona janë të bazuara në punën audituese, deri në përgatitjen e raportit të auditimit.

Kriteret e vlerësimit.

- Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë;
- Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 *"Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit"*;
- Ligji Nr. 9936, datë 26.06.2008 *"Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë"*, i ndryshuar.
- Ligji Nr. 10296, datë 08.07.2010 *"Për menaxhimin financiar dhe kontrollin"*, i ndryshuar,-
- Ligji Nr. 84/2022, *"Për buxhetin e vitit 2023"*.
- Ligji Nr. 152/2013 datë 30.05.2013 *"Për Nëpunësin Civil"*, i ndryshuar.
- Ligjin nr.162, datë 23.12.2020, *"Për prokurimin publik"*, i ndryshuar; VKM-në nr.285, datë 19,05,2021 *"Ligjin nr. 162/2020 "Për prokurimin publik"*
- Ligji nr.7961, datë 12.07.1995 *"Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë"*, i ndryshuar;
- Ligji nr.152-2013, *"Për Nëpunësin Civil"*, i ndryshuar
- Udhëzimi nr. 13 datë 18.12.2024 *"Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2024"*;
- Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 8, datë 09.03.2018 *"Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme"*;

Standardet e auditimit:

Auditimi është kryer, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të INTOSAI-t (ISSAI), përkatësisht në: Nivelin e parë *"Parimet INTOSAI-t"* ku përfshihet: ISSAI-P-1 *"Deklarata e Limës"*, ISSAI-P-10 *"Deklarata e Meksikos"*; Nivelin e dytë *"Standardet e INTOSAI-t"* ku përfshihen: ISSAI 100 - Parimet bazë në auditimin e sektorit publik; ISSAI 200-299 *"Parimet bazë të auditimit financiar"*, ISSAI 400-499 *"Parimet bazë të auditimit të përputhshmërisë"*.

Gjithashtu janë zbatuar dhe aplikuar standardet si më poshtë:

ISSAI-140 “Sigurimin e cilësisë”

ISSAI 130 “Kodin Etik”

ISSAI 2315 “Risku”

ISSAI 2320-2450 “Materialiteti”

ISSAI 2500 “Dokumentimi”

Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë i Kontrollit të Lartë të Shtetit;

Rregullore e Procedurave të Auditimit të KLSH-së.

Metoda e auditimit.

Metodat e auditimit janë bazuar tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit, në procedurat bazë dhe në procedurat analitike pas testimeve të kryera, me qëllim arritjen e objektivave të auditimit në bazë të vlerësimit të riskut.

Në këtë auditim janë përzgjedhur metoda, metodologji apo teknika auditimi dhe shtrirje të procedurave të auditimit, për të dhënë siguri të arsyeshme në arritjen e konkluzioneve të auditimit.

Në varësi të çështjeve të auditimit dhe vlerësimit të audituesve janë përdorur veçmas ose të kombinuara metodat dhe teknikat e mëposhtme:

-*Intervistimi* - duke komunikuar dhe marrë informacion nëpërmjet pyetjeve drejtuar personelit kyç të subjektit dhe atij të përfshirë për një çështje të caktuar, e kombinuar kjo me shqyrtimin e evidencave përkatëse;

-*Raporte dhe informacione* - shfrytëzimi i raporteve, informacioneve relevante dhe që kanë lidhje me objektivat e auditimit dhe specififikisht me drejtimit e auditimit;

-*Verifikimi në sistemet IT të ministrisë* - me përzgjedhje i çështjeve të veçanta të auditimit, sipas drejtimeve të auditimit;

-*Teknikat me ndihmën e kompjuterit* - për procedura të programuara, për të bërë testimet ose për nxjerrjen të dhënave për testim të mëtejshëm;

-*Verifikim transaksionesh* – me përzgjedhje i çështjeve të veçanta të auditimit, sipas drejtimeve të auditimit;

-*Të kombinuara*, sipas rastit dhe vlerësimit të audituesve.

Audituesit e KLSH janë përpjekur në çdo rast në përzgjedhjen e arsyeshme dhe të mjaftueshme të metodave dhe teknikave veçmas dhe/ose të kombinuara, si dhe shtrirjen e tyre për të dhënë siguri të arsyeshme në arritjen e konkluzioneve të auditimit në tërësi, dhe sipas drejtimeve në veçanti.

Dokumentimi i auditimit.

Auditimi është mbështetur në kërkesat e Manualit të përputhshmërisë, si edhe në Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit: ISSAI 1230 “Dokumentimi i Auditimit”, i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore.

Nga audituesit është përgatitur dokumentacioni i auditimit, i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat ligjore dhe rregullatorë të zbatueshme. Rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra gjatë auditimit, si dhe çështje të tjera të rëndësishme që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre sipas gjykimit dhe skepticizmit profesional që audituesit kanë shfrytëzuar në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e Audituesve dhe ka shërbyer si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacioni i përgjithshëm:

Ministria e Financave është institucioni qendror që ka në fokus menaxhimin e financave publike, garantimin e stabilitetit fiskal dhe hartimin e politikave buxhetore dhe tatimore në përputhje me strategjitë zhvillimore të vendit. Ajo vepron në bazë të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, dhe akteve të tjera ligjore dhe nënligjore në fushën e financave publike. Misioni i Ministrisë së Financave është të sigurojë një sistem financiar transparent, të qëndrueshëm dhe efikas, në funksion të mbështetjes së zhvillimit ekonomik dhe garantimit të qëndrueshmërisë fiskale. Kjo përfshin përgatitjen dhe zbatimin e buxhetit të shtetit, administrimin e borxhit publik, menaxhimin e të ardhurave tatimore dhe doganore, si dhe ndjekjen e reformave strukturore për përmirësimin e qeverisjes financiare. Struktura organizative e Ministrisë është ndërtuar në funksion të realizimit të detyrave të saj, përmes drejtorive të përkatëse si: Drejtoria e Buxhetit, Drejtoria e Borxhit Publik, Drejtoria e Politikave Fiskale, Drejtoria e Thesarit, si dhe institucioneve të varësisë si Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave. Organika dhe funksionet përcaktohen në përputhje me aktet ligjore dhe vendimet e Këshillit të Ministrave. Veprimtaria e ministrisë monitorohet në mënyrë të vazhdueshme nëpërmjet raporteve vjetore të zbatimit të buxhetit, treguesve të performancës dhe dokumenteve strategjike afatmesme, si Programi Buxhetor Afatmesëm (PBA), duke u mbështetur në analizën e të dhënave financiare dhe vlerësimin e impaktit të politikave fiskal.

2. Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit

2.1. Auditimi mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit

Në bazë të VKM-së nr. 31, datë 17.01.2024, “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Financave” dhe VKM-së nr. 30, datë 17.01.2024, “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit”, Ministria e Financave dhe Ekonomisë është ndarë në dy struktura të veçanta, duke përcaktuar fushat përkatëse të përgjegjësisë për secilën ministri.

Në zbatim të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, të ligjit nr. 97/2023 “Për buxhetin e vitit 2024”, Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, të Ministrisë së Financave, Udhëzimit Plotësues nr. 1 datë 24.01.2024 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2024”, për vitin 2024, detajimi i buxhetit është mbështetur në Programin Buxhetor Afatmesëm 2024-2026 si dhe në prioritetet e përcaktuara në Programin e Qeverisë. Për përmbushjen e misionit të Ministrisë së Financave, fondet buxhetore për vitin 2024 janë alokuar për 13 programe si më poshtë:

Programet e sistemit të Financave

1. Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi
2. Menaxhimi i Shpenzimeve Publike
3. Ekzekutimi i Pagesave të Ndryshme
4. Menaxhimi i të Ardhurave Tatimore
5. Menaxhimi i të Ardhurave Doganore
6. Lufta Kundër Transaksioneve Financiare Jo-Ligjore

Programet e sistemit të Ekonomisë

7. Mbështetje për Zhvillim Ekonomik
8. Mbështetje për Mbikëqyrjen e Tregut, Infrastruktura e Cilësisë dhe Pronësia Industriale
9. Sigurimi Shoqëror
10. Tregu i Punës
11. Inspektimi në Punë
12. Arsimi i Mesëm Profesional
13. Strehimi

Nga këto, aparati i Ministrisë së Financave për vitin 2024 ka realizuar shpenzime që përfshihen në programet:

1. 01110- Planifikimi, menaxhimi dhe administrimi
2. 01120- Programi i Menaxhimit të Shpenzimeve Publike
3. 01130- Ekzekutimi i pagesave të ndryshme

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

Programimi i PBA-së 2024-2026 dhe i buxhetit i shpenzimeve të vitit 2024.

Programi Buxhetor Afatmesëm (PBA) është instrument operacional për menaxhimin e shpenzimeve publike dhe një komponent i Sistemit të Planifikimit të Integruar. Ky dokument përdoret për të informuar Kuvendin e Shqipërisë dhe publikun e gjerë lidhur me planet e shpenzimeve të qeverisë për tre vitet e ardhshme, të cilat do të çojnë në arritjen e objektivave politike të qeverisë. Ai përcakton kontekstin afatmesëm të buxhetit vjetor. Kërkesat buxhetore të institucionit hartohen në bazë të programit buxhetor afatmesëm, në mënyrë që shpërndarjet e fondeve buxhetore të reflektojnë qëllimet e politikës dhe iniciativat e përcaktuara në programin e qeverisë gjatë një periudhe 3-vjeçare, në zbatim të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

• Procedurat e planifikimit në kuadër të hartimit të fazës së I-rë të PBA 2024-2026

Në zbatim të ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm” dhe Udhëzimin e MFE nr.5, datë 28.02.2023 “Për përgatitjen e PBA 2024-2026”, Ministria e Financave dhe Ekonomisë ka hartuar dokumentin e Programit Buxhetor Afatmesëm 2024-2026, i cili është dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit me shkresën nr. 7929/18 prot., datë 02.05.2023, jashtë afatit të përcaktuar në Udhëzimin nr. 5 datë 28.02.2023 “Për përgatitjen e PBA 2024-2026”, pika 9/a. Bazuar në VKM nr. 195 datë 05.04.2023 “Për miratimin e tavanëve përgatitore të Programit Buxhetor Afatmesëm 2024-2026”, u miratuan tavanet përgatitore për ministritë dhe institucionet buxhetore. Për secilin program buxhetor janë ngritur e Ekipet e Menaxhimit të Programeve në Sistemin e Financave dhe Ekonomisë nga struktura përkatëse me urdhrin nr. 88/1 datë 20.04.2023, protokolluar me shkresën nr. 7310/1 prot., datë 20.04.2023, veprime këto në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave 7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm.” Sa me më sipër, Ministria e Financave dhe Ekonomisë i ka implementuar fazat e PBA-së përmes sistemit AFMIS.

• Procedurat e planifikimit në kuadër të hartimit të fazës së II-të të PBA 2024-2026

Tavanet përfundimtare të shpenzimeve buxhetore për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2024-2026 janë miratuar me VKM nr. 436 datë 19.07.2023 “Për miratimin e tavanëve përfundimtare të Programit Buxhetor Afatmesëm 2024-2026”.

Me shkresën nr. 14200/19 prot., datë 30.08.2023 të Sekretarit të Përgjithshëm në MFE, janë përcjellë në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit në MFE, kërkesat buxhetore, pasqyrat plotësuese të projektbuxhetit të vitit 2024 dhe relacioni shoqërues (në përputhje me pikën 8.6, kapitulli 1 i udhëzimit standard për përgatitjen e PBA-së) për institucionet e varësisë dhe aparatin e MFE-së në kuadër të hartimit të Programit Buxhetor Afatmesëm 2024-2026, pra brenda afatit dhe sipas formatit të përcaktuar në Udhëzimin plotësues nr.22, datë 07.07.2023 “Për përgatitjen e PBA 2024-2026”. Fondet në programet e planifikuara dhe shpenzuara nga aparati i MF-së, nuk janë të përfshira në një program të vetëm, por ato janë pjesë e programeve ku përfshihen edhe fondet e njëjste të tjera shpenzuese. Si rezultat, shpenzimet që lidhen me aktivitetin normal të institucionit të tilla si shpenzimet për paga, sigurime shoqërore të personelit, apo operative nuk raportohen vetëm në kodin 01110 “Planifikimi, menaxhimi dhe Administrimi”, por edhe në kodet e produkteve të çelura nën programet e 01120 “Menaxhimi

i Shpenzimeve publike”, 04130, 09240 “Arsimi i mesëm (profesional)” dhe 10220 “Sigurimi shoqëror”, të cilat paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr. 1 – Fondet në programet e planifikuara dhe shpenzuara nga Aparatin e MF-së në mijë lekë

Programi	Paga, Sigurime shoqërore	Shpenzime të tjera korrente	Total
01110	441,871	45,395	487,266
01120	117,856	39,000	156,856
04130	-	59,625	59,625
06190	-	172,504	172,504
09240	14,992	368,611	383,603
10220	5,350	1,000	6,350

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

Nga auditimi konstatohet se kërkesat shtesë të buxhetit të MFE (në shumën totale 3,194,019 mijë lekë për 11 programe) në kushtet kur limitet buxhetore janë të kufizuara dhe kërkesat shtesë për disa programe janë të shumta, ato nuk janë të prioritizuara nga më e domosdoshmja dhe më emergjenta tek ajo më pak, në mënyrë që të garantohet dhe përzgjedhja e duhur për financimin e tyre. Në disa raste kërkesat nuk janë dhe të lidhura me objektivat/qëllimin e produktit, duke i krahasuar ato me të njëjtat produkte për politikat ekzistuese. Gjithashtu, konstatohet mungesa e raporteve dhe analizave gjinore si pjesë e planit buxhetor afatmesëm, si dhe kryerja e seancave dëgjimore me përfaqësues të shoqërisë civile.

Nga auditimi i kërkesave buxhetore të hartuara nga EMP-të, janë dërguar kërkesat buxhetore për PBA 2024-2026, dhe janë konstatuar disa mangësi si vijon:

- për 2 (dy) programe buxhetore (04130, 04160) nuk është hartuar kërkesa buxhetore me pasqyrat e konsoliduara nga EMP-ja, si dhe nuk janë përcjellë në mënyrë shkresore tek nëpunësi zbatues; - për 3 (tre) programe buxhetore (01120, 11130 dhe 09240) mungojnë disa nga pasqyrat sipas anekseve në formatin standard të udhëzimit; - për 3 (tre) programe buxhetore (04170, 01150 dhe 01160) janë planifikuar në pasqyrën e të ardhurave, në zërin “Të ardhura nga gjobat” përkatësisht në shumën 326, 690 mijë lekë. Praktika mbi planifikimin e të ardhurave nga gjobat nuk mund të parashikohet e as të përcaktohet në një shumë të pritshme vlera e masave administrative, duke u konsideruar si e ardhur e pritshme.

Veprimet e mësipërme janë kryer në kundërshtim me Udhëzimin nr. 7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së PBA-së”, pika 2.4, 4.5 dhe 6.3.

1.1.2. Projektet e Investimit

Nga auditimi i planifikimit të investimeve në PBA 2024-2025 shtojca 1/a pasqyra nr. 6 dhe nr. 7, konstatohen mangësi në kuadër të konceptimit dhe grupimit të projekteve të investimit, ku për planifikimin e TVSH-së, në PBA është planifikuar në emërtimin “TVSH për projekte me financim të huaj”, duke mos detajuar se për cilat projekte është kryer planifikimi.

Në tabelën e mëposhtme paraqitet fondi i miratuar me ligjin e buxhetit, krahasuar me planin sipas tavanit të përcaktuar gjatë hartimit të PBA-së dhe kërkesat shtesë për çdo program.

Tabela nr. 2 – Fondi i miratuar në Ligjin e Buxhetit dhe plani sipas tavanit në PBA në MF në mijë lekë.

Kodi	Emertimi i programit	Plani sipas tavanit	Kërkesa shtesë	Plani i miratuar sipas Ligjit të Buxhetit	Diferenca mes Ligjit dhe PBA-së
01110	Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi	1,148,000	50,100	1,398,948	250,948
01120	Menaxhimi i Shpenzimeve Publike	421,000	0	966,988	545,988
01130	Ekzekutimi i Pagesave të Ndryshme	604,000	695,710	1,304,000	700,000
01140	Menaxhimi i të Ardhurave Tatimore	2,783,000	642,147	3,009,147	226,147
01150	Menaxhimi i të Ardhurave Doganore	4,173,910	400,347	4,574,257	400,347
01160	Lufta kundër Transaksioneve Financiare Jo-Ligjore	107,000	166,510	191,310	84,310
04130	Mbeshetje për Zhvillim Ekonomik	672,000	42,536	714,536	42,536
04160	Mbeshetje për Mbikq. e Tregut, Infrast. e Ciles. dhe Pron. Industr.	360,000	56,500	390,000	30,000
10220	Sigurimi Shoqëror	53,444,150	0	36,605,810	(16,838,340)
10550	Tregu i Punes	2,603,986	607,887	2,904,613	300,627
04170	Inspektimi në Pune	200,000	69,282	259,105	59,105
09240	Arsimi i Mesëm (profesional)	3,188,469	363,000	3,530,469	342,000
06190	Strehimi	1,495,000	100,000	1,395,000	(100,000)
Totali		71,200,515	3,194,019	57,244,183	(13,956,332)

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

Nga auditimi konstatohet se plani i miratuar sipas ligjit të buxhetit paraqitet në vlerën 57,244,183 mijë lekë, pra 13,956,332 mijë lekë më pak se plani sipas tavanit të PBA-së

miratuar me VKM nr.436 datë 19.07.2023. (në total 57,244,183 mijë lekë), ndërkohë që kërkesat shtesë të institucionit sipas programeve paraqiten në vlerën 3,194,019 mijë lekë. Por, faktikisht rezulton se në nivel programi, buxheti i miratuar me ligj paraqitet në vlerë më të ulët se tavanit sipas PBA-së për shumicën e programeve të MF.

Në këtë situatë, vërehet se edhe pse financimi total është rritur, nuk është shpërndarë në mënyrë proporcionale me nevojat e institucioneve përmes kërkesave të tyre shtesë. Nga të dhënat e vëna në dispozicion nga MF, konstatohet se 11 nga 13 programe kanë përfituar një rritje totale prej 3,032,108 mijë lekë, ndërkohë që dy programe rezultojnë me fonde më të ulëta se kërkesat e tyre, duke krijuar kështu një shpërndarje të pabarabartë të burimeve financiare, ku kemi një ulje të financimit për disa programe, në programin e Sigurimeve Shoqërore dhe Strehimi, në shumat përkatëse prej 16,838,340 mijë lekë dhe 100,000 mijë lekë.

Në kushtet ku tavanet e PBA-së, miratohen me Vendim të Këshillit të Ministrave, dhe ashtu sikurse në të gjitha fazat e PBA-së projekt vendimi përgatitet nga Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit, pavarësisht kërkesave që ka dërguar Ministria e Financave dhe Ekonomisë për aktivitetin normal të institucionit të cilat janë apo kanë qenë më të larta, secili nga institucionet janë të detyruar të respektojmë tavanet e miratuara me VKM-në përkatëse, edhe në rastet kur paraqiten në vlera më të ulëta se sa kërkesat.

Mungesa e taveve të mjaftueshme për të mbuluar të gjitha kërkesat e institucioneve ka ndikuar në rialokimin e fondeve, me qëllim sigurimin e vlerave të nevojshme për vijimin e procedurave të prokurimit. Si pasojë, edhe projektet kanë pësuar ndryshime.

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

Me ndarjen e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në dy struktura të veçanta, janë përcaktuar fushat përkatëse të përgjegjësisë për secilën ministri. Në aspektin e zbatimit të buxhetit, programet buxhetore që i përkasin fushës së përgjegjësisë së Ministrisë së Financave janë përcaktuara në bazë të VKM-së nr. 31, datë 17.01.2024, *“Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Financave”*.

1.2.1. Çelja e fondeve buxhetore, viti 2024

Në zbatim të Ligjit nr. 97/2023 *“Për buxhetin e vitit 2024”* dhe udhëzimit të Ministrit të Financave, nr. 9, datë 20.03.2018 *“Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”* dhe në përgjigje të shkresës nr. 23917, prot datë 28.12.2023 të Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, ku është dërguar detajimi i buxhetit për shpenzimet korrente të vitit 2024 për MFE dhe të gjitha institucionet e varësisë, miratimi i detajimit sipas strukturave respektive është përcjellë nga Sekretari i Përgjithshëm i MFE me shkresën nr. 23989/1, prot., datë 31.01.2024.

Me anë të shkresës nr. 760/3 prot., datë 08.03.2024, është miratuar detajimi i fondit të veçantë në vlerën prej 14,000 mijë lekë në llogarinë 606, *“Transferta për buxhetet familjare dhe individët”*.

Me anë të shkresës nr. 2349 prot., datë 26.02.2024, është miratuar detajimi i shpenzimeve kapitale.

Nga krahasimi i të dhënave të projekteve të investimit në planifikimin gjatë fazës së hartimit të PBA-së dhe me çeljen e buxhetit në vlerë dhe në numër janë konstatuar diferencat si më poshtë vijon:

Tabela nr. 3 – Projektet e investimit sipas programeve buxhetore në mijë lekë

Programi	Numri i projekteve të investimit të miratuara në PBA	Vlera e miratuar në PBA	Numri i projekteve të çelura	Vlera e çelur
01110	5	168,000	8	178,000
01120	0	0	1	475,000
01130	0	0	2	700,000
06190	4	550,000	0	0
09240	10	463,469	0	0

Total	19	1,181,469	11	1,353,000
-------	----	-----------	----	-----------

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

Nga të dhënat e sipërcituara, konstatohet se për programin 1110, sipas PBA-së së fazës së dytë janë planifikuar 5 projekte investimi me një vlerë totale prej 168,000 mijë lekë, dhe ndërkohë janë çelur me ligjin e buxhetit 8 projekte me një vlerë totale investimi prej 178,000 mijë lekë. Për programin 01120, sipas PBA-së nuk janë planifikuar projekte investimi, dhe ndërkohë janë çelur me ligjin e buxhetit 2 (dy) projekte investimi me një vlerë totale prej 475,000 mijë lekë. Për programin 01130 sipas PBA-së nuk është miratuar asnjë projekt, ndërkohë janë çelur 2 (dy) projekte në vlerën 700,000 mijë lekë.

Për programet buxhetore 16190 dhe 09240, sipas PBA-së janë planifikuar përkatësisht 4 projekte investimi me një vlerë totale prej 550,000 mijë lekë dhe 10 projekte investimi me vlerë totale, dhe ndërkohë janë çelur me ligjin e buxhetit 2 projekte me një vlerë totale investimi prej 463,469 mijë lekë, ndërkohë me Ligjin e Buxhetit nuk është miratuar çelja e asnjë projekti. Nga kryqëzimi i të dhënave midis projekteve të investimit të planifikuara në PBA me projektet e investimit të çelur me buxhetin e vitit 2024, konstatohen diferencat si më poshtë:

a- Projekte të parashikuara në PBA 2024-2026 por të pa përfshira në planin fillestar dhe përfundimtar

Referuar planit të investimeve të miratuara në PBA 2024-2026, grupi i auditimit krahasoi këto projekte me projektet e çelura në vijim të miratimit të ligjit vjetor. Më hollësisht, në aneksin nr.1, tabela nr. 1 paraqiten projektet të cilat kanë qenë të parashikuara në PBA 2024-2026, por nuk janë përfshirë në planin fillestar dhe në planin përfundimtar me financim të brendshëm.

Nga ana e grupit të auditimit është kryer analiza krahasuese dhe kryqëzimi i të dhënave ndërmjet projekteve të investimeve të miratuara në Programin Buxhetor Afatmesëm (PBA) 2024–2026 dhe planifikimeve përkatëse në buxhetin vjetor 2024 (plani fillestar/çeljet dhe përfundimtar/i rishikuar). Nga kjo analizë u konstatua se një numër prej 38 projektsh investimi, në vlerën totale 1,359,469 mijë lekë, ndonëse të miratuara në PBA, nuk janë përfshirë në asnjë fazë të buxhetit vjetor 2024, as në planin fillestar dhe as në planin e ndryshuar.

Këto projekte përfshijnë ndërhyrje në fusha të rëndësishme si infrastruktura arsimore profesionale, strehimi social, teknologjia e informacionit dhe pajisje për administratën publike. Mosreflektimi i tyre në buxhetin vjetor tregon mungesë koherence midis planifikimit afatmesëm dhe zbatimit vjetor të politikave publike, si dhe cenon procesin e vazhdueshmërisë dhe integritetit të objektivave programore.

Mospërfshirja e këtyre projekteve në buxhetin vjetor, pavarësisht miratimit të tyre në PBA, tregon për mangësi në koordinimin ndërmjet planifikimit strategjik dhe atij operativ, si dhe sjell riskun e mosrealizimit të objektivave politike dhe programore të institucioneve përkatëse pjesë e MF-së.

b- Projekte të parashikuara në Planin fillestar dhe përfundimtar, të realizuara në 2024, por të pa parashikuara në PBA 2024-2026.

Referuar planit të investimeve të projekt buxhetit fillestar dhe përfundimtar së bashku me realizimet për 2024, grupi i auditimit krahasoi këto projekte me projektet e parashikuara në PBA 2024-2026. Më hollësisht, në aneksin nr.1, tabela nr. 2 paraqiten projektet të cilat janë parashikuar në planin fillestar dhe përfundimtar të vitit 2024, por nuk kanë qenë të përfshira në PBA 2024-2026 me financim të brendshëm.

Nga ana e grupit të auditimit është kryer analiza krahasuese dhe kryqëzimi i të dhënave ndërmjet projekteve të investimeve me çeljet në fillim të vitit dhe planin me ndryshime në fund të vitit 2024, së bashku me realizimet faktike, dhe projekteve të parashikuara në

dokumentin e Programit Buxhetor Afatmesëm (PBA) 2024–2026, konstatohet se një numër prej 16 projektsh investimi me financim të brendshëm, në vlerën totale 1,310,363 mijë lekë në planin fillestar/çelje dhe 691,910 mijë lekë në planin përfundimtar/plani i rishikuar, janë përfshirë në buxhetin vjetor 2024, por nuk janë parashikuar në planifikimin e dokumentit të PBA-së 2024–2026.

Nga këto projekte, një pjesë janë realizuar pjesërisht ose plotësisht gjatë vitit 2024, me një vlerë të përgjithshme realizimi prej 367,087 mijë lekë, ndërkohë që mungesa e tyre në PBA sjell mosndjekjen e një procesi të formalizuar të planifikimit afatmesëm, i cili garanton që projektet të jenë të vlerësuara dhe të aprovuara për qëllime buxhetimi dhe programimi, sipas përcaktimeve ligjore në fuqi.

Veprimet e mësipërme janë kryer në kundërshtim me Ligjin nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 40, Udhëzimin nr.9, datë 20.03.2018, i MFE-së “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 64; VKM 185, datë 29.03.2018 “Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike”, Aneksi 1, Udhëzimin e MFE nr. 7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm” paragrafi 7.1, ku përcakton se “Të gjitha projektet e investimeve të reja duhet të përgatiten përmes formatit të propozimit të politikave të reja dhe të ndjekin procedurat e përgjithshme të shqyrtimit dhe miratimit të tyre.”

1.2.2 Rishikimet e buxhetit

Nga auditimi i rishikimeve buxhetore rezulton se gjatë vitit 2024, plani i buxhetit për Ministrinë e Financave në shpenzimet korrente dhe kapitale ka pësuar ndryshime të vazhdueshme, si në shtesa ashtu edhe në pakësime. Nga ana e grupit të auditimit konstatohet se janë kryer një numër i konsiderueshëm rishikimesh, duke kërkuar lëvizje fondesh në projektet ekzistuese, si dhe duke shtuar projekte te reja gjatë vitit, të cilat paraqiten në aneksin nr.1, tabela nr. 3. Këto ndryshime buxhetore kanë ardhur jo vetëm si rezultat i akteve normative të miratuara gjatë vitit, por edhe si pasojë e vendimmarrjes për kryerjen e rishpërndarjes së fondeve me impakt në buxhetin e Ministrisë së Financave, e cila konsiderohet me impakt negativ në treguesit e monitorimit të buxhetit. Veprimet e mësipërme janë kryer në kundërshtim me Udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2018 i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 75 ku citohet... “Numri i rishpërndarjeve të fondeve buxhetore për çdo njësi të qeverisjes qendrore mund të përbëjë një nga treguesit për vlerësimin e performancës gjatë zbatimit të buxhetit”.

Gjithashtu, nga auditimi rishikimeve buxhetore konstatohet se kërkesat për rialokim fondesh për shpenzimet korrente të Aparatit të Ministrisë së Financave përcillen dhe miratohen nga i njëjti funksionar, Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Financave, e cila vjen si shkak se Nëpunësi i Parë Autorizues ushtron njëkohësisht edhe funksionet e Nëpunësit Autorizues të Ministrisë së Financave. Kjo praktikë është ndjekur në Ministrinë e Financave për shkak të vakancës në pozicionin e Drejtorit të Drejtorisë së Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse, i cili, sipas vlerësimit të ministrisë në objeksionet e saj, konsiderohet si pozicioni më i përshtatshëm për ushtrimin e funksionit të Nëpunësit Autorizues. Si rezultat i sa më sipër, krijohet një situatë ku i njëjti punonjës është përgjegjës si për paraqitjen e kërkesës, ashtu edhe për miratimin e saj, duke rrezikuar parimet e ndarjes së detyrave dhe duke ndikuar në efektivitetin e sistemeve të kontrollit të brendshëm. Veprim në kundërshtim ligjin nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 19 ku citohet se: “Nëpunës autorizues, në njësitë e qeverisjes qendrore, është punonjësi i administratës publike i nivelit më të lartë të shërbimit civil. Për Ministrinë e Financave, nëpunësi i parë autorizues emëron një punonjës të nivelit të lartë të administratës publike si nëpunës autorizues”.

1.3. Realizimi i planit të buxhetit në Ministrinë e Financave

Shpenzimet e institucionit të Ministrisë së Financave për vitin 2024 reflektojnë ndryshime të rëndësishme në planifikimin dhe menaxhimin e buxhetit, me një realizim të përgjithshëm prej 93% krahasuar me planin e rishikuar.

1.3.1. Realizimi i planit të buxhetit sipas programeve buxhetore

Realizimi i planit të buxhetit sipas programeve buxhetore paraqiten në aneksin nr.1, tabela nr. 4. Programi buxhetor “*Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi*” është planifikuar fillimisht në shumën 1.398 miliard lekë, dhe rishikuar në shumën prej 1.572 miliard lekë, me shpenzime faktike të periudhës në nivelin e 1.396 miliard lekë, duke u realizuar në masën 89 % të buxhetit të rishikuar. Krahasuar me vitin 2023, ku ky program ishte realizuar në vlerën 1.188 miliard lekë, vërehet një rritje në vlerë me vitin paraardhës.

Programi buxhetor “*Menaxhimi i Shpenzimeve Publike*” pësoi një ulje të madhe të buxhetit nga 967 milion lekë në planin fillestar në 554 milion lekë në planin e rishikuar. Shpenzimet faktike të realizuara arritën në vlerën e 457 milion lekë, duke rezultuar në një realizim prej 83%. Megjithatë shpenzimet janë më të larta krahasuar me realizimin e vitit 2023 (377 milion lekë), përqindja e realizimit tregon për një mosrealizim të konsiderueshëm të fondeve të planifikuara edhe pas rishikimit.

Programi buxhetor “*Ekzekutimi i Pagesave të Ndryshme*” pati një rritje të konsiderueshme të buxhetit nga 1.304 miliard lekë në planin fillestar në 2.777 miliard lekë në planin e rishikuar. Pavarësisht kësaj rritjeje, shpenzimet faktike u realizuan në nivelin 2.111 miliard lekë, duke rezultuar në një përqindje realizimi prej 76 %. Kjo normë realizimi mbetet më e ulët ndër të gjitha programet e sistemit të financave.

Programi buxhetor “*Menaxhimi i të Ardhurave Tatimore*” ruajti një ekzekutim më të qëndrueshëm. Nga një buxhet i rishikuar prej 2.991 miliard lekë, janë shpenzuar faktikisht 2.713 miliard lekë, me një përqindje realizimi në masën 91 %. Ky program ka pësuar një rënie të ndjeshme në vlerë krahasuar me realizimin e vitit 2023, i cili ishte 5.2 miliard lekë.

Programi buxhetor “*Menaxhimi i të Ardhurave Doganore*” pësoi një reduktim të konsiderueshëm të buxhetit nga 4.574 miliard lekë në planin fillestar në 3.926 miliard lekë pas rishikimit. Megjithatë, shpenzimet faktike mbetën në një nivel të lartë prej 3.722 miliard lekë, realizuar në masën prej 95%, që është më e larta ndër të gjitha programet e sistemit të financave për vitin 2024.

Programi buxhetor “*Lufta kundër Transaksioneve Financiare Jo-Ligjore*” gjithashtu pësoi një reduktim të buxhetit nga 191 milion lekë në 139 milion lekë në planin e rishikuar. Shpenzimet faktike të kryera paraqiten në vlerën 124 milion lekë, duke rezultuar në një normë realizimi prej 89 %.

Në tërësi, programet e sistemit të financave për vitin 2024 kanë pasur një plan të rishikuar në masën 11.96 miliard lekë, nga të cilat janë realizuar 10.52 miliard lekë, duke rezultuar në një nivel realizimi 88 %, ndërkohë që në vitin 2023 janë realizuar 11.89 miliard lekë, pra rreth 1.36 miliard lekë më shumë.

Sa i takon planit të buxhetit të vitit 2024 dhe realizimit për programet e ekonomisë, vlerat e referuara janë për realizimin e tyre në periudhën 4 mujore, e cila ka ardhur si rezultat i ndarjes së dy ministrive, për rrjedhojë si bazë krahasimore janë marrë vetëm programet e sistemit të financave.

1.3.2. Realizimi i planit të buxhetit sipas llogarive

Realizimi i planit të buxhetit sipas klasifikimit të llogarive ekonomike paraqiten në aneksin nr.1, tabela nr. 5. Nga të dhënat e sipërcituara në tabelë konstatohet se pjesën më të madhe të fondeve mbi totalin e buxhetit të MF-së, e zë artikulli 600 – Paga me një peshë prej 29 % ndaj totalit, artikulli 602 Shpenzime për mallra dhe shërbime të tjera me 27 %, artikulli 604 - Transferta korrente të brendshme me 28 % dhe pjesën më të vogël e zë artikulli 603 -

Subvencione me 0.2 % dhe artikulli 605 - Transferta korrente të huaja me 0.4 % dhe artikulli 606 - Trasferta për buxhetet familjare me 2 %.

Sa i takon zbatimit të buxhetit, me peshën më të madhe të realizimit e zë artikulli 600 - Paga me 32 %, artikulli 604 - Transferta korrente të brendshme me 30 %, artikulli 602 – Shpenzime për mallra dhe shërbime të tjera me 24% dhe me peshën më të vogël të realizimit paraqitet artikulli 605 - Transferta korrente të huaja me 0.1 %, artikulli 603 - Subvencione me 0.2 %, artikulli 606 - Buxhet familjar dhe individ me 2 % dhe artikulli 23 - Shpenzime kapitale me 7%.

Në nivel grupi, gjatë vitit 2024, buxheti për MF-në është realizuar rreth 14.3 miliard lekë ose 91% e planit të rishikuar, nga të cilat (10.5 miliard lekë ose 88 % i përkasin realizimit të buxhetit për programet e financave dhe 3.8 miliard lekë ose 100 % i përkasin realizimit të buxhetit për programet e ekonomisë).

Nga analiza e të dhënave mbi realizimin e buxhetit konstatohet se buxheti i vitit 2023 për programet e sistemit të financave u realizua në vlerën 11.9 miliard lekë ose 1.3 miliard lekë më shumë se realizimi i buxhetit për vitin 2024, konkretisht me një vlerë në zbritje të realizimit të buxhetit për shpenzimet kapitale.

Sa më sipër, për Aparatin i MF-së, realizimi i buxhetit paraqitet si vijon:

Aparati i Ministrisë së Financave financohet nga tre programe buxhetore: 01110 “*Planifikim, Menaxhim dhe Administrim*”, 01120 “*Menaxhimi i Shpenzimeve Publike*” dhe 01130 “*Ekzekutimi i Pagesave të Ndryshme*”. Nga analiza e të dhënave buxhetore rezulton se për vitin 2024 buxheti i miratuar për këto programe është realizuar në masën 82 % kundrejt planit vjetor i cili paraqitet në aneksin nr.1, tabela nr. 6.

Nga auditimi i të dhënave buxhetore për vitin 2024 për Aparatin e Ministrisë së Financave, konstatohet se janë kryer rishikime të ndjeshme të planit fillestar gjatë vitit buxhetor, me ndikim të drejtpërdrejtë në strukturën dhe vlerat e alokimeve ndërmjet zërave ekonomikë dhe programeve buxhetore.

Nga analiza krahasuese e planit fillestar me planin e rishikuar dhe realizimin faktik, konstatohet se:

- Në nivel programi, rritjet dhe uljet buxhetore janë të konsiderueshme; programi “*Ekzekutimi i pagesave të ndryshme*” pësoi një rritje të konsiderueshme nga plani fillestar (700 milion lekë) në planin e rishikuar (2.77 miliard lekë), ndërsa programet buxhetore “*Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi*” dhe “*Menaxhimi i Shpenzimeve Publike*” kanë pësuar reduktime përkatësisht në masën 25 % dhe 8 % të buxhetit fillestar.

- Në klasifikimin sipas artikujve ekonomik, konstatohet se llogaritë e “*Shpenzimeve korrente*” kanë pësuar rritjet më të konsiderueshme buxhetore gjatë rishikimit (nga 799 milion lekë në 2.67 miliard lekë), ndërkohë që zëri “Financim i brendshëm” ka pësuar ulje (nga 1.35 miliard lekë në 690 milion lekë).

- Realizimi faktik i buxhetit të rishikuar rezulton në masën 82 %, duke sjellë një mosrealizim në shumën prej rreth 904 milionë lekë, ndërkohë që disa zëra si shpenzimet korrente dhe financimet e brendshme vijojnë të kenë nivel të ulët realizimi (përkatësisht 79% dhe 60%).

Sa i takon programit buxhetor 01120 “*Menaxhimi i Shpenzimeve Publike*”, konstatohet se për zërin e investimeve me “Financim i brendshëm” është planifikuar një shumë e konsiderueshme prej 475 milion lekë në planin fillestar, e cila gjatë vitit është rishikuar dhe eliminuar plotësisht dhe ka rezultuar me realizim faktik në shumën 0 (zero) lekë. Rrjedhimisht, kjo situatë tregon se planifikimi fillestar nuk është mbështetur në analiza reale dhe të mirëstrukturuara, apo në projekte të qarta dhe të zbatueshme, duke krijuar mangësi në vlerësimin e saktë të nevojave nga ana e Ministrisë së Financave. Realizimi i investimeve në Aparatin e MF-së paraqitet në aneksin nr.1, tabela nr. 7.

Konkretisht:

Në programin buxhetor “*Planifikim, Menaxhim dhe Administrim*”, për vitin 2024 janë planifikuar 122,026 mijë lekë sipas PBA-së 2024-2026, ndërsa plani fillestar i miratuar paraqitet në vlerën prej 178,000 mijë lekë. Ky plan është rishikuar në fund të vitit në 85,600 mijë lekë, ndërkohë që realizimi faktik rezultoi në vetëm 48,175 mijë lekë, me një përqindje realizimi prej 56%. Gjatë vitit janë vërejtur devijime të ndjeshme ndërmjet planifikimit fillestar dhe realizimit, për shkak të moszbatimit ose vonesave në zbatimin e projekteve specifike, ku:

-Projekti “*18BP101 - Rikonstruksioni i godinës së Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë*”, ishte përfshirë në PBA me 60,000 mijë lekë dhe parashikuar në planin fillestar me 78,637 mijë lekë. Ky fond, në dhjetor të vitit, u reduktua në vetëm 68 mijë lekë. Në përfundim të vitit nuk u realizua asnjë vlerë. Ky projekt është kërkuar në relacionin e PBA-së si kërkesë shtesë, me arsyetimin nga ana e MFE-së për shkak të kushteve të amortizuara të godinës ekzistuese dhe nevojës për përmirësim të sigurisë teknike dhe energjetike, duke propozuar vlerën 60 milion lekë për vitin 2024.

-Projekti “*M100332 - TVSH për projektet me financim të huaj*”, ishte parashikuar me 5,000 mijë lekë si në PBA, ashtu edhe në të gjithë variantet e planit vjetor, por deri në fund të vitit nuk ka patur asnjë realizim. Në relacionin e PBA-së është parashtruar si projekt i domosdoshëm për vijimësinë e angazhimeve me donatorët ndërkombëtarë, dhe fondi është konsideruar si minimum i nevojshëm për mbulimin e detyrimeve që lindin nga projektet e huaja në zbatim.

-Projekti “*M100013 - Blerje pajisje kompjuterike*”, nuk ka qenë i planifikuar në PBA dhe nuk është përfshirë në relacionin e PBA-së si kërkesë shtesë. Ky projekt është përfshirë në planin fillestar me 28,000 mijë lekë dhe më pas rishikuar në 64,995 mijë lekë. Ka rezultuar një ndër më të realizuarit, me një zbatim faktik prej 47,958 mijë lekë ose 74%.

-Projekti “*M100177 - Blerje pajisje zyre*”, është planifikuar gjatë vitit me 3,000 mijë lekë dhe më pas është rishikuar në 9,175 mijë lekë. Ky projekt investimi nuk ka patur realizim, pasi procedura është shpallur në fund të dhjetorit, si dhe nuk është kërkuar në relacionin e PBA-së si investim, ndonëse janë cituar në mënyrë të përgjithshme nevojat infrastrukturore dhe logjistike të ministrisë.

-Projekti “*M100476 – Blerje automjetesh*”, nuk është përfshirë në PBA 2024-2026 dhe është planifikuar gjatë vitit me 6,000 mijë lekë dhe e njëjta shumë është mbajtur në planin e ndryshuar, por nuk ka pasur realizim, ndonëse është lidhur kontratë dhe pritët dorëzimi i mallit.

-Projekti “*18CJ202 - Rikonstruksioni i ambienteve për arkivat e CFCU*”, është planifikuar me 363 mijë lekë dhe ka realizuar 217 mijë lekë.

-Projekti “*18BP401 - Mirëmbajtja e sistemit të thesarit dhe blerjen e licencave Oracle*”, është përfshirë në PBA në shumën prej 57,000 mijë lekë. Në relacionin e PBA 2024-2026, ky projekt është përfshirë si një nga kërkesat specifike të ministrisë për mbështetjen e funksioneve qendrore të financës publike, për shkak të detyrimeve kontraktuale për mirëmbajtjen e sistemeve të Oracle dhe zhvillimin e moduleve të reja.

-Projekti “*18BP402 - Zgjerimi i sistemit SIFQ tek njësitë e qeverisjes*”, është përfshirë në PBA dhe në relacion, me argumentin se ai shërben për rritjen e kapaciteteve teknologjike dhe zbatimin në nivel të institucioneve të decentralizuara, si pjesë e konsolidimit të financave publike dhe integritetit të të dhënave, por kjo shumë nuk është çelur dhe as realizuar në fund të vitit.

Në programin buxhetor “*Menaxhimi i Shpenzimeve Publike*” nuk është planifikuar asnjë fond në PBA 2024–2026, por është çelur në shumën prej 475,000 mijë lekë në planin fillestar, që nuk është reflektuar në planin e dhjetorit dhe nuk është realizuar.

-Projekti “*M100008 - Oponencë*” nuk është realizuar dhe fondet nuk janë përdorur, për shkak se ky projekt ishte parashikuar për kryerjen e oponencave të jashtme të studimeve të

fizibilitetit për projekte të ndryshme investimesh në përputhje me përcaktimet e Vendimit nr. 887, datë 27.12.2022 *“Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike”*, por me Vendimin nr. 70, datë 14.02.2024 në ndryshimet e Vendimit nr. 887 kryerja e oponencës nuk është më kërkesë e vendimit e si rrjedhojë fondi prej 175 milion lekë u pakësua me Aktin normativ nr.1, datë 21.02.2025.

-Projekti *“18AV603 - Përmirësimi i sistemit informatik financiar të qeverisë (SIFQ)”*, është pakësuar nga plani me akt normativ në dhjetor.

Programi buxhetor *“Ekzekutimi i Pagesave të Ndryshme”*, është çelur në fillim të vitit 700,000 mijë lekë në planin fillestar, të cilat janë rishikuar në 604,706 mijë lekë. Realizimi faktik rezulton në 329,573 mijë lekë ose 55 %. Ky program përbëhet nga projekte që synojnë kryesisht likuidimin e detyrimeve ndërkombëtare dhe pagesa të veçanta dhe realizimi i ulët vjen si rrjedhojë e afateve të marrëveshjeve në fuqi për projektin *“21AA202 - Transferta kapitale për IBRD, IFC dhe të tjera”*, planifikuar për pagesën e detyrimeve vjetore të RSH ndaj organizatave ndërkombëtare, realizimi i të cilave pritet në fund të vitit, ku u realizua vetëm 60 % e vlerës së planifikuar si dhe për shkak të mosrealizimit të projektit *“M100055 - TVSH, Zhdoganime”* (planifikuar për SASPAC, me qëllim përdorimin e tij për parafinancimin, bashkëfinancimin dhe pagesën e tatimit mbi vlerën e shtuar dhe detyrimeve doganore për projektet me financim të huaj), fond që menaxhohet nga Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit referuar kërkesave të institucioneve përfituese rast pas rasti.

▪ **Raportet e monitorimit**

Me shkresën nr. 7646 prot., datë 30.05.2024 është dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit raporti i monitorimit të konsoliduar për Ministrinë e Financave dhe institucionet e varësisë për 4 mujorin e vitit 2024.

Me shkresën nr. 12933 prot., datë 30.09.2024 është dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit raporti i monitorimit të konsoliduar për Ministrinë e Financave dhe institucionet e varësisë për 8 mujorin e vitit 2024.

Me shkresën nr. 4110 prot., datë 28.02.2025 është dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit raporti i monitorimit të konsoliduar për Ministrinë e Financave dhe institucionet e varësisë për 12 mujorin e vitit 2024.

Nga auditimi i të dhënave të anekseve shoqëruese të Raporteve të Monitorimit, të gjeneruara nëpërmjet Sistemit Informatik Financiar të Qeverisë (SIFQ) dhe Sistemit Informatik të Menaxhimit Financiar Shqiptar (AFMIS), konstatohet se për programin buxhetor 01130 *“Ekzekutimi i Pagesave të Ndryshme”* mungojnë të dhënat për artikullin ekonomik 232 *“Transferta kapitale”*, në vlerën 600 milion lekë sipas planit të rishikuar dhe në vlerën 364.8 milion lekë sipas realizimit për 12-mujorin e vitit 2024.

Kjo mospërputhje ka ardhur si pasojë e mosrealizimit të projektit të investimit të parashikuar në PBA 2024-2026 për mirëmbajtjen e Sistemit SIFQ, duke ndikuar drejtpërdrejt në pamundësinë e raportimit të saktë dhe të plotë të të dhënave financiare nga sistemi, si në nivel analitik të programit, ashtu edhe në ndarjen sipas artikujve ekonomikë. Pjesa e mosrakovit të të dhënave të produktit *“Transferta kapitale ndaj IBRD, IFC dhe të tjerë”* është relatuar edhe në relacionet e monitorimit të periudhës 4,8 dhe 12-mujore të Ekipit të Menaxhimit të Programit 01130.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2018, e MFE *“Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”*, pika 78, ku citohet: *“Institucionet buxhetore janë përgjegjëse për sigurinë, saktësinë dhe përputhshmërinë e të dhënave të raportuara në sistemin informatik financiar. Të gjitha të dhënat që raportohen në kuadër të procesit të monitorimit buxhetor duhet të jenë të rakuadur dhe të reflektuar në kohë reale në sistemin AFMIS.”* dhe Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”*, neni 5, ku citohet se: *“b. Transparenca dhe llogaridhënia – vendimmarrjet,*

përdorimi i burimeve dhe rezultatet duhet të jenë të qarta, të dokumentuara dhe të raportuara në kohë, për të mundësuar vlerësim dhe monitorim efektiv”.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga ana e Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Financave z. B. B. është paraqitur observacioni me nr. 182/29 prot., datë 04.07.2025 i administruar në KLSH me nr. 24/15 prot., datë 16.07.2025 ku janë paraqitur pretendimet përkatëse si më poshtë trajtuar.

Pretendimi i subjektit:

“1.Së pari, lidhur me parashikimet e nenit 19 të Ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ku përcaktohet se: “Për ministrinë përgjegjëse për financat, nëpunësi i parë autorizues emëron një punonjës të nivelit të lartë ose të mesëm të administratës publike si nëpunës autorizues”, sjell në vëmendje se kjo dispozitë i jep kompetencë Sekretarit të Përgjithshëm për të emëruar një Nëpunës Autorizues, por nuk ndalon shprehimisht që Nëpunësi i Parë Autorizues të ushtrojë edhe funksionin e Nëpunësit Autorizues. Në rastin konkret, praktika e ndjekur në Ministrinë e Financave nuk ka ardhur si rrjedhojë e shmangieve nga kërkesat ligjore, por si pasojë e vakancës në pozicionin e Drejtorit të Drejtorisë së Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse. Kjo pasi ky pozicion pune, në vlerësimin tim është më i përshtatshmi për të ushtruar funksionin e Nëpunësit Autorizues. Gjithashtu sjell në vëmendje se procesi i rialokimit të fondeve realizohet në praktikë nga Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar dhe mbështetet në analizën dhe nevojat operationale të raportuara nga strukturat përkatëse dhe se vendimmarrja dhe finalizimi i kërkesës kalon përmes një procesi të dokumentuar dhe të gjurmueshëm, që përfshin disa hallka të brendshme të vlerësimit teknik, përpara se të miratohet nga Sekretari i Përgjithshëm.

Së dyti, funksionet e Nëpunësit të Parë Autorizues dhe funksionet e Nëpunësit Autorizues të Ministrisë së Financave, janë ushtruar nga ana ime në mungesë të plotë të konfliktit të interesit apo të cenimit të parimit të ndarjes së detyrave. Çdo vendimmarrje është bazuar në: -Kërkesat zyrtare të njërive përdoruese; -dokumentacion mbështetës; -rekomandime të strukturave teknike përgjegjëse për buxhetin; -dhe në fund, me nënshkrimin e dokumentacionit sipas kompetencës ligjore të Sekretarit të Përgjithshëm. Kjo praktikë nuk cenon parimin e ndarjes së detyrave për aq kohë sa procesi është transparent, i gjurmueshëm, dhe i kontrollueshëm në çdo fazë, duke përfshirë edhe mundësinë e auditimit të brendshëm dhe të jashtëm të të gjitha akteve përkatëse. Në përfundim të sa më lart u parashtrua, në kushtet që ky konstatim: -nuk përbën shkelje ligjore në kuptimin e nenit 19 të Ligjit nr.9936, datë 26.06.2008; -nuk ka sjellë pasojë lidhur me ligjshmërinë e procesit të rishikimeve buxhetore; -nuk ka prodhuar pasojë negative faktike mbi menaxhimin e fondeve publike apo mbi sistemin e kontrollit të brendshëm, kërkoj rishikimin e këtyre konstatimeve.

3.Sa i takon analizave me bazë gjinore duhet të përfshihen në kërkesat buxhetore të programeve respektive, por vetëm në vitin 2024 është bërë e detyrueshme nga ana e Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit kryerja e analizave gjinore për programet buxhetore;

4.Sa i takon zërit për “Të ardhurat nga gjokat”, sqarojmë se gjatë zbatimit të buxhetit të vitit 2024 u konstatua nga ana e Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar dhe situata u sistemua gjatë hartimit të kërkesave buxhetore të PBA 2025-2027 nga ana e Programeve 01150 dhe 01160. Për sa i përket Programit 04170, ai është tashmë pjesë e fushës së përgjegjësisë së Ministrisë së Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit;

5. Sa i takon detajimit të investimeve për Programin 01110 në 8 projekte është kërkuar nga ana e EMP 01110 të cilët u mblodhën në kuadër të detajimit të investimeve 2024-2026 me qëllim diskutimin e prioritetëve të shpenzimeve kapitale që përbëhen nga financimi i brendshëm dhe financimi i huaj duke pasur fokus të qenurit në përputhje me tavanet e miratuara të Ministrisë së Financave dhe objektivave të programit, sipas memos nr. 14447/1, datë 23.2.2024 dhe dokumentacionit bashkëlidhur. Gjithashtu për programet 01120 dhe 01130 janë plotësuar fushat përkatëse dhe detyrimet që lidhen me Projektin "Transferta kapitale ndaj IBRD IFC etj." (Programi 01130) është në kuadër të marrëveshjeve ndërkombëtare nga të cilat lindin detyrime ligjore ndaj këtyre organizmave për Republikën e Shqipërisë, publikuar në Fletoren Zyrtare të vitit 2023 (ligji nr. 5/2023) dhe ky projekt është paraqitur në dokumentin e PBA;

6. Një pjesë e konsiderueshme rishpërndarjesh buxhetore, përgjatë vitit buxhetor 2024 është kryer për shkak të mungesës së taveve për shpenzime personeli për Degët e Thesarit në rrethe. Pamjaftueshmëria e taveve erdhi si pasojë e kalimit të AMGKP në institucion me fonde buxhetore si rrjedhojë e Ligjit nr. 55/2023 "Për menaxhimin e garancive dhe kredive shtetërore të pakthyera", kur tavanet përfundimtare 2024-2026 tashmë ishin miratuar. Për këtë arsye janë kryer rishikime të vazhdueshme buxheti në Programin 01120 me kërkesë nga DBMF, me qëllim mbulimin e nevojave emergjente për shpenzime personeli. Gjithashtu në Programin 01110 janë kryer rishpërndarje për mbulimin e nevojave për shpenzime personeli si pasojë e miratimit të organikës së re të CFCU me Urdhrin nr. 59 datë 18.4.2024, të Kryeministrit duke pësuar ndryshim nga 36 në 48 punonjës;

7. Për sa i përket rishikimit të shpenzimeve kapitale të cilat në fund të vitit buxhetor janë pakësuar në vlerën 0, procedurat e veçanta të prokurimit publik ndiqen nga OBP në zbatim të VKM nr. 531, datë 07.09.2023 "Për krijimin e shoqërisë aksionare "Operatori i blerjeve të përqendruara" sh.a" ose nga AKSHI (në rastin e sistemeve informatike). Përfundimi i procedurave të prokurimit nga ana e tyre ndikon rrjedhimisht në nisjen e implementimit të projekteve nga grupet e punës së MF. Referuar faktit se këto procedura prokurimi nuk kanë arritur të mbyllën përpara datës 31.12 që përkon me mbylljen e vitit buxhetor, në mënyrë të justifikuar EMP-të përkatëse kanë kërkuar shpalljen e fondeve si të lira duke rezultuar në vlerë 0.

8. Pjesa e mosrakovitit të të dhënave të produktit "Transferta kapitale ndaj IBRD, IFC dhe të tjerë" është relatuar edhe në relacionet e monitorimit të periudhës 4,8 dhe 12-mujore të Ekipit të Menaxhimit të Programit 01130."

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

-Në lidhje me observacionin e paraqitur nga ana juaj, ju sqarojmë se nga ana e grupit të guditimit në kuptim të Ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, nenit 19, është evidentuar fakti se në ministrinë përgjegjëse për financat nëpunësi autorizues emëron një punonjës të nivelit të lartë ose të mesëm të administratës publike si nëpunës autorizues, me qëllim mirë përcaktimin e kompetencave, për rrjedhojë rekomandimi i lënë në PRA nga Grupi i Auditimit, ka patur si fokus shmangien e mbivendosjes së kompetencave në të ardhmen duke i rregulluar sipas përcaktimeve ligjore të nenit 19 të Ligjit nr.9936, datë 26.06.2008, me qëllim rritjen e efektivitetit dhe hartimin e praktikave sa më të mira dhe jo për pasojat që mund të jenë shkaktuar si rezultat i këtij fenomeni në të shkuarën, për rrjedhojë observacioni juaj merret pjesërisht në konsideratë.

-Gjithashtu në lidhje me observacionin e paraqitur nga ana juaj mbi rialokimet e fondeve, ju sqarojmë se nga ana e grupit të auditimit, në kuptim të Ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, hartimi i kërkesave buxhetore duhet të kryhet nga Nëpunësi i Parë Autorizues dhe më pas miratimi i tyre nga Nëpunësi Autorizues (Sekretari i Përgjithshëm), për rrjedhojë rekomandimi i lënë në PRA nga Grupi i Auditimit, ka patur për qëllim shmangien e kompetencave në të ardhmen dhe jo pasojat e shkaktuara. Për sa më sipër observacioni juaj merret pjesërisht në konsideratë.

- Sa i takon praktikës së parashikimit të të ardhurave nga gjërat, edhe pse situata është rregulluar në dokumentacionin e PBA 2025–2027, planifikimi paraprak i të ardhurave nga gjërat gjatë periudhës objekt auditimi është konsideruar si jo i mbështetur në parime të qëndrueshme të buxhetimit, për shkak të natyrës së paparashikueshme të këtyre të ardhurave.

-Nga auditimi konstatohet se mungesa e taveve për shpenzime personeli, veçanërisht pas kalimit të AMGKP në skemë buxhetore, ka ndikuar në aspektin e rishpërndarjeve të vazhdueshme, duke u konsideruar me impakt negativ në treguesit e monitorimit të buxhetit.

- Sa i takon mosrakovitimi i të dhënave për transfertat ndaj IBRD, IFC etj. në sistem, edhe pse nga juaj është raportuar dhe relatuar në raportet e monitorimit, mospërputhja e të dhënave me AFMIS mbetet një mangësi teknike që ndikon në saktësinë e raportimit të të dhënave dhe rakovitimit të tyre. Për sa më sipër, observacioni juaj është marrë pjesërisht në konsideratë dhe është trajtuar në material.

2.2 Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2024, që japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi.

Në muajin janar të vitit 2024, ish-Ministria e Financave dhe Ekonomisë (MFE) u nda në dy ministri të veçanta. Nëpërmjet vendimeve të Këshillit të Ministrave janë përcaktuar fushat përkatëse të përgjegjësisë shtetërore si më poshtë:

I. Ministria e Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit (MEKI) – fushat e përgjegjësisë janë përcaktuar nëpërmjet VKM nr. 30, datë 17.01.2024 “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit”;

II. Ministria e Financave (MF) – fushat e përgjegjësisë janë përcaktuar nëpërmjet VKM nr. 31, datë 17.01.2024 “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Financave”.

Vlerësimi i Procesit të Inventarizimit të Aseteve të Ministrisë së Financave

Me Urdhrin nr. 7, datë 01.02.2024 të Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Financave (këtu e më poshtë MF) është ngritur komisioni i inventarizimit të aktiveve të ish Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, i cili kishte detyrë realizimin e vlerësimit fizik dhe cilësor të aktiveve në ngarkim të personelit të ish-MFE-së, si dhe krahasimin e gjendjes fizike të aktiveve me të dhënat e librave kontabël dhe evidentimin e diferencave.

Sipas pikës 5 të urdhrit, Komisioni duhej të dorëzonte raportin e inventarizimit brenda datës 19.02.2024. Strukturat përgjegjëse për zbatimin e këtij urdhri ishin caktuar Drejtoria e Aseteve dhe Shërbimeve të Përgjithshme dhe Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar. Më datë 20.02.2024, Komisioni i Inventarizimit ka paraqitur procesverbalin nr. 1., datë 19.02.2024, ku rezultoi si më poshtë:

- * Bazuar në kartelat individuale të punonjësve, të siguruara nga Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar dhe numrin faktik të punonjësve të ish-MFE-së, CFCU dhe Drejtorisë së Taksës së Pasurisë deri në dhjetor 2023, Komisioni ka inventarizuar aktivet në ngarkim të tyre dhe ka kryer krahasimin me kartelat përkatëse;

- * Rezultoi që 225 kartela përputhen me gjendjen faktike të punonjësve;

- * Për 19 punonjës u konstatuan nevoja për sistemim të kartelave nga përgjegjësi material dhe Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar;

- * Një listë aktive është identifikuar si “Aktive për nxjerrje nga përdorimi”, bazuar në kushtet tekniko-funksionale dhe sugjerimet e personelit që i ka pasur në ngarkim.

Më datë 20.02.2024 Komisioni i Inventarizimit i drejtoi Sekretares së Përgjithshme të MF një kërkesë për shtyrjen e afatit të përmbylljes së procesit të inventarizimit nga data 19.02.2024 në 11.03.2024, duke informuar mbi ecurinë e procesit.

Më 08.04.2024, Komisioni njoftoi Sekretarin e Përgjithshëm për përfundimin e procesit të verifikimit dhe dorëzoi Raportin e Inventarizimit, ku Sekretari i Përgjithshëm shënoi “OK të vazhdojë procedura ligjore për asgjësimin”.

Më 08.05.2024, Komisioni i Inventarizimit i dorëzoi Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar raportin përfundimtar dhe procesverbalet përkatëse.

Sipas raportit, inventarizimi nisi më 05.02.2024, pas marrjes në dispozicion të kartelave të punonjësve dhe regjistrave deri në dhjetor 2023. Komisioni propozoi:

- Ngritjen e një komisioni të veçantë për vlerësimin dhe asgjësimin e “Inventarit të imët”;

- Vlerësimin për nxjerrje nga përdorimi të artikujve të shënuar “jashtë përdorimit” sipas procesverbalit nr. 4;

- Se magazina MK nuk mund të inventarizohej fizikisht për shkak të mbushjes me asete dhe pengesave fizike në rrugët e kalimit.

Procesverbalet e Komisionit (nr. 1 deri nr. 5) janë nënshkruar nga anëtarët e Komisionit në përputhje me pikën 105 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011, që kërkon përgatitjen e procesverbalit në tri kopje dhe nënshkrimin nga përgjegjësi material dhe komisioni i vlerësimit.

Në procesverbalet nr. 4 dhe 5 u evidentua se veprimet me aktivet në magazina për vitin 2024 nuk ishin pjesë e këtij inventarizimi, i cili kufizohej në gjendjen e magazinës deri në 31.12.2023, ndërsa fletëhyrjet dhe fletëdaljet e vitit 2024 do të verifikoheshin më vonë.

Nga verifikimi rezultoi se:

- Janë inventarizuar vetëm aktivet në ngarkim të punonjësve aktualë të MF në momentin e ngritjes së Urdhrit, jo të gjitha aktivet në zotërim të ministrisë;
- Verifikimi u bazua në kartelat dhe regjistrimet deri në dhjetor 2023, duke mos përfshirë vitin 2024;
- Artikujt në magazinë nuk janë verifikuar fizikisht për shkak të pamundësisë së aksesit;
- Nuk është ndjekur procesi i vlerësimit dhe asgjësimit të aktiveve të propozuara për dalje nga përdorimi, sipas pikës 95 të UMF nr. 30/2017.

Deri në fund të auditimit në terren, cikli plotë i inventarizimit të aktiveve për vitin 2023 nuk është përmbyllur, që nga evidentimi i aktiveve, trajtimi i diferencave dhe aktiveve të vlerësuara për asgjësim e të kryheshin veprimet përkatëse për paraqitjen reale të gjendjes së aktive të Ministrisë së Financave.

Ndarja e aseteve të ish Ministrisë së financave dhe Ekonomisë.

Më urdhrin nr. 4333, datë 03.04.2024 të Ministrit të Financave z. E. M. është ngritur komisioni për ndarjen e aseteve të ish MFE-së. Sipas këtij urdhri komisioni përbëhet nga 6 anëtarë dhe afati për përgatitjen e dokumentacionit përkatës ka qenë data 31.12.2024. Ministria e Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit (këtu e më poshtë MEKI) i ka dërguar Ministrisë së Financave shkresën nr. 6205 prot. datë 14.05.2024, protokolluar në MF me nr., 6767, datë 15.05.2024 “*Mbi ndarjen e aseteve midis MEKI-t dhe MF-së*”, ku është kërkuar bashkëpunim për të vijuar me zbatimin e VKM nr. 30, datë 17.01.2024 “*Për përcaktimin e përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit*” dhe VKM nr. 31, datë 17.01.2024 “*Për përcaktimin e përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Financave*” si dhe urdhrave respektivë të Kryeministrit për miratimin e strukturave dhe organikës së MEKI-t dhe MF-së konkretisht:

- Ri sistemimi dhe ndarja e zyrave për punonjësit respektivë;
- Ndarja e inventarit ekonomik sipas kartelave, aseteve dhe kontratës së energjisë elektrike (OSHEE) dhe ujësjellës kanalizimeve (UKT).

Ministria e Financave me shkresën nr. 6767/1 prot., datë 29.05.2024 i ka kthyer përgjigje Ministrisë së Ekonomisë Kulturës dhe Inovacionit, protokolluar te kjo e fundit me nr. 6250/1, datë 31.05.2024, si më poshtë: “*Në lidhje me ndarjen e aseteve, MF ka marrë masa për ngritjen e një grupi pune konkretisht me urdhrin nr. 4333 prot., datë 03.04.2024 “Për përgatitjen e dokumentacionit për identifikimin dhe inventarizimin e aseteve në ngarkim/përdorim të punonjësve të ish MFE-së, të cilët i janë transferuar MEKI-t; bashkëlidhur janë dërguar dhe dokumentacion bazuar në të dhënat e Drejtorisë së Menaxhimit të Burimeve Njerëzore dhe Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, si më poshtë:*

-Lista e aseteve në ngarkim/ përdorimin nga punonjësit e transferuar tek MEKI

-Tabelën e investimeve të realizuara për rikonstruksionin e shkollave të mesme profesionale.”

Gjithashtu, ka kërkuar ngritjen e një urdhri të përbashkët për transferimin kapital, me përbërje përfaqësues nga të dy institucionet, për të mundur dokumentimin e lëvizjes së aktiveve dhe për sistemin në zyrë të punonjësve respektivë është kërkuar ngritja e një grupi punë të përbashkët për identifikimin e nevojave të secilit institucion bazuar në numrin e punonjësve dhe përgatitjen e dokumentacionit të nevojshëm, për ndërmarrjen e iniciativës ligjore për ndryshimin e përgjegjësisë së administrimit të pronës së MFE-së dhe në përfundim të

procedurës së dhënies në përdorim/administrim të ambienteve të punës të vijohet edhe me procedurat për ndarjen e matësve të energjisë dhe të ujit. Në vijim të komunikimit Sekretari i Përgjithshëm i MEKI-t znj. A. P., me shkresën nr. 8988, datë 11.07.2024 i ka dërguar MF një listë me personat të cilët do të jenë pjesë e grupit të punës së përbashkët. Me shkresën nr. 9779/1 prot., datë 30.07.2024 Ministria e Financave i ka dërguar MEKI përbërjen e grupit të përbashkët të punës. Në datë 08.08.2024 në prani të grupeve përkatëse të punës është firmosur procesverbali nga grupi i përbashkët i punës me propozimet si më poshtë:

- Zyrat të ndahen në zbatim të VKM nr. 965, datë 25.10.2023, të ndryshuar;
- Më qëllim vazhdimësinë e punës në të dy ministritë, asetet që kanë qenë në inventar të punonjësve të transferuar në MEKI, të cilët kanë qenë punonjës të MFE-së të kalojnë në inventarin e MEKI-t;
- Lidhur me nevojën për automjet nga MEKI të merret paraprakisht nga titullarët vendimi për transferimin kapital;
- Lidhur e dosjet e Drejtorisë së Përgjithshme të Pronës Publike, që janë në arkivën e ish MFE-së, të ngrihet një grup i posaçëm pune, i cili do të merret me identifikimin dhe procedurës e transferimit të dosjeve.

Sipas procesverbalit nga ana e anëtarëve të MEKI, një anëtar, konkretisht znj. E. P. ka shënimin jo prezent dhe znj. N. R. nuk ka nënshkruar procesverbalin.

Në listën bashkëlidhur, inventarizimit të aseteve të ish MFE-së rezulton se ka zëra, pjesë të inventarit, *me të dhëna të paplota*, konkretisht:

- Për zërat tek zyra nr. 1 dhe nr. 2 nuk është përcaktuar vlera, por rezulton shënimi “*i kanë nxjerrë tek holli i shkallës nuk i duan*”;
- Tek zyra nr. 8, për dy artikuj nuk janë të plotësuar kolonat përkatëse në lidhje me sasinë dhe vlerën;
- Rreshti nr. 25 ka shënimin “Janë tavolinat, printerin dhe dollapi që duan ti heqin”, dhe nuk paraqiten të dhëna të tjera;
- Zyra nr. 206 ka 5 zëra për të cilat nuk përcaktohet sasia dhe vlera përkatëse;
- Zyra nr. 323 ka një zë për të cilin nuk rezulton e plotësuar vlera;
- Zyra nr. 325 ka dy zëra, për të cilët gjithashtu nuk është plotësuar vlera por vetëm sasia;
- Zyra nr. 327 ka një zë, për të cilin paraqitet shënimi në lidhje me vlerën “Të vlerësohet”, Zyra nr. 328, ka 2 zëra nuk kanë të përcaktuar vlerat.

Pra, lista e paraqitjes së të dhënave në lidhje me aktivet nuk është e plotë dhe në përputhje me pikën 85/b të UMF nr. 30/2011, ku përcaktohet se Komisioni i Inventarizimit është përgjegjës për: “*të bëjë krahasimin e gjendjes konkrete të aktiveve me të dhënat përkatëse të librave që mbahen nga punonjësit me përgjegjësi materiale e që janë të përputhura me sektorin e financës, të llogaritë kompensimet e lejueshme, duke marrë edhe mendimin e specialistëve përkatës dhe, për diferencat që mund të dalin pas kompensimeve, të hartojë procesverbale*”. Me shkresën e protokolluar në Ministrinë e Financave me nr. 4333/3, datë 31.12.2024 është paraqitur procesverbali mbi dorëzimin e aseteve nga MFE dhe marrjen në dorëzim nga MEKI”, ku bashkëlidhur është dhe lista përkatëse e firmosur nga 3 prej 5 anëtarëve të komisionit të MF dhe 5 nga 7 anëtarët e komisionit të MEKI. Bashkëlidhur procesverbalit janë fletëdaljet e materialeve nga magazina e Ministrisë së Financave. Ky proces nuk është përmbyllur me një raport mbi përfundimin e këtij procesi. Dorëzimi i aseteve nga MF tek MEKI me Procesverbalin e datës 28.12.2024 nuk është reflektuar në pasqyrat financiare të vitit ushtrimor 2024, dhe pse janë bërë fletëdaljet e magazinës. Nuk është nxjerrë asnjë urdhër nga titullari për reflektimin e situatës në Pasqyrat Financiare për të dhënë një paraqitje të situatës reale nëpërmjet pasqyrave financiare.

Pasqyrat financiare të vitit 2024, të paraqitura nga MF nuk reflektojnë ndarjen e ish Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, pasi titullari i institucionit dhe nëpunësi i parë autorizues nuk ka nxjerrë asnjë akt për finalizimin e procesit të ndarjes së Ministrisë së Financave,

evidentimin e aktiveve, të të drejtave dhe detyrimeve që i përkasin asaj si dhe reflektimin e situatës në regjistrat kontabël, për të mundësuar një paraqitje reale të situatës në regjistrat kontabël.

Nga auditimi u konstatua se për vitin 2024 Ministria e Financave nuk ka realizuar inventarizim të aktiveve të saj, për efekt të paraqitjes së pasqyrave financiare vjetore. Pavarësisht se nëpërmjet dy institucioneve (MF dhe MEKI) është iniciuar procesi i ndarjes së aktiveve dhe finalizimi i tyre me procesverbal transferimi dhe fletëdalje nga magazina e ish MFE, këto veprime nuk rezultojnë të jenë reflektuar në regjistrat kontabël të Ministrisë së Financave. Në llogaritë analitike të Ministrisë së Financave vijnë të paraqiten zërat analitikë të të drejtave dhe detyrimeve të ish MFE-së, përveç llogarisë nr. 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”, pra librat kontabël të MF nuk pasqyrojnë aktivet, që vërtet ka në përdorim dhe kontroll Ministria më datë 31.12.2024. Si rezultat, pasqyrat financiare të MF për vitin 2024, nuk pasqyrojnë gjendjen reale të aktiveve të institucionit

Organizimi dhe mbajtja e kontabilitetit

Ministria e Financave (këtu e më poshtë MF) e ka organizuar kontabilitetin në përputhje me Udhëzimet nr. 8, datë 09.03.2018 dhe nr. 05, datë 21.02.2022 të Ministrit të Financave mbi “Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” si dhe në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit (SKK). Regjistrimet e të dhënave në kontabilitet, në mënyrë kronologjike janë bërë me programet Alpha Web dhe Excel, janë përdorur klasat e llogarive sipas planit të kontabilitetit, në njësitë e qeverisjes së përgjithshme. Elementët monetarë janë paraqitur me monedhën funksionale “lekë” dhe periudha e raportimit fillon më 1 janar dhe mbyllet më 31 dhjetor.

Për vitin 2024, rezultoi se pasqyrat financiare të Ministrisë së Financave janë hartuar në përputhje me kërkesat e Udhëzimit Ministrit të Financave (UMF) nr. 05, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”. Pasqyrat e paraqitura nga MF janë si në tabelën më poshtë:

Tabela nr. 4 – Pasqyrat financiare 2024 të paraqitura nga Ministria e Financave

Formati	Emërtimi i pasqyrës	Paraqitur
Nr.1	Pasqyra e pozicionit financiar;	✓
Nr.2	Pasqyra e performancës financiare (Klasifikimi sipas natyrës ekonomike);	✓
Nr.3	Pasqyra e flukseve monetare (Cash-Flow), sipas metodës direkte;	✓
Nr.4	Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto;	✓
Nr.5	Shënimet shpjeguese;	✓.
Pasqyrat statistikore:		
Nr.6	Investimet dhe burimet e financimit;	✓
Nr.7/a	Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve (kosto historike);	✓
Nr.7/b	Format Nr. 7/b –Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve (vlera neto);	✓
Nr.8	Format Nr. 8 –Numri i punonjësve dhe fondi i pagave .	✓

Burimi: Ministria e Financave, Përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Me shkresën përcjellëse nr. 5378, datë 25.03.2025 pasqyrat financiare të MF për vitin 2024 i janë dërguar Degës së Thesarit Tiranë, kjo në zbatim të pikës të 118 të Udhëzimit të MFE nr. 8 datë 09.03.2018. Nga verifikimi, rezultoi se ishin të nënshkruara nga Sekretari i Përgjithshëm z. B. B. si nëpunës autorizues dhe nga nëpunësi zbatues, (hartuesi i pasqyrave) znj. B. Q.

Pasqyrat financiare, gjatë fazë së auditimit në terren nuk ishin hedhur në Sistemi Informatik Financiar i Qeverisë (SIFQ). Sipas paragrafit 23 të UMFE nr. 5/2022, përcaktohet se: “Ministritë dhe institucionet e tjera qendore hartojnë përmbledhësen e konsoliduar për pasqyrën e pozicionit financiar, pasqyrën e performancës financiare, pasqyrën e flukseve monetare dhe shënimet shpjeguese për vitin ushtrimor të sapo mbyllur, për të gjitha institucionet apo njësitë e varësisë së tyre, brenda muajit Prill të vitit pasardhës dhe e

depozitojnë në Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit, në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, Pasqyra e konsoliduar vjetore e pozicionit financiar (Bilanci) kontrollohet me pasqyrën përmbledhëse të pozicionit financiar të gjeneruar nga Sistemi Informatik Financiar i Qeverisë dhe në rast mosrakordimi i kthehet njësisë publike qendrore (organit qendror të saj) për azhurnim në bashkëpunim me strukturën përgjegjëse për thesarin në degë sipas informacionit kontabël të të drejtave të konstatuara që disponon njësia qendror”.

Pasqyra e pozicionit Financiar më 31.12.2024

Pasqyra e pozicionit financiar të Ministrisë së Financave, më 31.12.2024 paraqitet si në tabelën nr. 2 të aneksit nr. 2, të këtij projekt-raporti auditimi.

Nga pasqyra e pozicionit financiar të datës 31.12.2024 u konstatua se i vetmi zë që është ndarë mes Ministrisë së Financave dhe Ministrisë së Ekonomisë Kulturës dhe Inovacionit është zëri “Shpenzime të periudhave të ardhshme”(llog. 486). Me ndarjen e fushës së përgjegjësisë, konkretisht me VKM nr. 30/2024 dhe VKM nr. 31/2024 u bë ndarja e buxhetit dhe e llogarisë 486. Elementët e tjerë të paraqitur në këtë pasqyrë nuk janë ndarë mes dy ministrive por i përkasin ish MFE-së.

I. Aktivët Afatshkurtra

Në pasqyrën e pozicionit financiar të datës 31.12.2024 aktivët afatshkurta paraqiten në vlerën **1,069,307,060 lekë** dhe përbëhen nga:

- Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre” në shumën 320,275,330 lekë;
- Llogaritë e Klasës 2 “Gjendje inventari qarkullues” në shumën 32,080,970 lekë;
- Llogaritë e Klasës 3 “Llogari të arkëtueshme” në shumën 716,122,903 lekë.
- Llogaritë e Klasës 4 “Të tjera aktive afatshkurtra” në shumën 827,856 lekë

1. Mjete monetare dhe ekuivalentët e tyre (klasa5) përbëhet nga:

▪ “Disponibilitete në Thesar” (llog. 520) në fund të vitit 2024 kjo llogari paraqitet në shumën 320,275,330 lekë, ndërsa në fund të vitit 2023 në shumën 320,521,907 lekë. Këto shuma rakordojnë me shumat përkatëse në rubrikën V “Teprica në fillim të vitit ushtrimor” në dhe rubrikën VI “Teprica e Likuiditete në fund të vitit ushtrimor” (sipas formatit F3 “Pasqyra e flukseve monetare”). Nga auditimi, konstatohet se në lidhje me këtë llogari nuk disponohet një rakordim me degën e Thesarit, **veprim në kundërshtim** me pikën 50 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. .8, datë 09.03.2018 “Procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, ku përcaktohet se: “Tepricat e llogarisë 520, “Disponibilitete në thesar” dhe të llogarisë 466, “Kreditorë për mjete në ruajtje” duhet të vërtetohen me aktrakordim me thesarin, një kopje e të cilit i bashkëngjitet llogarisë vjetore. Në aktrakordim, tepricat duhet të paraqiten të strukturuar sipas natyrës së të ardhurave të trashëguara (të ardhurat e papërdorura, si të çelura ashtu edhe ato të paçelura, mjetet në ruajtje, sponsorizimet dhe pjesën e grantit që trashëgohet).”

2. Gjendje e inventarit qarkullues (klasa 3). Kjo klasë llogarie, krahasuar me një vit më parë është pakësuar me 3,073,131 lekë, diferencë e cila është paraqitur po kaq në llogarinë 63, në rreshtin 130 të formatit nr. 2 “Pasqyra e performancës financiare”. Llogaritë analitike të kësaj klase paraqiten si më poshtë:

-“Materiale” (llog. 31) në pasqyrën e pozicionit financiar të mbyllur më 31.12.2024 paraqitet në shumën 20,537,215 lekë dhe paraqet materiale zyre, pastrimi, kancelarie, etj. Nga grupi i auditimit u verifikua kartela e kësaj llogarie dhe u bë verifikimi i lëvizjeve të saj si dhe testimi mbi saktësinë e paraqitjes në pasqyrën e pozicionit financiar të mbyllur më 31.12.2024, nga ku rezultoi si në tabelën më poshtë:

Tabela nr. 5 – Lëvizjet e llogarisë 31 për vitin 2024

Tep. Debitore në fillim	Lëv. debi	Lëv. kredi	Tep. Debi në fund	Paraqitur në PF 31.12.24	Test i paraqitjes
23,716,008.00	5,694,337.25	8,873,130.18	20,537,215	20,537,215	TRUE

Burimi: Ministria e Financave, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Nga tabela më sipër rezulton se llogaria 31 “*Materiale*” ka reflektuar drejtë shtesat dhe pakësimet e ndodhura gjatë vitit 2024.

Llogari të arkëtueshme

-“*Klientë e llogari të ngjashme*” (llog. 411) më 31.12.2024 paraqitet në shumën 535,303,000 lekë, njëjtë me vitin e kaluar. Nga verifikimi i kartelës së kësaj llogarie rezultoi se kjo shumë ka shënimin “*Regjistrim detyrimi sipas pikës 2 te faqes 135 te Projekt raportit të KLSH dt.25.05.2018*” Ky detyrim vjen i mbartur, që nga viti 2018 dhe në lidhje me **të nuk përcaktohen detaje dhe informacione shtesë** për të mundësuar marrjen e masave për arkëtimin apo vlerësimin e mundësisë së mbledhjes së tyre në të ardhmen. Në lidhje me këtë llogari **nuk disponohet asnjë evidencë apo korrespondencë, që pasqyron ndarjen apo metodologjinë e ndarjes së kësaj llogarie mes dy ministrive të ndara, MF dhe MEKI.**

-“*Personeli, paradhënie, deficite, gjoba*” (llog. 423, 429) në fund të vitit 2024 paraqitet në shumën 3,211,117 lekë dhe përfaqëson detyrime të personelit dhe ish personelit të Ministrisë së Financave, në lidhje me pagesa të marra si paradhënie, apo materiale të dëmtuara apo të humbura në ngarkim të tyre.

-“*Debitorë të ndryshëm*” (llog. 468) paraqitet më 31.12.2024 në shumën 127,513,063 lekë, njëjtë si një vit më parë. Në këtë llogari janë përfshirë detyrimet e Fondit Kombëtar ndaj Ministrisë. Fondi Kombëtar kryen pagesa për projektet IPA me fondet e çelura në programet e Aparatit të Ministrisë së Financave dhe më pas nga donatorët bëhet rimbursimi i këtyre fondeve, dhe për këtë llogari gjithashtu nuk disponohet asnjë evidencë, apo dokumentacion mbi ndarjen apo metodologjinë e ndarjes e kësaj llogarie mes dy ministrive të ndara.

- “*Të tjera operacione me shtetin debitor*” (llog. 4342) në pasqyrën e pozicionit financiar rezulton në shumën 59,298,121 lekë dhe paraqitet detyrimin, që shteti i ka MF-së për shpenzime të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara. Për vitin 2024 kjo llogari përbëhet nga pagat, sigurimet shoqërore e shëndetësore (të punëdhënësit dhe punëmarrësit), detyrimet për tatimin mbi të ardhurat nga punësimi (TAP), që konstatohen si shpenzime në muajin dhjetor të vitit, por paguhen nga buxheti i vitit të ardhshëm. Në mënyrë të detajuar llogaritë analitike të kësaj llogarie dhe testimi i saktësisë së paraqitjes në pasqyrën e pozicionit financiar paraqitet si në tabelën më poshtë:

Tabela nr. 6 – Detajimi i llogarive të 4342 më 31.12.2024

Ref Llog	Emërtimi	Shuma (në lekë)
42	Detyrime ndaj personelit	32,802,130
431	Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa	4,233,604
435	Sigurime Shoqërore	10,041,284
436	Sigurime Shëndetësore	2,630,579
Totali		49,707,597
Llogaria 4342 në Aktiv të BK		49,707,597
Paraqitja në PF		Saktë

Burimi: Ministria e Financave, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

-“*Shpenzime të periudhave të ardhshme*” (llog. 486) është paraqitur në vlerën 827,856 lekë dhe paraqet detyrimeve të prapambetura të të tretëve ndaj MF, për shpenzime, shërbime apo investime të kryera e të pa realizuara deri më 31.12.2024. Gjatë vitit 2024 kjo llogari ka pësuar ndryshimet si në tabelën më poshtë:

Tabela nr. 7 – Lëvizjet e llogarisë nr. 486 për vitin 2024

Në lekë

Gjendja në fillim të periudhës	Shtesa	Pakësime	Gjendja në fund të periudhës
82,070,184	-	81,242,328	827,856

Burimi: Ministria e Financave, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Në lidhje me këtë klasë llogarie, nga auditimi konstatohet se është bërë ndarja e tyre mes MF dhe MEKI në momentin e ndarjes së fushave të përgjegjësisë me kalimin e buxhetit përkatës u bë dhe ndarja e tyre. Zërat e kësaj llogarie, që i kanë kaluar MEKI paraqiten si më poshtë:

Tabela nr. 8 – Lista e zërave të llog 486 të transferuara tek MEKI

Nr. Ref.	Përshkrimi	Vlefte
4673	Det. të prapamb për pag e TVSH-se sipas fat nr. 1191/2023, dt. 20.11.2023	15,882,983
4684	Det. të prapamb per pageen sipas Urdhrit nr. 239. date 16.10.2023 (pagese e TVSH-se për projektin Risi Albania)	5,301,670
4685	Det. te prap. per pagën sipas Urdhrit nr. 244/1. dt25.10.23 (pagese e TVSH-se për projektin Zvill i qend.Ekon. & Rajonal	5,468,351
4926	Det. të prapamb për pagën sipas faturës nr. 1/2024, dt. 01.04.2024	250,578
4927	Det. të prapamb për pagën sipas faturës nr.28/2023, dt. 05.12.2023	179,158
4928	Det. të prapamb për pagën sipas faturës nr.77/2023, dt. 23.12.2023	732,209
4929	Detyrime te prapambetura për pagën sipas faturës nr.14/2023, dt. 28.12.2023	23,107,109
4930	Det. të prapamb për pagën sipas faturës nr.33/2023, dt. 28.12.2023	161,197
4931	Det. të prapamb për pagën sipas faturës nr.29/2023, dt. 11.12.2023	587,380
4932	Det. të prapamb për pagën sipas faturës nr.159/2023, dt. 13.07.2023 (Pagese TVSH)	1,425,026
4933	Det. të prapamb për pagën sipas faturës nr.157/2023, dt. 11.07.2023 (Pagese TVSH)	1,546,100
4934	Det. të prapamb për pagën sipas faturës nr.54/2023, dt. 09.08.2023	80,048
4935	Det. të prapamb për pagën e TVSh për projektin SAftesia në Punë - Faza II	26,520,520
Totali		81,242,328

Burimi: Ministria e Financave, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

II. Aktivet afatgjata

Në pasqyrën e pozicionit financiar të datës 31.12.2024 aktivet afatgjata paraqiten në shumën 10,460,970,506 lekë, të cilat në mënyrë të detajuar trajtohen si në vijim:

1. Aktive Afatgjata jo materiale (AAJM)

- “Prime të emissionit dhe rimbursimit të huave” (llog. 201), në fund të vitit 2024 paraqitet në shumën 30,711,194 lekë;

- “Studime dhe kërkime” (llog. 202), në fund të vitit 2024 paraqitet në shumën 18,315,030 lekë;

- “Koncesione, patenta, licenca e tjera ngjashme” (llog. 203) në fund të vitit 2024 paraqitet në shumën 670,719,915 lekë.

Në lidhje me këto llogari nga grupi i auditimit u bënë verifikimet mbi saktësinë e paraqitjes, nga ku rezultoi situata si në tabelën më poshtë:

Tabela nr. 9 – Verifikimi i llogaritjes së amortizimit për klasën 20, për vitin 2024

Nr. Llog.	Teprica neto	Amortizim vitit sipas PF 24	Teprica neto në PF	% e amortizimit e aplikuar
20	846,760,163	127,014,024	719,746,140	15%
201	36,130,816	5,419,622	30,711,195	15%
202	21,547,095	3,232,064	18,315,031	15%
203	789,082,253	118,362,338	670,719,915	15%

Burimi: Ministria e Financave, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Nga tabela më sipër rezulton se për llogaritë e klasës 20, amortizimi vjetor është llogaritur mbi vlerën kontabël neto më 31.12.2023 duke aplikuar normën e amortizimit 15%, në përputhje me pikën 36/4 të UMF nr. 8/2018 ku përcaktohet se: “Për aktivet afatgjata jo materiale, amortizimi të llogaritet me metodën lineare me normë amortizimi 15%”. Në lidhje me këtë klasë aktivesh nuk ka pasur shtesa përgjatë vitit ushtrimor 2024, por pakësimi ka ardhur si rezultat i amortizimit. Vlerat përkatëse në fillim dhe në fund të viti, amortizimit vjetor dhe të akumuluar më 31.12.2024 rakordojnë me vlerat përkatëse të paraqitura në pasqyrat statistikore 7/a dhe 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera bruto/neto)”. Vlerat e amortizimit u verifikuan dhe nëpërmjet kartelave të llogarisë, të gjeneruara nga sistemi Alpha Web.

Nga auditimi rezultoi se për AJM-të **nuk disponohet asnjë evidencë apo korrespondencë, që pasqyron ndarjen apo metodologjinë e ndarjes së këtyre llogarive mes dy ministrive MF dhe MEKI.**

2. Aktivet Afatgjata Materiale

- “Ndërtime e konstruksione” (llog. 212) në bilancin kontabël të datës 31.12.2024 paraqitet në shumën 2,588,217,057 lekë. Kjo vlerë përfaqëson vlerën e godinës së Ministrisë së Financave dhe rikonstruksioneve të kryera në shkolla profesionale. Për vitin 2024, kjo llogari

nuk ka pasur shtesa, as pakësime si rezultat i daljes së aktiveve, por vetëm është reflektuar amortizimi i vitit me normën 5%, i cili është aplikuar mbi VKN e datës 01.01.2024, në përputhje me pikën 36/1 të UMF nr. 8/2018. Vlerat e datës 31.12.2023, 31.12.2024 dhe shuma e amortizimit vjetor është pasqyruar saktë dhe në pasqyrën statistikore 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)”

Nga auditimi konstatohet se Ministria e Financës ka regjistruar në kontabilitet vlerat e konstruksioneve dhe rikonstruksioneve të realizuara në shkollat e arsimit të mesëm profesional, por ndërkohë aktivet mbi të cilat janë kryer këto rikonstruksione nuk janë në aktive të MF (ndërtesat/godinat e shkollave të mesme profesionale dhe rikonstruksione pa paraqitur detaje kujt i përkasin. Sipas paragrafit 14 të Kuadrit Konceptual të Raportimit Financiar Aktiv i përcaktohet si: “...një objekt ose e drejtë ekonomike e **kontrolluar** nga njësi ekonomike, i cili (a) ka ardhur si rezultat i ngjarjeve të shkuara; dhe (b) nga përdorimi, i të cilit priten përfitime të ardhshme”, **për sa më sipër rezulton se Ministria e Financave ka njohur si aktive shpenzime të cilat, janë kryer për një aktiv që nuk kontrollohet prej saj dhe nga përdorimi i të cilit nuk priten përfitime të ardhme ekonomike, për pasojë në pasqyrën e pozicionit financiar kjo llogari paraqitet e mbivlerësuar.**

Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar nuk i paraqet të detajuara zërat analitike në të dhënat e kartelave përkatëse të llogarive. Kartelat nuk përmbajnë minimumin e kërkuar të informacionit për çdo zë siç kërkohet në pikën 30 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, ku përcaktohet se: “Formati i regjistrimit të aktiveve hartohet në vartësi të llojit të tyre afatgjatë apo afatshkurtër, si dhe grupit përkatës brenda llojit. Kërkesat minimale që duhet të përmbajë regjistri i aktiveve në vartësi të llojit, përfshijnë: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpashme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia”. Nga auditimi rezultoi se në lidhje me këto asete MF paraqet **vetëm emërtimin, koston historike dhe amortizimet vjetore e të akumuluarat.**

Lista analitike e kësaj llogarie dhe llogaritja e amortizimit vjetor paraqitet si më poshtë vijon:
Tabela nr. 10 – Llogaria analitike e llogarisë 212 me ndryshime përgjatë vitit 2024 Në lekë

Përshkrimi	Kosto historike	Am i akumuluar 01.01.2024	VKN më 01.01.2024	Amortizimi i 2024	VKN 31.12.2024
Ndërtime e konstruksione	2,205,087	208,150	1,996,937	99,847	1,897,090
Ndërtesa administrative	603,405,377	180,980,704	422,424,673	21,121,234	401,303,439
Krijimi i dhomës monitorimit netëor dhe sistemi VoIP	1,525,224	143,974	1,381,250	69,062	1,312,187
Ndërtesa e marre nga MZHETS	197,330,677	59,186,410	138,144,267	6,907,213	131,237,053
Shkolla Hoteleri Turizëm	125,482,971	25,644,798	99,838,173	4,991,909	94,846,265
Shkolla Karla Gega	155,974,563	32,969,123	123,005,440	6,150,272	116,855,168
Shkolla AMP Golem	35,144,339	7,182,405	27,961,934	1,398,097	26,563,838
Shkolla Pavarësia Vlore	27,465,109	5,492,769	21,972,340	1,098,617	20,873,723
Shkolla Sali Ceka Elbasan	164,904,264	16,076,948	148,827,316	7,441,366	141,385,950
Shkolla 26 Marsi Kavaje	149,351,855	7,467,593	141,884,262	7,094,213	134,790,049
Shkolla Antoni Athanas Sarande	124,836,379	6,241,819	118,594,560	5,929,728	112,664,832
Shk. Teknike - Ekonomike Tirane	69,292,531	3,464,627	65,827,904	3,291,395	62,536,509
Shkolla Arben Broci	182,444,463	37,285,947	145,158,516	7,257,926	137,900,590
Shkolla IT	302,272,577	61,775,069	240,497,508	12,024,875	228,472,633
Shkolla Beqir Cela Durrës	332,540,593	32,422,708	300,117,885	15,005,894	285,111,991
Shkolla Kristo Isak	97,379,153	17,588,501	79,790,652	3,989,533	75,801,120
Shkolla Stiliano Bandilli Berat	106,013,330	10,336,300	95,677,031	4,783,852	90,893,179
Shkolla Petro Sota	94,445,911	17,058,702	77,387,208	3,869,360	73,517,848
Shkolla Ali Myftiu	109,048,727	15,280,453	93,768,274	4,688,414	89,079,860
Shkolla AMP Kamez	186,272,107	33,534,562	152,737,545	7,636,877	145,100,667
Shkolla Hamdi Bushati	990,936	178,982	811,954	40,598	771,357
Shkolla Mihal Shahini Cërrik	104,466,698	10,185,503	94,281,195	4,714,060	89,567,135
Shk. Th.Papapano Gjirokastrë	130,080,207	12,682,820	117,397,387	5,869,869	111,527,517
Ndert.admin. (Rikonst CFCU)	180,000	16,991	163,009	8,150	154,858

Ndërtimi i mureve rrethuese	250,000	23,599	226,401	11,320	215,081
Te tjera ndërtimore	16,083,606	1,518,219	14,565,387	728,269	13,837,118
Totali	3,319,386,684	594,947,676	2,724,439,008	136,221,950	2,588,217,058

Burimi: Ministria e Financave, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

-“*Instalime Teknike makineri, pajisje*” (llog. 214) paraqitet në shumën 163,115,797 lekë. Lëvizja e kësaj llogarie për vitin 2024 paraqitet si në tabelën më poshtë:

Tabela nr. 11 – Lëvizja e llogarisë 214 për vitin 2024

VKN	Shtesa	Amortizimi vjetor	Pakësime	Am. i pakësim	Am vjetor	Vlera e mbetur
01.01.2024	2024	i shtesave 24	2024	31.12.24	2024	31.12.2024
202,933,426	826,200	0	59,777	2,633	40,584,052	163,115,797

Burimi: Ministria e Financave, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Nga tabela më sipër rezulton se për vitin 2024, llogaria 214 është pakësuar në shumën neto 59,777 lekë dhe për këtë është llogaritur amortizimi për periudhën për të cilat aktivet janë përdorur në MF, konkretisht nga 01.01.2024 në datën e daljes nga përdorimi, nga grupi i auditimit u verifikua kartela analitike e kësaj llogarie, ku u evidentuan daljet e llogaritja e amortizimit përkatës për këto aktive, nga ku situata rezultoi si në tabelën më poshtë:

Tabela nr. 12 – Verifikimi i saktësisë së paraqitjes së daljeve të zërave të llog. 214 dhe llogaritjes së amortizimit përkatës për vitin 2024

Nr. ref.	Lloji	Nr. dok	Dt. Dok	Data e hyrjes	Emërtimi	Vlefte Debi	Vlefte Kredi	Ditë përdori mi 2024	Amortizim ³
962	FDNV	162	07/03/2024	01/01/2024	Pajisje për sist. e sigurimit	-	2,256	67	83.97
964	FDNV	163	07/03/2024	01/01/2024	Pajisje për sist. e sigurimit	-	2,256	67	83.97
983	FDNV	168	07/03/2024	01/01/2024	Pajisje për sist. e sigurimit	-	1,128	67	41.99
997	FDNV	173	07/03/2024	01/01/2024	Pajisje për sist. e sigurimit	-	6,768	67	251.92
1044	FDNV	203	19/03/2024	01/01/2024	Pajisje për sist. e sigurimit	-	2,256	79	99.01
1052	FDNV	210	28/03/2024	01/01/2024	Pajisje për sist. e sigurimit	-	4,512	88	220.59
1857	FHNV	83	07/05/2024	01/01/2024	Pajisje për sist. e sigurimit	12,408	-	128	-
1320	FDNV	272	15/05/2024	01/01/2024	Makineri printim& graf	-	48,497	136	3,664.22
1638	FDNV	322	07/06/2024	01/01/2024	Pajisje për sist. e sigurimit	-	1,128	159	99.64
2085	FDNV	487	20/09/2024	01/01/2024	Pajisje për sist. e sigurimit	-	2,256	264	330.88
2771	FD	596	02/12/2024	01/01/2024	Pajisje për sist. e sigurimit	-	1,128	337	211.19
I.Totali							72,185		5,087
II.Sipas pasqyrës 7/b Shtesat							59,777		2,633
Diferenca I-II							+12,408		+2,454

Burimi: Ministria e Financave, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Nga grupi i auditimit bazuar në kartelën e llogarisë 214 “*Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune*” u llogarit shuma totale e pakësimeve dhe amortizimi nga data 01.01.2024 deri në datën e daljes nga përdorimi, ku rezultoi se, në pasqyrën statistikore 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e AAGJ (vlera neto)”, pakësimet e llogarisë janë paraqitur të nënvlerësuar me 12,408 lekë dhe amortizimi i pakësimeve i nënvlerësuar me 2,454 lekë. Kjo bën që llogaria 214, të **paraqitet e mbivlerësuar në pasqyrën e pozicionit financiar të datës, 31.12.2024**. Gjithashtu veprimi me referencë nr. 1857, i paraqitur në debi, **nuk është** reflektuar si shtesë. Gjithashtu gjatë vitit 2024, llogaria 214 është shtuar për blerjen e pajisjeve të printimit, në shumën totale 826,200 lekë, të blera nëpërmjet faturave si më poshtë:

- ♦ Fatura nr. 1716, datë 16.12.2024 me vlerë 249,000 lekë (bërë hyrje me nr. 242, datë 16.12.2024);
- ♦ Fatura nr. 3513 datë 24.12.2024 me vlerë 577,200 lekë (bërë hyrje me nr. 245, datë 24.12.2024).

Duke qenë se shtesat e kësaj llogarie janë bërë në fund ë vitit 2024, nuk është përlllogaritur amortizim, pasi vlerat përkatëse të amortizimit nuk janë materiale.

Në lidhje me shtesat e llogarisë 214 dhe 218 grupi i auditimit bëri verifikimet mbi saktësinë e klasifikimit, regjistrimit dhe paraqitjes nga ku rezultoi si më poshtë:

³ Bazuar në UMF nr. 8/2018 nga grupi i auditimit për amortizimin është përdorur norma 20% mbi Vlerën kontabël neto më 01.01.2024.

Tabela nr. 13 – Verifikim i saktësisë së paraqitjes dhe klasifikimit të aktiveve të blera gjatë 2024

Nr.	Nr. Fature	data	artikulli	Shuma totale	Paraqitur MF	Gjykimi KLSH	Klasifikimi KLSH vs MF
1	1715/2024	16.12.2024	Skaner	270,000	218	214	Ndryshe
2	1716/2024	16.12.2024	Kufje	156,000	218	218	Njëjtë
			Kamera	249,000	214	218	Ndryshe
3	3512/2024	24.12.2024	UPS	339,570	218	214	Ndryshe
4	3513/2024	24.12.2024	Printerë	577,200	214	214	Njëjtë
5	498/2024	13.12.2024	Fotokopje	562,800	218	214	Ndryshe
6	1714/2024	16.12.2024	Kompjuterë/ laptop	37,182,000	218	214	Ndryshe
Totali				39,336,570			

Burimi: Ministria e Financave, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Nga tabela më sipër rezulton se, nga MF në llogarinë 214 janë klasifikuar kamerat dhe printerët, ndërsa skaneri, UPS, Fotokopje, Kompjuterët e laptopët nuk janë përfshirë në këtë llogari por në llogarinë 218 “*Inventar ekonomik*”, ç’ka ka sjellë nënvlerësim të llogarisë 214 dhe mbivlerësim të llogarisë 218.

Shtesat e llogarisë 214 duhet të ishin paraqitur si në tabelën më poshtë:

Tabela nr. 14 – Shtesat e llogarisë 214 sipas gjykimit të grupit të auditimit

Nr. Fature	data	artikulli	Shuma totale	Paraqitur MF	Gjykimi KLSH
1715/2024	16.12.2024	Skaner	270,000	218	214
3512/2024	24.12.2024	UPS	339,570	218	214
3513/2024	24.12.2024	Printera	577,200	214	214
498/2024	13.12.2024	Fotokopje	562,800	218	214
1714/2024	16.12.2024	Kompjuterë/ laptop	37,182,000	218	214

Burimi: Ministria e Financave, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Pra shtesat në total të llogarisë 214 duhet të ishin 38,661,570 lekë, për pasojë kjo llogari në pasqyrën e pozicionit financiar të datës 31.12.2024 paraqitet e **nënvlerësuar në shumën 37,835,370 lekë**, ndërsa shtesat e llogarisë 218 duhet të ishin paraqitur në shumën 405,000 lekë, por janë mbivlerësuar në shumën 37,835,370 lekë

Llogaria	Shtesat sipas MF	Shtesat sipas KLSH	Efekti	Shuma
214	826,200	38,661,570	<i>E nënvlerësuar</i>	37,835,370
218	38,240,370	405,000	<i>E mbivlerësuar</i>	37,835,370

-“*Aktive afatgjata të dëmtuara*” (llog. 24) paraqitet në vlerën 1,401,359 lekë, llogari që paraqitet në të njëjtën shumë si një vit më parë, **as kjo llogari nuk reflekton vetëm pjesën e MF, por paraqet totalin për ish MFE-në.**

-“*Mjete Transporti*”, (llogaria 215), në pasqyrën e pozicionit financiar të datës 31.12.2024 paraqitet në shumën 163,115,797 lekë. Norma e amortizimit e përdorur nga MF, për këtë llogari është 20%, në përputhje kjo me pikën 36/3 të UMF nr. 8/2018. Paraqitja e Vlerës në fund dhe e amortizimit vjetor është paraqitur saktë dhe në pasqyrat statistikore 7/a dhe 7/b dhe **kjo llogari paraqet mjetet e transportit në total për ish MFE-në, pasi nuk është finalizuar ndarja e tyre.**

-“*Inventar ekonomik*” (llog. 218), më 31.12.2024 paraqitet në shumën 56,683,500 lekë. Gjatë vitit 2024 sipas MF, kjo llogari është shtuar në shumën 38,510,370 lekë, por sipas verifikimit të zërave të shtesave⁴, rezulton se nuk janë klasifikuar saktë shtesat e kësaj llogaria, por rezulton se shtesat e kësaj llogarie duhet të ishin paraqitur si më poshtë:

Tabela nr. 13: “Hyrjet e aktiveve gjatë 2024 që duhet të ishin klasifikuar si hyrje në llog 218”

Nr.	Nr. Fature	data	artikulli	Shuma totale	Paraqitur MF	Gjykimi KLSH
2	1716/2024	16.12.2024	Kufje	156,000	218	218
			Kamera	249,000	214	218

Burimi: Ministria e Financave, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Pra shtesat në total të kësaj llogarie duhet të ishin 405,000 lekë, për pasojë kjo llogari në pasqyrën e pozicionit financiar të datës 31.12.2024 paraqitet e **mbivlerësuar në shumën 37,835,370 lekë.**

⁴ Trajtuar tek llogaria 214.

Kjo llogari nuk reflekton vetëm gjendjen përkatëse të inventarit ekonomik për MF , por teprica e çeljes i përket ish MFE-së.

-“Aktive të qëndrueshme të trupëzuara të dëmtuara”(llog. 24) në fund të vitit ushtrimor 2024 paraqitet në shumën 1,401,359 lekë dhe paraqitet ë njëjtë më një vit më parë, vijon të paraqitet e plotë për ish MFE dhe **jo vetëm pjesa takuese e MF-së.**

3. Aktive Afatgjata Financiare

Në pasqyrën e pozicionit financiar të datës 31.12.2024, aktivet afatgjata financiare paraqiten në shumën 0 lekë.

4. Investimet

-“Për Aktive afatgjata jo materiale” (llog. 230) më 31.12.2024 paraqitet në shumën 53,387,900 lekë, njëlloj sa një vit më parë dhe paraqet shpenzime të kryera për rritjen e aktiveve, të cilat nuk kanë përfunduar ende, në mënyrë analitike, kjo llogari paraqitet si në tabelën më poshtë:

Tabela nr. 14 “Llogaria analitike 230”

Nr. Llog	Përshkrimi	Shuma (lekë)
230	Shpenzime për rritjen e AAJM	21,360,000
2301	Shpenzime për rritjen e AA- prime të emisionit ose rimbursim të huave	1,043,265
2302100	Shpenzime për rritjen e AA- studime ose kërkime	16,558,576
2303100	Shpenzime për rritjen e AA- Shërbim për projekt	6,458,049
2309991	TVSH e të tjera	7,968,010
Totali		53,387,900

Burimi: Ministria e Financave, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

-“Për aktive afatgjata materiale” (llog. 231+232) paraqitet në postin e pasqyrës së pozicionit financiar të mbyllur më 31.12.2024 në shumën 6,877,587,489 lekë dhe paraqet shpenzime të kryera për rritjet e aktiveve afatgjata materiale. Lista analitike e kësaj llogarie paraqitet si në tabelën më poshtë:

Tabela nr. 15: “Paraqitja analitike e llogarive 231+232, më 31.12.2024”

Nr. Llog	Emërtimi	Shuma
Llogaria 232		Në lekë
23105	Shpenz. per rritjen e te tjera AAM	11,399,554
2310500-10	Planifikimi ekzekutiv, Menaxhimi I Puneve...” (13980)	2,681,656
2310500-11	"Mbeshtetje per negociatat per anetaresim ne BE."	1,997,186
2310500-12	"Keshillimi per migacionin ne Shqiperi"	25,259,335
2310500-13	Pagje e TVSH-se per QMF Kamez	16,601,142
2310500-5	Mbeshtetje per harmonizimin e legjislacionit ekonomik tregtar EU-acquis	4,638,620
2310500-6	zhvill.qendrush. Ekonomik dhe rajonal, nxitja e punesimit, arsimit e form. profes	78,687,194
2310500-7	Risi Albania	14,583,607
2310500-8	rindertimin e Shkolles se Mesme Bujqesore Rakip Kryeziu Fier	25,736,752
2310500-9	"Aftesi per pune	92,604,903
231201	Shpenz. per rritjen e AAM - ndertesa administrative	187,198
2312103-16	Rikonstruksion i shkolles Herman Gmeiner Tirane	30,773,367
2312103-17	Rikonstruksion i shkolles se Hoteleri Turizem (2022I)	38,735,456
2312103-18	Rikonstruksion i shkolles Nazmi Rushiti Diber (2022)	144,946,129
2312103-19	Ndertimi i bazes prodhuese te shkolles Beqir Cela (2022)	106,203,296
2312103-20	Rikonstruksion i arkives se CFCU	10,210,839
2314	Shpenz. per rritjen e AAM - paisje dhe shpenzimet instaluese te telekomunikacionit	177,883,645
2315	Shpenz. per rritjen e AAM - mjete transporti	660,365
2318	Shpenz. per rritjen e AAM - inventar ekonomik	259,081,499
I	Shuma (231)	1,042,871,744
Llogaria 232		
232	Shpenzime transferimet kapitale	121,173,080
2324	Transferimet kapitale tek institucionet financiare	5,713,542,664
II	Shuma (232)	5,834,715,744
III	Shuma (231+232)	6,877,587,488

Burimi: Ministria e Financave, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Nga verifikimi i zërave analitikë të kësaj llogarie rezultoi se ka rikonstruksione, ndërtime të realizuara mbi aktive që **nuk kontrollohen** nga MF dhe prej të cilave **nuk priten përfitime të ardhme ekonomike**, të cilat janë shtuar në këtë llogari, në kundërshtim për përkufizimin e Aktivit të përcaktuar në paragrafin 14 të Kuadrit Konceptual të Raportimit Financiar. Gjithashtu lista analitike e kësaj llogarie **nuk përmban kërkesat minimale të informacionit**

të kërkuar për to, sipas pikës 30 të UMFE nr. 8/2018. Në lidhje me këto klasa llogarie gjithashtu nuk ka një ndarje të tyre mes dy ministrive. Kjo llogari paraqet llogaritë e mbartura prej ish MFE-së.

Investime me financim të huaj

Nga auditimi konstatua se llogaria e Investimeve në Pasqyrat Financiare **nuk është paraqitur saktë** pasi nuk janë pasqyruar fondet e angazhuara në projekte me financim të huaj. Në fillim të vitit 2024 nga aparati i MF janë planifikuar fonde në kuadër të projekteve të investimit me me financim të huaj, sipas projekteve të listuara në PBA e dërguar sipas fazave përkatëse **dhe megjithëse këto fonde janë planifikuar dhe administrohen nga njësi në strukturën e MF (Drejtoria e CFCU dhe Drejtoria e Fondit Kombëtar), por që i disbursohen si fonde aparatit, ato nuk janë pjesë e pasqyrave financiare të MF për vitin 2024. Sipas të dhënave në lidhje me planifikimin dhe realizimin e investimeve me financim të huaj situata paraqitet si më poshtë vijon:**

Tabela nr. 16 “Investimet me financim të huaj . planifikim dhe realizimi për vitin 2024”

Në lekë

Kod Thesari	Kodi	Emërtimi i Projektit	Plani v.2024	Realizimi
		Planifikim, Menaxhim, Administrim	562,000,000	509,182,900
3535	18BP213	Lehtësimi i Tregtisë dhe Transportit në Ballkanin Perëndimor	465,230,000	441,715,500
3535	18BR902	ProTax Albania-Implementimi i taksës se pasurise te bazuar ne vlerën tregut	32,270,000	28,634,820
3535	18BR908	Fuqizimi i cilësisë së auditimit dhe raportimit (FINREP III)	64,500,000	38,832,580
		Menaxhimi i te Ardhurave Doganore	690,000	4,220
3535	GM10139	Zhvillimi i Moduleve te ITMS (Sistemi i Menaxhimit te Integruar te Tarifes) totalisht te perputhshem me ITMS e BE-se.	-	-
3535	19AD102	Projekti PEN-CP ne kuader te Programit Horizon 2020	690,000	4,220
3535	M100024	Fond i ngrire Programi "Doganat"	-	-
			562,690,000	509,187,120

Burimi: Ministria e Financave, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Nga verifikimi i pasqyrave financiare për vitin 2024, rezulton se këto **shuma nuk raportohen në pasqyrat financiare të Aparatit të Ministrisë** së Financave, ç’ka bën që pasqyrat financiare të mos paraqesin një pamje të plotë të veprimtarisë ekonomike dhe aktivet, (AAM, AAJM apo shpenzime për rritjen e tyre duke e vlerësuar rast pas rasti) paraqiten të nënvlerësuar me shumën e realizuar të investimeve me financim të huaj, konkretisht **509,187,120 lekë**.

B. Pasivet

Më 31.12.2024, detyrimet e paraqitura në pasqyrën e pozicionit financiar paraqiten si në tabelën nr. 17 të Aneksit nr. 2 të këtij projekt raporti të auditimit.

1. Pasivet Afatshkurtra

- “Furnitorë e llogari të lidhura me to” (llog. 401 – 408) paraqitet në shumën 1,692,227,231 lekë dhe krahasuar me një vit më parë është rritur me 1,443,073,871 lekë. Lëvizja e kësaj llogarie për vitin 2024 paraqitet si në tabelën më poshtë:

Tabela nr. 18: “Lëvizja e llog. 401-408, për vitin 2024”

TK ₁	LD	LK	TK ₂
249,153,360.65	430,394,125.40	1,873,467,996.20	1,692,227,231.45

Burimi: Ministria e Financave, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Nga tabela më sipër rezulton se, teprica në fund e llogarisë 401-408 ka pasqyruar saktë shtesat dhe pakësimet. Kjo llogari paraqet detyrime të vitit 2024, në shumën 1,692,060 lekë, të paguara gjatë periudhës 06.01.2025-28.01.2025, ndërsa shuma **166,867 lekë** është detyrim i mbartur ndër vite i cili vijon të paraqitet në këtë klasë llogarie, pjesa e mbartur vijon ti përkasë ish MFE-së dhe nuk është bërë ndarje mes dy ministrive.

-“Personeli dhe llogari të lidhur me to” (llog. 42) në vlerën 32,802,130 lekë, përfaqëson pagat e paguara të MF, konkretisht për muajin dhjetor të cilat paguhën në janar të vitit 2025. Nga

grupi i auditimit në lidhje me pagat e muajit dhjetor 2024, u bë verifikimi i pagave me formularin E-sig 025 të dorëzuar në sistemin e-filling, nga ku rezultoi si më poshtë:

Tabela nr. 19: “Verifikimi i pagave të pagueshme nga E-sig 025”

Përshkrimi	42	431	435	436
Në PF	32,802,130	4,233,604	10,041,284	2,630,579
Sipas llog te KLSH	33,190,992	4,851,672	11,373,018	1,475,917
Diferenca	- 388,862	- 618,068	- 1,331,734	1,154,662

Burimi: MF, përpunim nga grupi i auditimit KLSH

Nga tabela më sipër rezulton se pagat e pagueshme për muajin dhjetor janë në shumën 27,698,655 lekë, **pra 388,862 lekë më pak se shuma e sipas përllogaritjeve të bëra nga grupi i auditimit.**

-“Detyrim ndaj shtetit për tatim taksa” (llog. 431) në vlerën 4,233,604 lekë përfaqëson tatimin e të ardhurave nga punësimi dhe tatimin në burim të muajit dhjetor 2024 (në të tre niptet e Aparatit të MF, Aparati i MF, Drejtoria e Përgjithshme e Taksës së Pronës dhe CFCU). Sipas përllogaritjeve të bëra nga grupi i auditimit, **kjo llogari është paraqitur në pasqyrën e pozicionit financiar e nënvlerësuar në shumën 618,068 lekë.**

Nga verifikimi i tatimeve të llogaritura nga Aparati i Ministrisë së Financave, rezultoi se në plotësimin e deklaratave të tatimit në burim ka pasur muaj me pasaktësi në përllogaritjen e masës së tatim në burim, konkretisht muajt në të cilët janë konstatuar pasaktësi paraqiten si në tabelën më poshtë:

Tabela nr. 20: “Deklarata të tatimit në burim të plotësuar saktë nga Aparati i MF për vitin 2024”

Në lekë

Muaji	Shuma e të ardhurës	I. Tatimi I llog më 15%	II. Tatimi I deklaruar	Saktësia e paraqitjes	Dif (II-I)
Shkurt	416,000	62,400	66,606	E pasaktë	4,206
Mars	770,000	115,500	128,388	E pasaktë	12,888
Maj	655,000	98,250	101,996	E pasaktë	3,746
Qershor	1,232,000	184,800	195,520	E pasaktë	10,720
Korrik	745,000	111,750	117,896	E pasaktë	6,146
Gusht	622,725	93,409	95,010	E pasaktë	1,601
Shtator	970,163	145,524	154,398	E pasaktë	8,874
Tetor	1,105,389	165,808	167,408	E pasaktë	1,600
Dhjetor	1,813,044	271,957	296,698	E pasaktë	24,741

Burimi: Formularët e deklaratimit të tatimit në burim të dorëzuar në sistemin e tatimeve, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së

Nga tabela më sipër rezulton **se në 9 muaj janë paraqitur deklaratat të pasakta** të tatimit në burim, me anë të të cilave është deklaruar më tepër shuma 74,522 lekë.

-“Sigurimet shoqërore” (llog. 435) paraqitet në shumën 10,041,284 lekë dhe përfaqëson sigurimet shoqërore për pagat e muajit dhjetor 2024, kjo llogari sipas përllogaritjeve të grupit të auditimit paraqitet e **nënvlerësuar në shumën 1,331,734 lekë.**

-“Sigurime Shëndetësore” (llog. 436) në shumën 2,630,579 lekë paraqet detyrimin e MF për kontributet e papaguara të kontributeve të sigurimeve shëndetësorë, sipas përllogaritjeve të grupi të auditimit paraqitet e nënvlerësuar në shumën 1,154,662

-“Kreditorë për mjete në ruajtje” (llog. 466) në pasqyrën e pozicionit financiar të datës 31.12.2024, paraqitet në shumën 320,275,330 lekë. Kjo llogari pasqyron paradhëniet për ankande, garanci për sigurim kontrate, e paradhënie për mjetet monetar në ruajtje (lotaria Kombëtare). Krahasuar me vitin 2023, kjo llogari është pakësuar në shumën 246,577 lekë. Sipas informacionit të dhënë në shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare të vitit 2024, përbërja e kësaj llogarie paraqitet si më poshtë vijon:

- Trashëguar më përpara 2024 -141,136,269 lekë (disponohet dhe lista analitike)
- Garancitë e punimeve të kryera për rikonstruksionet e shkollave të mesme profesionale dhe garancive të objekteve të trashëguara nga ish MZHETS -175,492,573
- Arkëtime të tjera, nga të cilat 2,885,948 lekë janë arkëtime nga Lotaria shtetërore-3,646,489

Totali 320,275,331 lekë

Nga verifikimi i lëvizjes së kësaj llogarie, rezultoi se për vitin 2024, teprica e kësaj llogarie është paraqitur saktë:

Tabela nr. 21: “Lëvizja e llogarisë 466 për vitin 2024”

Gjendje në 31.12.2023	Lëv. Debitore	Lëv. Kreditore	Teprica(K) 31.12.2024
320,521,907	4,104,131	3,857,554	320,275,330

Burimi: MF, përpunim nga grupi i auditimit KLSH

Shuma e kësaj llogarie (**shtesat**) konfirmohen dhe me akt rakordimin me Degën e Thesarit, siç parashikohet në pikën 50 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 *“Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njërive të Qeverisjes së Përgjithshme, ku përcaktohet se: “Tepricat e llogarisë 520, “Disponibilitete në thesar” dhe të llogarisë 466, “Kreditorë për mjete në ruajtje” duhet të vërtetohen me aktrakordim me thesarin, një kopje e të cilit i bashkëngjitet llogarisë vjetore...”*

Kjo llogari paraqitet në total dhe për gjendjet e rezultuara më para, për ish MFE-në dhe nuk paraqet gjendjen e kësaj llogarie vetëm për MF-në.

-“Kreditorë të ndryshëm” (llog. 467) paraqitet në shumën 4,15,690 lekë, krahasuar me një vit më parë kjo llogari është pakësuar me 81,242,328 lekë, me shumën përkatëse të llogarisë 486, transferuar tek MEKI e cila në mënyrë analitike paraqitet në tabelën nr. 6: *“Lista e zërave të llog 486 të transferuara tek MEKI”*.,

Tabela nr. 22: “Lëvizja e llogarisë 467 për vitin 2024”

Gjendje në 31.12.2023	Lëv. Debitore	Lëv. Kreditore	Teprica(K) 31.12.2024
85,368,018	81,242,328	-	4,125,690

Burimi: MF, përpunim nga grupi i auditimit KLSH

-“Operacione me shtetin (detyrime)” (llog. 4341) paraqitet në vlerën 7,268,412 lekë, e pandryshuar nga viti i kaluar, pra e mbartur nga ish MFE dhe nuk i përket vetëm MF-së.

“Kreditorë, Parapagime” (llog. 419) paraqitet në vlerën 535,272,185 lekë, shumë e paraqitur njëjtë dhe një vit më parë dhe paraqet parapagime apo pagesa pjesore të kryera në vitet e mëparshme. Në lidhje me këtë llogari nuk është bërë ndonjë analizë, për kontratat ku është bazuar arkëtimi apo parapagimi, për të evidentuar statusin e tyre, në lidhje me mundësinë që në të ardhmen të dalin përfitime ekonomike, për likuidimin e tyre.

- “Të ardhurat për t’u regjistruar në vitet pasardhëse” (llog. 475) paraqitet në vlerën 122,474,880 lekë, shumë e njëjtë me një vit më parë dhe nuk është bërë ndarje e saj, për pjesën takuese të kësaj llogarie që i takon MF-së.

Aktiviteti neto/ fondet:

Seksioni i aktiveve neto, në pasqyrën e pozicionit financiar të datës 31.12.2024 paraqitet si në tabelën nr. 23, të Aneksit nr. 2 të këtij Projekt Raport Auditimi.

Nga verifikimi i fondeve neto në “Pasqyrën e pozicionit financiar”, u konstatua se llogaria nr. 12 “Rezultati i mbartur nga funksionimi” paraqitet në vlerën 2,498,068,477 lekë, po aq sa rezulton dhe nga pasqyra e performancës financiare (llog. 85).

Formati nr.2 “Pasqyra e Performancës Financiare”

Pasqyra e Performancës Financiare, për vitin 2024 nga Ministria e Financave është përgatitur bazuar në klasifikimin sipas natyrës ekonomike.

Për vitin 2024 kjo pasqyrë paraqitet si në tabelën nr. 24 të këtij Projekt Raport Auditimi.

Të ardhurat e shpenzimet e paraqitura në pasqyrën e performancës financiare, i **përkasin vetëm Ministrisë së Financave**, pasi me ndarjen e fushës së përgjegjësisë me VKM-të përkatëse është bërë dhe ndarja e buxhetit.

- Të ardhura jo tatimore (llog. 7109) për vitin 2024 paraqitet në shumën 250,630,824 lekë. Në mënyrë të detajuar ardhurat e përfshira në këtë llogari paraqiten si në tabelën më poshtë:

Tabela nr. 25: “Të ardhurat jo tatimore sipas zërave”

Në lekë

Nr. Llog	TË ARDHURA (7109)	Shuma	Sipas rakordimit me degën e thesarit	Ilog analitik Vs Rak. me DTH
7109	Nga qira për troje	334,700	334,700	Njëjtë
71095	Nga lotaria shtetërore	4,710,815	4,710,815	Njëjtë
71096	Nga qera për ndërtesa	9,178,492	9,178,492	Njëjtë
71098	Nga koncesionet	27,999,238	27,999,238	Njëjtë
7109904	Të tjera që nuk lidhen me tax e buxhet për obje e ndërt	195,133,985	195,133,985	Njëjtë
778	Korrigjime nga vitet e kaluara	13,273,594	13,273,594	Njëjtë
Totali		250,630,824	250,630,824	Njëjtë

Burimi: MF, përpunim nga grupi i KLSH-së

Llogaria analitike e llogarisë 7109, u verifikua dhe me rakordimin e bërë më Degën e Thesarit, Tiranë, nga ku rezulton se shuma e paraqitur sipas rakordimit për llogarinë në këtë llogari është përfshirë dhe llogaria 778 “Korrigjime nga vitet e kaluara” në shumën 13,273,593 lekë, që paraqet të ardhura të arkëtuara në periudhën ushtrimore, që nuk i përkasin kësaj vitit 2024.

Tabela nr. 26 “Llogaria analitike e llog.778”

Në lekë

Përshkrimi (778)	Vlera
Kthim shume nrm BSH	2,439,730
Kthim shume nga RF bank Prizereni kundrejt Shqipërisë	49,342
Anisa Kume arkëtim për mungesë artikujsh në inventar	1,350
Bailif Kalim garanci Ankandi	1,114,329
Kthim shume nrm BSH shkresa nr. 3906, dt 15.07.2024	9,668,842
Totali	13,273,594

Burimi: Ministria e Financave, përpunuar nga grupi i KLSH-së

Në lidhje me të ardhurat e tjera të paraqitura në pasqyrën e performances financiare, rakordojnë me të ardhurat e paraqitura në rakordimin e bërë me Degën e Thesarit, Tiranë.

B. Shpenzimet

I. Pagat dhe përfitimet e punonjësve (klasa 600)

–“Paga personel i përhershëm” (llog. 6001) për periudhën 2024 paraqitet në shumën 479,117,556 lekë, e cila përfaqëson shpenzimet për pagat bruto të punonjësve. Nga grupi i auditimit, për të vlerësuar plotësinë, saktësinë dhe dokumentimin e këtyre shpenzimeve u përzgjedhën 4 muaj nga ku rezultoi se praktikët ishin të shoqëruara me: listë pagesat mujore, listë prezencat e drejtorëve të drejtorive dhe transfertat bankare sipas bankave.

Nga verifikimi i tyre praktikave rezultoi se dokumentacioni shoqëruar dhe autorizues ishte i plotë, çdo pagesë ishte e miratuar nga personat përgjegjës.

Për verifikimin e saktësisë së paraqitjes së shpenzimeve të pagave, e kontributeve shoqërore dhe shëndetësore në Pasqyrën e Performances Financiare, nga grupi i auditimit u llogaritën shpenzimet vjetore bazuar në formularët esig 025 të Aparatit të Ministrisë së Financave, ku përfshihen 3 nipte në sistemin efilling, konkretisht: Ministria e Financave, CFCU dhe Drejtoria e Përgjithshme e Taksave të Pronës. Nga përmbledhja e pagave, kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore dhe tatimit mbi të ardhurat nga punësimi, u evidentuar shpenzimet në total për vitin 2024 dhe u bë krahasimi me llogaritë përkatëse 600, 601 dhe 6011 duke bërë sistemin e këtyre llogarive me pagesat përkatëse të muajit dhjetor 2023 që paguhën në janar të vitit 2024 dhe pagesat e dhjetor 2024 që paguhën në 2025. Në mënyrë të përmbledhur nga krahasimi rezultoi si më poshtë vijon:

Tabela nr. 27: “Përmbledhëse e pagave dhe kontributeve për vitin 2024, nga formularët E-sig 025”

Emërtimi	600	6010	6011
Paga sipas Pash	518,690,378	75,164,028	8,919,256
-Pagat e Dhjetor 23 Paguar në Janar 24	- 48,017,075	- 6,841,104	- 2,348,398
+Pagat e Dhjetor 24 Paguar në Janar 25	46,594,287	6,147,699	2,116,802
Llog pas sistemit	517,267,590	74,470,623	8,687,660
Sipas KLSH	517,582,869	74,819,885	8,858,329
DIFERENCA	- 315,279	- 349,262	- 170,669

Burimi: Formularët E-sig 025, të dorëzuar në sistemin E-filling, përpunuar nga grupi i KLSH-së

Përmbledhësja vjetore e pagave dhe sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore u krahasua me postet e paraqitura në pasqyrën e përfundimit, pas rregullimeve të lartpërmendura nga ku rezultoi se:

- * Pagat e personel të përkohshëm dhe të përhershëm për vitin **2024 paraqiten të nënvlerësuar me 315,279 lekë;**
- * Sigurimet shoqërore paraqiten **të nënvlerësuar me 349,262 dhe**
- * Sigurimet shëndetësore **të nënvlerësuar 170,669 lekë.**

-“*Të ardhura sekondare dhe pagesë shërbimesh*” (llog. 7113) paraqet të ardhurat nga kthimet e pagave të punonjësve. Në PASH-në e vitit 2024 paraqitet në shumën 204,776 lekë, shuma që u konfirmuan nga grupi i auditimit dhe me ditarin e bankës.

-“*Të ardhura nga shitja e mallrave dhe shërbimeve*” (llog.7115) kjo llogari paraqet të ardhura nga shtypja e shtypshkrimeve, mallrave dhe shërbimeve. Në PASH kjo llogari paraqitet në shumën 431,640 lekë. Teprica e kësaj llogarie rezulton të jetë paraqitur saktë dhe nga verifikimi i kartelës analitike përkatëse.

-“Grant korrent i brendshëm nga buxheti për NJQP (qendrore)” (llog. 7200) paraqet të ardhurat e kaluara nga buxheti i shtetit

“Financim i pritshëm nga buxheti” (llog. 7206) paraqitet në shumën 49,707,597 lekë dhe praqet detyrime të vitit 2024, që paguhet në vitin 2025.

Rregullshmëria e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës.

Për testimin e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës, nga grupi i auditimit u bë përzgjedhja e 10 urdhër shpenzimeve të paguara nëpërmjet llogarisë bankare, përzgjedhja e praktikave u bë në bazë të vlerës, kampioni të përfshinte lloje të ndryshme të pagesave, dhe muaj të ndryshëm. Në lidhje me praktikën e përzgjedhura u verifikua nëse janë të shoqëruara me dokumentacionet justifikuese përkatëse dhe si është bërë kontabilizimi i tyre, a janë regjistruar në mënyrë kronologjike në ditarin e bankës në bazë të urdhër-shpenzimeve të cilat të nënshkruara nga nëpunësi autorizues dhe zbatues .

Nga verifikimi i praktikave të përzgjedhura rezultoi si më poshtë:

1. Urdhër-shpenzimi nr. 133, datë 04.03.2024

Likuidim i studios ligjore N. D. B./S. për kundërshtim të vendimit të arbitrazhit case no. ARB/15/28 (103,000 EURO).

Urdhër-shpenzimi mban firmat e personit urdhërues dhe kontabilistit.

Kundërvlera në lekë - 10.856.550 lekë (10,856,200 kundërvlera në lekë e 3 faturave +350 lekë komision bankar).

Praktika ka bashkëlidhur tri fatura të studios ligjore, konkretisht faturat nr.: 30007358; 3007359; 3007360 të datës 19.01.2024 (në shumat 30,000 euro; 8,000 euro dhe 65,000 euro), të cilat janë shoqëruar dhe me një shkresë mbi përshkrimin e shërbimeve të ofruara.

Më shkresën e Avokaturës së Shtetit nr. 12015 prot, datë 28.02.2024 janë konfirmuar shpenzimeve e studios ligjore dhe sipas nenit 4.8 të kontratës së shërbimit pagesa duhet të kryhet brenda 45 ditëve nga konfirmimi, pagesa është urdhëruar me Urdhër-shpenzimin nr. 133, datë 04.03.2024 dhe është paguar në po këtë datë, kjo vërtetuar me kopje të urdhërxhirimit, brenda afatit të përcaktuar në kontratën përkatëse. Kursi i këmbimit sipas urdhërxhirimit bankar është 105.4 lekë.

Sa më sipër, ky shpenzim është regjistruar saktë në ditarin e bankës dhe dokumentacioni justifikues, pjesë e praktikës është i plotë.

2. Urdhër-shpenzimi nr. 1357, datë 25.01.2024

Rikonstrukcion i shkollës profesionale Herman Gmeinder, Tiranë, Situacion Përfundimtar

Urdhër-shpenzimi mban firmat e personit urdhërues dhe kontabilistit.

Vlera në lekë - 5.425.625 lekë.

Operatori (M. K. & R. E.) ka lëshuar faturën tatimore nr. 44/2023, datë 06.11.2023 në shumën 5,711,184.23 lekë, me përshkrim shërbimi “*Situacion përfundimtar*”.

Me shkresën nr. 70, datë 06.11.2023, operatori i ka kërkuar mbikëqyrësit të punimeve, financim të situacionit përfundimtar.

Me shkresën nr. 20370/1, datë 19.12.2023 Komisioni i ngarkuar për ndjekjen e ecurisë së zbatimit të kontratës, i ka dërguar titullarit të përgjithshëm për miratim të situacionit përfundimtar.

Më datë 07.12.2023 është mbajtur akti i marrjes në dorëzim të objektit në prani të: Shoqërisë, zbatuese e punimeve , përfaqësuesit të “M. K. & R. E.” SHPK Mbikëqyrësit të punimeve dhe Autoritetit kontraktor, Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Më datë 07.12.2023 është dërguar dokumentacioni pranë MFE bashkë me situacionin përkatës dhe procesverbali i kolaudimit,

Shuma e paguar është më pak se shuma e faturuar për shkak të kthimit të garancisë.

Pagesa e faturës rezulton të jetë kryer, **në tejkallim të afatit** të parashikuar në gërmën “ç” të nenit 6, të ligjit nr. 48, datë 24.04.2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, të ndryshuar, ku përcaktohet se: *“kur ligji a kontrata parashikon një procedurë të marrjes në dorëzim ose të kolaudimit, përmes së cilës vërtetohet përputhshmëria e mallrave a shërbimeve me kontratën dhe nëse debitori e merr faturën ose kërkesë-pagesën e njëvlershme përpara ose në datën kur bëhet marrja në dorëzim apo kolaudimi në fjalë, 30 ditë kalendarike pas kësaj date.”*

Regjistrimi i veprimit në ditarin e bankës është i saktë dhe dokumentacioni justifikues, pjesë e praktikës është i plotë.

3. Urdhër-shpenzimi nr. 1359, datë 25.01.2024

Sistem për strehimin dhe banesat sociale për MFE (për periudhën 07.08.2023-06.09.2023)

Urdhër-shpenzimi mban firmat e personit urdhërues dhe kontabilistit.

Vlera në lekë -748,267 lekë.

Përfituesi: S. & S. ka lëshuar faturën tatimore nr. 378/2023, datë 07.09.2023 në shumën 748,267 lekë, me përshkrim shërbimi “*Mirëmbajtje sistemi për strehim dhe banesat sociale*”. Në faturë, bashkëlidhur gjendet dhe “Informacioni i pagesës”, ku përcaktohet se afati i pagesës është data 09.10.2023.

Me shkresën nr. 8102, datë 07.09.2023 Administratori i shoqërisë S.& S., znj. A.K. ka dorëzuar dokumentacionin mbështetës në vijimi të zbatimit të kontratës nr. 5932, datë 01.10.2029 që përmban raportin mujor të shërbimeve të ofruara dhe faturën elektronike.

Më urdhrin nr. 5932/30, datë 15.01.2024 të titullarit të Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit, z. Sh. janë caktuar ndjekësit e kontratës me nr. 5932, datë 01.10.2019.

Më datë 15.01.2024 është mbajtur dhe procesverbali i Komisionit të Mbikëqyrjes së Kontratës, i cili pasi ka bërë verifikimin dhe marrjen në dorëzim të shërbimeve për periudhat mujore nga 07.06.2023-06.07.2024 ka konfirmuar se shërbimi i marrë është në përputhje me specifikimet teknike dhe kushtet e kontratës. Procesverbali është nënshkruar nga të tre anëtarët e komisionit.

Nga sa më sipër rezulton se komisioni për marrjen në dorëzim është krijuar 126 ditë më pas dhe pagesa është kryer 136 ditë pas lëshimit të faturës dhe dorëzimit të dokumentacionit mbështetës nga operatori.

4. Urdhër-shpenzimi nr. 1339, datë 22.01.2024

Shërbim dekorimi i ambienteve të jashtme të MFE-së për Vitin e Ri.

Urdhër-shpenzimi mban firmat e personit urdhërues dhe kontabilistit.

Vlera në lekë -2,640,000 lekë.

Përfituesi: Ndërmarrja Q.E.K Dekorit Tiranë.

Operatori ka lëshuar faturën nr. 90/2023, datë 20.12.2023 në shumën 2,640,000 lekë me përshkrimin “Shërbim dekori për Vitin e Ri”, afati i pagesës sipas saj është data 27.12.2023.

Më urdhrin e Sekretarit të Përgjithshëm të MF , protokolluar me nr. 15833/2, datë 07.12.2023 është ngritur komisioni për marrjen në dorëzim të kontratës “Për dekorimin e ambienteve të jashtme të MFE, me rastin e festave të fund vitit”.

Komisioni i caktuar për marrjen në dorëzim të kontratës. Me procesverbalin e datës 17.01.2024 ka marrë në dorëzimin shërbimin (objektin e kontratës).

Sipas kontratës së shërbimit, afati për dorëzimin e shërbimit është 7 ditë nga lidhja e kontratës dhe përcaktohet se dekori do të qëndrojë deri më datë 07.01.2024 dhe në nenin 9, pika 4 e kontratës përcaktohet se “Përfituesi i shërbimit të likuidojë brenda 30 ditëve vleftën e faturave të paraqitura nga ofruesi i shërbimit”, për sa më sipër rezulton se pagesa e kryer ka respektuar afatin e përcaktuar në kontratë.(shënim data 20.01.2022 ka qenë ditë e shtunë).

5. Urdhër-shpenzimi nr. 1308, datë 16.01.2024

Blerje pajisje kuzhine profesionale [për repartet e praktikave të SHMT, Elektrike, elektronike, më shkollat e Aftësimit Profesional (Loti 2).

Urdhër-shpenzimi mban firmat e personit urdhërues dhe kontabilistit.

Vlera në lekë -57,579,876 lekë.

Operatori L. shpk ka lëshuar faturën tatimore nr. 47/2023, datë 14.12.2023, me përshkrimin “Pajisje për kabinetet e SHMT, elektrike, elektronike”, afati i pagesës data 31.12.2023.

Bashkëlidhur praktikës është dhe Fletë hyrja nr. 252, datë 14.12.2023, sipas së cilës janë pajisjet e ndara sipas shkollave të mesme profesionale.

Më procesverbalin e datës 28.12.2023, komisioni për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës ka konfirmuar se kontrata është zbatuar sipas kushteve dhe termave të përcaktuara në kontratën nr. 18928/1, datë 27.10.2023.

Më datë 26.12.2023 administratori i shoqërisë që ka ofruar pajisjet ka sjellë dokumentacionin në lidhje me dorëzimin e mallrave dhe ka kërkuar pagimin e faturave.

Për sa më sipër rezulton se pagesa e kryer **ka tejkaluar me 2 ditë** afatin e përcaktuar në kontratë.

6. Urdhër-shpenzimi nr. 1304, datë 15.01.2024

Përmirësimi i sistemeve financiare të MFE dhe institucioneve të varësisë dhe sigurimit të ndërlidhjes me sistemin e fiskalizimit për institucionet e MFE(për periudhën 17.11.2023-16.12.2023”.

Urdhër-shpenzimi mban firmat e personit urdhërues dhe kontabilistit.

Vlera në lekë -966,208 lekë.

Operatori H. shpk ka lëshuar faturën tatimore nr. 354/2023, datë 18.12.2023, me përshkrimin “Mirëmbajtje sipas kontratës nr. 8439, datë 16.12.2021 periudha 17.11.2023-16.12.2023”, afati i pagesës data 17.01.2024.

Me procesverbalin e datës 11.01.2024, Komisioni i Mbikëqyrjes së Kontratës ka konfirmuar se shërbimi i marrë është në përputhje me specifikimet teknike dhe kushtet e kontratës.

Për sa më sipër rezulton se pagesa është kryer **në tejkallim të afatit** të parashikuar në gërmën “a” të nenit 6, të ligjit nr. 48, datë 24.04.2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, të ndryshuar.

7. Urdhër-shpenzimi nr. 537, datë 04.07.2024

Shpenzime për likuidimin e studios O. S. LL. për shërbimet e konsulencës sipas kontratës datë 15.06.2022 (150,000 Euro)

Urdhër-shpenzimi mban firmat e personit urdhërues dhe kontabilistit.

Vlera në lekë -15,420,350 lekë.

Bashkëlidhur praktikës është dhe transferua bankare e datës 04.07.2024.

Operatori O. S. LL. ka lëshuar faturën tatimore nr. 21752, datë 15.12.2023, me afat pagese deri më 29.01.2024 (net 45).

Avokatura e shtetit me shkresën nr. 184/2, datë **25.06.2024** i ka dërguar Ministrisë së Financave faturën dhe një përmbledhje të punës së kryer nga Operatori dhe ka kërkuar

likuidimin e saj, sipas nenit 4.5.3 të kontratës së nënshkruar më 15.06.2022 ne kompaninë Omna Strategy, likuidimi duhet kryer renda 30 ditëve të konfirmimit më shkrim prej Avokaturës së Shtetit.

Për sa më sipër rezulton se pagesa është kryer në përputhje me afatin parashikuar në germen “ç” të nenit 6, të ligjit nr. 48, datë 24.04.2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktor e tregtare”, të ndryshuar.

8. Urdhër-shpenzimi nr. 664, datë 04.07.2024

Kompensim shpenzime telefoni (sipas listës).

Urdhër-shpenzimi mban firmat e personit urdhërues dhe kontabilistit.

Vlera në lekë -62,293 lekë.

- * Bashkëlidhur praktikës së këtij urdhërshtërbimi gjendej:
- * Lista e funksionarëve për të cilët është bërë kompensimi i shpenzimeve të telefonisë;
- * Faturat përkatëse të secilit;
- * Lista me shumatat e kompensuara për secilin,
- * VKM përkatëse.

Nga auditimi rezultoi se pavarësisht faturave përkatëse, n.q.s. shuma e faturës tejkalonte limitin e miratuar sipas lidhjes nr. 5 të kësaj VKM, është kompensuar sa shuma e përcaktuar në këtë lidhje, n.q.s. fatura kishte një shumë më të ulët se shuma në lidhjen nr. 5, kompensohet shuma e përcaktuar kjo në përputhje me pikën 14 të VKM nr. 673, datë 02.09.2020 “Për pajisjen me numër telefoni celular të funksionarëve publikë”, ku përcaktohet se: “Për përfitimin e shërbimit funksionarët e përcaktuar në pikat 5–12 të këtij vendimi, lidhet kontratë individuale me cilindo prej operatorëve të shërbimit telefonik të lëvizshëm që veprojnë në vend, për një numër të vetëm celular. Detyrimi financiar paguhet nga funksionari i cili kompensohet nga institucioni, kundrejt dokumentit të blerjes së shërbimit të numrit telefonik celular, por jo më shumë se kufijtë përkatës mujorë.”

Në lidhje me afati e likuidimit të këtyre faturave, nuk mund të verifikohet nëse janë paguar në kohë, pasi likuidimi bëhet pasi funksionarët depozitojnë praktikat e faturave.

9. Urdhër-shpenzimi nr. 401 datë 24.05.2024

Auditim i projekteve dhe granteve me financim të huaj për vitin 2022.

Urdhër-shpenzimi mban firmat e personit urdhërues dhe kontabilistit.

Vlera në lekë -2,513,900 lekë.

Nga grupi i auditimi u verifikua dokumentacioni bashkëlidhur praktikës së këtij urdhër shpenzimi si më poshtë:

Fatura tatimore nr. 53/2024, datë 21.02.2024 e operatorit “G. Th.” SHPK me Nipt: K., në shumën 4,425,880 lekë për shërbimin me përshkrim sipas faturës “Auditim i jashtëm i projekteve dhe granteve me financim të huaj për vitin 2022”.

Procesverbal, i datës 12.03.2024, i marrjes në dorëzim fizikisht të objektit të kontratës nr. 11976/6, datë 25.09.2023, ku janë marrë në dorëzim 10 raporte nga 22 në total për 22 projekte konkretisht:

- * Për llogari të FSHZH 6 projekte nga 9 të pa dorëzuara në afat;
- * Për llogari të Bankës Botërore 2 projekte nga 3 të pa dorëzuara në afat; 4për llogari të FSHZH-së (3 projekte nga 3 projekte të mbetura pa dorëzuara në afat;
- * Për llogari të Bankës Botërore, 1 projekt t mbetur i pa dorëzuar në afat.

Memo nr. 11976/2, datë 12.03.2024 “Dërgimi praktike për pagesë për procedurën me objekt “Auditimi i Jashtëm i projekteve dhe granteve me financim të huaj për vitin 2022” e Komisionit të marrjes në dorëzim, drejtuar Drejtoreshën së DBMF znj. I., ku është dërguar praktika duke theksuar se sipas pikës 3 të kontratës nr. 11976/6 prot, datë 25.09.2023 dhe nenin 15 të kushteve të Përgjithshme të Kontratës në DST, nga vlera totale e faturues (3,688,237 lekë pa TVSH), duhet të zbritet për kryerjen e vonuar të shërbimeve sipas procesverbalit të mbajtur nga grupi i punës për marrjen në dorëzim të objektit të kontratës”.

Kontrata nr. 11976/4, datë 25.09.2023;

Sipas procesverbalit të marrjes në dorëzim të objektit të kontratës rezulton situata si në tabelën më poshtë:

Tabela nr.28: “Afatet e dorëzimit të projekteve objekt kontrate”

Kontrata dt. lidhjes	Dt. Përf. sipas kont.	Data e dorëzimit për:		
		10 raporte	8 raporte	4 raporte
25/09/2023	25/11/2023	24/11/2023	28/12/2023	20/02/2024
STATUSI I DORËZIMIT		<i>Në afat</i>	<i>Me vonesë-33ditë</i>	<i>Me vonesë-87ditë</i>

Burimi: Ministria e Financave, përpunuar nga grupi i KLSH-së

Grupi i auditimit sipas procesverbalit të komisionit të marrjen në dorëzim të kontratës, llogariti ditët e vonesës, dhe bazuar në nenin 15 të kushteve të Përgjithshme të Kontratës në DST, rillogariti penalitetet nga mosdorëzimi i projekteve në kohë të cilat paraqiten si në vlerën më poshtë:

Tabela nr. 29 “Përllogaritja e penali të tetëve për vonesat në dorëzim të projekteve në zbatim të kontratës nr. 11976/4, dt. 25.09.2023.”

Vlera kontratës	Vlera e kontratës për projekt	vlera e mbetur e kontratës		
4,425,880	201,176	25.11-28.12	20.02.24-24.11.23	
25% e kontrat	1,106,470	2,414,116	804,705	TOTALI
Penaliteti		318,663	385,052	703,715
Për t'u paguar				3,722,165
Paguar				2,513,900

Burimi: Ministria e Financave, përpunuar nga grupi i KLSH-së

Nga grupi i auditimit llogaritjet janë bërë bazuar në nenin 15, të kontratës ku përcaktohet se: “për kontratat me periudhë zbatimi, jo më shumë se 6 muaj, tarifa ditore do të jetë 4/1000 e vlerës përkatëse të mbetur, nga çmimi i përgjithshëm i kontratës, por jo me pak se 25% e vlerës së kontratës”.

Në praktikën bashkëlidhur, këtij urdhër shpenzimi **mungon dokumentacioni** mbi llogaritjen e penalitetit.

10. Urdhër-shpenzimi nr. 814 datë 12.11.2024

Ekzekutim i Vendimit të GJEDNJ, datë 18.07.2024 “S. dhe të tjerë kundër Shqipërisë”, kërkesa 79452/17 (6500 euro)

Urdhër-shpenzimi mban firmat e personit urdhërues dhe kontabilistit.

Vlera në lekë -649,350 lekë. (vlera në euro: 6,500 euro me kk: 1 euro=99.99=0 lekë)

Avokatura e shtetit me shkresën nr. 3840/4, datë 16.08.2024 protokolluar në MF me nr. 11212, datë 19.08.2024 ka kërkuar ekzekutimin e vendimit të GJEDNJ-së S. dhe të tjerë kundër Shqipërisë”. Në këtë kërkesë përcaktohet se: “... duke qene se vendimi “S. dhe të tjerë kundër Shqipërisë” është bërë përfundimtar më 18.07.2024, afati maksimal për ekzekutimin e tij është data 18.10.2024”

Me Urdhrin nr. 168, datë 11.11.2024 të Sekretarit të Përgjithshëm është Urdhëruar ekzekutimi i pagesës në shumën 6,500 euro, për kërkesën nr. 79452/17.

Nga auditimi, rezultoi se pagesa është **kryer 25 ditë më vonë** se afati i përcaktuar në kërkesën për ekzekutim nga Avokatura e Shtetit.

Në lidhje me pagesat e kryera nga Ministria e Financave, nga grupi i auditimit u bë verifikimi i shpenzimeve të gjeneruara nga sistemi SIFQ (961 urdhër shpenzime në total për vitin 2024), për respektimin e afatit të pagesave për detyrimet, afati 30 ditor, nga ku rezultoi si më poshtë:

- **173 pagesa kanë tejkaluar afatin 30 ditor** për likuidimin e faturave (18 %), të parashikuar në germën “a” të nenit 6, të ligjit nr. 48, datë 24.04.2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, të ndryshuar.
- 788 pagesa janë likuiduar brenda afatit 30 ditor (82 %).

Në mënyrë të detajuar urdhër shpenzimet të cilat kanë rezultuar të paguara përtej afatit 30 ditor paraqiten në tabelën nr. 30, të Aneksit nr. 2 të këtij Raporti të Përfundimtar i Auditimit. Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga ana e Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Financave z. B. B. është paraqitur observacioni me nr. 182/29

prot., datë 04.07.2025 i administruar në KLSH me nr. 24/15 prot., datë 16.07.2025 ku janë paraqitur pretendimet përkatëse si më poshtë trajtuar.

Pretendimi i subjektit:

“Në lidhje me regjistrimin në Sistemin Informatik Financiar të Qeverisë (SIFQ) të Pasqyrave Financiare të vitit 2024, gjatë fazës së auditimit është përfunduar regjistrimi dhe konkretisht në datë 24.04.2025, vërtetuar kjo me një kopje të gjendjes financiare të periudhës 13-2024, konfirmuar edhe nga Dega e Thesarit Tiranë. (Afati përfundimtar është data 30.04.2025).

-Drejtorja e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar rakordon çdo muaj për të gjitha transaksionet e kryera me Degën e Thesarit Tiranë në lidhje me llogaritë e të ardhurave, shpenzimeve, dhe një here në tre muaj për detyrimet e prapambetura. Me shkresën Nr. 3127prot, datë 12.02.2025 janë dërguar në Degën e Thesarit Tiranë evidenca e të ardhurave, evidenca e shpenzimeve dhe evidenca për detyrimet e prapambetura për periudhën 01.01.2024 deri 31.12.2024 një kopje të të cilave të konfirmuara edhe nga ana e Degës së Thesarit ja kemi vënë në dispozicion grupit të auditimit.

-Investimet e huaja pasqyrohen në pasqyrat financiare të CFCU-së dhe Fondi Kombëtar për fondet IPA. Ministria e Financave paguan vetëm TVSH-në për projektet dhe për pasqyrat financiare të ministrisë pasqyrohen vetëm llogaritë që rakordohen me Degën e Thesarit Tiranë, si i vetmi instrument që kalon të ardhurat dhe shpenzimet. Për vitin 2024 nuk ka patur asnjë transaksion në lidhje me investimet me financim të huaj.

Në lidhje me klasifikimin e aseteve në llogarinë 218, sipas Planit Kontabël Publik klasifikimi i llogarive në SIFQ jepet si më poshtë:

218 Inventar Ekonomik

218 Orendi Zyre

218 Fotokopje

218 Fakse

218 Pajisje Kompjuteri

218 Të tjera pajisje zyre

Pra, për regjistrimet e hyrjeve të bëra gjatë vitit i jemi referuar klasifikimeve sipas llogarive të sistemit SIFQ.

- Drejtorja e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar nuk ka marrë në dorëzim fletë-daljet për transferimin e Aseteve që përmenden në Akt Konstatim. Pasqyrat Financiare janë përpiluar mbështetur në dokumentacionin e marrë në dorëzim dhe të plotësuar sipas ligjit. Mbetemi në pritje këtë vit të marrim dokumentet e duhura për të kryer veprimet kontabël të cilat do të reflektohen në Pasqyrat Financiare përkatëse.

-Sa i përket diferencave të konstatuara për pagat e pagueshme të muajit dhjetor 2024 të cilat paguheshin në muajin janar 2025, sqarojmë si më poshtë:

4 punonjësve të Njesisë së Zbatimit të Projektit dhe (PIU), fondet për paga dhe sigurime u mbulohen nga fondet e projektit të CFCU-së, ndërsa sigurimet deklarohen nga Ministria e Financave. Bashkëlidhur kontratat e këtyre punonjësve, termat e pagesës dhe transfertat e bëra nga CFCU. Në muajin dhjetor 2024, punonjëses Valentina Shehu me raport leje lindje, i është kaluar gabimisht paga nga mosrakordimi me listeprezencën. Kjo pagesë është kthyer në llogari të Ministrisë së Financave në dt.27.01.2025 sipas faturës për arkëtim nr.1, dt. 13.01.2025. Bashkëlidhur fatura dhe mandati i bankës për kthimin e pagesës.

Sa i përket konstatimit për pasaktësitë e plotësimit të deklaratave të Tatimit në Burim, Ministria e Financave ka përlllogaritur dhe deklaruar tatimin referuar udhëzimit nr.26 dt. 08.09.2023 për Tatimin mbi të Ardhurat, pika 12:

Në rastet kur pagesa të tilla, të cilat mund të jenë periodike, mujore/tremujore/vjetore, sipas rastit, merren në vendin e punësimit të vazhdueshëm të individit, paguesi i tyre, pra agjenti i

listë pagesës konsolidon të gjitha të ardhurat në bazë mujore dhe mban tatimin sipas normave ligjore në fuqi.

- Në rastet kur pagesa të tilla, të cilat mund të jenë periodike, mujore/tremujore/vjetore, sipas rastit, merren jo në vendin e punësimit, por në një entitet të ndryshëm me të cilin individit përfitues nuk ka marrëdhënie punësimi, entiteti pagues mban tatimin 15%, sipas përcaktimit në nenin 65, paragrafi 1, germa “b” e ligjit.”

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Në lidhje me qëndrimin mbi regjistrimin e pasqyrave financiare në SIFQ, grupi i auditimit nuk ka bërë me përgjegjësi asnjë strukturë, por ka cilësuar pamundësinë për verifikim, për shkak se afati për regjistrim të PF në SIFQ ka qenë përtej afatit të auditimit në terren.

Në lidhje me rakordimin e Degës së Thesarit, sqarojmë se nga grupi i auditimit është evidentuar mosrakordimi i disponibiliteteve në thesar; elementët e rakordimit mujor janë shqyrtuar gjatë auditimit në terren.

- Në lidhje me pasqyrimin e investimeve të huaja, sqarojmë se nga të dhënat e marra nga plan-fakti në nivel programi për aparatin e Ministrisë së Financave, kanë rezultuar realizime të këtyre investimeve; për sa më sipër, ato duhet të ishin reflektuar në pasqyrat financiare të Aparatit të MF.

- Në lidhje me qëndrimin e paraqitur nga ana Juaj mbi llogaritë 214 dhe 218, sqarojmë se për referencë në auditimin e përputhshmërisë është udhëzimi përkatës për përgatitjen e pasqyrave financiare; për sa më sipër, ky qëndrim nuk pranohet.

- Në lidhje me mos marrjen në dorëzim të fletë-daljeve për transferimin e aktiveve, grupi i auditimit ka evidentuar fenomenin dhe nuk ka bërë me përgjegjësi strukturën e DBMF-së;

- Në lidhje me observacionin e pagave dhe diferencave, sqarojmë se në formularin esig 025, nëse do të ishte kjo situatë, do duhej të refleктоhej duke plotësuar kutizën “Paga bruto” me 0 lekë dhe të vendosej vetëm paga për efekt të llogaritjes së kontributeve, plotësohej sipas rastit. Por edhe ky arsyetim nuk paraqitet bindës dhe në dispozicion nuk janë vënë aktet në mbështetje të ndjekjes së kësaj praktike;

- Në lidhje me pasaktësinë në përlllogaritjen e tatimit në burim, faktet e sjella nuk paraqesin elementë të rinj, që ndryshojnë qëndrimin e audituesve, pasi tatimi në burim për shërbimet përfshin tatimin e dividendit, i cili është rubrikë tjetër në këtë formular deklarimi; përlllogaritjet për tatimin janë në masën 15%.

Për sa më sipër, observacionet nuk paraqesin fakte të reja prej periudhës së auditimit në terren dhe nuk ndryshojnë qëndrimin e audituesve.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga ana e znj. B. Q., Drejtor i Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar dhe z. A. Z., Drejtor i Drejtorisë së Administrimit të Aseteve dhe Shërbimeve në Ministrinë së Financave është paraqitur observacioni me nr. 182/29 prot., datë 04.07.2025 i administruar në KLSH me nr. 24/15 prot., datë 16.07.2025 ku janë paraqitur pretendimet përkatëse si më poshtë trajtuar.

Pretendimi i subjektit:

“Gjatë auditimit, në lidhje me procesin e ndarjes së aseteve ndërmjet ish-Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dhe ministrive të reja të krijuara, u konstatua se ky proces nuk ishte përmbyllur në momentin e auditimit. Sipas sqarimeve zyrtare të marra nga Ministria e Financave, procesi i ndarjes së aseteve ishte në vijim dhe kishte si bazë ligjore urdhrin nr. 4333 prot., datë 03.04.2024 “Për ngritjen e komisionit për ndarjen e aseteve të ish-MFE-së”. Gjithashtu, u bë me dije se me shkresën nr. 9068 prot., datë 09.06.2025, ishte përcjellë për nënshkrim urdhri i përbashkët për kalimin kapital të disa aseteve nga Ministria e Financave tek Ministria e Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit. Ky urdhër (nr. 83, datë 09.06.2025) është tashmë i firmosur nga ministrat përkatës dhe përbën bazën ligjore për përfundimin e këtij procesi. Në vijim, me shkresën nr. 6851/5 prot., datë 20.06.2025, është konfirmuar se

janë ndërmarrë procedurat për heqjen e këtyre aktiveve nga regjistrat kontabël të Ministrisë së Financave. Nga ana jonë, do të pasqyrohet ky zhvillim në përfundimet dhe rekomandimet përkatëse të raportit përfundimtar të auditimit dhe është firmosur urdhri për kalimin kapital.”

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Në lidhje me objeksionet e paraqitura, e vlerësojmë iniciativën e ndërmarrë për korrigjimin e mangësive të evidentuara, por këto fakte nuk ndryshojnë situatën deri në përfundim të auditimit në terren. Megjithatë, do të jenë pjesë e vlerësimit në fazat e mëtejshme gjatë verifikimit të zbatimit të rekomandimeve.

2.3 Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik.

2.3.1 Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK: Mjedisi i kontrollit, Menaxhimi i riskut, Veprimtaritë e kontrollit, Informimi dhe komunikimi, Monitorimi. Saktësia e deklaratës vjetore dhe raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm në njësinë publike.

Në zbatim të këtij drejtimi auditimi u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Rregullorja e Brendshme;
- Procedura, procese pune, etapa raportimi;
- Dokumentacion mbi monitorimin e sistemit të kontrollit të brendshëm;
- Urdhrat e caktimit të Nëpunësit Autorizues (NA) e Nëpunësit Zbatues (NZ);
- Urdhri i krijimit të GMS;
- Procedurat për të raportuar shkeljet e legjislacionit mbi etikën dhe për marrjen e masave për shkeljet e konstatuara;
- Plani strategjik;
- Struktura dhe organika e Institucionit;
- Rregulla të brendshme të cilat trajtojnë delegimin e detyrave dhe mënyrën e dokumentimit të tyre;
- Vlerësimet e punës të punonjësve të MF;
- Vendimi i planifikimit të trajnimeve;

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion konstatohet sa më poshtë vijon:

Mjedisi i kontrollit, Menaxhimi i riskut, Aktivitetet e kontrollit, Informimi/komunikimi, si dhe Monitorimi.

1. Vlerësimi i Mjedisit të Kontrollit.

Strukturat përgjegjëse të Ministrisë së Financave (MF), kanë dijeni mbi kuadrin ligjor dhe nënligjor në fuqi në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit, duke filluar me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, Manualin për MFK-në, miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, ndryshuar me urdhrin nr.224, datë 16.12.2021 dhe shfuqizuar me Urdhrin nr.4, datë 26.1.2024 për miratimin e “Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit”.

Mjedisi i kontrollit vlerësohet bazuar në komponentët si më poshtë;

1.1 Integritetin personal dhe etikën profesionale të nivelit menaxhues dhe punonjësve të tjerë të njësive publike.

Nga ana e strukturave përgjegjëse është hartuar Rregullorja e Organizimit dhe Funksionimit të MF, e miratuar me urdhrin nr. 138, datë 09.06.2023 të Ministrit të Financave. Në këtë rregullore janë përcaktuar statusi, misioni, funksionet, detyrat, përgjegjësitë për drejtoritë e MF si dhe në Rregulloren e Brendshme në nenin 65 “Zëvendësimi në kryerjen e detyrave” është përcaktuar procedura që ndiqet për delegimin e detyrave. Sa i përket kodit të etikës, MF e ka miratuar me Urdhrin nr.183 të datës 02.12.2024, ku deri në këtë periudhë, kodi etikës ka qenë pjesë e rregullores së brendshme të MF, i specifikuar në Kreun IV “Rregullat e Etikës”. MF ka procedurën për të raportuar shkeljet e legjislacionit mbi etikën dhe për marrjen e masave për shkeljet e konstatuara e cila është e bazuar në ligjin 153/2013 “Për nëpunësin

civil” si dhe sipas përcaktimeve të nenit 20 “Mjedisi i kontrollit”, pika 2, germa “a” të Ligjit 10926 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” të ndryshuar dhe Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, të miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, në Kapitullin III, pika 3.1 ku përcaktohet se “Kuatridhënjësja e menaxherëve dhe stafit duhet të përcaktohen nga titullari i njësisë publike në një Kod të Brendshëm Etike, ose në një Kod Sjelljeje”. Gjithashtu, edhe në zbatim të ligjit nr. 9367, datë 07.04.2005, “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”, i ndryshuar, dhe të ligjit nr. 9131, datë 08.09.2003, “Për rregullat e etikës në administratën publike”, institucionet duhet të hartojnë kod etike.

Gjithashtu institucioni ka ngritur strukturën përgjegjëse për sinjalizimin me urdhër nr.119 datë 09.12.2016, si dhe evidentohet urdhër nr.13 datë 06.02.2017 “Për miratimin e rregullores së brendshme të posaçme për procedurën e shqyrtimit dhe hetimit administrativ të sinjalizuesit, mekanizmat e mbrojtjes së konfidencialitetit dhe mbrojtjes nga hakmarrja në MF”.

1.2 Politikat menaxheriale dhe stilin e punës;

Konstatohet se MF-ve vepron në bazë të PBA-së 2024-2026, miratuar me vendimin nr.607 datë 25.10.2023 “Për miratimin e PBA 2024-2026” të rishikuar. Gjithashtu në kuadër të përgatitjes së PBA 2025-2027 janë paraqitur memot informuese dhe kërkesat përkatëse si dhe janë përgatitur planet e masave dhe veprimet konkretisht me shkresën nr.12834/4 datë 21.11.2024, në mënyrë që të monitorojë zbatimin e tyre, sipas përcaktimeve në Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010, neni 9 “Përgjegjëshmëria menaxheriale e nëpunësit autorizues”, pika 4, germa “a” dhe Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. IV “Zbatimi i MFK”, pika, 4.2.10 “Roli i nëpunësit autorizues të njësisë”, germa a.

MF për periudhën e auditimit, ka ngritur Grupin e Menaxhimit Strategjik (GMS) me vendimin nr.38 datë 02.04.2024 “Për krijimin dhe përbërjen e grupit të menaxhimit strategjik në MF”. Në përbërjen e këtij grupi Ministri rezulton të jetë kryetar, pasuar me zv. Ministrat si zv. Kryetar dhe më pas anëtarë rezultojnë të jenë përfaqësuesit e drejtorive të përgjithshme të Ministrisë. Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Financës është caktuar si koordinator i GMS. Punonjësit e Ministrisë së Financave, marrëdhëniet e punës me punëdhënësin i rregullojnë në bazë të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, VKM nr.39, datë 24.01.2024 “Për përcaktimin e numrit të punonjësve me kontratë të përkohshme, për vitin 2024, në njësitë e qeverisjes qendrore”, si dhe dispozita të tjera ligjore si ligji nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, etj. Politikat e menaxhimit të burimeve njerëzore i referohen ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar dhe procedurat e emërimeve/largimeve kryhen nga Drejtoria e Menaxhimit të Burimeve Njerëzore në bashkëpunim me Departamentin e Administratës Publike referuar ligjit të mësipërm. Ashtu si në auditimet e kaluara, edhe për periudhën objekt auditimi nga ana jonë, konstatohet numër i lartë i vendeve vakante, afërsisht 72 vende vakante nga 324 vende të planifikuara ose 22.2 % e totalit të strukturës së miratuar.

Sa i përket delegimit të kompetencave, konstatohet se MF ka rregulla të brendshme të miratuara nga titullari, të cilat trajtojnë delegimin e detyrave dhe mënyrën e dokumentimit të tyre, sipas përcaktimeve në Kodin e Procedurave Administrative, në nenin 15 të ligjit Nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar si dhe Kap. III “Delegimi i Detyrave”, të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, kjo bazuar edhe në urdhrin nr.3 datë 26.01.2024 “Për delegim kompetencash”, të Titullarit tek Sekretari i Përgjithshëm.

1.3 Strukturën organizative, garantimin e ndarjes së detyrës, hierarkinë dhe rregulla të qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit;

Ministria e Financës gjatë vitit 2024 ka funksionuar në bazë të strukturës dhe organikës së miratuar sipas Urdhrit të Kryeministrit nr. 230, datë 15.12.2023 “Për miratimin e strukturës

dhe të organikës së Ministrisë së Financave”, e cila është shfuqizuar me Urdhrin nr. 38, datë 19.02.2024 dhe kjo e fundit është shfuqizuar me Urdhrin nr.206, datë 23.10.2024 me numër total punonjësish 324.

1.4 Politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore;

Në rregulloren e brendshme të institucionit, MF-ve ka përcaktuar rregullat e funksionimit të brendshëm lidhur me strukturën organike, të drejtat dhe detyrimet e punonjësve, marrëdhëniet ndërmjet strukturave të njësisë, shkeljet disiplinore, hyrjen dhe qëndrimin në mjediset e punës etj., sipas përcaktimeve në nenin 20, të Ligjit nr.10296 datë 08.07.2010. Nga institucioni rezulton të jetë bërë vlerësimi vjetor i punës për çdo punonjës, i cili është bashkëlidhur dosjeve personale të punonjësve.

Konstatohet se për ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të punonjësve, MF ndërvepron me ASPA-n mbi trajnimet e stafit në bazë të kalendarit të saj. MF përgatit planifikimin e nevojave për trajnimin e punonjësve për vitin pasardhës por nuk i dokumenton. Burimet njerëzore të MF, njoftojnë personelin mbi trajnimet që kryhen nga ASPA dhe njofton ASPA-n mbi pjesëmarrësit në trajnim. Këto të dhëna mbahen në databazë në Excel nga Drejtoria e Menaxhimit Të Burimeve Njerëzore.

Sipas ligjit nr.10 296, datë 08.07.2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 7, pika 1, Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Financave është nëpunësi i parë autorizues për njësitë e qeverisjes qendrore, fondet speciale dhe fondet e transferuara te njësitë e qeverisjes vendore.

Grupi i auditimit konstaton se është përcaktuar nëpunësi zbatues (NZ) për Ministrinë e Financave, sipas aktit të emërimit nr. 6918/1, datë 13.04.2023, me të cilin znj. G. I. është emëruar Drejtoreshë e Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, në Drejtorinë e Përgjithshme Ekonomike dhe të Shërbimeve Mbështetëse. Emërimi është bërë me dënim Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit, përmes shkresës nr. 5127/8, datë 20.04.2023.

Pas transferimit të znj. I. në Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, pozicioni është mbuluar përkohësisht nga znj. E. Z., nëpërmjet urdhrit nr. 91, datë 10.07.2024.

Më pas, me shkresën nr. 11104/1, datë 02.09.2024, znj. B. Q. është transferuar në detyrën e Drejtoreshës së Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, dhe ndryshimi i pozicionit është njoftuar në Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit me shkresën nr. 11104/5, datë 09.09.2024.

2. Menaxhimi i riskut.

Menaxhimi i riskut është procesi i identifikimit, vlerësimit, kontrollit dhe monitorimit të atyre ngjarjeve apo situatave potencialisht të dëmshme për arritjen e objektivave të të gjithë njësisë publike dhe konceptohet për të dhënë garanci të arsyeshme se këto objektiva do të arrihen.

Kështu, në MF është ngritur grupi i punës për menaxhimin e riskut me urdhër nr.26 datë 26.02.2024. Është hartuar dhe miratuar regjistri i riskut i konsoliduar për të gjithë institucionin nëpërmjet shkresës me nr.34/2 datë 21.02.2024 dhe memos nr.2341/2 datë 29.03.2024. Me urdhrin nr. 208 datë 05.08.2022 është miratuar strategjia e menaxhimit të riskut të institucionit. Funksionin për koordinatorin e menaxhimit financiar dhe kontrollit të riskut e mban Sekretari i Përgjithshëm, pasi nuk rezultoi i deleguar.

3. Aktivitetet e kontrollit.

MF, ka hartuar dhe miratuar gjurmën e auditit me anë të shkresës nr. 489, datë 14.01.2025, për procese të tilla si menaxhimi i aktiveve, procedura e marrjes në dorëzim, inventarizimi fizik i aktiveve, shpërndarja e fondeve buxhetore, ekzekutimi i shpenzimeve, mbi miratimin e planin vjetor sipas përcaktimit në nenin 16, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Detyrimi për përgatitjen dhe dokumentimin e gjurmës së auditit” dhe nenin 12 “Përgjegjëshmëria menaxheriale e NZ”.

4. Informimi dhe komunikimi

Shkëmbimi i informacionit ndërmjet punonjësve të MF-ve si horizontalisht ashtu edhe

vertikalisht kryhet kryesisht me anë të postës 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 elektronik dhe atë telefonik.

Nga kërkitimi i ndërveprimit të MF-ve me qytetarët, konstatohet se institucioni ka një faqe web ku përmban edhe nënseksionin ku pasqyrohet programi i transparencës, sipas përcaktimeve në ligjin nr.119/2014 ‘Për të drejtën e informimit’ ku në nenin 4 përcaktohet se “*Autoriteti publik, jo më vonë se 6 muaj nga hyrja në fuqi e këtij ligji ose nga krijimi i tij, vë në zbatim një program institucional të transparencës, ku përcaktohen kategoritë e informacionit që bëhet publik pa kërkesë dhe mënyra e bërjes publike të këtij informacioni*”.

Sa i takon publikimit të raporteve të ndryshme dhe informacionit të nevojshëm për publikun apo palët e treta, konstatohet se në faqen zyrtare të MF-ve rezultojnë të publikuara raportet periodike të monitorimit buxhetor të MF(<https://financa.gov.al/raporte-vjetore-per-zbatimin-e-buxhetit-dhe-anekset/>).

5. Monitorimi

Për periudhën e audituar, konstatohet se MF ka plotësuar pyetësorët e vetëvlerësimit në zbatim të formatit të miratuar pjesë e Manualit për MFK si dhe ka një sistem monitorimi për vlerësimin e efektivitetit dhe progresit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm për arritjen e objektivave sipas përcaktimeve në nenin 24, të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010.

✓ Me shkresën nr. 2080/38 datë 29.02.2024 për vitin 2023 është dërguar Deklarata për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm, raporti për funksionimin e SKB për vitin 2023, pyetësori i vetëvlerësimit, plani i veprimit të MFK i plotësuar sipas përcaktimeve të Urdhrit nr. 4, datë 26.1.2024 “*Për miratimin e manualit të menaxhimit financiar dhe kontrollit*”, pika 3.5.1 “*Raportimi mbi sistemin e menaxhimit financiar dhe kontrollit*”.

Konkluzion: Nga auditimi rezulton se, menaxhimi financiar dhe sistemi i kontrollit brendshëm ka funksionuar në mënyrë të plotë në Aparatin e Ministrisë së Financave.

2.3.3 Organizimi i Njësisë së Auditit të Brendshëm dhe Vlerësimi mbi veprimtarinë e njësisë së auditit të brendshëm

Në zbatim të këtij drejtimi auditimi u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Organizimi dhe funksionimi i Drejtorisë së Auditit të Brendshëm (DAB këtu, e më poshtë). Niveli profesional i audituesve, certifikimi i tyre dhe trajnimet e vijueshme;
- Bashkëpunimi me Drejtorinë e Harmonizimit të Auditit të Brendshëm pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë (MFE), raportimi në këtë drejtori;
- Plan i vjetor, realizimi i planit vjetor të DAB;
- Auditim me zgjedhje mbi misionet e auditimeve të kryera nga DAB, zbatimi i kriterëve ligjore dhe nënligjore në fushën e auditimit të brendshëm, standardet dhe manualët të dala në zbatim të tyre;
- Urdhri nr. 22, datë 06.03.2017 i Ministrit të Financave për “Miratimin e Metodologjisë për vlerësimin e jashtëm të cilësisë së auditimit të brendshëm në sektorin publik”;
- Plan i Strategjik 2024-2026 dhe Plan i Vjetor 20234 (së bashku me pasqyrat përkatëse pjesës integrale të Planit) i Drejtorisë së Auditimit;
- Raporti Vjetor 2023 i Drejtorisë së Auditimit;
- Dosje auditimi të Drejtorisë së Auditimit në Ministrinë e Financave;

Nga auditimi i dokumenteve rezultoi sa më poshtë vijon:

Misioni i Auditit të Brendshëm, mbështetur në nenin 5, të ligjit nr. 114, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, është të japë siguri të arsyeshme Titullarit të Institucionit, në mënyrë të pavarur dhe objektive.

Organizimi i Drejtorisë së Auditit të Brendshëm

Mbi zbatimin e kreut IV “Organizimi i Auditimit të Brendshëm” të ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar, u konstatua se:

Drejtoria e Auditimit të Brendshëm në Ministrinë e Financës, është ngritur dhe funksionon sipas ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar dhe VKM-së nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të AB në sektorin publik”, i ndryshuar. Organizimi i drejtorisë është në nivel drejtorie dhe në varësi direkte nga Ministri, duke përmbushur detyrimin ligjor të pavarësisë, i parashikuar nga Standardi Atributiv nr. 1100 i Institutit Ndërkombëtar të Auditëve të Brendshëm dhe në zbatim të ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, neni 10, pika 2. Struktura e drejtorisë gjatë vitit 2024 ka qenë e miratuar me 10 veta dhe e organizuar me tre sektorë dhe pas ndryshimeve të strukturës së Ministrisë së Financave me urdhrin e Kryeministrit nr. 206 datë 23.10.2024, Drejtorisë së Auditimit ju shkurtua Sektori i Auditimit të Fondeve të BE, si dhe numri i punonjësve nga 10 në 7 veta gjithsej. Aktualisht struktura e drejtorisë është:

- Drejtor Drejtorie;
- Sektori i Auditimit të Sigurisë (1+2);
- Sektori i Auditimit të Këshillimit, Sigurimit të Cilësisë, Planifikimit & Raportimit (1+2);

Nga auditimi i dokumenteve bazuar edhe në regjistrin e trajnimeve për vitin 2023, konstatohet se audituesit pjesë e strukturës DAB përveç kushteve të përgjithshme, të parashikuara nga legjislacioni në fuqi për punonjësit që punësohen në njësinë e auditimit të brendshëm, i plotësojnë të gjitha kushtet e posaçme të parashikuara në nenin 11, neni 19 dhe neni 20 të ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”.

Nga auditimi i veprimtarisë dhe organizimit të auditit të brendshëm konstatohet se edhe për vitin 2024 Komiteti i Auditimit të Brendshëm nuk ka funksionuar në MF, për arsye se nuk janë emëruar anëtarët e tij nga titullari i MF. Mosfunksionimi i Komitetit të Auditimit të Brendshëm ka sjellë moskryerjen e kompetencave dhe detyrimeve të përcaktuara në ligj.

Veprime këto jo në përputhje me ligjin nr. 114, datë 22.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar, neni 12 “Përgjegjësitë e titullarëve të njësive publike”, germa b dhe neni 13 “Komiteti i Auditimit” si dhe VKM-së nr. 160, datë 02.03.2016 “Për mënyrën e funksionimit, kompetencat dhe përbërjen e Komitetit të Auditimit të Brendshëm në njësitë publike” kreu I, kreu II dhe kreu III dhe në kundërshtim me Manualin e Auditit të Brendshëm, kapitulli II, pika 2.7.3 “Marrëdhëniet me Komitetin e Auditimit të Brendshëm”.

Mbi përgjegjësitë e Drejtorisë së Auditit të Brendshëm.

Mbi zbatimin e përcaktimeve të nenit 14 dhe nenit 16, kreu V “Të drejtat dhe përgjegjësitë e audituesve të brendshëm” të ligjit nr. 114/2015, i ndryshuar dhe të manualit të Auditit të Brendshëm miratuar me UMF nr. 100, datë 25.10.2016 “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”, u konstatua:

Karta e Auditit:

Nga auditimi konstatohet se Drejtoria e Auditit të Brendshëm (DAB) ka hartuar “Kartën e Auditimit të Brendshëm në sektorin publik” e cila është miratuar me Urdhrin nr. 11, datë 06.02.2017 të Ministrit të Financave, në zbatim të ligjit nr. 114, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, neni 14, germa “b” dhe të Urdhrit nr. 100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”.

Planifikimi dhe zbatimi i planit strategjik dhe planit vjetor 2024:

Nga auditimi konstatohet se DAB ka hartuar dhe miratuar plani strategjik 2024-2026 me Urdhrin nr. 265, datë 05.12.2023 “Për miratimin e planit strategjik 2024-2026 dhe planit vjetor 2024 të Drejtorisë së Auditimit në Ministrinë e Financave” i ndryshuar me Urdhrin e Ministrit nr. 23 datë 12.02.2024, në përmbushje të detyrimit ligjor të përcaktuar në ligjin nr.

114/2015, neni 14/c si edhe në mbështetje të Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik, pika 3.3 “Afati i përgatitjes dhe miratimit të planit strategjik dhe planit vjetor. Nga auditimi i dokumenteve konstatohet se plani strategjik dhe plani vjetor i kanë bashkëngjitur të gjithë pasqyrat e përcaktuara në Manualin e AB, kapitulli III. Konstatohet se hartimi i planit strategjik nga DAB përmban të gjithë elementët dhe është në përputhje me formatin dhe strukturën e përcaktuar në Manualin e Auditit të brendshëm, Formatit Standard nr. 5 “Hartimi i Planit Strategjik dhe Vjetor të NJAB”.

Për hartimin e planit strategjik fillimisht DAB ka identifikuar subjektet me risk për tu planifikuar dhe subjektet për të cilat është si detyrim auditimi i tyre në frekuencën jo më shumë se 5 vjet. DAB për planifikimin strategjik 2024-2026 ka identifikuar subjektet që janë prekur nga ndryshime organizative, operacionale dhe ligjore brenda 5 viteve të fundit, si në aparatit e ministrisë ashtu dhe në institucionet e varësisë/shoqëritë aksionare. Bazuar në këto numri i subjekteve objekt auditimi (universi i auditimit) për planifikimin strategjik 2024-2026 është 135 subjekte gjithsej, nga 139 që ishin në vitin e mëparshëm. Kjo ulje vjen për shkak të ristrukturimit të MF dhe ndryshimit të strukturës së disa shoqëri aksionare që janë në proces bashkimi/përthithje me disa shoqëri të tjera.

Në planifikimin strategjik 2024-2026 DAB ka përfshirë të gjitha subjektet për tu mbuluar me auditim në kuadrin kohor 5 vjeçar (1+2+2) pavarësisht periudhës se kur auditohet. Konstatohet se DAB në hartimin e planit strategjik ka identifikuar edhe kufizimet e mundshme që mund të pengojnë arritjen e objektivave si edhe prioritet për tri vitet e ardhshme në funksion të përmirësimit të punës në zbatim të manualit AB, kapitulli III, formati 5 “Struktura e Planit strategjik”.

Nga auditimi konstatohet se DAB ka përgatitur dhe dërguar raportin vjetor të veprimtarisë për vitin 2024 pranë strukturës përgjegjëse për harmonizimin e auditimit të brendshëm në zbatim të ligjit nr. 114/2015, neni 14, pika “ç” si edhe të Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik. Konstatohet se hartimi i planit vjetor nga DAB i përmban të gjithë elementët dhe është në përputhje me formatin dhe strukturën e përcaktuar në Manualin e Auditit të Brendshëm, Formatit Standard nr.5 “Hartimi i Planit Strategjik dhe Vjetor të NJAB”.

Për vitin 2024 janë planifikuar të kryhen 29 misione auditimi nga 135 subjekte ose 21.5% e total universit të auditimit. Mesatarisht 2.5 auditime në muaj. Misionet e auditimit sipas llojit të angazhimit paraqiten sa më poshtë:

- 🚦 Auditimi sistemeve, 1;
- 🚦 Auditimi sistemeve, përputhshmërisë, 10;
- 🚦 Auditimi sistemeve, përputhshmërisë dhe financiar, 17;
- 🚦 Auditimi përputhshmërisë dhe financiar; 1

Mbi Realizimin e planit vjetor 2024.

Auditimet e planifikuara për vitin 2024 sipas planit të miratuar, janë realizuar në masën 100% nga DAB. Për vitin 2024 janë realizuar në total 29 misione auditimi nga 29 të planifikuara. Gjithashtu, në fund të vitit janë kryer 24 këqyrje zbatim rekomandimesh.

Gjetjet dhe Rekomandimet

Nga misionet e auditimit janë konstatuar 124 gjetje sipas fushave të përmbledhura në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr. 8

Nr.	Gjetjet sipas fushave	Nr. Gjetjesh
1	Sistemi i prokurimeve, blerjeve & investimeve.	2
2	Sistemi i pagesave, shpërblime, trajtime, komisione.	26
3	Fondet e sig.shoq, sig. shëndetësore, përkujdesje shoqërore.	0
4	Sistemet e tatimeve, taksave, doganave.	1
5	Sistemet e administrimit pronës, pasurisë.	6
6	Sistemet e privatizimit, shitjes, qiradhënies.	0
7	Sistemet e koncesioneve, ankandeve.	14

8	Sistemet e legalizimeve, Urbanistikës, kthim pronash.	0
9	Sistemet e kreditimit, subvencioneve.	2
10	Të tjera/ sistemin e Kontrollit të Brendshëm.	73
11	Totali	124

Nga të dhënat e mësipërme, ashtu si edhe në vitin 2023, rezulton së numrin më të madh të gjetjeve janë në fushën e Sistemeve të Kontrollit të Brendshëm. Nga analiza e të dhënave rezulton se DAB gjatë vitit 2024 ka dhënë gjithsej 124 rekomandime në 29 auditime. Nga vlerësimi i nivelit të riskut të 124 rekomandimeve të lëna gjatë vitit 2024, rezulton se janë lënë 70 rekomandime të vlerësuara me risk të lartë, 53 rekomandime të vlerësuara me risk të mesëm dhe 1 rekomandim i vlerësuar me risk të ulët.

Për vitin 2023 rezulton se janë pranuar nga njësitë e audituara 124 rekomandime nga 124 që janë dhënë gjithsej, ose 100% e tyre. Statusi i rekomandimeve të dhëna për vitin 2024 deri në mbyllje të periudhës së raportimit, paraqitet sa më poshtë:

- 76 rekomandime të realizuara;
- 12 rekomandime në proces realizimi;
- 2 rekomandime nuk janë zbatuar;
- 0 rekomandim refuzuar;
- 14 rekomandime të dhëna kaluar MEKI;
- 20 rekomandime janë në afat për tu kryer verifikimi i zbatimit të tyre;

Gjatë vitit 2024, Drejtoria e Auditimit ka ndërmarrë gjithsej 24 angazhime për këqyrjen e zbatimit të rekomandimeve të dhëna gjatë vitit 2024, por jo vetëm.

Mbi zbatimin e procedurave dhe evadimi i materialeve të auditimit, ruajtja dhe arkivimi i tyre.

Nga grupi i auditimit për të verifikuar punën audituese dhe plotësinë e dosjeve të auditit për misionet e realizuara për vitin 2024 u përzgjedhën 5 dosje, përkatësisht dosjet:

Dosje auditimi me nr. 4597-2024, në subjektin “Drejtoria e Përgjithshme e Politikave Fiskale”;

Dosje auditimi me nr. 1046-2024, në subjektin “Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar”; Dosje auditimi me nr. 22842-2023/2024, në subjektin “Agjencia e Trajtimit të Koncesioneve”; Dosje auditimi me nr. 8703-2024, në subjektin “Drejtoria e Procesimit të Biznesit”, “Drejtoria e Operacioneve të Thesarit”;

Dosje auditimi me nr. 1-2024, në subjektin “Borxhi Publik”;

Nga auditimi i dosjeve të përzgjedhura rezultoi se grupet e punës kanë krijuar dosje të veçanta për secilin prej angazhimeve, të cilat janë të inventarizuara dhe përmbajnë të gjithë dokumentacionin përkatës për çdo fazë të procesit të auditimit. Kjo është bërë në përputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit të Brendshëm (AB), Kapitulli IV “Kryerja e auditimit të brendshëm, ndjekja e procedurave dhe raportimi e komunikimi i auditimit”, duke respektuar formatet standarde 1-9.

U konstatua se auditimet janë kryer brenda afateve të përcaktuara në planin vjetor të vitit 2024.

Lidhur me dokumentin “Rishikimi i Cilësisë së Punës”, u vërejt se ai është administruar në çdo dosje të auditimit të përzgjedhur, në përputhje me Kapitullin VII të Manualit të AB, pika 4.1.10, Hapi 9 “Rishikimi i punës së Auditimit”. Dosjet përmbajnë gjithashtu pyetësorët përkatës të plotësuar nga grupet e auditimit.

Nga shqyrtimi i dosjeve të testuara, rezulton se pas marrjes së planit të veprimit nga subjekti i audituar, grupi i auditimit ka hartuar një Memo (përmbledhje e shkurtër e raportit përfundimtar), e cila i është përcjellë titullarit të institucionit nën të cilin bën pjesë subjekti i audituar, në përputhje me ligjin nr. 114/2015 “Për auditin e brendshëm në sektorin publik”, neni 12/1, pika 3, si dhe Manualin e AB, Kapitulli IV.

Gjithashtu, nga auditimi rezulton se për vitin 2024, Drejtoria e Auditimit të Brendshëm ka përmbushur të gjitha kërkesat e standardeve të auditimit në lidhje me dokumentimin dhe evidentimin e punës audituese, sipas përcaktimeve të Manualit të AB, Kapitulli IV.

Në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”, dhe “Normave tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”, një kopje e dokumentacionit të dosjeve të auditimeve (shkresa dhe/ose dokumente të lidhura me to) duhet të protokollohen dhe dorëzohen në arkivin e institucionit. Nga auditimi rezultoi se dosjet e angazhimeve për vitin 2024 janë protokolluar dhe arkivuar në përputhje me këto kërkesa.

2.2.4 Mbi administrimin e burimeve njerëzore në përputhje me kuadrin rregullator.

Për këtë drejtim auditimi u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Organigrama e MF;
- Informacion mbi strukturën plan-fakt;
- Procedurat e rekrutimit sipas tipologjisë për vitin 2024;
- Informacion mbi shpalljet e vendeve vakante të kryera përgjatë vitit 2024;
- Informacion mbi transferimet e punonjësve për vitin 2024;
- Informacion mbi vendimet gjyqësore të likuiduara për ish punonjësit, gjatë vitit 2024;
- Informacion mbi trajnimet e kryera për personelin;
- Urdhrat e Kryeministrit për miratimin e strukturës organizative dhe numrit të përgjithshëm të personelit të Administratës Tatimore Qendrore, me efekt për periudhën objekt auditimi;
- Shkresat e dorëzuara në DAP planifikimin vjetor të vendeve vakante.

Auditimi u krye për periudhën 01.01.2024 deri më 31.12.2024, duke mbajtur parasysh legjislacionin e mëposhtëm:

- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar,
- Ligji nr. 84/2022, “Për buxhetin e vitit 2023”;
- Ligji nr. 152/2013 datë 30.05.2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar;
- VKM nr. 325, datë 31.05.2023, e ndryshuar për “Miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në kryeministri, aparatet e ministrive të linjës”;
- Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i punës i RSH”, i përditësuar;
- Informacione të marra nga Sektori i Burimeve Njerëzore dhe Sektori Ligjor dhe Financës mbi databazën e vendimeve gjyqësore për të larguarit nga puna;
- Listë pagesat dhe listë prezencat për MF.

2.4.1. Respektimi i strukturës organike të miratuar dhe krahasimi me faktin:

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion grupit të auditimit rezulton se Ministria e Financave dhe Ekonomisë ka funksionuar në bazë të strukturës dhe organikës së miratuar sipas urdhrin nr. 140, datë 26.08.2022, “Për miratimin e strukturës dhe organikës së Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë” sipas së cilës është planifikuar struktura me 424 punonjës, e cila rezulton e plotësuar me 293 punonjës, me një numër vakancash prej 131 punonjësish. Gjatë vitit 2024, struktura dhe organika e Ministrisë së Financave është ndryshuar dy herë duke u miratuar së pari me Urdhrin nr. 38, datë 19.02.2024, “Për miratimin e strukturës dhe organikës së Ministrisë së Financave” dhe më pas me Urdhrin nr. 206, datë 23.10.2024, “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Financave”.

Këto ndryshime kanë ndikuar në numrin total të punonjësve të planifikuar si dhe në nivelin e vakancave përgjatë vitit. Struktura sipas skemës nr. 2 përmes të cilës është planifikuar me numër punonjësish 330, rezulton e pa plotësuar (vakanca) 72 punonjësish. Nga Urdhri nr. 206 datë 23.10.2024, “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Financave” sipas

së cilës është planifikuar struktura me 324 punonjës, rezulton e plotësuar me 252 punonjës dhe më një numër vakancash prej 72. Referuar të dhënave dhe urdhrave të mësipërm mbi organikën për vitin 2024, Ministria e Financave rezulton në fillim të vitit me një numër vakancash prej 131 punonjësish si më poshtë:

- 3 Drejtorë të Përgjithshëm;
- 10 Drejtorë Drejtorie;
- 19 Përgjegjës sektori;
- 99 Specialistë.

Me VKM nr.30 datë 17.01.2024 *“Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit”* sipas së cilës është ndryshuar struktura organike, numri i punonjësve nga 424 ka shkuar në 330. Ristrukturimi i bërë me Urdhrin e Kryeministrit nr. 38 datë 19.02.2024 *“Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë Financave”* struktura dhe organika e re e miratuar ka parashikuar gjithsej 330 punonjës. Me shkresën nr. 1153 datë 19.01.2024 Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Financave, ka bërë njoftimin mbi fillimin e procedurës së ristrukturimit të institucionit. Me shkresën nr. 1040 datë 05.02.2024 të Ministrit të Financave, është hartuar propozimi për ndryshim të strukturës dhe organikës së Ministrisë së Financave, drejtuar Departamentit të Administratës Publike, bazuar në VKM nr. 893 datë 17.12.2014 *“Për miratimin e rregulloreve të organizimit të kabineteve ndihmëse, të organizimit të brendshëm të institucioneve dhe administratës, si dhe për procedurat e hollësishme për përgatitjen, propozim konsultimin dhe miratimin e organizimit të brendshëm ”* i ndryshuar dhe në VKM nr. 31 datë 17.01.2024 *“Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Financave”*. Me shkresën nr. 1040/1 datë 09.02.2024 nga Ministri i Financave është kërkuar një ndryshim në projektstrukturë, kërkesë kjo e cila i është përcjellë edhe Departamentit të Administratës Publike, ku janë bërë ndryshimet në organikë të Ministrisë së Financave si më poshtë:

-Shtuar 1 Zëvendës Ministër;

-Shtuar 1 Sekretar;

-Reduktuar 1 Përgjegjës Sektori në Administrimin dhe për përpunimin e të dhënave;

-Reduktuar 1 arkivist në sektorin e Arkiv Protokollit në Drejtorinë e Administrimit të Aseteve. Projekt struktura, përmes një relacioni është shoqëruar me ndryshimin e numrit të punonjësve. Me shkresën nr. 1040/2 datë 05.02.2024 me lëndë *“Mbi projekt strukturën”* është përgatitur relacioni i projekt strukturës organizative të Ministrisë së Financave në të cilën është trajtuar gjerësisht dhe parashikuar përshtatja me ndryshimet e reja ligjore, duke reflektuar shkurtime dhe riorganizim të brendshëm të strukturave ekzistuese, në përshtatje me kriteret organizative të Vendimit nr. 893, datë 17.12.2014 të Këshillit të Ministrave *“Për miratimin e rregullave të organizimit dhe të funksionimit të kabineteve ndihmëse, të organizimit të brendshëm të institucionit të administratës shtetërore, si dhe për procedurat e hollësishme për përgatitjen, propozimin, konsultimin dhe miratimin e organizimit të brendshëm”* i ndryshuar.

Me shkresën nr. 1040/3 datë 21.02.2024 Ministri i Financës i është drejtuar Departamentit të Administratës Publike për ngritjen e komisionit, me përbërje znj. R. Xh. Sekretar i Përgjithshëm dhe znj. O. C. Drejtor në Drejtorinë e Menaxhimit të Burimeve Njerëzore. Në përgjigje të shkresës nr. 1040/3 datë 21.02.2024, Departamenti i Administratës Publike me urdhrin nr.144 datë 01.03.2024 ka krijuar komisionin për ristrukturimin me përbërje si më poshtë;

1-Znj. R. L., Specialiste e Sektorit të Rekrutimit në Drejtorinë e Procedurave të Rekrutimit të Shërbimit Civil, në Departamentin e Administratës Publike.

2-Znj. R. Xh., Sekretar i Përgjithshëm i Ministrisë së Financave.

3-Znj. A. Sh., Drejtor i Përgjithshëm i Drejtorisë Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse në Ministrinë e Financave dhe të Ekonomisë.

Me vendimin nr. 1040/5 datë 12.03.2024 Komisioni i Ristrukturimit pasi ka shqyrtuar dhe vlerësuar përshkrimet e punës dhe kriteret e veçanta të nëpunësve në përfundim ka propozuar transferimin e punonjësve pranë Ministrisë së Ekonomisë Kulturës dhe Inovacionit, duke respektuar kategoritë për çdo pozicion pune duke bashkëlidhur edhe relacionet për transferimet për çdo punonjës sipas përshkrimit të punës.

Me shkresën nr. 1553/1 datë 13.03.2024, Departamenti i Administratës Publike ka kryer konfirmimin mbi transferimin e përhershëm të nëpunësve civil në kuadrin e ristrukturimit të Ministrisë së Financave. Për punonjësit e transferuar nuk ka patur ankesa apo kundërshtime.

Me shkresën nr. 4961 datë 12.04.2024 Ministri i Financave i është drejtuar DAP-it, në cilësinë e njësisë përgjegjëse “Planifikimin e nevojave për rekrutim” ku ka propozuar pozicionet vakante duke bashkëlidhur edhe tabelat përkatëse (Aneks).nr.7

Në tabelën e mëposhtme është bërë pasqyrimi i përmbledhur i pozicioneve të punës në Aparatin e Ministrisë së Financave, sipas urdhrit të Kryeministrit të ndara sipas drejtorive dhe ligjit që trajton pozicionet respektive.

Tabela Sipas Urdhrit të Kryeministrit nr. 38 datë 19.02.2024,

Ministria e Financave	Urdhri nr. 38 datë 19.02.2024 Nr. Punonjësve sipas strukturës	Të dhënat për datën 09.04.2024	
		Nr. i punonjësve fakt	Nr. i vendeve vakante MF
Ministër	1	1	0
Drejtor Kabineti	1	1	0
Këshilltar	8	3	5
Sekretar	2	1	1
Zëvendësministër	3	2	1
Sekretar	3	2	1
Sekretar Përgjithshëm	1	1	0
Sekretar	1	1	0
Drejtor i Përgjithshëm	9	6	3
Drejtor	34	26	8
Përgjegjës sektori	60	50	10
Specialist	187	134	53
Arkivist	2	2	0
Nëpunës informacioni	4	4	0
Magaznier	2	2	0
Teknik i Mesëm	1	1	0
Punëtor Mirëmbajtjeje	1	1	0
Punonjës Pastrimi	5	5	0
Shofer	5	5	0
Totali	330	248	82

Burimi: Ministri e Financave

Si pasojë e ristrukturimit në fazën e parë, nuk ka patur asnjë largim nga puna

Ristrukturimi i bërë me Urdhrin e Kryeministrit nr. 206, datë 23.10.2024, “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë së Financave”, struktura dhe organika e re e miratuar gjithsej me 324 punonjës, nga 330 punonjës që ishin, kjo pasi Drejtoria e Shitjes së Pronës Publike ka kaluar nga Ministria e Financave në Ministrinë e Ekonomisë Kulturës dhe Inovacionit e përberë:

- Drejtor 1 (një);
- Sektori i Shitjes së Pronës (1+2);
- Sektori i Administrimit dhe i Përpunimit të Informacionit (1 specialist + 1 arkivist).

Tabela pas ndryshimeve sipas urdhrit të Kryeministrit nr. 206, datë 23.10.2024.

Ministria e Financave	Nr. i punonjësve sipas strukturës	Të dhënat për datën 04.12.2024		Të dhënat për datën 31.12.2024	
		Nr. i punonjësve fakt	Nr. i vende vakante MF	Nr. i punonjësve fakt	Nr. i vende vakante MF
Ministër	1	1	0	1	0
Drejtor Kabineti	1	1	0	1	0
Këshilltar	8	2	6	2	6
Sekretar	2	0	2	0	2
Zëvendësministër	3	1	2	1	2
Sekretar	3	2	1	2	1
Sekretar i Përgjithshëm	1	1	0	1	0
Sekretar	1	0	1	0	1

Drejtor i Përgjithshëm	9	5	4	5	4
Drejtor	33	28	5	28	5
Përgjegjës sektori	59	48	12	48	11
Specialist	184	144	39	144	40
Arkivist	1	1	0	1	0
Nëpunës informacioni	3	3	0	3	0
Magaznier	2	2	0	2	0
Teknik i Mesëm	1	1	0	1	0
Punëtor Mirëmbajtjeje	1	1	0	1	0
Punonjës Pastrimi	6	6	0	6	0
Shofer	5	5	0	5	0
Totali	324	252	72	252	72

Burimi: Ministri e Financave

Në përshtatje me VKM nr. 30 datë 17.01.2024 “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit” në kuadër të ristrukturimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë si dhe të krijimit të Ministrisë së Ekonomisë Kulturës dhe Inovacionit, pranë kësaj të fundit janë transferuar nga MFE, në total 52 nëpunës civil dhe 2 funksionarë politikë. Pranë MEKI kanë kaluar 4 drejtori të përgjithshme, 2 drejtori, 1 sektor, 4 funksione politike si dhe 4 pozicione pune të tjera konkretisht si vijon:

1-Drejtorja e Përgjithshme e Politikave të Zhvillimit Ekonomik, Nxitjes së Biznesit dhe Çështjeve të Tregtisë, me 31 pozicione pune gjithsej;

1.1 Drejtorja e Politikave të Tregut të Brendshëm, me 12 pozicione

1.2 Drejtorja e Politikave të Nxitjes së Biznesit, me 12 pozicione

1.3 Drejtorja e Çështjeve të Tregtisë së Jashtme, me 7 pozicione

2-Drejtorja e Përgjithshme e Politikave të Punësimit, Aftësimit dhe Sigurimeve Shoqërore, me 30 pozicione pune gjithsej;

2.1 Drejtorja e Politikave të Punësimit dhe Migratore, me 8 pozicione;

2.2 Drejtorja e Politikave të Aftësimit Profesional dhe Inspektimit AFP, me 8 pozicione;

2.3 Drejtorja e Marrëdhënieve të Punës, Sigurisë dhe Shëndetit, me 7 pozicione;

2.4 Drejtorja e Politikave të Sigurimeve Shoqërore, me 7 pozicione;

3-Drejtorja e Përgjithshme e Pronës Shtetërore, ka kaluar pranë MEKI, përveç Sektorit të Shitjes, me 21 pozicione pune gjithsej, me përbërje si vijon:

3.1. Drejtorja e Politikave të Zhvillimit të Pronës Shtetërore, me 11 pozicione.

3.2 Disa pozicione pune të Drejtorisë së Privatizimit, e cila në MFE quhej Drejtorja e Privatizimit dhe Shitjes, konkretisht 2 sektorë, me 9 pozicione në total, kanë kaluar pranë MEKI. Ndërkohë, Sektori i Shitjes (1+2), ka mbetur në strukturën e Ministrisë së Financave, sektori i shitjeve ka kaluar me ndryshimet e bëra sipas urdhrit nr. 206 datë 23.10.2024.

4-Drejtorja e Përgjithshme Rregullore dhe Përputhshmërisë, 21 pozicione, në cilësinë e strukturave rregullatore, të cilat janë dedikuar strukturës së MEKI.

4.1 Nga Drejtorja e Integritetit Koordinimit Marrëveshjeve dhe Asistencës kalojnë 6 pozicione:

4.2 Drejtorja e Menaxhimit të Programeve dhe Projekteve të Fondeve IPA dhe Donatorëve të tjerë, me 7 pozicione:

4.3 Drejtorja e Strehimit me 7 pozicione:

Me shkresën nr. 12904 datë 30.09.2024 Ministri i Financave ka bërë njoftimin për fillimin e procedurës së ristrukturimit të Ministrisë së Financave. Me shkresën nr.12904/1 prot., datë 10.10.2024 me lëndë “Propozim mbi ndryshime në strukturën e Ministrisë Financave” drejtuar Departamentit të Administratës Publike, duke bashkëlidhur projekt urdhrin për ndryshimin e strukturës të organikes së aparatit të Ministrisë së Financave. Me shkresën nr. 12904/3 datë 28.10.2024 Ministri i Financave i është drejtuar Departamentit të Administratës Publike, me kërkesë me lëndë “Për ngritjen e komisionit të ristrukturimit”. Në përgjigje të shkresës nr. 12904/3 datë 28.10.2024 Departamenti i Administratës Publike me urdhrin nr.

748 datë 31.10.2024 ka krijuar Komisionin në kuadër të ristrukturimit të Ministrisë së Financave, të përbërë nga:

-Znj. R. L., specialiste e Sektorit të Rekrutimit në Drejtorinë e Procedurës të Rekrutimit të Shërbimit Civil, në Departamentin e Administratës Publike;

-Z. B. B., Sekretar i Përgjithshëm në Ministrinë e Financave;

-Znj. O. C. Drejtor i Drejtorisë së Menaxhimit të Burimeve Njerëzore, në Drejtorinë e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse.

Komisioni i Ristrukturimit të Ministrisë së Financave, me Vendimin nr. 12904/5 prot., datë 19.11.2024, “Me lëndë” propozim për transferimi të përhershëm të nëpunësve civilë, në kuadër të ristrukturimit, vendosi ti propozojë DAP-it, në cilësinë e njësisë përgjegjëse, transferimin e përhershëm të nëpunësve civilë në pozicionet vakante. Me shkresën nr. 6287/13 datë 21.11.2024 DAP ka konfirmuar transferimin e përhershëm për 12 punonjës. Me shkresën nr. 12904/22 datë 04.12.2024 Ministria e Financave në përfundim të ristrukturimit të institucionit ka bërë sistemimin e punonjësve sipas pozicioneve. Në tabelën e mëposhtme është bërë pasqyrimi i përmbledhur i pozicioneve të punës në Aparatin e Ministrisë së Financave, të ndarë sipas drejtorive dhe ligjit që i trajton pozicionet respektive. Konkretisht, në fillim të periudhës objekt auditimi dhe në përfundim të saj, situata paraqitet si më poshtë:

Në tabelë paraqiten të dhëna mbi strukturën dhe ndryshimet e bëra gjatë vitit 2024

Ministria e Financave	Nr. i punonjësve sipas strukturës	Të dhënat për datën 01.01.2024		Nr. i punonjësve sipas strukturës	Te dhënat sipas VKM 38.19.02.2024		Nr. Punonjësish Sipas Strukturës	Të dhënat sipas VKM 206 dt. 18.10.2024	
		VKM 140 dt 26.08.2022							
			Nr. i punonjësve fakt	Nr. i vende vakante		Nr. Punonjësish Fakt	Nr.Vaka vende vakant	Sipas strukturës	Nr. punonjës Fakt
Ministër	1	1	0	1	1	0	1	1	0
Drejtor Kabineti	1	1	0	1	1	0	1	1	0
Këshilltar	8	3	5	8	3	5	8	2	6
Sekretar	2	1	1	2	1	1	2	0	2
Zëvendësministër	4	4	0	3	2	1	3	1	2
Sekretar	4	3	1	3	2	1	3	2	1
Sekretar i Përgjithshëm	1	1	0	1	1	0	1	1	0
Sekretar	1	1	0	1	1	0	1	0	1
Drejtor të Përgjithshëm	11	8	3	9	6	3	9	5	4
Drejtor Drejtorie	40	30	10	34	26	8	33	28	5
Përgjegjës sektori	87	68	19	60	50	10	59	48	12
Specialist	249	151	98	187	134	53	184	144	39
Specialist arkivist	1	0	1	0	0	0	0	0	0
Arkivist	1	1	0	2	2	0	1	1	0
Nëpunës informacioni	5	5	0	4	4	0	3	3	0
Magaziner	2	2	0	2	2	0	2	2	0
Teknik i Mesëm	1	1	0	1	1	0	1	1	0
Punëtor Mirëmbajtjeje	1	1	0	1	1	0	1	1	0
Punonjës Pastrimi	6	6	0	5	5	0	6	6	0
Shofer	6	5	1	5	5	0	5	5	5
Totali	432	293	139	330	248	82	324	252	72

Sikundër evidentohet në tabelën e mësipërme, struktura e Ministrisë së Financave karakterizohet 72 pozicione vakante dhe mos plotësimi i tyre cenon jo vetëm performancën e këtij institucioni, por shoqërohet me kosto financiare për buxhetin e shtetit, duke qenë se njëkohësisht 3 punonjës kërkojnë ekzekutimin e vendimit gjyqësor për largim të padrejtë nga puna.

-Informacion lidhur me largimet nga puna.

Për periudhën objekt auditim rezulton se nuk ka patur largime nga puna të punonjësve.

Nga auditimi konstatohet se vendimet e Komisionit të Ristrukturimit nuk janë të shoqëruara me dokumentacionit e pikëzimit, sikundër përcakton aneksi 1 i Udhëzimit nr. 1 datë 01.03.2023 i ndryshuar “Metodologjia e vlerësimit dhe sistemi i pikëzimit”.

-Informacion lidhur me delegimet e kompetencave.

Përgjatë vitit 2024 nga Ministri i Financave është kryer 1 delegim kompetencash sipas urdhrit nr. 3, datë 06.01.2024 Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Financave, në lidhje me lëshimin e autorizimeve për përfaqësime ligjore në procese gjyqësore, si dhe përcaktimin e numrit të punonjësve etj., me afat nga data 01.01.2024-31.12.2024.

-Informacion lidhur me planifikimin e nevojave për rekrutim.

Në zbatim të nenit 18, të Ligjit Nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar, si dhe VKM-së, nr. 108, datë 26.2.2014 “Për planin vjetor të pranimit në shërbimin civil” është përgatitur plani vjetor i pranimit në shërbimin civil për pozicionet e administrimit të përgjithshëm dhe të posaçëm, si dhe për pozicionet e nivelit të ulët dhe të mesëm drejtues.

Sipas urdhrit të Kryeministrit nr. 38 datë 19.02.2024 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Ministrisë Financave” është miratuar struktura organizative e miratuar gjithsej me 330 punonjës. Me shkresën nr. 20813/1 datë 31.11.2023 Ministri i Financave me lëndë “Informacion mbi planifikimin e nevojave për pranim në shërbimin civil”, si dhe me shkresën nr. 4961 datë 12.04.2024 Planifikim i nevojave për rekrutim është përcjellë pranë DAP-it, ku për vitin 2024 për aparatën janë përcjellë lista me 72 pozicione, nga të cilët 6 Drejtor Drejtorie, 12 përgjegjës sektori dhe 58 specialistë. Me shkresat nr. 4471,4146 ,4470,4073, datë 05.04.2024 Ministri i Financave ka përcjellë DAP-it, pozicione të lira për 8 specialistë dhe 6 përgjegjës sektori. Me shkresën nr. 1156 datë 29.08.2024 nga Sekretari i Përgjithshëm është bërë kërkesë për shpallje të pozicionit vakant të nivelit të ulët drejtues, përgjegjës sektori të Menaxhimit, në Drejtorinë e Menaxhimit të Buxhetit, Drejtorinë e Analizave Makroekonomike. Me shkresën nr. 1736 datë 04.09.2024 kërkesë për shpallje të pozicionit vakant 5 pozicione të nivelit të mesëm drejtues Drejtor Buxheti dhe Menaxhimit Financiar në Drejtorinë e Përgjithshme Ekonomike, Drejtor i Harmonizimit të Menaxhimit Financiar Kontrollit dhe Kontabilitetit, Drejtor i Risqeve Fiskale, Drejtor i Menaxhimit të Investimeve Publike dhe Drejtor i Tatimeve Indirekte. Me shkresën nr. 10293 datë 12.09.2024, nga Sekretari i Përgjithshëm është bërë kërkesë për shpallje të pozicionit vakant 5 pozicione për specialist, si dhe me e-mail drejtuar DAP-it, në muajin tetor, nëntor, dhjetor për pozicione Drejtor Drejtorie, përgjegjës sektorësh dhe specialist, nga ku rezultoi se paragrafi *Përshkrimi i punës së punonjësve* është hartuar dhe miratuar sipas udhëzimit nr. 1 datë 31.05.2017 “Për hartimin e përshkrimit të pozicioneve të punës në shërbimin civil” dhe janë të firmosura sipas hierarkisë. Ministria e Financave ka respektuar kërkesat ligjore duke bërë shpalljet herë pas here në portalin DAP për vendet vakante dhe kriteret sipas përshkrimit të vendeve të punës si dhe afatet e shpalljes. Në muajin tetor rezultojnë 77 pozicione nga të cilët 5 Drejtor Drejtorie 12 Përgjegjës Sektori dhe 58 specialistë. Gjatë vitit 2024 janë plotësuar 40 vende vakante, nga të cilët 39 specialistë dhe një përgjegjës sektori, ngritje në detyrë për 10 punonjës, nga të cilët 2 Drejtor Drejtorie dhe 8 përgjegjës sektori si dhe 13 lëvizje paralele nga të cilët 2 Drejtor Drejtorie dhe 11 specialistë. Nga auditimi me zgjedhje në 7 praktika, nga të cilat 3 ngritjet në detyrë dhe 4 lëvizje paralele, nuk u konstatuan pa rregullsi pasi ishin ndjekur të gjithë hapat e rekrutimit. Për vitin 2024 rezultoi se nuk ka patur ankimime për punonjësit e transferuar pasi kanë qenë dakord me sistemin sipas pozicioneve të punës.

Me shkresën nr. 1614/1 datë 10.12.2024, nga Sekretari i Përgjithshëm është përcjellë informacioni lidhur me planifikimin e nevojave për pranim në shërbimin civil për vitin 2025. Rezulton se për periudhën objekt auditimi ka patur numër të lartë të vende vakante të pa plotësuar sektorët/drejtoritë kanë punuar me staf të reduktuar në numër, duke krijuar mbingarkesë në punë për stafin në detyrë.

-Informacion mbi administrimin e dosjeve individuale të punonjësve me status të nëpunësit civil.

Nga auditimi u përzgjedhën në mënyrë rastësore 14 dosje personeli nga të cilat:

2 drejtorë të përgjithshëm;

2 drejtor drejtorie;

4 përgjegjës sektori;
6 specialistë.

Gjatë procesit të verifikimit të dokumentacionit të administruar në dosjet e personelit rezultoi se janë plotësuar dokumentet sipas kërkesave të përgjithshme dhe specifike për vendin e punës (fotokopje e dokumenteve të identifikimit si ID apo pasaportës, diploma e shkollës së lartë, bachelor apo master së bashku me listën e notave të noterizuar, akti i emërimit, certifikata trajnimesh, librezë e punës, etj.,) në përputhje me përcaktimet e nenit 17, të ligjit nr. 152/2013, “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar dhe VKM Nr. 117, datë 05.03.2014 “Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrimit qendror të personelit”. Në dosje bashkëlidhur dokumentacionit ndodhen edhe të dhënat personale, të karakterit teknik, profesional, si dhe të dhëna të tjera të përcaktuara sipas lidhjes 1 dhe 2, që janë pjesë e aktit nënligjor që rregullon këtë aspekt. Dosjet rezultuan të inventarizuar me fletën e inventarit dhe fletën prezantuese të dosjes teknike të nëpunësit. Rezultoi se fleta e inventarit është firmosur nga nëpunësi, ndërsa në disa prej dosjeve fleta prezantuese nuk përmbante të gjitha të dhënat e përcaktuara në lidhjen 2 të VKM nr. 117, datë 05.03.2014 si dhe VKM –së, nr. 833, datë 28.10.2020 “Për rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrimit qendror të Personelit”.

Informacion mbi pagat dhe sigurimet shoqërore.

Nga auditimi konstatohet se listë-pagesat janë plotësuar nga punonjësi i caktuar për hartimin e pagave, specialisti i financës. Të cilat ishin nënshkruar nga Nëpunësi Zbatues (Drejtori Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar) dhe Nëpunësi Autorizues (Sekretari i Përgjithshëm), në respektim të pikës 69 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Listë pagesat nënshkruhen nga punonjësi i caktuar për menaxhimin e burimeve njerëzore dhe nëpunësi zbatues ose i deleguari i tij.

Tabela, Realizimi i fondit të pagave dhe sigurimeve shoqërore për vitin 2024 (në lekë)

Emër Institucioni	kap	Llog. Ekonomike	Plani Fillestar 2024	Plani me ndryshime Dhjetor 2024	Realizimi Dhjetor 2024	% Realizimit
Aparati i MF	01	600	641,731,946	534,833,384	527,501,391	99%
Aparati i MF	01	601	138,410,199	86,274,096	84,865,256	98%
			780,142,145	621,107,480	612,366,647	99%

Burimi: Ministria e Financave

Nga të dhënat e tabelës së mësipërme konstatohet se fondi i pagave është realizuar në masën 99% e planifikimit edhe pse rezultojnë vakanca të konsiderueshme, kjo masë realizimi vjen si rezultat i rialokimit të fondeve.

Nga auditimi me zgjedhje i listë pagesave, për periudhën objekt auditimi, rezultoi se pagat e punonjësve janë vendosur sipas funksionit dhe kategorisë në respektim të përcaktimeve të ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar, VKM-së nr.717, datë 23.06.2009 “Për pagat e punonjësve mbështetës të institucioneve buxhetore dhe të nëpunësve të disa institucioneve buxhetore” e ndryshuar, VKM-së nr. 325, datë 31.05.2023 “Për miratimin e strukturës së pagave, niveleve të pagave dhe shtesave të tjera mbi pagë të zëvendësministrit, funksionarëve të kabineteve, prefektit, nënprefektit, nëpunësve civilë dhe nëpunësve në disa institucione të administratës publike”, e ndryshuar. Nga testimi i listë pagesave të muajit Mars-Prill, Nëntor-Dhjetor 2024 konstatohet se ato i plotësojnë kriteret formale të përcaktuara në Udhëzimi nr. 1, datë 21.05.2021 “Për formën, elementët dhe plotësimin e liste pagesës mujore të pagave dhe të urdhër shpenzimit për pagat në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Në funksion të auditimit të respektimit të dispozitave ligjore për pagat e punonjësve, shpërblimet, sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, etj., u përzgjedhën në bazë risku praktikat dokumentare që shoqëronin shpenzimet e kryera për muajt Mars-Prill, Nëntor Dhjetor dhe nuk u konstatuan problematika.

Nga ana e strukturave përgjegjëse është hartuar regjistri themeltar i punonjësve dhe libri i personelit, ndërkohë që vendimet e emërimit, transferimit, ndryshimit të kategorisë dhe largimit nga detyra janë të pasqyruara në format Excel. Tabela e vjetërsisë në punë të punonjësve rishikohet për çdo muaj. Nga analiza e listë pagesave të punonjësve të zgjedhur për muajt Qershor-Dhjetor 2024, u konstatua se, kategoritë, klasat e pozicioneve të punës, elementet përbërëse të pagës bruto mujore dhe vlerat për secilin element të tyre për nëpunësit civilë janë llogaritur sipas përcaktimeve të VKM-së nr. 325, datë 31.05.2023, me ndryshime. Gjithashtu janë llogaritur saktë kontributet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore dhe tatimi mbi të ardhurat nga punësimi. Shtesa për vjetërsi është llogaritur sipas kreut II “Kategoritë, klasat dhe elementet përbërëse të pagës bruto mujore”, germa “ç”.

Për sa i përket vlerësimeve mbi performancën e punës së stafit të drejtorisë, rezultoi se bazuar në Lidhjen 2, të Vendimit nr. 252, datë 30.3.2016 “Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin Nr.109, datë 26.02.2014 “Për vlerësimin e rezultateve në punë të nëpunësve civilë”, janë plotësuar formularët e vlerësimit në punë për nëpunësit civilë të kategorisë ekzekutive, të ulët dhe të mesme drejtuese, të cilat janë bërë pjesë e dosjes së personelit. Vlerësimet për nëpunësit civil janë kryer për 6 mujorin e parë dhe 6 mujorin e dytë të vitit 2024.

Një ndër detyrat e drejtorisë është dhe përditësimi/përpunimi elektronikisht i informacionit për burimet njerëzore aktive të ministrisë në Regjistrin Qendror të Personelit (RQP). Ky regjister është një baze unike e të dhënave shtetërore, ku ruhen/përpunohen elektronikisht informacioni për institucionin e administratës shtetërore dhe burimet njerëzore aktive të tij. Institucioni/drejtorja e burimeve njerëzore ka detyrimin që të hedhë, të përditësojë dhe të raportojë periodikisht në RQP të dhënat që lidhen me të punësuarit, si dhe të përdorin modulet pjesë përbërëse të sistemit.

Rezulton se regjistri i personelit është plotësuar sipas kërkesave të përcaktuara në VKM nr. 117/2014. Gjithashtu të dhënat që përmbajnë dosjet e personelit janë regjistruar dhe përditësuar në regjistrin elektronik HRMIS për të gjithë punonjësit. Rezulton se drejtorja ka respektuar rregullat për mbajtjen, përditësimin e sistemit me të dhënat e burimeve.

Procedura për miratimin e lejeve të zakonshme është kryer në përputhje me rregullat në fuqi (VKM 511/2002, e ndryshuar) dhe nuk u konstatuan parregullsi për rastet e verifikuara.

Në lidhje me ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të punonjësve, gjatë periudhës objekt auditimi, rezulton se stafi i ministrisë ka marrë pjesë në trajnime të ndryshme për rritjen e kapaciteteve profesionale për tu njohur dhe shkëmbyer përvojë për praktikën më të mirë. Gjithashtu në zbatim të manualit të MFK, është hartuar plani i trajnimeve për gjithë stafin e ministrisë i cili i është përcjellë ASPAS për dijeni.

Nga auditimi i dosjeve të personelit Grupi i auditimit testoi nivelin e diplomës sipas dokumentacionit bashkëlidhur dosjes me pagesën e kryer nga Drejtorja e Financës dhe nuk u konstatuan mospërputhje midis nivelit të pagesës dhe diplomës.

-Nga auditimi në lidhje me kryerjen e funksioneve të tjera.

Drejtorja e Burimeve njerëzore aktualisht është e ngarkuar nga Sekretari i Përgjithshëm për mbajtjen e të dhënave mbi angazhimin e punonjësve të Ministrisë së Financave dhe institucioneve të varësisë në borde, komisione, këshilla mbikëqyrës, etj., të emëruar nga titullari, në zbatim të VKM nr. 642, datë 11.10.2005, “Për këshillat mbikëqyrës të shoqërive anonime shtetërore dhe bordet apo komisionet e ndryshme të njëjësive të qeverisjes qendrore” i ndryshuar dhe të VKM –së nr. 656, datë 31.10.2018, në pikën 8 përcaktohet që “*Njësitë e qeverisjes qendrore që emëron përfaqësues të saj në organet e ndryshme kolegjiale*. Kjo drejtori është njësi që merret me menaxhimin e burimeve njerëzore në institucion, e përcaktuar sipas; ligjit nr. 9131/08.09.2023 “Për rregullat e etikës në administratën publike” neni 8 “*Lejimi i veprimtarive të jashtme*”, pika 1 thekson që “*kryerja e veprimtarive të*

jashtme duhet ti njoftohet paraprakisht eprorit direkt të nëpunësit të administratës publike dhe njësisë së personelit”.

Nga verifikimi rezulton se në lidhje me këtë pikë, drejtorja nuk administron informacion nga stafi i ministrisë nëse punonjësit kryejnë veprimtari të jashtme, si dhe nuk ka një databazë ku të mbahet, gjenerohet informacioni mbi veprimtaritë e jashtme që kryen secili punonjës i ministrisë.

Bazuar në vendimin e Këshillit të Ministrave nr.109, datë 06.03.2019 “Për vendosjen e standardeve në kryerjen e disa aktiviteteve me punonjës të përkohshëm, në njësitë e qeverisjes qendrore”, për çdo vit miratohet numri i punonjësve me kontratë të përkohshme pune në institucione të qeverisjes qendrore. Për vitin 2024 janë miratuar gjithsej 621 punonjës me kontratë të përkohshme pune, 67 prej të cilëve për aparatin e Ministrisë së Financave, me kohëzgjatje ditore pune 6 orë/ditë, kontrata konform VKM-së nr.39, datë 24.01.2024, “Për përcaktimin e numrit të punonjësve me kontratë të përkohshme, në njësitë e qeverisjes qendrore”.

Planifikimi i nevojave për punonjës me kontratë kryer duke u bazuar në kërkesat e argumentuara të drejtorive bazuar urdhrin e Kryeministrit dhe VKM-në respektive për “Për përcaktimin e punonjësve me kontratë të përkohshme, në njësitë e qeverisjes qendrore”, për vitin 2024 janë nënshkruar 61 kontrata pune nga të cilët 33 specialiste me arsim të lartë dhe 28 punonjës me arsim të mesëm.

Konstatohet se konform kërkesave të bëra nga drejtoritë përkatëse janë bërë kërkesat për staf, të cilat janë miratuar dhe planifikuar për mbulimin me buxhetin përkatës të viti financiar.

Kontratat e punës janë nënshkruar nga Sekretari i Përgjithshëm, sipas urdhrin nr.3 datë 15.01.2024 të Ministrit të Financave.

Grupi i auditimit ka konstatuar se dosjet e personelit administrohen nga Sektori i Burimeve Njerëzore duke u bazuar në VKM nr. 117, datë 05.03.2014 “Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrin qendror të personelit” dhe VKM nr. 833, datë 28.10.2020 “Për rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrin qendror të personelit”, e cila përcakton se:

1. Të gjitha institucionet e administratës shtetërore, institucionet e pavarura dhe njësitë e qeverisjes vendore janë të detyruara të krijojnë dhe të administrojnë dosjen e personelit të çdo të punësuarit në institucionin e tyre.

2. Në kuptim të këtij vendimi, me “institucione të administratës shtetërore” kuptohen Kryeministria, aparatet e ministrive, institucionet në varësi të Kryeministrit ose të ministrave, degët territoriale, njësitë e drejtpërdrejta të ofrimit të shërbimeve, administrata e prefektit, si dhe agjencitë autonome, me përjashtim të institucioneve, për të cilat, sipas ligjit të tyre të posaçëm, të dhënat e personelit konsiderohen konfidenciale.

Sa i përket dokumenteve që duhet të jenë në dosjet e të punësuarve, baza ligjore në fuqi përcakton se:

Në dosjen e të punësuarit duhet të përfshihen:

-Fleta prezantuese e dosjes së të punësuarit, e plotësuar.

-Fletë inventari i dosjes së të punësuarit, që përmban listën e dokumenteve pjesë të dosjes.

-Dokumentet që duhet të përmbajë dosja e personelit e që vërtetojnë pohimin e bërë në fletën prezantuese janë, si më poshtë vijon: fotokopje e dokumentit të identitetit (letërnjoftim ose pasaportë); certifikatë personale dhe certifikatë e gjendjes familjare; dokument që vërteton përfundimin e nivelit arsimor që kërkon pozicioni i punës (listë e notave, nëse “nota mesatare” është kriter për punësimin në atë pozicioni pune akti i emërimit në pozicionin e punës; librezë e punës; raporti i lëshuar nga komisioni mjeko-ligjor, si dhe konfirmimi për kryerjen e kontrollit mjekësor bazë. Dokumentet duhet të jenë origjinale ose fotokopje të vërtetuara me noteri.

Në Kodin e Punës, Neni 21 pika 3 përcaktohet se:

Kontrata e punës duhet të përmbajë sidomos:

a) identitetin e palëve; b) vendin e punës; c) përshkrimin e përgjithshëm të punës; ç) datën e fillimit të punës; d) kohëzgjatjen, kur palët lidhin kontratë me afat të caktuar; dh) kohëzgjatjen e pushimeve të paguara; e) afatin e njoftimit për zgjidhjen e kontratës; ë) elementet përbërëse të pagës dhe datën e dhënies së saj; f) kohën normale javore të punës; g) referenca në kontratën kolektive në fuqi; gj) periudhën e provës; h) llojet dhe procedurat e masave disiplinore, nëse nuk ka kontratë kolektive;

Procedura e punësimit me kontratë pune është e parashikuar në ligjin nr. 7961, datë 12.7.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar kurse rekrutimi i punonjësve me kontratë realizohet si më poshtë:

b. Nëpërmjet pozicioneve me kontratë të përkohshme që ju miratohet me VKM për gjithë vitin ose një periudhë të caktuar kohore;

c. pozicione për të cilat shpallen njoftimet në faqen zyrtare dhe bëhet procedura nëpërmjet njësisë përgjegjëse të institucionit, Sektori i Burimeve Njerëzore.

Grupi i auditimit përzgjedhi 14 kontrata individuale të punës të punonjësve me kontratë me afat 1-vjeçar.

Tabela me rastet e audituara

VITI 2024				
Drejtoria	Pozicioni kërkuar	Emri	Data e fillimit të punës	Data e përfundimit të punës
Drejtoria e Prognozës, Standardizimit dhe Harmonizimit të Kuadrit Rregullator	Specialist 5	E. Sh	01.01.2024	31.12.2024
		D. R	15.10.2024	31.12.2024
		M. N	01.01.2024	23.04.2024
		M.K	08.05.2024	14.10.2024
		A.L	01.01.2024	31.12.2024
Drejtoria e Integritetit, Koordinimit, dhe Asistencës	Specialist 3	K. S	23.02.2024	31.12.2024
		A. K	20.02.2024	29.06.2024
		M.Q	11.07.2024	31.12.2024
Drejtoria e Përgjithshme e Arkivave	Specialist 3 Arkivist 2	K.L	01.01.2024	31.12.2024
		F.A	13.02.2024	31.12.2024
		B.K	09.06.2024	31.12.2024
		M.H	09.04.2024	31.12.2024
Drejtorinë e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiare	Specialist 1	S.H.	01.08.2024	31.12.2024
Drejtoria e Aseteve dhe shërbimeve	Specialist Arkiv Protokoll 1	E.P	09.04.2024	31.12.2024

Burimi: Ministria e Financës, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH-së.

Në shqyrtimin e dosjeve të personelit, grupi i auditimit ka konstatuar mangësi të dokumentacionit si:

- në dosje nuk ka bashkëlidhur kërkesa për nevoja punësimi;
- nuk ka njoftim apo shpallje për vende të lira ku të përcaktohen kriteret apo kushte sipas pozicioneve, fushës së veprimtarisë në çdo drejtori, apo sektor;
- nuk ka gjurmë për mënyrën e rekrutimit;
- në të gjitha dosjet e përzgjedhura mungon fleta prezantuese e punonjësit;
- dosjet e personelit shoqërohen nga fleta e inventarit, e cila në disa dosje është e pa firmosur nga i punësuar dhe nëpunësi i njësisë së burimeve njerëzore;
- në 3 raste Mungon dëshmia e penalitetit;
- në 5 raste evidentohet mungesa e Raportit Mjekësor për aftësi në punë;
- në 3 raste evidentohet mungesa e kopjes së ID;
- në 4 raste evidentohet mungesa CV;
- kontratat pothuajse në të gjitha rastet janë copy-paste, pa ndryshime në kriteret, pra e njëjta si për punonjës më arsim të mesëm dhe ata me arsim të lartë.

Veprimet si më sipër janë në kundërshtim me VKM nr. 833, datë 28.10.2020 “Për rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”, VKM nr. 117 datë 5.03.2014 “Për përmbajtjen, procedurën

dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”, dokumentacioni në dosjet e personelit nuk është i plotësi dhe të ligjit nr. 7961, datë 12.7.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar.

Gjithashtu Ministria e Financave nuk ka miratuar një rregullore për rekrutimin e punonjësve me kritere të përcaktuara në lidhje me formimin bazë dhe profilin arsimorë përvojën në punë etj., nuk ka gjurmë për shpalljen e vendeve si dhe intervistimin ose testimin e kandidatëve deri në përzgjedhjen e tyre, çfarë e bën të pa qartë nënshkrimin e kontratave rregullat për rekrutimin e këtyre punonjësve.

-Informacion mbi shpenzimet gjyqësore për largime të padrejta të punonjësve nga puna.

Nga auditimi u konstatua se për vitin 2024 në aparatin e Ministrisë së Financave janë kryer likuidime për Vendime Gjyqësore të formës së prerë për ish-punonjës të larguar nga puna përpara vitit 2024. Konkretisht, janë kryer likuidime për 3 punonjës gjithsej në vlerën 26,479,387 lekë, (paga në shumën 22,101,770 lekë dhe sigurime shoqërore në shumën 4,377,617 lekë). Gjithashtu rezulton se gjatë vitit 2024, në 1 rast është kryer pagesë për vendim gjyqësor e cila nuk është kryer në mënyrë vullnetare, por është pritur urdhri i shërbimit përmbartimor, duke rënduar më tej buxhetin me shpenzime përmbartimore në vlerën 56,422 lekë, shpenzime të cilat përbëjnë efekt financiar negativ për buxhetin e institucionit.

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

Drejtoria e Buxhetit dhe Financës ka vënë në dispozicion databazën e vendimeve gjyqësore të ekzekutuara dhe përlllogaritjen e detyrimit për çdo gjyq fitues, e cila nuk është publikuar në faqen zyrtare të MFE apo në forma të tjera, veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Kryeministrit nr. 1 datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit” pika 4 dhe 5 në të cilën thuhet se “Ekzekutimi i vendimeve gjyqësore që janë parashikuar të shlyhen nga buxheti përkatës, bëhet sipas radhës së paraqitjes zyrtare të tyre në vitin paraardhës dhe grafiku i shlyerjes bëhet publik nëpërmjet publikimit në faqen on-line të njësisë shpenzuese, apo në forma të tjera të publikimit, që ju bëhen të ditura publikut. Përmbartuesi i përmbahet grafikut të shlyerjes së detyrimit të publikuar”. Mos dokumentimi i një evidence zyrtare krijon kushtet për keq planifikim buxhetor apo akumulim interesash kundrejt gjyq fituesve.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion konstatohet se me urdhrin e Ministrit nr. 53, datë 25.04.2024 është ngritur Komisioni i Posaçëm i Shqyrtimit të Kërkesave për Ekzekutimin e Vendimeve Gjyqësore të formës së prerë, me përbërje Znj. R. Xh. Sekretar i Përgjithshëm, në cilësinë e kryetarit komisionit, Znj. O. C. Drejtor i Drejtorisë së Menaxhimit të Burimeve Njerëzore, Znj. G. I. Drejtor i Drejtorisë dhe Menaxhimit Financiare Znj. P. C. e ngarkuar me detyrë Përgjegjëse i sektorit të proceseve Gjyqësore, anëtarë. Për vitin 2024 janë hartuar shkresat si më poshtë;

Në vitin 2024 me shkresën nr, 1311/2 datë 09.04.2024 dërguar DAP dhe KMSHC Mbi shqyrtimin e mundësisë sistemit të gjyq fituesit Për gjyqfituesen R. U. si dhe gjyqfituesen O. Sh..

Me shkresën nr. 6372 datë 08.05.2024, Sekretari i Përgjithshëm njofton DAP-in dhe Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbledhje të komisionit të posaçëm.

Me shkresën nr. 2424/1 datë 10.05.2024 DAP ka autorizuar z. A. M. në cilësinë e përfaqësuesit të DAP dhe në përfundim është mbajtur procesverbali nr. 6372/1 datë 14.05.2024, komisioni ka vendosur ti drejtohet këtyre institucioneve me kërkesë për ndihmë administrative dhe bashkëpunim institucional bashkëlidhur kriteret për punësim. DAP me

shkresën nr. 2666/1 datë 19.05.2024, duke u shprehur se pasi komisioni i posaçëm ka marrë në shqyrtim arsimimin e znj. R. U. konkretisht “Dega Zoteknik” si dhe O. Sh. konkretisht “Informatik”, si dhe kriteret e veçanta të vendeve vakant, është gjendur në kushtet e pa mundësisë objektive për sistemimin e gjyq fituesve, në një pozicion të rregullt në shërbimin civil.

Për sa më sipër, nga ana e znj. O. C., Drejtore e Drejtorisë së Burimeve Njerëzore, është paraqitur observacioni me nr.182/28 prot., datë 04.07.2025 dhe në KLSH me nr. 24/15 prot., datë 16.07.2025 ku janë paraqitur pretendimet përkatëse si më poshtë trajtuar:

Pretendimi i subjektit:

“Në lidhje me plotësimin e vakancave sqarojmë se, referuar faktit se fluksi i lëvizjes së punonjësve është një nga faktorët kryesorë që ndikon në numrin e lartë të vakancave në institucion, MF ka ndërmarrë në vazhdimësi të gjitha masat dhe veprimet e nevojshme për publikimin e pozicioneve vakante... .

Në lidhje me hartimin e data bazës sqarojmë se DMBNJ nëpërmjet e-mailit të datës 18.06.2025, ka njoftuar të gjithë punonjësit e MF, për plotësimin e deklaratës individuale mbi angazhimet në veprimtari të jashtme... Pas mbledhjes së deklaratave individuale është përditësuar tabela ekzistuese, e cila i është vënë më parë në dispozicion grupit auditues...

Në lidhje me modifikimet e rregullores së brendshme së MF, sqarojmë se institucioni është duke hartuar për hartimin e një dokumenti për vendosjen e standardeve, rregullave për mënyrën e rekrutimit ...

Në lidhje me plotësimin e dosjeve të personelit sqarojmë se në vazhdimësi plotësohet fleta prezantuese e dosjes për çdo punonjës... Pas verifikimi të dosjeve personale, nëpërmjet postës elektronike, në datë 17.06.2025, disa punonjës janë plotësuar për plotësimin e dokumentacionit të dosjes personale...

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Pretendimet tuaja si më sipër merren në konsideratë nga ana e grupit të auditimit por verifikimi i zbatimit të rekomandimeve nr. 10, 11, 12 dhe 13 të masave organizative të lëna do të vlerësohet gjatë auditimit të ardhshëm të zbatimit të rekomandimeve.

2.5. Në zbatim të pikës së auditimit “Mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, si dhe zbatimin e kontratave për punë, mallra dhe shërbime”, u audituan në total prokurimi dhe / ose zbatimi i kontratave me të dhëna si më poshtë:

Nr.	Objekti	Data e kontratës	Vlera e kontratës (lekë me TVSH)	OE/BOE	Audituar	Konstatime
1	Rikonstruksion i Shkollës profesionale Nazmi Rushiti, Peshkopi)	20.09.2022	143,331,007	S.	Zbatimi i kontratës	Dëm ekonomik
2	Rikonstruksion i Shkollës Profesionale Herman Gmeiner, Tiranë	22.08.2022	31,960,919	M. K. & R. E.	Zbatimi i kontratës	Dëm ekonomik Përdorim pa EEE
3	Auditimi i Jashtëm i Projekteve dhe Granteve me Financim të Huaj për vitin 2022, 2023 (18 Projekte)	30.10.2024	4,644,000	G. TH.	Prokurimi + Zbatimi i kontratës	Dëm ekonomik
4	Auditimi i jashtëm (auditimi forensic) për të vlerësuar zbatimin e programit IPARD II (2014-2020) në Shqipëri	30.12.2024	44,623,670	F. C. G.G.	Prokurimi	Mangësi në: 1. Planifikim 2. Vendosje kriteresh 3. Vlerësim ofertash 4. Përdorim pa EEE

Në mënyrë të detajuar në lidhje me kontratat e audituara rezulton si më poshtë:

1. Kontrata me objekt “Rikonstruksion i Shkollës profesionale Nazmi Rushiti, Peshkopi)”, viti 2022

Projekti për këtë investim është hartuar nga ana e studios E. & T. i cili ka parashikuar me një vlerë prej 121,862,716 lekë pa TVSH. Në përfundim të procedurës së prokurimit të zhvilluar nga ana e Autoritetit Kontraktor Ministria e Financave dhe Ekonomisë (MFE) rezulton se pas shpalljes së fituesit O. S.me përfaqësues ligjor z. L. S. me nr. licence për zbatim punimesh NZ. 3091/25, datë 12.10.2022, sipas shkresës me nr. 12119/7 prot., datë 20.09.2022, është lidhur kontrata e sipërmarrjes me vlerë të kontratës 120,861,924 lekë pa TVSH, ose 143,331,007 lekë me TVSH dhe me afat zbatimi 26 javë nga data e njoftimit të fillimit të punimeve. Diferenca mes vlerës së fondit limit dhe vlerës së ofertuesit të shpallur fitues është në masën 1,000,792 lekë pa TVSH, ose 0.8 % më pak se fondi limit. Për mbikëqyrjen e punimeve është lidhur kontrata përkatëse e shërbimit sipas aktit me nr. 18106/5 prot., datë 02.11.2022 mes MFE e përfaqësuar nga Titullari z. A. Gj. dhe O. T. SHPK me nr. licence për mbikëqyrje dhe kolaudim punimesh MK. 0919/11, datë 11.03.2020 me përfaqësuese ligjore znj. D. Q.me vlerë 1,615,122 lekë me TVSH.

Për kolaudimin e punimeve është lidhur kontrata përkatëse e shërbimit sipas aktit me nr. 19225/1 prot., datë 27.10.2023 mes MFE e përfaqësuar nga znj. R. Xh. dhe O. A. me përfaqësues ligjor z. I. M. me nr. licence për mbikëqyrje dhe kolaudim punimesh MK. 1865/11 me vlerë 179,157 lekë me TVSH. Në lidhje me zbatimin e punimeve rezulton se nga ana e Bashkisë Dibër është dhënë Vendimi nr. 4681/1 datë 10.10.2022 *Për miratimin e deklaratës paraprake për kryerje punimesh*. Në datë 07.11.2022 është bërë dorëzimi i sheshit të ndërtimit dhe në vijim me shkresën e datës 11.11.2022 të sipërmarrësit dhe shkresën e datës 14.11.2022, administruar në MFE me nr. 12119/14 prot., datë 14.11.2022 është njoftuar AK mbi fillimin e punimeve. Po ashtu në datën 11.11.2022 është mbajtur mes palëve edhe procesverbali i fillimit të punimeve si dhe akti i piketimit të objektit. Me shkresën nr. 8089/1 prot., datë 05.05.2023 është bërë amendimi i kontratës bazë mbi afatin e punimeve me 48 ditë duke caktuar përmes këtij amendamenti datën 28.06.2023 si datë të përfundimit të punimeve. Amendimi është bazuar në kërkesën e mbikëqyrësit të punimeve me nr. 7173 prot., datë 19.04.2023 sipas të cilës vonesat janë shkaktuar nga moti i keq në periudhën janar – 15 shkurt si dhe vendosja në ambientet e shkollës të materialeve të zgjedhjeve vendore 2023 (shkresa nr. 102 prot., datë 20.04.2023). Kontrata është amenduar përsëri sipas aktit me nr. 7117/7 prot., datë 22.06.2023 në lidhje me afatin e punimeve duke e shtyrë atë me 45 ditë e duke parashikuar si datë të përfundimit të punimeve 12.08.2023. Kjo kërkesë rezulton e argumentuar në bazë të kërkesës së mbikëqyrësit të punimeve sipas shkresës me nr. 538 prot., datë 16.06.2023 si dhe kohës së nevojshme për përshtatjen e projektit për kalimin e njërës prej ambienteve të shkollës për nevoja të Agjencisë Kombëtare të Punësimit dhe Aftësive Dibër. Amendimi i fundi i kontratës është bërë sipas aktit me nr. 14846/2 prot., datë 11.08.2023 në lidhje me afatin e punimeve duke e shtyrë atë përsëri me 31 ditë e duke parashikuar si datë të përfundimit të punimeve 12.09.2023. Kjo kërkesë rezulton e argumentuar në bazë të kërkesës së mbikëqyrësit të punimeve sipas shkresës me nr. 600 prot., datë 18.07.2023 si dhe shkresës së kontraktorit të punimeve me nr. 831 prot., datë 13.07.2023 për shkak të mos prishjes së një objekti ngjitur me faqen veriore të shkollës, prezenca e të cilit ka penguar mbylljen e punimeve të fasadës dhe dorëzimin e objektit. Me shkresën nr. 13416/1 prot., datë 04.08.2023 AK i ka kërkuar IKMT Dibër trajtimin e problematikës. Sipas korrespondencave, me shkresën nr. 16170 prot., datë 11.09.2023 nga ana e mbikëqyrësit është përcjellë në MFE projekt preventivi i ripunuar nr. 2 i objektit, në të cilin është bërë edhe përfshirja e fondit rezervë. Me shkresën nr. 16171 prot., datë 12.09.2023 është bërë njoftimi nga ana e mbikëqyrësit për përfundimin e punimeve duke bashkëlidhur kësaj shkrese edhe njoftimin e vet sipërmarrësit si dhe procesverbalin e përfundimit të punimeve. Punimet e përfunduara janë kolauduar në periudhën 27.10.2023 – 27.11.2023.

Nga auditimi i dokumentacionit teknik konstatohet duke krahasuar volumet e punimeve të situacionuara dhe të likuiduara si dhe ato të kryera në fakt, rezultojnë diferenca në vlerë me

pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në shumën prej **5,181,136 lekë pa TVSH për 13 zëra punimesh** të detajuara sipas aneksit nr. 5.1 Përveç diferencave në volume pune, disa problematika të konstatuara gjatë inspektimit në terren ishin edhe ato në lidhje me cilësinë e dobët për disa prej zërave të punimeve e konkretisht:

- Mos marrja e masave të duhura për mbrojtjen nga lagështia në ambientet e tualeteve, bodrumit e sidomos palestrës;
- Kryerje jo uniforme e punimeve të suvatimit;
- Vendosje e kasave të dyerve të tualeteve të palestrës në mënyrë jo të rregullt;
- Lyerje e tavanit të palestrës me cilësi të dobët (lehtësisht dallohen ndarjet e tabakëve të gipsit);
- Lyerje jo cilësore e ambienteve të tjera në disa raste të evidentuara;
- Plasaritje të suvasë në ambiente të ndryshme.

Të ilustruara, fotografitë e kryera gjatë verifikimit në terren janë sipas aneksit nr. 5.2.

Sa më sipër është në kundërshtim me:

- Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, ku përcaktohet se:

neni 7/1: “1. Mbikëqyrësi/grupi i mbikëqyrësve të punimeve është i detyruar të kontrollojë dhe është përgjegjës për zbatimin e punimeve të ndërtimit në përputhje me lejen e ndërtimit, projektin, kushtet teknike të projektimit, të zbatimit, si dhe destinacionin e objektit. Ai është i detyruar të kontrollojë librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë, vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit. Kur mbikëqyrësi i punimeve konstaton raste të ndryshimit të projektit, është i detyruar të njoftojë menjëherë Inspektoratin Vendor të Mbrojtjes së Territorit të Bashkisë.

2. Mbikëqyrësi/grupi i mbikëqyrësve të punimeve, në çdo rast, kur gjatë mbikëqyrjes së punimeve, sipas fazave përkatëse, konstaton mospërputhjen e punimeve të kryera me lejen e ndërtimit, me dokumentet e planifikimit e të kontrollit të zhvillimit dhe me legjislacionin në fuqi që rregullon veprimtarinë e ndërtimit në Republikën e Shqipërisë, urdhëron pezullimin e punimeve të ndërtimit dhe njofton menjëherë Inspektoratin e Mbrojtjes së Territorit të bashkisë ku kryhen punimet e ndërtimit dhe autoritetin përgjegjës të planifikimit ose, sipas rastit, edhe Inspektoratin Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit.”

neni 12: “Të gjitha objektet e përkufizuara në nenin 3 duhet t'i nënshtrohen kolaudimit tekniko ekonomik, i cili ka për qëllim të verifikojë nëse:

1. objekti është realizuar në kushtet teknike;
 2. objekti është realizuar në përputhje me kontratën dhe anekset e saj;
 3. çmimet e aplikuar janë sipas përcaktimeve të kontratës;
 4. në këtë akt verifikohen edhe kërkesat e zbatuesit të paraqitura gjatë zbatimit të punimeve.
- Kolaudimi i objektit kryhet nga kolaudatori që është person fizik ose juridik, vendas ose i huaj, i pajisur me licencë përkatëse për kolaudim punimesh dhe që nuk është i lidhur në asnjë mënyrë me projektimin, mbikëqyrjen dhe zbatimin e punimeve të ndërtimit të objektit që do të kolaudojë.”

- VKM nr. 610, 22.09.2022 “Për përcaktimin e rregullave të detajuara për mënyrën e caktimit të mbikëqyrësit, detyrat dhe përgjegjësitë e tij, kushtet dhe elementet e përgjithshme të sigurimit të përgjegjësisë profesionale, si dhe rregullat, procedurat dhe mënyrën e mbajtjes së dokumentacionit gjatë zhvillimit të punimeve”, neni 1, ku përcaktohet se:

“1. Mbikëqyrja e punimeve bëhet për të gjitha llojet e objekteve të ndërtimit dhe kryhet nga mbikëqyrësi/grupi i mbikëqyrësve të punimeve, i cili ka përgjegjësi kontrollin e mbarëvajtjes të të gjithë procesit të zbatimit të punimeve, në përputhje me projektin, rregullat dhe standardet teknike të projektimit, zbatimit, si dhe destinacionin e objektit, duke pasur parasysh edhe anën ekonomike të tij.”;

Neni 5 ku përcaktohet se:

“1. Zhvilluesi lidh kontratë me mbikëqyrësin e punimeve, duke përcaktuar detyrimet e ndërsjella, kushtet e punës, tarifën, rastet e zëvendësimit, sipas pikës 2, të nenit 6, të këtij vendimi, dhe detyrimin e mbikëqyrësit për të raportuar pranë autoriteteve çdo 45 (dyzet e pesë) ditë për gjendjen e zhvillimit të punimeve.”;

Neni 7 ku përcaktohet se:

“Mbikëqyrësi i punimeve në bashkëpunim me zbatuesin e punimeve programon punimet që do të kryhen në objekt nëpërmjet një plani të shprehur në grafik për çdo muaj. Ai mbikëqyr grafikun e punimeve, kontrollon librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë, vërtetësinë e dokumentacionit që mbahet në objekt.”

Neni 8 ku përcaktohet se:

“1. Mbikëqyrësi ka detyrimin të raportojë te zhvilluesi, çdo 45 (dyzet e pesë) ditë për kryerjen e punimeve, sipas fazave të akteve të kontrollit, në përputhje me nenin 42, të këtij vendimi.

2. Mbikëqyrësi ka detyrimin të njoftojë on-line në sistemin e-leje pranë autoriteteve përkatëse kryerjen e punimeve, sipas fazave të akteve të kontrollit, në përputhje me nenin 42, të këtij vendimi. Ai njofton on-line brenda 5 (pesë) ditëve pune në sistemin e-leje pranë autoriteteve përkatëse në rastet kur vëren se punimet e kryera janë në shkelje apo tejkalim të lejes së ndërtimit, si dhe kryen on-line çdo 45 (dyzet e pesë) ditë raportimin e kryerjes së punimeve, sipas metodologjisë së përcaktuar nga organi i lëshimit të lejes së ndërtimit.

Neni 12 ku përcaktohet se:

“Mbikëqyrësi i punimeve kontrollon dhe pranon paraprakisht situacionet pjesore në lloje, zëra,

sasi, çmim e vlerë, sipas kontratës dhe ndryshimeve të miratuara nga zhvilluesi.”

Neni 15 ku përcaktohet se:

“Mbikëqyrësi i punimeve kryen matjet në kantier në bashkëpunim me zbatuesin e punimeve dhe për çdo shmangie të konstatuar mbi atë të lejuarën, të përcaktuar në aktet ligjore për planifikimin dhe zhvillimin e territorit, pezullon punimet dhe njofton menjëherë zhvilluesin, autoritetin e lëshimit të lejes së ndërtimit dhe Inspektoratin Vendor të Mbrojtjes së Territorit/Inspektoratin Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit në sistemin e-leje.”

Neni 18 ku përcaktohet se:

“1. Mbikëqyrësi i punimeve kontrollon zbatimin e grafikut të punimeve dhe i raporton çdo 45 (dyzet e pesë) ditë zhvilluesit për realizimin e tij, Inspektoratit Vendor të Mbrojtjes së Territorit/Inspektoratit Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit, si dhe autoritetit që lëshon lejen e ndërtimit”

Neni 19 ku përcaktohet se:

“1. Mbikëqyrësi i punimeve njoftohet nga zbatuesi i punimeve kur punimet që do të mbulohen, do të maskohen ose do të betonohen janë gati për t’u kontrolluar prej tij. Me marrjen e njoftimit nga zbatuesi i punimeve, mbikëqyrësi i punimeve kontrollon dhe miraton çdo punim përpara se të mbulohet, maskohet ose betonohet.

2. Në rast se mbikëqyrësi nuk njoftohet në kohë dhe punimet për maskimin ose betonimin janë kryer, mbikëqyrësi mban një procesverbal në prezencë të drejtuesit të punimeve, dhe njofton zhvilluesin dhe IKMT-në. Punimet fillojnë pas përcaktimit nga IKMT-ja për ecurinë e procesit të ndërtimit.”

Neni 22 ku përcaktohet se:

“Mbikëqyrësi i punimeve kontrollon faturat e blerjes së materialeve dhe të çdo shpenzimi tjetër, që është i lidhur me ndërtimin e objektit, situacionet e paraqitura nga zbatuesi i punimeve në fazat e ndryshme të punimeve, si dhe kontabilitetin.”

- Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Udhëzimin nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu II, pika 3 ku përcaktohet se:

“Kolaudatori ose grupi i kolaudimit duhet të verifikojë me përgjegjësi:

a. Realizimin e objektit, në përputhje me projektin, lejen e ndërtimit, standardet dhe rregullat teknike.

b. Realizimin e objektit, në përputhje me kontratën e nënshkruar.

c. Përputhjen e dokumenteve me të dhënat nga matjet në dimension, formë, sasi dhe cilësi. ç. Përputhjen e vlerës së preventivuar dhe të kontraktuar me atë të paraqitur në situacionin përfundimtar, si dhe sqarimet përkatëse, në rastet e mospërputhjes.”

- Kontrata e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve e lidhur sipas aktit me nr. 18106/5 prot., datë 02.11.2022 me OE. T.;

Kontrata e shërbimit të kolaudimit të punimeve e lidhur sipas aktit me nr. 19225/1 prot., datë 27.10.2023 me OE A..

Shkaku i situatës së mësipërme ka ardhur si pasojë e veprimeve dhe mosveprimeve të mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve.

Ndikimi i situatës së mësipërme ka shkaktuar një dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në shumën **5,181,136 lekë pa TVSH** si dhe kryerje të punimeve me cilësi të dobët dhe me pasojë amortizimin e hershëm të tyre brenda afatit të garancisë.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi mbikëqyrësi i punimeve OE T. me përfaqësues ligjor znj. D. Q. si dhe kolaudatori i punimeve OE A. me përfaqësues ligjor znj. I. M..

2. Kontrata me objekt “Rikonstruktion i Shkollës Profesionale “Herman Gmeiner”, Tiranë”, viti 2022

Projekti për këtë investim është hartuar nga ana e studios A. M. & A. G. dhe ka parashikuar një vlerë prej 28,003,885.4 lekë pa TVSH. Në përfundim të procedurës përkatëse të prokurimit të zhvilluar nga ana e Autoritetit Kontraktor Ministria e Financave dhe Ekonomisë (ish MFE, sot e ndarë në Ministria e Financave MF dhe Ministria e Ekonomisë Kulturës dhe Inovacionit MEKI), pas shpalljes së fituesit OE M. K. & R. E. me përfaqësues ligjor z. B. M. i me nr. licence për zbatim punimesh NZ. 7077/11, datë 27.05.2022, sipas shkresës me nr. 9106/13 prot., datë 22.08.2022, është lidhur kontrata për punime me vlerë 26,634,099.5 lekë pa TVSH, ose 31,960,919.3 lekë me TVSH dhe me afat zbatimi punimesh 6 muaj. Diferenca mes vlerës së fondit limit dhe vlerës së ofertuesit të shpallur fitues është në masën 1,369,786 lekë pa TVSH, ose 4.9 % më pak se fondi limit. Për mbikëqyrjen e punimeve është lidhur kontrata përkatëse e shërbimit sipas aktit me nr. 18285/5 prot., datë 09.11.2022 mes MFE e përfaqësuar nga Titullari z. A. GJ. dhe OE S. S me nr. licence për mbikëqyrje dhe kolaudim punimesh MK. 1910/6 me përfaqësuese ligjore znj. A.M. me vlerë 587,379 lekë me TVSH. Për kolaudimin e punimeve është lidhur kontrata përkatëse e shërbimit sipas aktit me nr. 20423/2 prot., datë 08.11.2023 mes MFE dhe OE Z. & C. me përfaqësues ligjor z. Y. M. me nr. licence për mbikëqyrje dhe kolaudim punimesh MK. 1208/11. Përmes Urdhrit të Titullarit me nr. 9106/18 prot., datë 04.11.2022, për ndjekjen e zbatimit të kontratës është caktuar znj. Xh.P. me profesion juriste dhe me pozicion *Specialiste* pranë *Drejtorisë së politikave të punësimit dhe aftësimit profesional*. Me shkresën nr. 9106/19 prot., datë 08.11.2022 është hartuar e miratuar *Plani i zbatimit të kontratës*. Urdhri i mësipërm me nr. 9106/18 prot., datë 04.11.2022 është ndryshuar përmes Urdhrit nr. 7171/1 prot, datë 24.04.2023 duke zëvendësuar znj. Xh. P. me komisionin e përbërë nga znj. V.V.i, z. I. L. dhe z. S. L.. Pas këtij ndryshimi të komisionit të ndjekjes së kontratës, përmes shkresës me nr. 71718/ prot., datë 03.05.2023 është bërë edhe ndryshimi i *Planit të zbatimit të kontratës*. Në lidhje me zbatimin e punimeve rezulton se nga ana e Bashkisë Tiranë është pranuar deklarata paraprake e punimeve me nr. M-23772 prot., datë 14.10.2022 dhe në datë 11.11.2022 është bërë dorëzimi i sheshit të ndërtimit si dhe është mbajtur edhe procesverbali i fillimit të punimeve. Sipas shkresës së administruar në MFE me nr. 6092/2 prot., datë 02.05.2023 nga ana e mbikëqyrësit të punimeve është kërkuar zgjatja e afatit të punimeve me 36 ditë për shkak se punimet kanë qenë të pezulluara në periudhën 10.01.2023 – 16.02.2023 për shkak të ngricave dhe temperaturave të ulëta. Bashkëlidhur kësaj kërkesë është dërguar edhe grafiku i rishikuar i

punimeve dhe praktika është miratuar edhe nga ana e ish Titullarit të AK znj. R. Xh.. Në vijim është bërë modifikimi i kontratës me aktin nr. 6090/4 prot., datë 09.05.2023 duke zgjatur afatin e përfundimit të kontratës deri në datën 15.06.2023. Sipas procesverbalit të datës 08.05.2023 të mbajtur mes palëve është miratuar preventivi i ripunuar i punimeve dhe sipas procesverbalit të datës 15.05.2023 është miratuar përdorimi i vlerës së fondit rezervë prej 1,268,282.56 lekë pa TVSH ose 1,521,939.07 lekë me TVSH. Sipas procesverbalit të datës 07.06.2023 të mbajtur mes palëve është miratuar procesverbali i punimeve që shtohen dhe hiqen. Sipas procesverbalit të mbajtur mes palëve, punimet kanë përfunduar në datën 15.06.2023. Në datën 07.12.2023 është mbajtur procesverbali i kolaudimit të punimeve dhe punimet janë marrë në dorëzim në po këtë datë nga ana e MFE.

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes teknike rezulton se pas lidhjes së kontratës në datën 22.08.2022 dhe nisjes së punimeve në 11.11.2022, referuar të dhënave, pagesat ndaj kontraktorit janë kryer si më poshtë:

Situacioni				Likuidimi		
Nr.	Vlera	Fatura tatimore		Vlera e likuiduar ⁵	Data e regjistrimit	Data e ekzekutimit
		Nr.	Datë			
1	9,000,456	52/2022	30.11.2022	9,000,456	13.12.2022	19.12.2022
2	6,000,036	55/2022	16.12.2022	5,999,544 ⁶	23.12.2022	30.12.2022
3	10,008,183	1/2023	31.01.2023	10,008,183	07.06.2023	12.06.2024
Përfundimtar	5,711,184	44/2023	06.11.2023	5,711,184	25.01.2024	29.01.2024
TOTAL	30,719,859			30,719,367		

Vlera totale e paguar ndaj kontraktorit është në masën prej 30,719,367 lekë me TVSH dhe në po të njëjtën shumë janë edhe faturat tatimore të lëshuara nga tij. Konstatohet se shuma totale e faturave tatimore të lëshuara nga ana e OE është më një diferencë më pak nga shuma e situacionuar pasi nga ana e kontraktorit të punimeve nuk është prerë faturë tatimore në vlerën 1,241,355.65 lekë me TVSH⁷. Pra, rezultojnë më shumë volume pune të paraqitura në situacionin përfundimtar në krahasim me ato për të cilat është lëshuar faturë tatimore. Lidhur me këtë diferencë nuk ka një raportim të saktë dhe të dokumentuar se përse nuk është paguar kjo shumë ndaj kontraktorit. Për sa i takon pagesave të situacioneve pjesore ato janë shoqëruar ndër të tjera edhe me *Relacionin Teknik* të mbikëqyrësit të punimeve si dhe me relacionin përkatës të anëtarit / komisionit të ndjekjes së kontratës. Nga analiza e pagesave të kryera rezulton se përmes situacioneve nr. 1 dhe nr. 2 brenda vitit 2022 i është likuiduar kontraktorit të punimeve shuma prej 15,000,000 lekë me TVSH. Nga analiza e grafikut të punimeve, relacioneve teknike të secilit situacion pjesor, të dhënave të ditarit të punimeve për ditët e punës, kapacitetet e punëtorisë, normat orare të zërave të punës, ditët efektive të punuara, dokumentacioneve të tjera pjesë të dosjes teknike, procesverbalit të pezullimit dhe rifillimit të punimeve, grafikut të përmirësuar e të azhurnuar sipas faktit në datën 02.05.2023 nga ana e mbikëqyrësit të punimeve, punimeve të kryera në fakt deri në përfundim të kontratës si dhe korrespondencave në përgjithësi arrihet në konkluzionin se në periudhën 11 nëntor 2022 – 16 dhjetor 2022⁸, nga ana e kontraktorit të punimeve janë situacionuar punime të pakryera në fakt (në momentin e situacionimit të tyre) të cilat njëkohësisht edhe janë certifikuar nga ana e mbikëqyrësit të punimeve dhe likuiduar me pas nga ana e AK. Referuar grafikut paraprak të punimeve si dhe atij të përmirësuar sipas faktit të sjellë në datën 02.05.2023 nga ana e mbikëqyrësit të punimeve për argumentimin e shtyrjes së afatit, si dhe duke bërë përllogaritjet teknike, ecuria progresive në vlerë e punimeve në datat e situacionimit nr. 1 dhe nr. 2 duhet të ishte respektivisht sipas sqarimeve të bëra në Aneksin nr. 15. Duke bërë krahasimet midis

⁵ Përfshirë vlerën e mbajtur prej 5 % si garanci e kontratës.

⁶ Vlera e situacionuar prej 6,000,036 lekë është korigjuar nga zyra e financës në masën prej 5,999,544 lekë.

⁷ Duke qenë në këtë situatë, diferenca si më sipër prej 1,241,355.65 lekë me TVSH, ose 1,034,463 lekë pa TVSH, është zbritur nga vlera e dëmit ekonomik të përllogaritur si pasojë e diferencave mes volumeve të situacionit përfundimtar dhe atyre të kryera në fakt.

⁸ Kohë gjatë së cilës janë paraqitur për likuidim situacionet nr. 1 dhe nr. 2.

vlerës së situacionuar e likuiduar si dhe vlerës së përlogaritur nga ana e grupit të auditimit për periudhën gjatë së cilës është realizuar secili prej dy situacioneve të para pjesore rezultojnë diferencat si më poshtë:

Situacioni	Vlera e situacionuara / likuiduar	Vlera sipas grafikut të punimeve	Diferenca
Nr. 1	9,000,456	1,497,066	7,503,390
Nr. 2	6,000,036	2,882,921	3,117,116
SHUMA			10,620,506

Burimi: Dosja teknike dhe të dhënat e pagesave të thesarit

Diferenca si më sipër prej **10,620,506 lekë me TVSH** përbën, me një afërsi të pranueshme, vlerën kumulative të paguar paradhënie ndaj kontraktorit OE M. K & R. E. për punime të pakryera në fakt në momentin e kryerjes së likuidimeve në mënyrë të padrejtë dhe në kundërshtim me ligjin. Në kundërshtim me ligjin rezulton të jetë kryer edhe situacioni nr. 3 i punimeve për vlerën prej 10,008,183 lekë me TVSH pasi punimet kanë qenë teknikisht e pamundur të realizohen sipas sasive të situacionit deri në datën e 31.01.2023, por ndryshe nga dy situacionet e mëparshme nr. 1 dhe nr. 2, ky situacion nuk rezulton të jetë likuiduar deri në datën 12.06.2023, ose 5 muaj më pas. Konkluzioni si më sipër në lidhje me situacionet nr. 1 dhe nr. 2 mbështetet veç të tjerash edhe në mospërputhjet si më poshtë:

- Nga data 11.11.2022 – deri në datën 30.11.2022, sipas ditarit janë punuar gjithsej **16 ditë** dhe gjatë kësaj kohe rezulton e situacionuar vlera prej **9,000,456 lekë me TVSH** me zëra punimesh dhe volume teknikisht të parealizueshme me kapacitetet e deklaruar nga kontraktori në ditarin e punimeve (me 5 punëtorë në ditë);

- Nga verifikimi rezulton se brenda ditës është punuar në prishjen dhe njëkohësisht në ndërtimin e çatisë, proces ky teknikisht dhe logjikisht i pamundur për tu realizuar në të njëjtën kohë. Konkretisht, nga verifikimi në situacionin nr. 1 është paraqitur sasia prej 900 m² për zërin *Prishje çatie* si dhe sasia prej 900 m² për zërin *Çati vendi zakonshme HD~8m, mbuluar me tjegulla vendi*. Midis datave 12.11.2022 dhe 30.11.2022 janë pasqyruar si ditë pune në lidhje me këta dy zëra datat 28.11.2022 dhe 29.11.2022. Kjo do të thotë se çatitë janë prishur dhe ndërtuar me një ritëm prej 450 m² në ditë, teknikisht kjo e parealizueshme;

- Në listën e volumeve të përfshira në situacionin nr. 1 rezultojnë të likuiduar **47 zëra punimesh** në vlerën prej **6,553,368 lekë me TVSH** të cilët **nuk janë përfshirë** në ditarin e punimeve si punime të kryera;

- Në ditarin e punimeve gjithsej janë punuar për prishjen dhe ndërtimin e çatisë respektivisht 3 ditë dhe 9 ditë vetëm në muajt nëntor dhjetor 2022 dhe asnjë ditë gjatë vitit 2023, konkretisht sipas tabelës së mëposhtme:

Data	Prishje	Ndërtim
28.11.2022	1	1
29.11.2022	1	1
06.12.2022	1	-
08.12.2022	-	1
09.12.2022		1
10.12.2022		1
12.12.2022		1
13.12.2022		1
14.12.2022		1
16.12.2022		1
Total	3	9

Burimi: Dosja teknike, Ditari i punimeve

- Shumë prej punimeve të rikonstruksionit të përfshira në situacionet nr. 1 dhe nr. 2 nuk janë të dokumentuara me materialin shoqëruar fotografik;

- Nga verifikimi në fakt i punimeve rezultoi se deri në përfundim të zbatimit të kontratës / punimeve nuk janë kryer disa prej zërave të përfshirë në këto situacione si:

a. Prishja dhe ndërtimi i çatisë (është kryer vetëm zëvendësimi i tjegullave të vjetra me të reja por jo konstruksioni mbajtës i çatisë së vjetër);

- b. Prishjet dhe ribërja e suvatimeve të reja të soletave;
- c. Shtresat e ndryshme mbi soletë dhe nën çati;
- d. Etj.

Për rrjedhojë, nga analiza si më sipër rezulton se kontraktorit të punimeve OE M. K. & R. E. i është paguar të paktën vlera prej **10,620,506 lekë me TVSH** si paradhënie për punime të pakryera në fakt në momentin e kryerjes së likuidimeve përmes situacioneve më të dhëna jo në përputhje me faktin. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se praktika e pagesave, është miratuar edhe nga ana e znj. Xh. P. me profesion juriste e emëruar për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës sipas Urdhrit të Titullarit me nr. 9106/18 prot., datë 04.11.2022. Në fakt, vet emërimi nga ana e ish Titullarit të AK z. A.Gj. i punonjësës znj. Xh. P., është kryer në kundërshtim me kuadrin përkatës ligjor e rregullator pasi profesioni i juristit nuk është në raport të drejtë me nevojat që paraqet ndjekja e një kontrate për punime zbatimi dhe as ajo e një kontrate shërbimi siç është mbikëqyrja e punimeve.

Sa më sipër është në kundërshtim me:

Ligjin nr. 162/2020 *Për prokurimin publik*, i ndryshuar, neni 21 Autoriteti ose enti kontraktor, ku përcaktohet se:

'1. Autoriteti ose enti kontraktor është përgjegjës për prokurimin në përputhje me dispozitat e këtij ligji dhe të akteve nënligjore të nxjerra në zbatim të tij, duke garantuar respektimin e parimeve të trajtimit të barabartë, transparencës, konkurrencës dhe mosdiskriminimit, të parashikuara në këtë ligj. Në kuptim të kësaj pike, autoriteti ose enti kontraktor ka detyrimin të mirëplanifikojë në cilësi dhe në kohë fondet publike e nevojat e tij dhe të prokurojë e të zbatojë kontratën në përputhje me legjislacionin në fuqi.

5. Të gjitha proceset e parashikuara në këtë nen zhvillohen nën mbikëqyrjen e titullarit të autoritetit kontraktor ose personit të autorizuar prej tij. Titullari i autoritetit kontraktor ose personi i autorizuar prej tij, në kuptim të këtij ligji, është personi përgjegjës për menaxhimin e fondeve publike.';

VKM nr. 285, datë 19.05.2021 *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*, i ndryshuar, neni 107 *Zbatimi dhe mbikëqyrja e kontratës*, ku përcaktohet se:

'1. Gjatë zbatimit të kontratës, autoriteti/enti kontraktor dhe organe të tjera shtetërore të autorizuar me ligj mbikëqyrin veprimtarinë e kontraktorit, sipas kushteve të përcaktuara në kontratë dhe legjislacionin në fuqi.

3. Për t'u siguruar nëse cilësia e punëve, shërbimeve ose e mallrave është e njëjtë me cilësinë për të cilën është shpallur fitues kontraktori, autoriteti/enti kontraktor duhet të monitorojë zbatimin e kontratës sipas një plani zbatimi. Autoriteti/enti kontraktor, gjatë kryerjes së kontrolleve mban procesverbal me shkrim në prani të kontraktorit, sipas përcaktimeve në legjislacionin në fuqi.

7. Personi apo strukturat e ngarkuara nga titullari i autoritetit/entit kontraktor, sipas legjislacionit të fushës në fuqi, duhet të ndjekin me përpikëri ecurinë e zbatimit të kontratës, për t'u siguruar se zbatimi bëhet sipas termave dhe kushteve të kontratës.

Personi apo strukturat e ngarkuara për ecurinë e zbatimit të kontratës, në funksion të legjislacionit të prokurimit publik ka/në këto përgjegjësi:

- a) harton e ndjek ecurinë e planit të zbatimit të kontratës;*
- b) kryen monitorimin e zbatimit të detyrimeve të palëve në kontratë, në përputhje me termat dhe kushtet e specifikuar në kontratë;*
- c) administron dhe verifikon dokumentacionin e dorëzuar nga kontraktori, në përputhje me termat dhe kushtet e kontratës;*
- ç) sigurohet për kontrollin real e ligjor të kostove, cilësisë dhe afateve, kur është rasti;*
- d) menaxhon dhe trajton problematikat që shfaqen gjatë ekzekutimit të kontratës dhe që nuk sjellin domosdoshmërisht ndryshime/modifikime/përshtatje të saj;*
- dh) raporton te titullari i autoritetit/entit kontraktor për shkelje të dispozitave kontraktuale;*

e) administron kërkesat për ndryshime/modifikime/përshtatje të zbatimit të kontratës dhe sigurohet që këto kërkesa të kalojnë për miratim në strukturat përkatëse, brenda afateve të përcaktuara në kontratë;

ë) mban korrespondencën e përditësuar me të gjitha dokumentet e shkëmbyera me kontraktorin lidhur me zbatimin e kontratës;

f) përgatit informacion për çështjet e sipërcituara dhe ia përcjell personit përgjegjës për prokurimin, i cili raporton pranë APP-së. ';

Ligji nr. 10 296, datë 8.7.2010 'Për menaxhimin financiar dhe kontrollin', neni 8 Përgjegjshmëria menaxheriale e titullarit ku përcaktohet se:

'1. Titullarët e njësive publike, të përmendura në nenin 3 të këtij ligji, përgjigjen për vendosjen e përmbushjen e qëllimeve dhe të objektivave të njësive publike, nëpërmjet krijimit të një sistemi të përshtatshëm dhe efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe përdorimit të fondeve publike, në mënyrë të ligjshme, me ekonomi, efektivitet dhe efikasitet.

8. Titullarët e njësive publike në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit kanë këto kompetenca kryesore:

ë) sigurimin, nëpërmjet akteve të brendshme administrative, të zbatimit të rregullave për kontrollin e brendshëm. ';

Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998 "Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi", i ndryshuar, Kreu III, ku përcaktohet se:

neni 7/1: "1. Mbikëqyrësi/grupi i mbikëqyrësve të punimeve është i detyruar të kontrollojë dhe është përgjegjës për zbatimin e punimeve të ndërtimit në përputhje me lejen e ndërtimit, projektin, kushtet teknike të projektimit, të zbatimit, si dhe destinacionin e objektit. Ai është i detyruar të kontrollojë librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë, vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit. Kur mbikëqyrësi i punimeve konstaton raste të ndryshimit të projektit, është i detyruar të njoftojë menjëherë Inspektoratin Vendor të Mbrojtjes së Territorit të bashkisë.

Mbikëqyrësi/grupi i mbikëqyrësve të punimeve, në çdo rast, kur gjatë mbikëqyrjes së punimeve, sipas fazave përkatëse, konstaton mospërputhjen e punimeve të kryera me lejen e ndërtimit, me dokumentet e planifikimit e të kontrollit të zhvillimit dhe me legjislacionin në fuqi që rregullon veprimtarinë e ndërtimit në Republikën e Shqipërisë, urdhëron pezullimin e punimeve të ndërtimit dhe njofton menjëherë Inspektoratin e Mbrojtjes së Territorit të bashkisë ku kryhen punimet e ndërtimit dhe autoritetin përgjegjës të planifikimit ose, sipas rastit, edhe Inspektoratin Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit. " ;

VKM nr. 610, 22.09.2022 "Për përcaktimin e rregullave të detajuara për mënyrën e caktimit të mbikëqyrësit, detyrat dhe përgjegjësitë e tij, kushtet dhe elementet e përgjithshme të sigurimit të përgjegjësisë profesionale, si dhe rregullat, procedurat dhe mënyrën e mbajtjes së dokumentacionit gjatë zhvillimit të punimeve", neni 1, ku përcaktohet se:

"1. Mbikëqyrja e punimeve bëhet për të gjitha llojet e objekteve të ndërtimit dhe kryhet nga mbikëqyrësi/grupi i mbikëqyrësve të punimeve, i cili ka përgjegjësi kontrollin e mbarëvajtjes të të gjithë procesit të zbatimit të punimeve, në përputhje me projektin, rregullat dhe standardet teknike të projektimit, zbatimit, si dhe destinacionin e objektit, duke pasur parasysh edhe anën ekonomike të tij. ";

Neni 5 ku përcaktohet se:

"1. Zhvilluesi lidh kontratë me mbikëqyrësin e punimeve, duke përcaktuar detyrimet e ndërsjella, kushtet e punës, tarifën, rastet e zëvendësimit, sipas pikës 2, të nenit 6, të këtij vendimi, dhe detyrimin e mbikëqyrësit për të raportuar pranë autoriteteve çdo 45 (dyzet e pesë) ditë për gjendjen e zhvillimit të punimeve. ";

Neni 7 ku përcaktohet se:

"Mbikëqyrësi i punimeve në bashkëpunim me zbatuesin e punimeve programon punimet që do të kryhen në objekt nëpërmjet një plani të shprehur në grafik për çdo muaj. Ai mbikëqyr

grafikun e punimeve, kontrollon librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë, vërtetësinë e dokumentacionit që mbahet në objekt.”

Neni 8 ku përcaktohet se:

“1. Mbikëqyrësi ka detyrimin të raportojë te zhvilluesi, çdo 45 (dyzet e pesë) ditë për kryerjen e punimeve, sipas fazave të akteve të kontrollit, në përputhje me nenin 42, të këtij vendimi.

2. Mbikëqyrësi ka detyrimin të njoftojë on-line në sistemin e-leje pranë autoriteteve përkatëse kryerjen e punimeve, sipas fazave të akteve të kontrollit, në përputhje me nenin 42, të këtij vendimi. Ai njofton on-line brenda 5 (pesë) ditëve pune në sistemin e-leje pranë autoriteteve përkatëse në rastet kur vëren se punimet e kryera janë në shkelje apo tejkalim të lejes së ndërtimit, si dhe kryen on-line çdo 45 (dyzet e pesë) ditë raportimin e kryerjes së punimeve, sipas metodologjisë së përcaktuar nga organi i lëshimit të lejes së ndërtimit.

Neni 12 ku përcaktohet se:

“Mbikëqyrësi i punimeve kontrollon dhe pranon paraprakisht situacionet pjesore në lloje, zëra,

sasi, çmim e vlerë, sipas kontratës dhe ndryshimeve të miratuara nga zhvilluesi.”

Neni 15 ku përcaktohet se:

“Mbikëqyrësi i punimeve kryen matjet në kantier në bashkëpunim me zbatuesin e punimeve dhe për çdo shmangie të konstatuar mbi atë të lejuarën, të përcaktuar në aktet ligjore për planifikimin dhe zhvillimin e territorit, pezullon punimet dhe njofton menjëherë zhvilluesin, autoritetin e lëshimit të lejes së ndërtimit dhe Inspektoratin Vendor të Mbrojtjes së Territorit/Inspektoratin Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit në sistemin e-leje.”

Neni 18 ku përcaktohet se:

“1. Mbikëqyrësi i punimeve kontrollon zbatimin e grafikut të punimeve dhe i raporton çdo 45 (dyzet e pesë) ditë zhvilluesit për realizimin e tij, Inspektoratit Vendor të Mbrojtjes së Territorit/Inspektoratit Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit, si dhe autoritetit që lëshon lejen e ndërtimit”

Neni 19 ku përcaktohet se:

“1. Mbikëqyrësi i punimeve njoftohet nga zbatuesi i punimeve kur punimet që do të mbulohen, do të maskohen ose do të betonohen janë gati për t’u kontrolluar prej tij. Me marrjen e njoftimit nga zbatuesi i punimeve, mbikëqyrësi i punimeve kontrollon dhe miraton çdo punim përpara se të mbulohet, maskohet ose betonohet.

2. Në rast se mbikëqyrësi nuk njoftohet në kohë dhe punimet për maskimin ose betonimin janë kryer, mbikëqyrësi mban një procesverbal në prezencë të drejtuesit të punimeve, dhe njofton zhvilluesin dhe IKMT-në. Punimet fillojnë pas përcaktimit nga IKMT-ja për ecurinë e procesit të ndërtimit.”

Neni 22 ku përcaktohet se:

“Mbikëqyrësi i punimeve kontrollon faturat e blerjes së materialeve dhe të çdo shpenzimi tjetër, që është i lidhur me ndërtimin e objektit, situacionet e paraqitura nga zbatuesi i punimeve në fazat e ndryshme të punimeve, si dhe kontabilitetin.”

Neni 38 ku përcaktohet se:

“1. Korrespondenca e mbikëqyrësit të punimeve me zhvilluesin dhe zbatuesin e punimeve është pjesë e dokumentacionit të objektit.

Në dosjen e mbikëqyrjes së punimeve pasqyrohen të gjitha aktet e mbajtura gjatë zbatimit të objektit, si akti i dorëzimit të sheshit të ndërtimit, urdhrat e ndryshëm të dhënë nga mbikëqyrësi i punimeve, kundërshtitë dhe kontradiktat e lindura gjatë punës, si dhe zgjidhjet e tyre, ndërprerjet e punimeve dhe shkaqet që kanë diktuar këto ndërprerje, relacionet teknike të kërkuara ose të paraqitura gjatë zbatimit, si dhe të gjitha rrethanat e nevojshme për të dhënë kuadrin e plotë të të gjitha fazave të zbatimit të punimeve.”;

Kontrata e shërbimit të mbikëqyrjes e lidhur sipas aktit me nr. 18285/5 prot., datë 09.11.2022; Urdhri i Titullarit me nr. 9106/18 prot., datë 04.11.2022 për ndjekjen e zbatimit të kontratës.

Shkaku i situatës së mësipërme ka ardhur si pasojë e veprimeve dhe mosveprimeve të AK dhe mbikëqyrësit të punimeve.

Ndikimi situatës së mësipërme ka shkaktuar favorizim të padrejtë i OE M. K. & R. E. nga ana e AK dhe mbikëqyrësit të punimeve.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi ish Titullari i AK z. A. Gj., mbikëqyrësi i punimeve OE S. S. me përfaqësues ligjor znj. A. M. si dhe punonjësi i ngarkuar me ndjekjen dhe monitorimin e kontratës znj. Xh.P.

Nga auditimi i volumeve të punimeve të situacionuara dhe të likuiduara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan mangësi për 11 zëra punimesh me vlerë të likuiduar prej 6,327,544 lekë pa TVSH si rrjedhojë e volumeve të kryera më pak apo jo në përputhje me zërin e përshkruar në situacione të pa përshtatur sipas atij të kryer në fakt. Të detajuara, zërat në të cilët u konstatua kjo diferencë jepet në Aneksin nr. 5.4.

Nga shuma si më sipër vlera prej **3,615,856 lekë pa TVSH** është volume pune i situacionuar por i pakryer në fakt kurse shuma prej **2,711,688 lekë pa TVSH** përbën realizim punimesh jo në përputhje me parashikimet e zërit në preventiv dhe në specifikimet teknike. Pas diferencës si më sipër mes volumeve të paraqitura në situacionin përfundimtar dhe atyre të kryera në fakt, duke patur në konsideratë faktin se kontraktorit të punimeve, nga shuma e situacionuar nuk i është likuiduar shuma prej 1,034,463 lekë pa TVSH (1,241,355.65 lekë me TVSH), atëherë vlera prej **2,581,393⁹** (3,615,856 lekë pa TVSH – 1,034,463 lekë pa TVSH) **aktualisht dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit** dhe si e tillë duhet të arkëtohet ndaj sipërmarrësit të punimeve OE M. K. & R. E..

Sa më sipër është në kundërshtim me:

Ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi”, i ndryshuar, Kreu III, ku përcaktohet se:

neni 7/1: “1. Mbikëqyrësi/grupi i mbikëqyrësve të punimeve është i detyruar të kontrollojë dhe është përgjegjës për zbatimin e punimeve të ndërtimit në përputhje me lejen e ndërtimit, projektin, kushtet teknike të projektimit, të zbatimit, si dhe destinacionin e objektit. Ai është i detyruar të kontrollojë librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë, vërtetësinë e dokumenteve dhe cilësinë e punimeve të ndërtimit. Kur mbikëqyrësi i punimeve konstaton raste të ndryshimit të projektit, është i detyruar të njoftojë menjëherë Inspektoratin Vendor të Mbrojtjes së Territorit të Bashkisë.

2. Mbikëqyrësi/grupi i mbikëqyrësve të punimeve, në çdo rast, kur gjatë mbikëqyrjes së punimeve, sipas fazave përkatëse, konstaton mospërputhjen e punimeve të kryera me lejen e ndërtimit, me dokumentet e planifikimit e të kontrollit të zhvillimit dhe me legjislacionin në fuqi që rregullon veprimtarinë e ndërtimit në Republikën e Shqipërisë, urdhëron pezullimin e punimeve të ndërtimit dhe njofton menjëherë Inspektoratin e Mbrojtjes së Territorit të bashkisë ku kryhen punimet e ndërtimit dhe autoritetin përgjegjës të planifikimit ose, sipas rastit, edhe Inspektoratin Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit.”;

neni 12: “Të gjitha objektet e përkufizuara në nenin 3 duhet t'i nënshtrohen kolaudimit tekniko ekonomik, i cili ka për qëllim të verifikojë nëse:

1. objekti është realizuar në kushtet teknike;
2. objekti është realizuar në përputhje me kontratën dhe anekset e saj;
3. çmimet e aplikuara janë sipas përcaktimeve të kontratës;
4. në këtë akt verifikohen edhe kërkesat e zbatuesit të paraqitura gjatë zbatimit të punimeve. Kolaudimi i objektit kryhet nga kolaudatori që është person fizik ose juridik, vendas ose i huaj, i pajisur me licencë përkatëse për kolaudim punimesh dhe që nuk është i lidhur në asnjë

⁹ Vlera e garancisë e ngurtësuar deri në momentin e hartimit të Aktit të Konstatimit ka qenë në shumën prej 1,535,968.35 lekë.

mënyrë me projektimin, mbikëqyrjen dhe zbatimin e punimeve të ndërtimit të objektit që do të kolaudojë.”;

VKM nr. 285, datë 19.05.2021 Për miratimin e rregullave të prokurimit publik, i ndryshuar, neni 107 Zbatimi dhe mbikëqyrja e kontratës, ku përcaktohet se:

‘1. Gjatë zbatimit të kontratës, autoriteti/enti kontraktor dhe organe të tjera shtetërore të autorizuar me ligj mbikëqyrin veprimtarinë e kontraktorit, sipas kushteve të përcaktuara në kontratë dhe legjislacionin në fuqi.

3. Për t’u siguruar nëse cilësia e punëve, shërbimeve ose e mallrave është e njëjtë me cilësinë për të cilën është shpallur fitues kontraktori, autoriteti/enti kontraktor duhet të monitorojë zbatimin e kontratës sipas një plani zbatimi. Autoriteti/enti kontraktor, gjatë kryerjes së kontrolleve mban procesverbal me shkrim në prani të kontraktorit, sipas përcaktimeve në legjislacionin në fuqi.

7. Personi apo strukturat e ngarkuara nga titullari i autoritetit/entit kontraktor, sipas legjislacionit të fushës në fuqi, duhet të ndjekin me përpikëri ecurinë e zbatimit të kontratës, për t’u siguruar se zbatimi bëhet sipas termave dhe kushteve të kontratës.

Personi apo strukturat e ngarkuara për ecurinë e zbatimit të kontratës, në funksion të legjislacionit të prokurimit publik ka/në këto përgjegjësi:

a) harton e ndjek ecurinë e planit të zbatimit të kontratës;

b) kryen monitorimin e zbatimit të detyrimeve të palëve në kontratë, në përputhje me termat dhe kushtet e specifikuar në kontratë;

c) administron dhe verifikon dokumentacionin e dorëzuar nga kontraktori, në përputhje me termat dhe kushtet e kontratës;

ç) sigurohet për kontrollin real e ligjor të kostove, cilësisë dhe afateve, kur është rasti;

d) menaxhon dhe trajton problematikat që shfaqen gjatë ekzekutimit të kontratës dhe që nuk sjellin domosdoshmërisht ndryshime/modifikime/përshtatje të saj;

dh) raporton te titullari i autoritetit/entit kontraktor për shkelje të dispozitave kontraktuale;

e) administron kërkesat për ndryshime/modifikime/përshtatje të zbatimit të kontratës dhe sigurohet që këto kërkesa të kalojnë për miratim në strukturat përkatëse, brenda afateve të përcaktuara në kontratë;

ë) mban korrespondencën e përditësuar me të gjitha dokumentet e shkëmbyera me kontraktorin lidhur me zbatimin e kontratës;

f) përgatit informacion për çështjet e sipërcituara dhe ia përcjell personit përgjegjës për prokurimin, i cili raporton pranë APP-së.’;

VKM nr. 610, 22.09.2022 “Për përcaktimin e rregullave të detajuara për mënyrën e caktimit të mbikëqyrësit, detyrat dhe përgjegjësitë e tij, kushtet dhe elementet e përgjithshme të sigurimit të përgjegjësisë profesionale, si dhe rregullat, procedurat dhe mënyrën e mbajtjes së dokumentacionit gjatë zhvillimit të punimeve”, neni 1, ku përcaktohet se:

“1. Mbikëqyrja e punimeve bëhet për të gjitha llojet e objekteve të ndërtimit dhe kryhet nga mbikëqyrës/grupi i mbikëqyrësve të punimeve, i cili ka përgjegjësi kontrollin e mbarëvajtjes të të gjithë procesit të zbatimit të punimeve, në përputhje me projektin, rregullat dhe standardet teknike të projektimit, zbatimit, si dhe destinacionin e objektit, duke pasur parasysh edhe anën ekonomike të tij.”;

Neni 5 ku përcaktohet se:

“1. Zhvilluesi lidh kontratë me mbikëqyrësin e punimeve, duke përcaktuar detyrimet e ndërsjella, kushtet e punës, tarifën, rastet e zëvendësimit, sipas pikës 2, të nenit 6, të këtij vendimi, dhe detyrimin e mbikëqyrësit për të raportuar pranë autoriteteve çdo 45 (dyzet e pesë) ditë për gjendjen e zhvillimit të punimeve.”;

Neni 7 ku përcaktohet se:

“Mbikëqyrësi i punimeve në bashkëpunim me zbatuesin e punimeve programon punimet që do të kryhen në objekt nëpërmjet një plani të shprehur në grafik për çdo muaj. Ai mbikëqyr

grafikun e punimeve, kontrollon librin e kantierit dhe është përgjegjës për saktësinë, vërtetësinë e dokumentacionit që mbahet në objekt.”

Neni 8 ku përcaktohet se:

“1. Mbikëqyrësi ka detyrimin të raportojë te zhvilluesi, çdo 45 (dyzet e pesë) ditë për kryerjen e punimeve, sipas fazave të akteve të kontrollit, në përputhje me nenin 42, të këtij vendimi.

2. Mbikëqyrësi ka detyrimin të njoftojë on-line në sistemin e-leje pranë autoriteteve përkatëse kryerjen e punimeve, sipas fazave të akteve të kontrollit, në përputhje me nenin 42, të këtij vendimi. Ai njofton on-line brenda 5 (pesë) ditëve pune në sistemin e-leje pranë autoriteteve përkatëse në rastet kur vëren se punimet e kryera janë në shkelje apo tejkalim të lejes së ndërtimit, si dhe kryen on-line çdo 45 (dyzet e pesë) ditë raportimin e kryerjes së punimeve, sipas metodologjisë së përcaktuar nga organi i lëshimit të lejes së ndërtimit.

Neni 12 ku përcaktohet se:

“Mbikëqyrësi i punimeve kontrollon dhe pranon paraprakisht situacionet pjesore në lloje, zëra,

sasi, çmim e vlerë, sipas kontratës dhe ndryshimeve të miratuara nga zhvilluesi.”

Neni 15 ku përcaktohet se:

“Mbikëqyrësi i punimeve kryen matjet në kantier në bashkëpunim me zbatuesin e punimeve dhe për çdo shmangie të konstatuar mbi atë të lejuarën, të përcaktuar në aktet ligjore për planifikimin dhe zhvillimin e territorit, pezullon punimet dhe njofton menjëherë zhvilluesin, autoritetin e lëshimit të lejes së ndërtimit dhe Inspektoratin Vendor të Mbrojtjes së Territorit/Inspektoratin Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit në sistemin e-leje.”

Neni 18 ku përcaktohet se:

“1. Mbikëqyrësi i punimeve kontrollon zbatimin e grafikut të punimeve dhe i raporton çdo 45 (dyzet e pesë) ditë zhvilluesit për realizimin e tij, Inspektoratit Vendor të Mbrojtjes së Territorit/Inspektoratit Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit, si dhe autoritetit që lëshon lejen e ndërtimit”

Neni 19 ku përcaktohet se:

“1. Mbikëqyrësi i punimeve njoftohet nga zbatuesi i punimeve kur punimet që do të mbulohen, do të maskohen ose do të betonohen janë gati për t’u kontrolluar prej tij. Me marrjen e njoftimit nga zbatuesi i punimeve, mbikëqyrësi i punimeve kontrollon dhe miraton çdo punim përpara se të mbulohet, maskohet ose betonohet.

2. Në rast se mbikëqyrësi nuk njoftohet në kohë dhe punimet për maskimin ose betonimin janë kryer, mbikëqyrësi mban një procesverbal në prezencë të drejtuesit të punimeve, dhe njofton zhvilluesin dhe IKMT-në. Punimet fillojnë pas përcaktimit nga IKMT-ja për ecurinë e procesit të ndërtimit.”

Neni 22 ku përcaktohet se:

“Mbikëqyrësi i punimeve kontrollon faturat e blerjes së materialeve dhe të çdo shpenzimi tjetër, që është i lidhur me ndërtimin e objektit, situacionet e paraqitura nga zbatuesi i punimeve në fazat e ndryshme të punimeve, si dhe kontabilitetin.”

Udhëzimin nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu II, ku përcaktohet se:

‘8.1 Situacionet pjesore hartohen në lloje, zëra, sasi, çmim e vlerë, sipas kontratës dhe ndryshimeve të urdhëruara nga investitori. Zërat, sasitë, çmimet jashtë kontratës dhe përdorimi i fondit rezervë në situacionin përfundimtar justifikohen me dokumentacionin përkatës.

8.3 Çmimet jashtë kontratës caktohen sipas analizave teknike në fuqi, me vlerën ekonomike më të mirë’

Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Udhëzimin nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu II, pika 3 ku përcaktohet se:

“Kolaudatori ose grupi i kolaudimit duhet të verifikojë me përgjegjësi:

a. Realizimin e objektit, në përputhje me projektin, lejen e ndërtimit, standardet dhe rregullat teknike.

b. Realizimin e objektit, në përputhje me kontratën e nënshkruar.

c. Përputhjen e dokumenteve me të dhënat nga matjet në dimension, formë, sasi dhe cilësi. ç. Përputhjen e vlerës së preventivuar dhe të kontraktuar me atë të paraqitur në situacionin përfundimtar, si dhe sqarimet përkatëse, në rastet e mospërputhjes.”

Kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes e lidhur sipas aktit me nr. 18285/5 prot., datë 09.11.2022;

Kontratën e shërbimit të kolaudimit e lidhur sipas aktit me nr. 20423/2 prot., datë 08.11.2023; Urdhrat e Titullarit me nr. 9106/18 prot., datë 04.11.2022 dhe nr. 7171/1 prot, datë 24.04.2023 për ndjekjen e zbatimit të kontratës.

Shkaku i situatës së mësipërme ka ardhur si pasojë e veprimeve dhe mosveprimeve të mbikëqyrësit dhe kolaudatorit të punimeve si dhe vet përfaqësuesve të AK.

Ndikimi situatës së mësipërme ka shkaktuar dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në shumën **2,581,393 lekë pa TVSH** si dhe përdorim pa efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet i fondeve në shumën **2,711,688 lekë pa TVSH**.

Për sa më sipër ngarkohen me përqjegjësi mbikëqyrësi i punimeve OE S. S. me përfaqësues ligjor znj. A. M., kolaudatori i punimeve OE Z. C. me përfaqësues ligjor z. Y. M., si dhe punonjësit e ngarkuar me ndjekjen dhe monitorimin e kontratës znj. Xh. P.i, V. V., I. L. dhe S. L..

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga ana e anëtarëve të Komisionit të Ndjekjes së Kontratës¹⁰ znj. V V., z. I. L. dhe z. S. L. është paraqitur observacioni me nr. 182/23 prot., datë 04.07.2025 i administruar në KLSH me nr. 24/13 prot., datë 10.07.2025 ku janë paraqitur pretendimet përkatëse si më poshtë trajtuar.

Pretendimi i subjektit:

“... Siç e kemi argumentuar edhe juridikisht dhe provuar shkresërisht dhe në observimin tonë në përgjigje të akt konstatimit nr. 7, datë 25.04.2025 të mbajtur nga ana Juaj, lidhur me këtë gjetje të auditimit të cilën ju nuk e keni marrë parasysh, ritheksojmë se lidhur me zbatimin e punëve publike (ndërtimore) ligjvënësi i referohet legjislacionit të fushës, konkretisht Vendimit¹¹ nr. 120/2022 ‘Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 8402, datë 10.9.1998, ‘Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit’, të ndryshuar, vendimit nr. 610, datë 22.09.2022 ‘Për përcaktimin e rregullave të detajuara për mënyrën e caktimit të mbikëqyrësit, detyrat dhe përgjegjësitë e tij, kushtet dhe elementet e përgjithshme të sigurimit të përgjegjësisë profesionale, si dhe rregullat, procedurat dhe mënyrën e mbajtjes së dokumentacionit gjatë zhvillimit të punimeve’ por jo vetëm. Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998, i ndryshuar me VKM nr. 120/2020 si dhe në përputhje me kontratën tip të prokurimit publik për shërbimin e mbikëqyrjes teknike, parashikon se: Mbikëqyrësi teknik është subjekti i vetëm i licencuar dhe i kontraktuar nga AK për të mbikëqyrur zbatimin teknik të projektit, përfshirë por jo vetëm, Kontrollin dhe verifikimin e çdo faze të punimeve, mbajtjen e ditarit të kantierit dhe dokumentimin e ecurisë së punimeve, Hartimin e procesverbaleve për punimet e fshehura para se ato të mbulohen. Përfaqësuesi i AK, në kuptimin ligjor dhe praktik të një kontrate publike, nuk ka rol teknik ose funksion inspektues për përputhshmërinë e punimeve me projektin. Roli i tij është: Administrimi i kontratës në aspektin financiar dhe afativ; Mbikëqyrja e ecurisë së përgjithshme të projektit dhe koordinimi ndërinstitutional; Nënshkrimi i dokumentacionit të dërguar nga mbikëqyrësi, vetëm pasi ky i fundit ka bërë kontrollin dhe evidentimin teknik të fazës përkatëse dhe përcjelljen e tij tek Titullari i AK për

¹⁰ Ky observacion rezulton i firmosur vetëm nga ana e njërit prej anëtarëve të Komisionit, znj. V. V.

¹¹ Observuesit nënkuptojnë ligjin nr. 120/2022 pasi nuk ka një vendim të tillë.

vlerësim dhe vendimmarrje. Mungesa e fotove të punimeve të fshehura apo dokumentimi i paplotë teknik është në mënyrë të drejtpërdrejtë përgjegjësi e mbikëqyrësit, i cili është paguar për këtë shërbim, ka pasur akses të përditshëm në kantier dhe është i vetmi subjekt që ka detyrimin ligjor për të ndaluar punimet nëse konstatohet devijim ose mungesë dokumentacioni. Duke qenë se përfaqësuesi i AK nuk ka as kompetencë teknike, as mjet për të evidentuar në mënyrë të pavarur praninë apo mungesën e punimeve të fshehura, çdo përpjekje për ti transferuar përgjegjësinë për to përbën një ngarkesë të pajustificuar dhe jashtë funksionit që i është njohur ligjërisht. Referuar pikës 3 dhe 4 të nenit 10 të VKM (ligjit) nr. 120/2020 parashikohet se mbikëqyrësi: ... Përfaqësuesi i AK nuk ka kompetencë teknike për të verifikuar punimeve, por vetëm për të administruar kontratën – ai nuk mund të zëvendësojë mbikëqyrësit apo të ushtrojë funksionet e tij. Referuar konstatimit tuaj se për një pjesë të punimeve (siç janë ato të fshehura) mungon dokumentacioni përkatës (fotografi fazash teknike etj.) kjo situatë nuk lind nga mosveprimi i përfaqësuesit të AK, por nga mungesa e raportimit teknik nga mbikëqyrësit (sipas nenit 11 të VKM 120/2020) dhe është përgjegjësi primare e mbikëqyrësit teknik dhe zbatuesi ka vijuar punimet pa marrë miratimin teknik të fazës nga mbikëqyrësi. ... Sa më sipër, çdo përpjekje për ti transferuar përgjegjësinë Komisionit për ndjekjen e kontratës ngritur me urdhër të Titullarit të AK me nr. 7171/1 prot., datë 24.04.2023 (gati 5 muaj më vonë nga fillimi i punimeve) ku e gjithë analiza e bërë nga ju i referohet punimeve të situacionuara dhe të likuiduara brenda vitit 2022 dhe 3 mujorit të parë 2023, kur ky komision është ngritur me urdhrin datë 24.04.2023 dhe që për më tepër nuk ka firmosur as në aktin e marrjes në dorëzim të objektit datë 07.12.2023 (akt marrja në dorëzim e objektit datë 07.12.2023 bashkëlidhur) dhe kjo përbën një keqinterpretim të rolit ligjor dhe teknik të palëve në kontratë dhe rrezikon të cenojë ndarjen e përgjegjësisë të përcaktuara qartë nga ligji. Referuar Projekt Raportit evidentohet se nga ana e Grupit të Auditimit për çështje të njëjta është mbajtur qëndrim i ndryshëm për sa i përket ngarkimit me përgjegjësi të palëve që janë të përfshira në ndjekjen e kontratave të punëve ndërtimore. Ky ndryshim në qëndrim për çështje të njëjta përbën mospërputhje me parimin e barazisë dhe të trajtimit të njëjtë për raste të ngjashme. Sipas metodologjisë së vet institucionit, auditimi duhet të jetë i bazuar në standarde të qarta, të njëjta dhe të zbatueshme në mënyrë të barabartë për të gjitha subjektet e audituara. Për më tepër një trajtim i pabarabartë i rasteve të ngjashme mund të krijojë një perceptim të mungesës së objektivitetit dhe të ndikojë negativisht në efektivitetin e rekomandimeve të auditimit. Kjo bie ndesh edhe me parimet e INTOSAI dhe të Deklaratës së Limës, të cilat kërkojnë që auditimi të jetë i drejtë objektiv dhe i qëndrueshëm në kohë. Ashtu siç edhe kemi cituar, përgjegjësia për dokumentimin, mbikëqyrjen dhe aprovimin teknik të punimeve qoftë të fshehura, i takon ekskluzivisht mbikëqyrësit teknik, sipas kontratës dhe legjislacionit në fuqi. Çdo përgjegjësi eventuale duhet të adresohet ndaj mbikëqyrësit dhe ndaj subjektit zbatues dhe ngarkimi me përgjegjësi i komisionit të ngritur me Urdhër të Titullarit të AK nr. 7171/1 prot., datë 24.04.2023 është i pambështetur ligjërisht dhe teknikisht referuar legjislacionit të fushës së sipërcituar dhe se komisioni për ndjekjen e kontratës nuk ka shkelur asnjë akt ligjor apo nënligjor për prokurimet publike dhe kjo nuk duhet të si shkelje e dispozitave ligjore dhe duhet të hiqet .. ”

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Pretendimet tuaja si më sipër nuk merren në konsideratë nga ana e grupit të auditimit pasi ato nuk sjellin asnjë fakt shtesë nga ato të konstatuara gjatë fazës së auditimit në terren apo nga ato të sjella me observacionet për Aktet e Konstatimit të cilat kanë gjetur trajtim në Projekt Raportin e Auditimit. Për sa i takon çështjes së pretenduar që përmendni në lidhje me qëndrime të ndryshme për mangësi të njëjta, nuk jeni shprehur qartë se kujt çështjeje dhe kujt praktikave i referoheni. Nga auditimi është evidentuar fakti se po i njëjti grup pune i ngritur për kontratën me objekt *Rikonstruksion i Shkollës Profesionale “Herman Gmeiner”*, Tiranë (objekt i observacionit tuaj) ka qenë edhe për kontratën me objekt *Rikonstruksion i Shkollës*

profesionale Nazmi Rushiti, Peshkopi. Praktikisht (nëse do të kishte) do të hasnim në një diferencim pozitiv për ju dhe jo pabarazi, pra duhet të ishit ngarkuar me përgjegjësi edhe në lidhje me kontratën me objekt *Rikonstruksion i Shkollës profesionale Nazmi Rushiti, Peshkopi* dhe jo vetëm për kontratën me objekt *Rikonstruksion i Shkollës Profesionale "Herman Gmeiner", Tiranë*. Grupi i Auditimit ka gjykuar të ngarkojë me përgjegjësi komisionin vetëm për kontratën me objekt *Rikonstruksion i Shkollës Profesionale "Herman Gmeiner", Tiranë* për faktin se të gjithë zërat e evidentuar me problematika, janë të tillë që janë likuiduar edhe pse të pakryer në fakt në masën 100 % të sasisë së situacionuar. Kurse kontrata tjetër me objekt *Rikonstruksion i Shkollës profesionale Nazmi Rushiti, Peshkopi* ka diferenca me volume pune të situacionuara por të pakryera në fakt, por jo në gjitha rastet kjo diferencë është në masën 100 %. Gjithashtu, sqarojmë faktin se ndryshe, nga Urdhri i mëparshëm i Titullarit të AK për sa i takon punonjësit të ngarkuar për ndjekjen e kontratës, grupi i ngritur me Urdhër të Titullarit nr. nr. 7171/1 prot., datë 24.04.2023 ka në përbërje të tij edhe anëtar me profesion inxhinier. Për rrjedhojë, nuk del i arsyetuar konkluzioni juaj për qëndrime të ndryshme ndaj mangësive të njëjta. Për sa më sipër observacionet nuk merren në konsideratë nga ana e grupit të auditimit.

3. Kontrata me objekt "Auditimi i Jashtëm i Projekteve dhe Granteve me Financim të Huaj për vitin 2022, 2023 (18 Projekte)", viti 2024

Zhvillimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Auditimi i Jashtëm i Projekteve dhe Granteve me Financim të Huaj për vitin 2022, 2023 (18 Projekte)”, REF-21129-09-23-2024		
1. Urdhër Prokurimi Urdhri nr. 12227 datë 16.09.2024	3. Përlogaritja e vlerës së Fondit Limit Urdhër nr. 7351/10 prot., datë 10.09.2024 Znj. A.C. Kryetare z. A.B., Anëtar znj. N. Z.Anëtare Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 12227 datë 16.09.2024 znj. V. V. – Kryetare znj. N. Z. – Person përgjegjës për prokurimin z. A. B.– Anëtar	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 12227/3 datë 23.09.2024 z. E A– Kryetar znj. E. M.– Anëtare znj. S. I. – Anëtare
2.1 Lloji i Kontratës Kontratë Publike për Shërbime		
2..2 Lloji i Procedurës “Procedurë e Hapur, e thjeshtuar”, format elektronik		
2.3. Kriteri i vlerësimit Oferta ekonomikisht më e favorshme, bazuar në çmim		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 4,311,000 lekë 5.1 Afati 45 ditë	6. Oferta e kualifikuar e para G. TH. Kontrata me nr. 12227/5 prot., datë 30.10.2024 me vlerë 4,644,000 lekë me TVSH	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 441,000 lekë, 10.2 %
8. Data e hapjes së tenderit 04.10.2024, ora 12:00	9. Burimi Financimit Buxheti i shtetit	10. Operatorët Ekonomikë (oferta lekë pa TVSH & pikët) <u>Pjesëmarrës (1 OE):</u> G.TH.– 3,870,000 <u>S'kualifikuar (s'ka):</u> -
11. Ankimime -	12. Përgjigje Ankesës -	
Titullari i Autoritetit Kontraktor z. B.B.		

NË LIDHJE ME PROCEDURËN E PROKURIMIT

Përmes shkresës me nr. 373 prot., datë 26.01.2024, nga ana e Bankës Botërore janë dërguar në Ministrinë e Financave Termat e Referencës (ToR's), lista e projekteve të financuara me qëllim nisjen e procedurave të nevojshme për caktimin e Audituesit të pasqyrave financiare

të këtyre projekteve si dhe një listë me auditues të pranuar nga Banka. Me shkresën me nr. 1747 prot., datë 15.02.2024 është dërguar nga ana e FSHZH shkresa me lëndë *Mbi auditimin financiar për vitin 2023 të projekteve me financim të huaj, të cilat zbatohen nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit*. Sipas këtij dokumenti është kërkuar kryerja si çdo vit i mëparshëm i prokurimit të shërbimit të auditimit të pasqyrave financiare për këto projekte. Bashkëlidhur shkresës, FSHZH ka dërguar edhe Termat e Referencës ToR's të specifikuar sipas kërkesave të Financuesve KfW dhe Bankës Botërore si dhe listën e projekteve për tu audituar. Me shkresën me nr. 26 prot., datë 07.05.2024 me lëndë *Kërkesë për përfshirjen në aktivitetin e Auditit të Projektit 'Programi i reformimit të QSUT – së' Faza II për vitin 2022 dhe 2023* nga ana e Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale janë dërguar në Ministrinë e Financave (ToR's) e këtij projekti me donatorë CEB për kryerjen e auditimit sipas Marrëveshjes Kuadër të Financimit. Përmes shkresës me nr. 8227 prot., datë 11.06.2024, nga ana e Bankës Botërore është dërguar një shkresë sipas të cilës donatori ka evidentuar faktin se ende nuk i është dërguar opinioni i auditimit të projekteve të cituara në shkresën me nr. 373 prot., datë 26.01.2024, vonesa të cilat nëse vijojnë do të bënin që disbursimi i fondeve të pezullohej. Me Urdhër nr. 7351 prot., datë 23.05.2024 të Titullarit të AK znj. R. X. është ngritur Grupi i Punës znj. A.V. Kryetare dhe z. A. N. dhe znj. N. Z. anëtarë për përlogaritjen e vlerës së fondit limit të procedurës së prokurimit me objekt *Auditimi i jashtëm i Projekteve dhe Granteve me Financime të Huaja për vitin 2022, 2023*. Me shkresën me nr. 7351/10 prot., datë 10.09.2024 është ndryshuar përbërja e Komisionit me znj. A. C., Kryetare dhe z. A. B. dhe znj. N. Z. anëtarë. Me Urdhër nr. 12227 prot., datë 16.09.2024 të Titullarit të AK z. B. B. është iniciuar procedura e prokurimit me objekt *Auditimi i jashtëm i Projekteve dhe Granteve me Financime të Huaja për vitin 2022, 2023*, fond limit 4,311,000 lekë pa TVSH për 18 projekte me përbërje të NJP znj. V. V. Kryetare dhe znj. N. Z. dhe z. A. B. anëtarë. Me shkresën nr. 12227/1 prot., datë 16.09.2024 është dërguar për regjistrim dhe aprovim Urdhri i prokurimit në Drejtorinë e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar. Në datën 23.09.2024 janë hartuar nga ana e anëtarëve të NJP specifikimet teknike dhe kriteret për kualifikim. Me shkresën nr. 12227/2 prot., datë 23.09.2024 është miratuar nga ana e Titullarit z. B. B. Njoftimi i shkurtuar i Kontratës. Me Urdhër nr. 12227/3 prot., datë 23.09.2024 të Titullarit të AK z. B. B. janë caktuar anëtarët e KVO z. E. A. Kryetar dhe znj. E. M. dhe znj. S.I. anëtarë. Në datën 04.10.2024 është mbajtur një procesverbal nga ana e personit përgjegjës për prokurimin znj. V. V. sipas të cilit ka rezultuar se ka patur vetëm një ofertues në Sistemin e Prokurimit Elektronik (SPE). Në datën 11.10.2024 është mbajtur një procesverbal mes anëtarëve të KVO sipas të cilit është shpallur i kualifikuar dhe i renditur i pari OE G. TH.. Sipas shkresës me nr. 12227/4 prot., datë 17.10.2024 është miratuar Relacioni Përmbledhës i Procedurës dhe sipas aktit me nr. 1227/5 prot., datë 30.10.2024 është lidhur kontrata e shërbimit mes Ministrisë së Financave e përfaqësuar nga z. B. B. dhe OE G. TH. e përfaqësuar nga z. K. K. me vlerë të kontratës 4,644,000 lekë me TVSH dhe afat 45 ditë. Me shkresën me nr. 12227/6 prot., datë 04.11.2024 është ngritur Grupi i Punës për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës me përbërje të këtij grupi znj. .E. F. Kryetare dhe znj. B. K. dhe znj. I. M. anëtare.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me zbatimin e kontratës rezulton se, nga ana e OE G.TH., shërbimi, edhe pse duhet të ishte përfunduar në datën 14.12.2024, deri në fund të periudhës objekt auditimi, pra deri në datën 31.12.2024, kontrata rezultoi e pa përfunduar. Gjithashtu, referuar të dhënave të thesarit, deri në datën e përfundimit të auditimit në terren 25.04.2025, ndaj kontraktorit OE G. TH. nuk është kryer asnjë pagesë për efekt të kësaj kontrate. Pas kërkesës së grupit të auditimit për dokumentacionin e administruar nga ana e Komisionit të Ndjekjes dhe Zbatimit të Kontratës për periudhën objekt auditimi, u vendosën në dispozicion dy MEMO, përkatësisht të datës 12.12.2024 dhe datës 31.12.2024. Në të dyja këto dokumente citohet fakti se deri në datën e mbajtjes së secilës prej tyre, kontraktori G. TH. nuk ka dorëzuar asnjë prej 18 projekteve për të cilat është angazhuar

ti auditorëve brenda një afati 45 ditor. Pas mbajtjes së Aktit të Konstatimit nr. 8 dhe sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion me observacion për aktin e mbajtur, rezultoi se në datën 22.04.2025 Komisioni i Ndjekjes së Kontratës ka marrë në dorëzim shërbimin e ofruar duke konfirmuar edhe realizimin e kontratës. Njëkohësisht citohet se Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, nga vlera e faturës tatimore të paraqitur nga ana e OE G. TH. me nr. 1193/2025, datë 07.04.2025, i ka përlllogaritur penalitetet përkatëse në shumën prej 1,161,000 lekë si vonesë në realizimin e kontratës së shërbimit sipas parashikimeve të nenit 15 *Dëmet e likuiduara*, germa a, të kontratës.

Sa më sipër është në kundërshtim me kontratën e shërbimit me nr. nr. 12227/5 prot., datë 30.10.2024, Kushtet e Përgjithshme, neni 14 *Siguracioni i përgjegjësisë profesionale*, neni 15 *Dëmet e likuiduara*, germa a, Kushtet e Veçanta, neni 4 *Kohëzgjatja e kontratës*, neni 9 *Realizimi i kontratës*, etj.

Shkaku i situatës së mësipërme ka ardhur si pasojë e realizimit me vonesë të shërbimit nga ana e Kontraktorit.

Ndikimi i situatës së mësipërme ka shkaktuar dëm ekonomik në vlerën prej **1,161,000 lekë** si rrjedhojë e mos aplikimit dhe arkëtimit të penaliteteve për vonesa në zbatimin e kontratës.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit nga ana e Titullarit të AK z. B. B. është paraqitur shkresa e administruar në Ministrinë e Financave me nr. 182/29 prot., datë 04.07.2025 dhe në KLSH me nr. 24/15 prot., datë 16.07.2025 ku janë paraqitur observacionet përkatëse si më poshtë trajtuar.

Pretendimi i subjektit:

“...Siç edhe është përmendur në observacionin nr. 182/19 prot., datë 02.05.2025, Komisioni i Ndjekjes dhe Zbatimit të Kontratës, në datën 22.04.2025 ka marrë në dorëzim shërbimin e ofruar nga kontraktuesi G. Th., duke konfirmuar realizimin e kontratës. Lidhur me vonesën e krijuar në realizimin e kontratës, sqarojë se kjo vonesë ka ardhur kryesisht për arsye se institucionet subjekt auditimi, në disa raste nuk kanë vendosur në dispozicion të kontraktorit pasqyrat financiare të kohës e caktuar. Pasur në konsideratë sa më sipër, në kushtet që në disa raste kontraktorit nuk i janë krijuar kushtet e nevojshme për realizimin e shërbimit të kontraktuar, si dhe nisur nga rëndësia e realizimit të këtij shërbimi, AK nuk ka proceduar me zgjidhjen e menjëhershme të kontratës dhe me konfiskimin e sigurimit të kontratës. Gjithashtu, sjell në vëmendje se, me shkresë të administruar pranë MF nr. 12227/9, datë 20.12.2024, kontraktori ka parashtruar arsyet e vonesës në realizimin e kontratës (mungesa e informacionit financiar dhe mungesa e konfirmimeve direkte nga donatorët) dhe ka kërkuar shtyrjen e afatit të saj. Duke qenë se kërkesa është bërë pasi ka përfunduar afati i kontratës 14.12.2024, AK nuk ka pranuar shtyrjen e afatit të realizimit të saj. Për këtë arsye Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, në vlerën e faturës tatimore nr. 1193/2025, datë 07.04.2025 të lëshuar nga kontraktuesi, janë përlllogaritur penalitetet sipas përcaktimeve në nenin 15 të kontratës me nr. 12227/5 prot., datë 30.10.2024. Vlera e përlllogaritur e penalitetit është në masën prej 25 %, ose 1,161,000 lekë. ... Bashkëlidhur urdhër shpenzimi nr. 288, datë 19.05.2025 dhe faturën tatimore nr. 1193/2025, datë 07.04.2025 të lëshuar nga kontraktuesi, ku evidentohet se, nga vlera totale e faturës prej 4,644,000 lekësh, likuidimi është bërë në masën 3,483,000 lekë. Pra nga MF është mbajtur penaliteti në vlerën 1,161,000 lekë.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Pretendimet tuaja si më sipër merren në konsideratë nga ana e grupit të auditimit duke hequr edhe pjesën e përgjegjësisë së Titullarit të AK por verifikimi i zbatimit të rekomandimit të lënë për arkëtimin e dëmit prej **1,161,000 lekë** do të vlerësohet gjatë auditimit të ardhshëm të zbatimit të rekomandimeve.

4. Kontrata me objekt “Auditimi i jashtëm (Auditim Forensic) për të vlerësuar zbatimin e programit IPARD II (2014-2020) në Shqipëri”, viti 2024

Tabela nr. 1

Zhvillimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Auditimi i jashtëm (auditimi forensic) për të vlerësuar zbatimin e programit IPARD II (2014-2020) në Shqipëri”, REF-26003-10-23-2024		
1. Urdhër Prokurimi Urdhri nr. 6446/10 prot., datë 21.10.2024	3. Përlllogaritja e termave të referencës si dhe të Fondit Limit Urdhër nr. 6446/8 prot., datë 03.10.2024 Znj. E..R., Kryetare z. K. T., Anëtar znj. A. L., Anëtare Njësia e Prokurimit Urdhri nr. 6446/10 prot., datë 21.10.2024 znj. V.V. – Kryetare znj. N. Z.– Specialiste prokurimi z. E. B. – Specialist i fushës	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri nr. 6446/14 datë 14.11.2024 z. E. L.– Kryetar z. E. A. – Anëtar znj. K.H.– Anëtare
2.1 Lloji i Kontratës Kontratë Publike për Shërbime		
2.2 Lloji i Procedurës “Procedurë e Hapur, mbi kufirin e lartë monetar”, format elektronik		
2.3. Kriteri i vlerësimit Oferta ekonomikisht më e favorshme, bazuar në kosto		
5. Fondi Limit (pa TVSh) 37,277,990 lekë 377,221.5 euro 5.1 Afati 165 ditë	6. Oferta e kualifikuar e para F.I C. G.Gmbh Kontrata me nr. 17869 prot., datë 30.12.2024 me vlerë 44,623,670.40 lekë me TVSH	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) 91,598 lekë, 0.2 %
8. Data e hapjes së tenderit 25.11.2024, ora 12:00	9. Burimi Financimit Buxheti i shtetit	10. Operatorët Ekonomikë (oferta lekë pa TVSH & pikët) <u>Pjesëmarrës (2 OE):</u> F. M.– 29,800,000 F. C. G. Gmbh – 37,186,392 <u>S’kualifikuar (1 OE):</u> F. M.– 29,800,000
11. Ankimime -	12. Përgjigje Ankesës -	
Titullari i Autoritetit Kontraktor z. B. B.		

Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultojnë korrespondencat si më poshtë:

Sipas shkresës me nr. 3879 prot., datë 25.03.2024 drejtuar Ministrit të Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural znj. A.D. dhe për dijeni Ministrit të Financave z. E. M., nga ana e znj. A. Xh. me pozicion zv. Ministër i Financave, në rolin e Zyrtarit Kombëtar Autorizues (ZKA) është kërkuar kryerja e një auditimi të jashtëm mbi zbatueshmërinë e procedurave të Programit IPARD II në Republikën e Shqipërisë. Kjo kërkesë është bërë referuar Raportit Final të OLAF ardhur me shkresën nr. ARES 2023 7044119, datë 17.10.2023, pas të cilit Autoritetet Shqiptare kanë përgatitur një Plan – Veprimi me qëllim garantimin e zbatueshmërisë së procedurave të akredituara nga Komisioni Evropian. Sipas shkresës citohet fakti se, në kuadër të gjetjeve dhe rekomandimeve të Raportit Final të OLAF, DG Agri ka kërkuar rivlerësimin e të gjitha kontratave të Programit IPARD II për të katër thirrjet, kjo me qëllim për tu siguruar se Programi është bërë në përputhje me kuadrin ligjor dhe procedurat e miratuara. Po sipas kësaj shkrese citohet fakti se ... kryerja e këtij auditimi të pavarur është një nga kushtet paraprake të vendosura nga DG Agri me qëllim vlerësimin e situatës aktuale dhe marrjen e një vendimi përfundimtar mbi vijueshmërinë e zbatimit të Programit IPARD II. ... kryerja e një auditimi të jashtëm nga një **subjekt auditimi i pavarur** në përputhje me standardet ndërkombëtare të akredituara, kërkon ndjekjen e procedurave të prokurimit publik të financuar nga buxheti i shtetit. Me po këtë shkresë është kërkuar financimi i projektit nga buxheti i MBZHR, në një kohë që vet ZKA është shprehur se do të mbështesë procesin në përgatitjen e Termave të Referencës (ToRs) dhe kërkesave të punës sipas kërkesave të BE – së.

Në përgjigje të kërkesës si më sipër, sipas shkresës me nr. 3879/1 prot., datë 03.04.2024 drejtuar znj. A. Xh. dhe për dijeni Ministrit të Financave z. E. M., nga ana e Ministrit të Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural znj. A. D. është shprehur angazhimi dhe mbështetja e plotë për zbatimin e Planit të Veprimit sipas rekomandimeve të DG Agri në zbatim të marrëveshjes në fuqi si dhe në veçanti për kontributin në dhënien e informacionit të kërkuar për kryerjen e auditimit dhe rialokimin e fondeve buxhetore.

Shërbimi i auditimit të jashtëm të pavarur është iniciuar pas një MEMO – je (e cilësuar si *Sensitive*) e Zv. Ministrit të Financave znj. A. Xh. në cilësinë e ZKA sipas shkresës me nr. 3879/2 prot., datë 03.04.2024 drejtuar Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë znj. R. Xh. dhe për dijeni Ministrit z. E. M. me lëndë *Kërkesë për kryerjen e një auditimi të jashtëm mbi zbatueshmërinë e procedurave të akredituara të Programit IPARD II në Republikën e Shqipërisë*. Sipas kësaj shkrese citohet si më poshtë:

‘Në vijim të komunikimeve me DG Agri, si dhe referuar Raportit Final të OLAF ardhur me shkresë nr. ARES (2023) 7044119 datë 17.10.2023, Autoritetet Shqiptare kanë përgatitur një Plan – Veprimi me qëllim garantimin e zbatueshmërisë së procedurave të akredituara nga Komisioni Evropian. Për të siguruar që zbatimi i programit IPARD II është bërë në përputhje me kuadrin ligjor dhe procedurat e miratuara, nga DG Agri është kërkuar rivlerësimi i gjithë kontratave të Programit IPARD II për të katër thirrjet, në kuadër të gjetjeve dhe rekomandimeve të raportit final të OLAF. Në zbatim të detyrimeve të përcaktuara në Marrëveshjen Kuadër për zbatimin e programit IPA II dhe marrëveshjen sektoriale për Programin IPARD II, Zyrtari Kombëtar Autorizues ka përgjegjësinë të garantojë KE – në mbi ligjshmërinë e transaksioneve dhe funksionimin efektiv të sistemeve të kontrollit të brendshëm. Për këtë qëllim, në zbatim të këtyre marrëveshjeve, në raste kur janë identifikuar problematika gjatë zbatimit të programit, ZKA mund të kërkojë vlerësimin e zbatimit të procedurave nga strukturat përgjegjëse nëpërmjet një auditimi të jashtëm të pavarur. Kryerja e këtij auditimi të pavarur është një garanci për DG AGRI me qëllim vlerësimin e situatës aktuale dhe marrjen e një vendimi përfundimtar mbi vijueshmërinë e zbatimit të programit IPARD II nga KE.

Në vijim, kryerja e një auditimi të jashtëm nga një subjekt auditimi i pavarur, kërkon ndjekjen e procedurave të prokurimit publik, të financuar nga buxheti i shtetit. ZKA nëpërmjet letrës nr. 3879 prot., datë 25.03.2024 ka kërkuar pranë Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural mbështetje për financim / rialokim të një fondi buxhetor nga MBZHR pranë MF – së për këtë auditim. MBZHR nëpërmjet letrës nr. 2291 prot., datë 03.04.2023 ka konfirmuar gatishmërinë për rialokimin e fondeve buxhetore nga buxheti i MBZHR. Ky audit duhet të realizohet sa më shpejt pasi rezultatet e tij duhet të paraqiten për vlerësim Komisionit Evropian brenda 6 mujorit të dytë të vitit 2024. Për sa më sipër lutemi marrjen e masave për fillimin e procedurave të prokurimit për realizimin e këtij auditimi në përputhje me standardet e auditimit ndërkombëtar’.

Me MEMO nr. 3879/3 prot., datë 15.04.2024 drejtuar Zv. Ministrit znj. A. Xh. në cilësinë e ZKA (Zyrtarit Kombëtar Autorizues), nga ana e Sekretarit të Përgjithshëm znj. R. Xh. është dërguar shkresa / kërkesa me lëndë *Mbi kërkesën për financim të auditimit të jashtëm të programit IPARD II*.

Me shkresën nr. 6446 prot., datë 09.05.2024, nga ana e znj. A. Xh. i janë dërguar Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Financave znj. R. Xh. dhe për dijeni Ministrit z. E. M., ToR’s për kryerjen e auditimit të jashtëm mbi zbatueshmërinë e procedurave të akredituara nga IPARD II në Republikën e Shqipërisë. Sipas kësaj shkrese është përmendur edhe fakti se ... DG Agri ka konfirmuar rëndësinë e kryerjes së auditimit të jashtëm të llojit Forensic Audit nga një kompani auditimi ndërkombëtare e pavarur sipas standardeve ndërkombëtare të auditimit.

Objektivi kryesor i këtij auditimi është parashikuar të jetë identifikimi i risqeve ndaj të cilave mund të jenë ekspozuar fondet e BE – së për të 4 thirrjet e programit IPARD II, në kontekstin e përzgjedhjes së projekteve në lidhje me gjetjet e OLAF, si dhe të ofrojë siguri të arsyeshme se përmirësimet e bëra në sistemet e menaxhimit të kontrollit të brendshëm parandalojnë shfaqjen e këtyre parregullsive.

ToR's e përcjella përmes kësaj shkrese citohet të jenë hartuar nga ana e ZKA dhe Drejtoria Mbështetëse e Zyrtarit Kombëtar Autorizues (DMZKA). Sipas kësaj shkrese citohet gjithashtu se auditimi do të kryhet sipas kërkesave të KE – së pas konsultimeve të ngushta dhe konfirmimit më pas të tyre (ToR's) edhe nga vet DF Agri.

Në kapitullin 3 Objektivi i auditimit ligjor ToR's shprehin si më poshtë:

'3.1 Objektivi kryesor

Objektivi kryesor i këtij auditimi do të jetë identifikimi i risqeve ndaj të cilave mund të jenë ekspozuar fondet e BE-së për 4 thirrjet e Programit IPARD II, në kontekstin e përzgjedhjes së projekteve në lidhje me gjetjet e Raportit të OLAF; si dhe të ofrojë siguri të arsyeshme se përmirësimet e bëra në sistemet e menaxhimit të kontrollit të brendshëm parandalojnë shfaqjen e këtyre parregullsive në të ardhmen."

"3.2 Objektivat Specifikë:

Auditimi i jashtëm (forensic) do të fokusohet në:

- 1. Vlerësimi i Përputhshmërisë: Rishikimi nëse proceset për miratimin dhe shpërndarjen e granteve janë në përputhje me ligjet dhe rregulloret e zbatueshme.*
- 2. Rishikimi i Dokumentacionit dhe Provave: Sigurimi që të gjithë dokumentacionet e nevojshme janë në vend dhe të mirëmbajtura siç duhet për të mbështetur vendimet për grantet.*
- 3. Analiza e Riskut: Identifikimi i rreziqeve të mundshme të lidhura me menaxhimin e fondeve dhe vlerësimi i ndikimit të çdo parregullsie të identifikuar.*
- 4. Vlerësimi i Kontrollit të Brendshëm: Analizimi i efektivitetit të sistemeve ekzistuese të menaxhimit dhe kontrollit të brendshëm për të përcaktuar aftësinë e tyre për të parandaluar parregullsitë e ardhshme."*

Sipas kapitullit IV Rezultatet e pritura citohet se:

"Rezultatet e këtij auditimi do të tregojnë risqet ndaj të cilave janë ekspozuar fondet e BE-së për të lejuar kryerjen e rregullimeve financiare përkatëse nga autoritetet shqiptare dhe përcaktimin e riskut financiar ndaj të cilat janë ekspozuar fondet e BE-së, për të lejuar përcaktimin dhe kryerjen e një korrigjimi financiar nga Komisioni Evropian.

Ofrimi i sigurisë për Komisionin Evropian se paratë janë shpenzuar sipas rregulloreve të BE-së dhe menaxhimit të shëndoshë financiar.

Mundësimi i rezultateve të auditimit tek ZKA në përputhje me standardet ndërkombëtare të auditimit si dhe me kërkesat e BE-së, të zbatueshme gjatë zbatimit të Programit IPARD I'.

Përmes shkresës me nr. 6446/1 prot., datë 24.06.2024, nga ana e Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Financave znj. R. Xh. është bërë emërimi i grupit të punës për përllogaritjen e fondit limit për procedurën e prokurimit publik me objekt *"Për kryerjen e një auditimi të jashtëm mbi zbatueshmërinë e procedurave të akredituara të programit IPARD II në Republikën e Shqipërisë"* me përbërje znj. B. Rr. Kryetare dhe z. A. H. dhe znj. I. P. anëtarë. Përmes shkresës me nr. 6446/2 prot., datë 12.07.2024 drejtuar Zv. Ministrit znj. A. Xh. në cilësinë e ZKA (Zyrtarit Kombëtar Autorizues) dhe znj. R. Xh. Sekretar i Përgjithshëm me lëndë *Dorëzohet procesverbal në zbatim të Urdhrit nr. 6446/1 prot., datë 24.06.2024* është bërë përllogaritja e fondit limit nga Grupi i Punës me përbërje znj. B. Rr. Kryetare, znj. I. P. dhe A.H. anëtarë. Përmes shkresës nr. 6446/3 prot., datë 24.07.2024 e cilësuar si *Sensitive* nga ana e Drejtorisë Mbështetëse të ZKA, drejtuar znj. M. Dh. në cilësinë e Drejtorit të Përgjithshëm të Buxhetit dhe për dijeni Zv. Ministrit znj. A. Xh. në cilësinë e ZKA, me lëndë *Dërgimi i fondit limit për kryerjen e një auditimi të jashtëm forensic për zbatimin e programit IPARD II* është përcjellë MEMO me nr. 6446/2 prot., datë 12.07.2024 si më sipër në të cilën

edhe është cituar shuma prej **396,950 euro pa TVSH**, e nevojshme kjo për të mbuluar kostot e kompanisë që do të kontraktohet për kryerjen e shërbimit të auditimit. Përmes shkresës nr. 6446/4 prot., datë 26.07.2024 nga ana e Drejtorisë së Menaxhimit të Buxhetit znj. Xh.A. i është dërguar znj. K. S. një MEMO me lëndë *Kthim praktike* sipas të cilës i është kthyer kjo praktikë pasi Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit nuk vlerëson drejtpërdrejtë nevojat për financim të drejtorive të tjera duke sugjeruar vlerësimin nga ana e Sekretarit të Përgjithshëm dhe Ekipit të menaxhimit të projektit. Me shkresën e cilësuar si *Sensitive* me nr. 6446/5 prot., datë 22.08.2024 drejtuar znj. E. Z. në cilësinë e Drejtorit të komanduar të Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar dhe për dijeni Zv. Ministrit znj. A. Xh. në cilësinë e ZKA me lëndë *Kërkesë për parashikimin e fondit për kryerjen e auditimit të jashtëm Forensic Audit për zbatimin e programit IPARD II në Shqipëri* është kërkuar nga ana e Sekretarit të Përgjithshëm z. B. B. parashikimi i fondeve pas kërkesës së ZKA me nr. 3879 prot., datë 03.04.2024 për kryerjen e Auditimit Forensic. Me shkresën me nr. 6446/6 prot., datë 28.08.2024 nga ana e Sekretarit të Përgjithshëm z. B. B. i është kërkuar Drejtorisë së Menaxhimit të Buxhetit dhe Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit shqyrtimi i mundësisë për shtesë fondesh në zërin shpenzime operative në vlerën 396,950 euro pa TVSH + 79,390 euro TVSH = 476,340 euro ose 47,495,861 lekë me TVSH (kursi 1 euro = 99.71 lekë, i datës 22.08.2024), me qëllim reflektim e kësaj kërkesë në aktin normativ të buxhetit të vitit 2024. Me shkresën me nr. 11696/48 prot., datë 12.09.2024, është bërë miratimi i ndryshimeve në buxhet sipas strukturës buxhetore duke marrë konsideratë shkresën nr. 11696/5 prot., datë 04.09.2024 të Ministrisë së Financave. Me aktin me nr. 11696/78 prot., datë 17.09.2024, nga ana e znj. Brikena Qela në cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar i është përcjellë znj. V. V. në cilësinë e Drejtuesit të Ekipit të Menaxhimit të Programit 01110 shkresa me lëndë *Dërgohet për njohje akti normativ nr. 3, datë 28.08.2024, për shpenzimet korrente*. Sipas kësaj shkrese është bërë me dije ndër të tjera edhe sigurimi i kostove për financimin e projektit *Auditim i jashtëm (Forensic Audit) për zbatimin e Programit IPARD II në Shqipëri* (zëri 602) në vlerën 47,495,861 lekë, i iniciuar nga Drejtoria Mbështetëse e ZKA – së me MEMO – nr. 6446/5 prot., datë 22.08.2024. Me shkresën me nr. 6446/7 prot., datë 30.09.2024 nga ana e Titullarit të AK z. B. B. është ngritur grupi i punës për hartimin e termave të referencës dhe llogaritjen e fondit limit të procedurës mbi kufirin e lartë monetar me objekt *Auditimi i Jashtëm (Forensic Audit) për zbatimin e Programit IPARD II në Shqipëri* me përbërje të grupit znj. E. R., Kryetare dhe z. K.T. e znj. N.Z. anëtarë. Me shkresën me nr. 6446/8 prot., datë 03.10.2024 nga ana e Titullarit të AK z. B. B. është ndryshuar grupi i punës i ngritur me shkresën nr. 6446/7 prot., datë 30.09.2024 duke zëvendësuar znj. N. Z. me znj. A.L. Me shkresën me nr. 6446/9 prot., datë 18.10.2024 nga ana e grupit të punës të ngritur me urdhrin nr. 6446/7 prot., datë 30.09.2024, i ndryshuar me urdhrin nr. 6446/8 prot., datë 03.10.2024, i janë dërguar Titullarit të AK z. B. B. termat e referencës dhe vlera e përllogaritur e fondit limit për procedurën e prokurimit *Auditimi i jashtëm Forensic Audit për zbatimin e programit IPARD II në Shqipëri*. Me shkresën me nr. 6446/10 prot., datë 21.10.2024 nga ana e Titullarit të AK z. B. B. është miratuar Urdhri i Prokurimit të procedurës me përbërje të NJP znj. V. V. person përgjegjës për prokurimin, znj. N. Z. specialiste prokurimi si dhe z. E.B. specialist fushe. Me shkresën me nr. 6446/11 prot., datë 21.10.2024 nga ana e specialistes së prokurimit i është dërguar me MEMO drejtorit të Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar znj. B.Q. për regjistrim dhe aprovim të Urdhrit të Prokurimit të Titullarit të AK z. B. B. me nr. nr. 6446/10 prot., datë 21.10.2024. Me shkresën me nr. 6446/12 prot., datë 23.10.2024 nga ana e Titullarit të AK z. B. B. është miratuar njoftimi i shkurtuar i kontratës. Në datën 22.10.2024 është miratuar nga ana e anëtarëve të NJP procesverbali për argumentimin dhe miratimin e specifikimeve teknike dhe kritereve të kualifikimit. Me shkresën me nr. 6446/13 prot., datë 23.10.2024 nga ana e Titullarit të AK z. B. B. është emëruar Komisioni i Vlerësimit të Ofertave me përbërje të KVO

z. E. L.Kryetar si dhe z. D. F. dhe z. E. A.anëtarë. Me shkresën me nr. 6446/14 prot., datë 14.11.2024 nga ana e Titullarit të AK z. B. B. është ndryshuar përbërja e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave duke zëvendësuar z. D. F. me znj. K. H.. Hapja e tenderit është bërë në datën 25.11.2024, ora 12:00. Me shkresën me nr. 17004 prot., datë 10.12.2024 nga ana e OE F. C. G. G. është dorëzuar dokumentacioni i përmendur nga ana e tij në Formularin e Vetëdeklarimit të paraqitur në ofertën e ngarkuar në SPE dhe në vijim me procesverbalin e datës 10.12.2024 të mbajtur mes anëtarëve të KVO është dokumentuar shqyrtimi dhe vlerësimi i dokumentacionit i këtij dokumentacioni në përfundim të të cilit OE F. C. G. GMBH është konsideruar i kualifikuar. Me shkresën me nr. 17004/1 prot., datë 12.12.2024 nga ana e Titullarit të AK z. B. B. është miratuar Formulari i Vlerësimit të Fituesit sipas shtojcës 12 të DT sipas të cilit është përshkruar ndër të tjera se kanë marrë pjesë dy ofertues, OE F. C. G. G.dhe F. M. dhe nga këta është s’kualifikuar F. M.S me oferta të paraqitura si më poshtë:

- F. M. 29,800,000 lekë pa TVSH;
- F. C.G. G. 37,186,392 lekë pa TVSH;

S’kualifikimi i OE .F.S M. ka ndodhur për shkak të mungesës së dëshmimeve të mjaftueshme në lidhje me punët e ngjashme dhe stafin teknik. Me shkresën me nr. 17004/2 prot., datë 24.12.2024 nga ana e Titullarit të AK z. B. B. është miratuar Raporti Përmbledhës i procedurës së prokurimit sipas të cilit është cilësuar fitues OE F C. G.G.. Me shkresën me nr. 17004/3 prot., datë 24.12.2024 nga ana e Titullarit të AK z. B. B. është miratuar Formulari i Njoftimit të Fituesit sipas shtojcës 13 të DT sipas të cilit është cilësuar fitues OE F. C. G. GMBH. Sipas aktit me nr. 17869 prot., datë 30.12.2024 mes Titullarit të AK z. B. B. dhe OE F. C. G.Y GMBH me përfaqësues ligjor z. J. P. është lidhur kontrata e shërbimi me vlerë **448,392 euro me TVSH**.

Me shkresën me nr. 17004/4 prot., datë 10.01.2025 nga ana e Titullarit të AK z. B. B. është ngritur grupi i punës për mbikëqyrjen e zbatimit të kontratës me përbërje të grupit znj. D. A. Kryetare dhe z. A. A.dhe znj. I.M. anëtarë grupi.

Gjatë fazës së auditimit në terren, pavarësisht kërkesës së bërë nga ana e grupit të auditimit përmes postës elektronike zyrtare të datës 20.02.2025 drejtuar personit të kontaktit, korrespondencë për të cilën u vendosën në dijeni të paktën ZKA dhe DMZKA, në dispozicion nuk u vendos shkresa me nr. *ARES (2023) 7044119* që i korrespondon Raportit Final të OLAF kurse *Plan-Veprimi* i përgatitur nga Autoritetet Shqiptare me qëllim garantimin e zbatueshmërisë së procedurave të akredituara nga Komisioni Evropian si dhe shkresa e ardhur nga DG AGRI sipas të cilës është kërkuar rivlerësimi i të gjitha kontratave të Programit IPARD II për të katër thirrjet pas gjetjeve dhe rekomandimeve të Raportit Final të OLAF u vendos në dispozicion pas mbajtjes së Aktit të Konstatimit përmes observacioneve të paraqitura. Materialet si më sipër rezultonin të nevojshme për kryerjen e auditimit pasi janë përmendur në argumentimin e nevojës për zhvillimin e procedurës së prokurimit.

Sa më sipër është në kundërshtim me:

Ligjin nr. 154/2014 *Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*:

neni 3 *Përkufizime, pika 15 ku përcaktohet se:*

15. “Subjekte të audituara” janë të gjitha institucionet e qeverisjes qendrore, organet e pushtetit vendor, institucionet e tjera qendrore dhe vendore, që kryejnë funksione publike, institucionet e pavarura e shoqëritë tregtare apo të çdo forme tjetër, përfshirë ato financiare, ku kapitali shtetëror është mbi 50 për qind ose kur huat, kreditë dhe detyrimet e tyre garantohen nga shteti.”

neni 6 *Fusha e veprimit ku përcaktohet se:*

‘2. Auditimi mbulon fushat e përputhshmërisë, ligjshmërisë, rregullshmërisë, menaxhimit financiar, kontabilitetit, si dhe ekonomicitetin, eficiencën dhe efektivitetin e administrimit të fondeve dhe pronës publike apo shtetërore.’

neni 10 Kompetencat ku përcaktohet se:

'1. Kontrolli i Lartë i Shtetit, në përputhje me funksionin e tij, ka për kompetencë:

- a) auditimin e zbatimit të buxhetit nga njësitë e qeverisjes së përgjithshme, duke përfshirë llogaritë vjetore të buxhetit;*
- b) auditimin e mbledhjes së të ardhurave publike;*
- c) auditimin e përdorimit, administrimit dhe mbrojtjes së fondeve publike dhe pronës publike apo shtetërore nga njësitë e qeverisjes së përgjithshme;*
- ç) auditimin e pasqyrave financiare vjetore për njësitë e qeverisjes së përgjithshme dhe dhënien e opinionit për to;*
- d) auditimin e sistemeve të auditimit të brendshëm të sektorit publik;*
- dh) auditimin e përdoruesve të fondeve publike të ofruara nga Bashkimi Evropian ose organizata të tjera ndërkombëtare, me përjashtim të rasteve kur është parashikuar ndryshe me ligj të veçantë;*
- e) auditimin e përdorimit, administrimit të fondeve dhe pronës publike apo shtetërore, si dhe mbrojtjen e interesave ekonomikë dhe financiarë të Shtetit në personat juridikë, në të cilët shteti ka më shumë se gjysmën e pjesëve ose të aksioneve, ose kur huat, kreditë dhe detyrimet e tyre garantojnë nga shteti;*
- ë) auditimin, me qëllim mbrojtjen e interesave publikë, në veprimtaritë apo sektorët e rregulluar me kontrata koncesionare;*
- f) auditimin e partive politike, enteve publike apo shoqatave për fondet që u janë akorduar atyre nga Buxheti i Shtetit;*
- g) auditimin e subjekteve të tjera, të përcaktuara në ligje të veçanta.*

neni 26 Akses në dokumentet zyrtare ku përcaktohet se:

'1. Kontrolli i Lartë i Shtetit ka të drejtë për të pasur akses në të gjitha dokumentet zyrtare, shkresore apo elektronike, në bazat elektronike të të dhënave si dhe në çdo informacion apo dokumentacion tjetër të subjekteve të audituara të parashikuar në këtë ligj, që mund të përbëjë sekret shtetëror apo konfidencial, dhe që konsiderohen të nevojshme në funksion të ushtrimit të kompetencave dhe detyrave të tij ligjore.

2. Të gjitha subjektet e audituara janë të detyruara t'i sigurojnë Kontrollit të Lartë të Shtetit akses në dokumentet zyrtare sipas paragrafit të mësipërm.

Në rast të hasjes së pengesave, veprimeve apo mosveprimeve në kundërshtim me të drejtat e mësipërme, Kontrolli i Lartë i Shtetit i drejtohet, sipas rastit, organit më të lartë administrativ ose organeve të pushtetit gjyqësor.'

Shkaku i situatës së mësipërme ka ardhur si pasojë e veprimeve dhe mosveprimeve të AK Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Ndikimi situatës së mësipërme ka shkaktuar mungesë të ofrimit të transparencës së nevojshme nga ana e autoritetit publik Ministria e Financave.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi Titullari i AK z. B.B..

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultuan mangësi në drejtim të planifikimit dhe identifikimit të një zgjidhjeje më efektive në drejtim të procedurave të prokurimit publik. Konkretisht:

Nga analiza e dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se vlerësimi i situatës / korrespondencave me autoritetet e BE (DG Agri, Komisioni Evropian, etj.) në asnjë rast nuk dokumentohet të kenë cilësuar kryerjen e Auditimit të llojit *Forensic* si të vetmen zgjidhje ndaj situatës së krijuar për sa i takon bllokimit të fondeve të IPARD II dhe III. Në ato çka citohet në korrespondenca përmendet fakti se këto autoritete **kanë miratuar propozimin e bërë nga pala shqiptare** të planit të veprimit mes të cilave edhe atë të realizimit të këtij auditimi të llojit *Forensic* nga kompani auditimi ndërkombëtare të pavarura. Autoriteteve të huaja, duke mos patur kompetenca vendimmarrëse në drejtim të shpenzimeve të fondeve publike, nuk

mund ti atribuohet përgjegjësia e metodës së zgjidhjes, kjo pasi për autoritetet e huaja me rëndësi ka qenë vendosja e masave korrigjuese të materializuara në një plan veprimi sipas parashikimeve të Marrëveshjes Kuadër të lidhur mes RSH dhe KE *Për rregullat e zbatimit të asistencës financiare të BE-së për Shqipërinë në kuadër të instrumentit për asistencën e paraanëtarësimit (IPA II)*, plan i cili nuk u vendos menjëherë në dispozicion e për këtë çështje KLSH ka evidentuar edhe mungesën e transparencës në këtë vendimmarrje nga ana e autoriteti publik Ministria e Financave përmes mosvënies në dispozicion të praktikës që është finalizuar me kryerjen e këtij auditimi të llojit *Forensic*.

Për rrjedhojë, nga kjo analizë dokumentare arrihet në konkluzionin se ana e subjektit të audituar **nuk dokumentohet ligjërisht me fakte e prova kërkesa obligative e BE – së apo DG Agri për kryerjen e auditimit të llojit *Forensic* nga një kompani auditimi ndërkombëtare e pavarur, si kusht për heqjen e ndërprerjes së pagesave të fondeve të IPARD II dhe IPARD III apo për garantimin se rezultatet pozitive të këtij auditimi do të ndalonin pezullimin e IPARD II dhe ndërprerjen e IPARD III.**

Gjetja 2

Nga analiza e korrespondencave rezulton se në kërkesën e bërë për shërbimin për auditimin e fondeve të IPARD dhe urdhrin e dhënë për zhvillimin e procedurës së prokurimit është përdorur termi *Auditim Forensic*. Në fakt, AK ka kërkuar respektimin e standardeve ndërkombëtare të auditimit për kryerjen e këtij lloji auditimi, kur ky i fundit (*Auditim Forensic*) nuk rezulton të ketë standarde specifike dhe nuk konkludon as me dhënien e një opinionit. Si koncept, termi *Forensic*, nuk i atribuon njësisë audituese, aktivitetit auditues dhe as vet Audituesit ndonjë kompetencë të veçantë shtesë dhe prapashtesa *Forensic* është pa një referencë konkrete (fjalë e pa përkthyer në gjuhën shqipe). Praktikisht, **njësia audituese dhe Audituesit e angazhuar në këtë proces nuk kanë ligjërisht kompetenca investigative, hetuese apo të tjera përveç atyre që kuadri ligjor e rregullator i mundëson Audituesit Shtetëror për auditimin e sektorit publik të cilat janë në këtë rast verifikimi teknik e financiar.**

-Nga auditimi konstatohet se nga ana e Ministrisë së Financave nuk janë ndërmarrë veprime konkrete për të bashkëpunuar me institucionin e Kontrollit të Lartë të Shtetit me qëllim vlerësimin e mundësisë për kryerjen e këtij auditimi nga ana e KLSH si institucion suprem auditimi i pavarur dhe me kompetenca të plota.

Kjo del e domosdoshme për vet faktin se Ministria e Financave nuk ka asnjë tagër ligjor, si në zbatim të marrëveshjes kuadër ashtu edhe në bazë të marrëveshjes sektoriale të kontraktosë auditues privat për auditimin granteve të Bashkimit Evropian. Referenca që i është bërë kërkesës nga ana e Zv. Ministrit të Financave, drejtuar Ministrisë së Financave për zhvillimin e kësaj procedure është e përgjithshme dhe i referohet përgjegjësisë së ZKA në lidhje me garantimin e Komisionit Evropian për ligjshmërinë e transaksioneve dhe funksionimit efektiv të sistemeve të kontrollit të brendshëm. Gjithashtu, në asnjë pjesë të Marrëveshjes Kuadër, Marrëveshjes Sektoriale, ligjit nr. 90/2016 *‘Për Organizimin dhe Funksionimin e Agjencisë së Auditimit të Programeve të Asistencës, Akredituar nga Bashkimi Evropian, në Republikën e Shqipërisë’*, VKM nr. 541, datë 18.06.2015 *Për përcaktimin e funksioneve, të përgjegjësisë dhe të marrëdhënieve ndërmjet autoriteteve dhe strukturave të menaxhimit indirekt të Asistencës së Bashkimit Evropian, në kuadër të Instrumentit të Asistencës së Paraanëtarësimit IPA II (2014 – 2020)* dhe as në VKM nr. 540, datë 20.9.2023 *‘Për përcaktimin e funksioneve, përgjegjësisë dhe marrëdhënieve ndërmjet autoriteteve e strukturave për menaxhimin indirekt të Asistencës Financiare të Bashkimit Evropian nën Instrumentin për Asistencën e Paraanëtarësimit 2021–2027 (IPA III)’* nuk përmendet e drejta e ZKA për të kërkuar vlerësimin e zbatimit të procedurave nga strukturat përgjegjëse nëpërmjet një auditimi të jashtëm të pavarur, apo nga kompani auditimi ndërkombëtare të pavarur sipas standardeve

ndërkombëtare të auditimit. Kuadri ligjor i sipërcituar ka përcaktuar qartë funksionet rolet dhe përgjegjësitë e përfshirë këtu edhe çështjen e auditimit të këtyre fondeve.

Marrëveshja Kuadër dhe Marrëveshja Sektoriale si dhe ligji 90/2016 *‘Për Organizimin dhe Funksionimin e Agjencisë së Auditimit të Programeve të Asistencës, Akredituar nga Bashkimi Evropian, në Republikën e Shqipërisë’* i ndryshuar, kanë saktësuar kompetencat, detyrat dhe përgjegjësitë e palëve në drejtim të auditimit të fondeve të Komunitetit Evropian dhe termi *Auditim Forensic* nuk përmendet në asnjë prej kuadrit ligjor e rregullator si më sipër për sa i takon menaxhimin të fondeve të IPA apo specifikisht atyre IPARD. Konkretisht në kapitullin IV *Mbikëqyrja, Kontrolli, Auditimi dhe Mbrojtja e Interesave Financiare*, në nenin 50 *Mbikëqyrja, kontrolli dhe auditimi nga Komisioni dhe Gjykata Evropiane e Auditëve* citohet se: *‘(1) Të gjitha Marrëveshjet e Financimit si edhe programet, aksionet dhe kontratat në zbatim të tyre janë objekt mbikëqyrjeje, kontrolli dhe auditimi nga Komisioni, përfshi Zyrën Evropiane Anti-Mashtrim (OLAF) dhe auditet e Gjykatës Evropiane të Auditëve. Nën menaxhim indirekt nga Përfituesi IPA II, kjo përfshin edhe të drejtën e Komisionit dhe Delegacionit të BE-së në Republikën e Shqipërisë që të marrë masa të përshtatshme, si për shembull:*

(a) verifikim ex-ante i tenderimit dhe kontraktimit të kryer nga strukturat operuese përkatëse;

(b) kontrole ex-post të tenderimit, kontraktimit, ekzekutimit të kontratës, përfshirë menaxhimin financiar të tyre, si edhe aktivitetet e programit të kryera nga strukturat operuese përkatëse;

(c) mbikëqyrje në lidhje me funksionimin e sistemeve të menaxhimit dhe kontrollit. Agjentët e autorizuar dhe përfaqësuesit e Komisionit dhe të OLAF-it kanë të drejtë të kryejnë çfarëdo verifikimi teknik dhe financiar që Komisioni apo OLAF-i e çmon të nevojshme për mbikëqyrjen apo rishikimin e zbatimit të programit, aksionit apo kontratës, përfshirë vizita në terren dhe në ambientet ku po zbatohen aktivitetet e financuara prej IPA II. Komisioni njofton paraprakisht autoritetet kombëtare për këto misione.’

Në nenin 50, pika 2 si më sipër citohet gjithashtu se:

‘Përfituesi IPA II ngre një strukturë (shërbim bashkërendimi Anti-mashtrim) për të lehtësuar bashkëpunimin efikas dhe shkëmbimin e informacionit me OLAF-in, përfshirë informacionin me natyrë operacionale. Nën menaxhimin indirekt, këtij shërbimi i ngarkohet bashkërendimi i aktiviteteve dhe detyrimeve operacionale dhe administrative, si edhe të propozojë ndryshime në legjislacionin e brendshëm sipas rastit, me qëllim që të mbrohen interesat financiare të BE-së. Ndër të tjera, struktura ka për detyrë të orientohej drejt hartimit/zbatimit të strategjive kombëtare në mbrojtje të interesave financiare të BE-së, duke identifikuar dobësitë e mundshme në sistemet kombëtare për menaxhimin e fondeve të BE-së, përfshirë lëvrimin e asistencës IPA II, të garantojë kapacitete e mjaftueshme njerëzore për këto detyra, përfshirë trajnimin e stafit për parandalimin e mashtrimit, të mbështetë bashkëpunimin ndërmjet administratës kombëtare, autoriteteve të prokurorisë dhe OLAF – it, të shkëmbejë informacion mbi parregullsitë dhe mashtrimet e dyshuara me autoritetet kombëtare dhe OLAF-in, si edhe të garantojë përmbushjen e detyrimeve në kuadrin e Rregullores (KE, Euratom) nr. 883/2013 të Parlamentit Evropian dhe Këshillit, Rregulloren e Këshillit (KE, Euratom) nr. 2988/199519 si dhe Rregulloren e Këshillit 2185/199620.

Nga sa më sipër rezulton se, në zbatim të këtij parashikimi është kjo strukturë përmes kontributit të së cilës duhet të ishin marrë masat e nevojshme për parandalimin e mashtrimit si dhe identifikimin e nevojave për identifikimin e dobësive të sistemeve¹² dhe mbrojtjen e interesave financiare të BE – së e rrjedhimisht edhe të RSH.

Sipas VKM nr. 541, datë 18.06.2015 *Për përcaktimin e funksioneve, të përgjegjësisë dhe të marrëdhënieve ndërmjet autoriteteve dhe strukturave të menaxhimit indirekt të Asistencës së*

¹² Pjesë e objektivave specifike të ToR's.

*Bashkimit Evropian, në kuadër të Instrumentit të Asistencës së Para anëtarësimit IPA II (2014 – 2020) rolin e kësaj strukture e mbulon Inspektimi Financiar i Ministrisë së Financave e që vepron si Njësia e Shërbimit të Koordinimit Kundër Mashtrimit (AFCOS) dhe ka për qëllim parandalimin, zbulimin, raportimin, investigimin dhe ndjekjen e parregullsive. Arsyeja e domosdoshmërisë së ekzistencës së kësaj njësie është parashikuar si rrjedhojë e nevojës për vendosjen e masave efikase dhe anti-mashtrim, duke u bazuar në risqet e identifikuara si dhe në garantimin e raportimit. Sa i takon Marrëveshjes Sektoriale, në nenin 47 *Forma dhe përmbajtja e informacionit kontabël*, në paragrafin e fundi citohet se: **‘Të drejtë aksesit në këtë informacion kanë Gjykata Evropiane e Auditëve dhe Zyra Evropiane Anti-Mashtrim (OLAF)’**.*

Në mënyrë të ngjashme citohet edhe në nenin 50, pika 4 e MK. Për rrjedhojë nuk rezulton të ketë një parashikim të aksesit në dokumentacionin kontabël për palë të jashtme dhe as të auditimit të fondeve të BE. Një zgjidhje alternative do të bënte shmangien e shpenzimeve për pagesat ndaj kontraktorit ofrues të këtij shërbimi.

Sa më sipër është në kundërshtim me:

Ligjin nr. 162/2020, *“Për prokurimin publik”*, neni 2 Qëllimi ku përcaktohet se:

‘Qëllim i këtij ligji është:

- a) të rrisë eficiencën dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik;*
 - b) të sigurojë mirëpërdorim të fondeve publike dhe të ulë shpenzimet procedurale;*
 - c) të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik;*
 - ç) të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë;*
 - d) të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik;*
 - dh) të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik’*
- Neni 3, *Parime të përgjithshme, ku përcaktohet se:*

‘1. Autoritetet dhe entet kontraktore garantojnë trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për operatorët ekonomikë, si dhe veprojnë me transparencë e në mënyrë proporcionale.

2. Autoritetet dhe entet kontraktore nuk duhet të shmangin fushën e zbatimit të këtij ligji ose të ngushtojnë në mënyrë artificiale konkurrencën. Konkurrenca konsiderohet se është ngushtuar artificialisht kur prokurimi përgatitet me qëllimin për të favorizuar ose dëmtuar në mënyrë të padrejtë operatorë ekonomikë të caktuar.

3. Autoritetet dhe entet kontraktore janë të detyruara të zbatojnë detyrimet e përcaktuara në legjislacionin mjedisor, social e të punës dhe në dispozitat e marrëveshjeve dhe konventat ndërkombëtare, të ratifikuara në përputhje me Kushtetutën.

Neni 18, *‘Mbrotjtja e integritetit të procedurës dhe masat e përgjithshme për parandalimin e korrupsionit’*, ku përcaktohet se:

Pika 1: “Prokurimi publik duhet të zhvillohet në mënyrë transparente me paanshmëri dhe pa asnjë trajtim preferencial. Procedurat e prokurimit duhet të kërkojnë standardet më të larta të etikës dhe besimit publik”.

Neni 21, *‘Autoriteti ose enti kontraktor’*, ku përcaktohet se:

Pika 1: ‘Autoriteti ose enti kontraktor është përgjegjës për prokurimin në përputhje me dispozitat e këtij ligji dhe të akteve nënligjore të nxjerra në zbatim të tij, duke garantuar respektimin e parimeve të trajtimit të barabartë, transparencës, konkurrencës dhe mosdiskriminimit, të parashikuara në këtë ligj. Në kuptim të kësaj pike, autoriteti ose enti kontraktor ka detyrimin të mirëplanifikojë në cilësi dhe në kohë fondet publike e nevojat e tij dhe të prokurojë e të zbatojë kontratën në përputhje me legjislacionin në fuqi.

Pika 2: Autoriteti ose enti kontraktor administron të gjithë dokumentacionin për procedurën e prokurimit, duke filluar nga planifikimi deri te zbatimi i kontratës, me qëllim kontrollin e zbatimit të ligjit. Autoriteti ose enti kontraktor ka detyrimin të garantojë transparencën për

çdo procedurë prokurimi, sipas parashikimeve në këtë ligj. Çdo procedurë prokurimi ka një pasaportë prokurimi.

Pika 5. “Të gjitha proceset e parashikuara në këtë nen zhvillohen nën mbikëqyrjen e titullarit të autoritetit kontraktor ose personit të autorizuar prej tij. Titullari i autoritetit kontraktor ose personi i autorizuar prej tij, në kuptim të këtij ligji, është personi përgjegjës për menaxhimin e fondeve publike.”

VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 1, ‘Përgjegjësia e autoritetit/entit kontraktor’, ku përcaktohet se:

‘1. Autoriteti/enti kontraktor është përgjegjës për menaxhimin e fondeve publike të përcaktuara për përdorim në prokurimet publike, në përputhje me dispozitat e ligjit nr. 162/2020, “Për prokurimin publik” (në vijim “LPP”) të këtyre rregullave dhe udhëzimeve të Agjencisë së Prokurimit Publik (në vijim “APP”), të dala në bazë dhe për zbatim të LPP-së.’. Neni 3, ‘Regjistri i parashikimeve të procedurave të prokurimit publik’, ku përcaktohet se:

Pika 1: ‘Në bazë të nevojave për punë, mallra ose shërbime, autoriteti/enti kontraktor është përgjegjës për hartimin e regjistrit vjetor të parashikimeve për procedurat e prokurimit publik, në përputhje me formën dhe mënyrën e parashikuar në udhëzimet e APP-së.’

Pika 2: ‘Regjistri i parashikimeve duhet të synojë planifikimin e mirë të përdorimit të fondeve publike dhe planifikimin e realizimit në kohë të procedurave të prokurimit publik.’

Në lidhje me ndikimin e situatës së mësipërm, duke qenë se deri në fund të periudhës objekt auditimi, nga ana e AK Ministria e Financave nuk rezulton të jetë kryer ndonjë shpenzim në lidhje me këtë kontratë shërbimi nuk mund të përlllogaritet një ndikim konkret në buxhetin e shtetit si pasojë e mangësive në drejtim të planifikimit të investimit.

Në lidhje me mungesën e argumenteve të qenësishme mbi domosdoshmërinë e zhvillimit të procedurës ngarkohet me përgjegjësi ish Zv. Ministri i Financave në cilësinë e ZKA znj. A.Xh.. Në lidhje me mangësitë e konstatuara në drejtim të ushtrimit të detyrave funksionale në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor dhe si person përgjegjës për menaxhimin e fondeve publike ngarkohen me përgjegjësi sipas periudhave respektive znj. R. Xh.ish Sekretar i Përgjithshëm (në lidhje me planifikimin për efekt buxheti) dhe z. B. B. Sekretar i Përgjithshëm (në lidhje me planifikimin për efekt të fondit limit të procedurës së prokurimit).

Për sa më sipër, nga ana e z. B. B. Sekretar i Përgjithshëm, z. D. F. Drejtor i Përgjithshëm i Drejtorisë së Menaxhimit të Fondeve të BE –së dhe znj. K. S. Drejtor i Drejtorisë Mbështetëse të ZKA është paraqitur observacioni me nr. 182/27 prot, datë 04.07.2025, i administruar në KLSH me nr. 24/15 prot., datë 16.07.2025, i cili gjen trajtim si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

“Auditimi i llojit Forensic është iniciuar në përputhje me kërkesat specifike dhe të dokumentuara të Komisionit Evropian, të adresuara ndaj autoriteteve shqiptare si kusht për heqjen e pezullimit të fondeve IPARD II dhe sigurimin e vazhdimësisë së programit IPARD III. Kjo kërkesë është dokumentuar qartësisht në:

- Plan veprimin e përgatitur nga autoritetet shqiptare dhe aprovuar nga DG Agri, në të cilin pikat 1.1.1 – 1.1.10 specifikojnë se auditimi duhet të jetë i tipit Forensic dhe të realizohet nga një kompani auditimi ndërkombëtare e pavarur;

- Letrën e Komisionit Evropian / DG-Agri Ref. Ares (2024) 6490509, datë 13.09.2024 subjekt “Mbi ndjekjen e investigimit të OLAF”, e cila vlerëson Planin e Veprimit si të mjaftueshëm për të adresuar mangësitë e identifikuara, duke vënë si një nga dy kushtet kryesore që “Plani i veprimit nga autoritetet shqiptare duhet të përditësohet me konkluzionet dhe rekomandimet e lëna nga Auditimi Forensic, i kryer nga një firmë ndërkombëtare dhe e pavarur auditimi.

Për dokumente si Raporti i OLAF, që mbajnë klasifikimin confidential dhe janë dorëzuar për përdorim të kufizuar në nivel ndër-institucional (në kuadër të hetimeve penale ose veprimeve të Komisionit), Ministria ka ndjekur procedurat standarde të trajtimit të informacionit të

ndjeshëm dhe nuk ka pasur qëllim të pengojë procesin auditues. Nëse ka patur ndonjë vonesë në përputhjen me kërkesat për informacion, ajo ka qenë për shkak të procedurave të verifikimit dhe autorizimit për shpërndarjen e materialeve me përmbajtje të ndjeshme ligjore ose ndërkombëtare. Ky lloj auditimi u konsiderua domosdoshmëri nga Ministria e Financave në kontekstin e hetimeve të OLAF mbi parregullsitë dhe dyshimet për mashtrim, të cilat nuk mund të trajtoheshin nëpërmjet një auditimi standard financiar. Auditimi Forensic është metodologjia më e përshtatshme për raste të tilla, pasi shkon përtej analizës së pasqyrave financiare dhe fokusohet në hetimin e rasteve të mashtrimit, shpërdorimit të aseteve dhe parregullsive sistematike dhe shkon deri tek përfituesi fundor. Në këtë kuadër, ndërmarrja e një nisme të tillë për auditim të specializuar vjen si kushtëzim dhe detyrim me natyrë ndërkombëtare e shtetit shqiptar kundrejt institucioneve të BE, ku nga njëra anë është shprehur gatishmëria maksimale për sigurimin e transparencës përmes një konkursi tenderimi ndërkombëtar me bazë instrumentin e auditimit Forensic dhe nga ana tjetër, përmbushjen e të gjitha angazhimeve kombëtare për mbrojtjen e interesave financiarë të shtetit shqiptar, për të vijuar më tej me bashkëpunimin me BE për përfitimin e mbështetjes financiare për fuqizimin e mëtejshëm të programit IPARD III. Ky lloj auditimi bazohet në standardet ndërkombëtare të auditimit, ndërkohë kërkon dhe një ekspertizë specifike që nuk është e zakonshme në auditimet e rregullta publike. MF, në përputhje me rolin e saj, ka ndjekur procedurat për përgatitjen, shpalljen dhe përmbylljen e prokurimit publik për audituesin forensic, bazuar në dokumentacionin teknik të hartuar me asistencën e ZKA dhe të koordinuar me Komisionin Evropian. Gjithashtu, në zbatim të legjislacionit ndërkombëtar, si dhe Marrëveshjeve Kuadër dhe Sektoriale të nënshkruara ndërmjet Komisionit Evropian dhe Republikës së Shqipërisë, të ratifikuara me ligj për menaxhimin e programeve IPA / IPARD, përcaktohen qartë rregullat e zbatimit dhe detyrimet e autoriteteve përgjegjëse të ngritura për implementimin e këtyre programeve, si dhe detyrimet përkatëse ndaj Komisionit Evropian.

Në këtë kuadër, në bazë të nenit 13(2) të Marrëveshjes Kuadër për zbatimin e Programit IPA II (ratifikuar me ligjin nr. 10/2015), si dhe të Marrëveshjes Financiare Kuadër për IPA III (ratifikuar me ligjin nr. 65/2022), përcaktohet se ZKA ka të drejtë dhe detyrim që, përpara paraqitjes së kërkesës për zbatimin e buxhetit ose për sigurimin e vazhdueshëm të besueshmërisë së sistemit, të kërkojë opinionin e një auditimi të jashtëm në rastet kur nuk mund të mbështetet në vlerësime të mëparshme. Kjo praktikë është standarde dhe përputhet plotësisht me rolin e ZKA – së, i cili është përgjegjës për mbikëqyrjen e funksionimit të sistemit të menaxhimit dhe kontrollit, jo për auditimin e aktorëve individualë. Në këtë kontekst, ZKA ka të drejtë ligjore për të kërkuar kontraktimin e një kompanie të pavarur ndërkombëtare për auditime të specializuara, përfshirë forensic audit, pa cenuar parimin e pavarësisë. Ministria ka garantuar që nuk ka ndërhyrë në punën e auditorit të jashtëm dhe ka bashkëpunuar duke i vënë në dispozicion çdo informacion dhe dokument të kërkuar. Audituesit, sipas Kodit të Etikës, kanë detyrimin profesional që të ndërpresin çdo auditim nëse cenohen në pavarësi, por kjo nuk ka ndodhur në rastin konkret. Theksojmë se në vijim të konsultimeve me Komisionin Evropian, auditimi Forensic u konsiderua i domosdoshëm për të mbrojtur fondet publike dhe evropiane, si dhe për të rikthyer besimin e BE – së tek sistemi i menaxhimit të fondeve. Ky auditim do të vlerësojë nëse të gjitha shpenzimet e kryera nga Programi IPARD II janë kryer në përputhje me kriteret e KE – së. Në rast se Shqipëria nuk do të angazhonte këtë lloj auditimi, KE do të rikuperonte të gjithë shumën e disbursuar nga Programi IPARD II si sigurimin e vazhdimësisë së programit IPARD III.

Në lidhje me gjetjen nr. 3, ku sugjerohet se nga ana e Ministrisë së Financave duhet të ishin marrë veprime konkrete për të bashkëpunuar me institucionin e Kontrollit të Lartë të Shtetit (KLSH) me qëllim vlerësimin e mundësive për kryerjen e këtij auditimi nga KLSH si institucion suprem i pavarur dhe me kompetenca të plota sqarojmë se në përputhje me nenin

122 të Kushtetutës së RSH, dispozita e marrëveshjeve ndërkombëtare të ratifikuara me ligj nga Kuvendi i Shqipërisë, kanë përparësi 'Marrëveshjet ndërkombëtare të ratifikuara kanë fuqi ligjore pas botimit në Fletoren Zyrtare të RSH dhe bëhen pjesë e rendit juridik të brendshëm. Marrëveshja ndërkombëtare ka përparësi ndaj ligjeve të tjera'. Rrjedhimisht çdo normë (përfshirë ligjin nr. 154/2014 për KLSH), nuk ka fuqi të prevalojë ndaj dispozitave specifike të një marrëveshjeje ndërkombëtare të ratifikuar, që rregullon posaçërisht auditimin e fondeve të ndihmës së huaj. Sipas MK për IPA II, neni 12 'Shtetet candidate duhet të sigurojnë mbrojtjen e interesave financiare të BE – s përmes vendosjes së sistemeve efektive të menaxhimit të kontrollit, përfshirë auditimin nga një organ i pavarur nga strukturat menaxhuese'. Gjithashtu, sipas VKM nr. 540 ratifikuar me ligjin nr. 65/2022, neni 2, pika 8 'Sisteme(t) të (e) menaxhimit dhe kontrollit', ngritja institucionale dhe organizative e strukturave dhe autoriteteve brenda administratës publike, si dhe vendosja e proceseve dhe masave të punës për menaxhimin dhe funksionimin e tyre për zbatimin e asistencës IPA III nën menaxhimin indirekt, të cilat verifikohen nga Komisioni Evropian përpara se strukturave dhe autoriteteve t'u besohen detyrat e zbatimit të buxhetit për një program të caktuar. Neni 16 i VKM nr. 540 'Mbikëqyrja dhe kontrolli', pika 1 'Strukturat dhe autoritetet përgjegjëse për menaxhimin indirekt të IPA III u nënshtrohen mbikëqyrjes, kontrollit dhe auditimit nga Komisioni Evropian ose nga audituesit e jashtëm të mandatuar nga Komisioni Evropian, Zyra Evropiane kundër Mashtrimit (OLAF) dhe Gjykata Evropiane e Audituesve, dhe pika 2 'Strukturat dhe autoritetet përgjegjëse për menaxhimin indirekt të IPA III i nënshtrohen auditimit nga Autoriteti i Auditimit dhe / ose mbikëqyrjes nga ZKA – ja, ose ekspertë e auditues të jashtëm të autorizuar nga Autoritetit i Auditimit ose ZKA – ja. Organet e ndërmjetme i nënshtrohen gjithashtu mbikëqyrjes nga Autoritetit Menaxhues. Si dhe VKM nr. 966, datë 02.12.2015 'Për organizimin dhe funksionimin e strukturave që menaxhojnë fondet IPARD II', përcakton se: 'Autoriteti i Auditimit është institucioni përgjegjës për auditimin e jashtëm të fondeve të IPARD II, në përputhje me udhëzimet e Komisionit Evropian dhe standardet ndërkombëtare të Auditimit'. Në përputhje me ligjin nr. 154/2014, mbi fushën e përgjegjësisë së tij, nga kërkesat kyçe për realizimin e auditimit Forensic në këtë rast për arsyen e mëposhtme Komisioni Evropian ka kërkuar shprehimisht që auditimi të realizohet nga një firmë ndërkombëtare e pavarur auditimi dhe nga ku rrjedhimisht përjashton çdo auditues vendor nga kjo përgjegjësi. Auditimi Forensic kryen si më poshtë funksionet:

- Një proces hetimor financiar që synon të zbulojë mashtrime apo parregullsi serioze në një organizatë, përmes analizave të thelluara dhe mbledhjes së provave që mund të përdoren edhe në gjykatë. Ai shkon përtej auditimit tradicional dhe kërkon ekspertizë të specializuar;
- Trajton tre kategori kryesore mashtrimesh: korrupsionin (si ryshfet apo konflikt interesi), përvetësim asetesh (vjedhje e parave / inventarit) dhe mashtrime në pasqyrat financiare (falsifikim ose fshehje të të dhënave kontabël);
- Si dhe përfshin pranimin e çështjes, planifikimin, mbledhjen e provave (përfshirë intervista dhe teknika të avancuara), raportimin të kontraktuesi dhe, nëse është e nevojshme përfaqësimin e provave në gjykatë.

Pra, përmes tij synohet që një palë e specializuar, e paanshme, të rishikojë të gjitha rastet e dyshuara dhe procedurat përkatëse, me qëllim: konfirmimin dhe dokumentimin e plotë të skemave mashtruese dhe përmasës së dëmit financiar, dhe vlerësimin e dobësive sistematike që mundësojnë këto parregullsi, në mënyrë që të merren masa korrigjuese e parandaluese afatgjata. Detyra të tilla janë përtej objektivave të një auditimi standard financiar, por bëhen të domosdoshme kur kemi indicie për korrupsion apo mashtrim. Në fakt, objektivat e shpallura në ToR's së Auditimit Forensic për IPARD II e pasqyrojnë këtë qasje, e cila do të hetojë të gjitha dosjet e kontratat e granteve të dhëna në kuadër të katër thirrjeve të IPARD II (përfshirë edhe dosjet e audituara paraprakisht nga OLAF), për të identifikuar çdo parregullsi shtesë dhe për të siguruar se rreziqet ndaj fondeve të BE – së janë adresuar. Gjithashtu, ky auditim

duhet të japë siguri të arsyeshme që përmirësimet e bëra në sistemin e kontrollit të brendshëm janë të mjaftueshme për të parandaluar përsëritjen e situatave të ngjashme në të ardhmen. Ky lloj auditimi shërben si një hetim i thelluar financiar i pavarur, i cili jo vetëm verifikon çdo shkelje të mundshme, por njëkohësisht ndihmon në forcimin e përgjithshëm të integritetit të sistemit të menaxhimit të fondeve. Në lidhje me gjetjen për mos përmbushjen e rolit të ZKA / DMZKA dhe për konfliktin e interesit në dukje sqarojmë se vlerësimi për përmbushjen e funksioneve të strukturave të IPARD në RSH, përfshirë ZKA, DMZKA dhe Drejtorinë e Fondit Kombëtar, kryhet dhe certifikohet nga Autoritetit Auditues nëpërmjet Opinioneve Vjetore të cilat dërgohen pranë Komisionit Evropian për çdo vit financiar, në përputhje me auditimet e kryera vjetore nga ky institucion. Gjithashtu, vlerësimi i këtyre strukturave kryhet edhe nëpërmjet auditimeve të Komisionit Evropian, i cili deri më sot nuk ka identifikuar mos përmbushje të detyrave funksionale për ZKA, DMZKA dhe DFK. Të gjitha komunikimet me Komisionin Evropian janë dorëzuar si pjesë e dokumentacionit mbështetës në kuadër të kërkesës për auditimin Forensic. Kjo transparencë dëshmon për korrektësinë dhe përmbushjen e kërkesave procedurale në procesin e hartimit të ToR's. Nëse do të kishte ekzistuar një situatë e vërtetë konflikti i interesit, Komisioni Evropian nuk do të kishte vijuar komunikimet dhe nuk do të kishte mbështetur procesin e auditimit Forensic. Vazhdimi i këtij procesi, është një tregues se nuk ka pasur pengesa apo shqetësime që do të ndikonin në integritetin e tij. Në lidhje me link-un e identifikuar nga Projektraporti si referencë me nr. 17, fq. 99 e tij, sqarojmë se në përmbajtjen e këtij link-u nuk identifikohet Raporti i plotë i OLAF për Shqipërinë në kuadër të IPARD II, por një përmbledhje e shkurtër, e cila nuk përmban asnjë referencë lidhur me mos përmbushjen e detyrave të ZKA / DMZKA. Ministria e Financave rithekson se realizimi i auditimit Forensic ishte i detyrueshëm, i ligjshëm dhe i koordinuar plotësisht me Komisionin Evropian, në përputhje me marrëveshjet IPA dhe kuadrin rregullator kombëtar.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Pretendimet tuaja si më sipër nuk merren në konsideratë nga ana e grupit të auditimit pasi ato nuk sjellin fakte shtesë nga ato të konstatuara gjatë fazës së auditimit në terren apo atyre të dërguara në observacionet për Aktet e Konstatimit të cilat kanë gjetur trajtim të Projektraportin e Auditimit.

Së pari, në lidhje me argumentimin e planifikimit të shërbimit sjellin në vëmendje se nga ana juaj nuk është vënë në dispozicion asnjë shkresë zyrtare sipas të cilës të dokumentohet heqja e pezullimit të fondeve nga ana e Komisionit Evropian për IPARD II dhe vijimin e fondeve të IPARD II me kushtin e vetëm zhvillimin e kësaj procedure. Praktikën e vëna në dispozicion (Ref. Ares (2024) 6490509, datë 13.09.2024) dëshmojnë për miratimin e propozimit të bërë nga pala shqiptare për zhvillimin e kësaj procedure. Pra kjo zgjidhje ka ardhur sipas një propozimi të bërë nga pala shqiptare dhe jo domosdoshmëri apo kërkesë obligative e Komisionit Evropian.

Së dyti, për sa i takon mosdhënies së dokumentacionit të kërkuar sqarojmë se nuk dokumentohet pretendimi juaj se Raporti i OLAF është i klasifikuar si konfidencial. Materialet e vënë në dispozicion kanë mbajtur shënimin **Sensitive**, term ky i cili nuk parashikohet në ligjin 10/2023 Për informacionin e klasifikuar. Për sa i takon Raportit të OLAF, sqarojmë se domosdoshmëria e vënies në dispozicion të grupit të auditimit të këtij dokumenti lind si rrjedhojë e faktit se ky ka qenë një dokument zyrtar thelbësor e iniciues për zhvillimin e procedurës. Si i tillë nevojitet të bëhet lidhja mes mangësive konkrete të konstatuara (të evidentuara në Raportin e OLAF) dhe detyrave të parashikuara për ofruesin e shërbimit (që duhet të jenë të tilla që të vendosin masat përkatëse korrigjuese). Thënë ndryshe, nuk mund të vendosen në dispozicion të grupit të auditimit masat e supozuara përmirësuese (në këtë rast kryerjen e një auditimit Forensic) pa dhënë informacion të saktë se cilat janë

mangësitë e evidentuara në Raportin e OLAF e që supozohet të përmirësojnë situatën. Pra, nuk ka një tablo të qartë mes mangësive dhe masave konkrete të ndërmarra.

Së treti, për sa i takon shpjegimeve të dhëna nga ana juaj në lidhje me përshkrimin e auditimit Forensic sqarojmë se ato janë të një natyre të përgjithshme dhe pa të pabazuara në dokumente të tilla si standarde, ligje apo akte të tjera të njohura ndërkombëtarisht. Për më tepër, ato çka përshkruani si funksione të auditimit Forensic nuk janë gjë tjetër veçse angazhime të realizuara nga auditime mikse (të kombinuara) të cilat kryhen rregullisht nga ana e Kontrollit të Lartë të Shtetit. Më gjerësisht, përgjigja ndaj këtij argumenti është bërë edhe në Projektraportin e Auditimit.

Për sa i takon bashkëpunimit që citoni në lidhje me Komisionin Evropian, vlen të theksohet se korrespondencat dëshmojnë për komunikime me DG Agri, strukturë kjo e cila ka si mision mbështetjen dhe promovimin e një tranzicioni bazuar në njohuri dhe prova drejt një bujqësie, zonash rurale dhe sistemesh ushqimore të BE-së të qëndrueshme, konkurruese dhe elastike. Për ta arritur misionin e vet, DG Agri zbaton, monitoron dhe vlerëson Politikën e Përbashkët Bujqësore në mënyrë që objektivat e saj specifike ekonomike, mjedisore dhe sociale, duke u bazuar në objektivat e Traktatit, veçanërisht për të siguruar sigurinë ushqimore në çdo kohë, të përmbushen së bashku. Kështu që, në këtë kontekst, hartimi i propozimit për një auditim të emërtuar *Forensic* nga ZKA / DMZKA dhe miratimi i tij nga ana e Departamentit të Komisionit Evropian (DG Agri) i cili nga ana e vet ka patur kompetenca monitoruese dhe vlerësuese gjatë periudhës për të cilën janë konstatuar nga ana e OLAF janë konsideruar si me risk dhe me rëndësi për tu audituar (trajtuar më poshtë te çështja e konfliktit të interesit).

Së katërti, baza ligjore që përshkruani, citohet saktë por interpretohet në mënyrë të gabuar. Në observacionet e dërguara për aktet e konstatimit keni cituar se: *Autoritetit i Auditimit është struktura e vetme e akredituar / njohur nga KE për të kryer auditimin e jashtëm të sistemit të menaxhimit dhe kontrollit të fondeve IPA / IPARD në RSH*. Këtë paragraf e citoni kur theksoni pamundësinë e kryerjes së auditimit nga ana e KLSH e në fakt po i njëjti argument do duhet të shërbente edhe për rastin e një kompanie / OE i cili nuk rezulton të jetë i akredituar nga ana e KE. Ndryshe nga sa përshkruani, ZKA nuk ka të drejtë ligjore për të kërkuar kontraktimin e një kompanie të pavarur ndërkombëtare për auditime të specializuara, përfshirë Forensic Audit. Këto konkluzione arrihen pasi kuadri ligjor i përshkruar më sipër si dhe përgjigja e sjellë me observacionet për Aktet e Konstatimit, përshkruajnë jo vetëm të drejtat ligjore të palëve që ato kanë për të audituar fondet e IPARD, por njëkohësisht kufizon të drejtën për informacion të çdo pale tjetër (*Marrëveshja Sektoriale, neni 47 Forma dhe përmbajtja e informacionit kontabël, paragrafin i fundit i cili citon se: 'Të drejtë aksesit në këtë informacion kanë Gjykata Evropiane e Auditëve dhe Zyra Evropiane Anti-Mashtrim (OLAF)'. Në mënyrë të ngjashme citohet edhe në nenin 50, pika 4 e MK.*)

Sa i përket VKM nr. 540, datë 20.09.2023 *Për përcaktimin e funksioneve, përgjegjësi dhe marrëdhënieve ndërmjet autoriteteve e strukturave për menaxhimin indirekt të asistencës financiare të Bashkimit Evropian nën Instrumentin për Asistencën e Para anëtarësimit 2021–2027 (IPA III)*, sqarojmë se parashikimet e këtij akti nuk përfshijnë periudhën në të cilën janë përdorur fondet e IPARD I dhe IPARD II. Për më tepër, nëse do ti referohemi neni 12, pika 6 citohet se:

'Agjencia e Auditimit për Programet e Asistencës së Akredituar të Bashkimit Evropian, krijuar me ligjin nr. 90/2016, "Për organizimin dhe funksionimin e Agjencisë së Auditimit të Programeve të Asistencës, akredituar nga Bashkimi Evropian, në Republikën e Shqipërisë", është autoriteti auditues për qëllime të auditimit të asistencës IPA III.' Pra ky nen ka identifikuar qartë se kush është autoriteti i vetëm auditues duke përjashtuar çdo mundësi tjetër për të realizuar auditime.

Sa më sipër pretendimet tuaja mbi të drejtën për të propozuar dhe realizuar një auditim të tillë nuk qëndrojnë.

Së pesti, për sa i takon çështjes së konfliktit të interesit, sqarojmë se ky konflikt ekziston, kjo për sa kohë është dokumentuar se dërgimi i kërkesës për realizimin e auditimit të cilësuar *Forensic* dhe ToR's përkatës janë hartuara nga një strukturë / autoritet me kompetencë menaxhimin dhe kontrollin e fondeve për sa i takon ligjshmërisë dhe rregullshmërisë së shpenzimeve. Nëse i referohemi VKM nr. 541, datë 18.06.2015, e konkretisht parashikimeve të saj në lidhje me funksionet dhe përgjegjësitë e ZKA si dhe faktit se në varësi të saj (ZKA), ndër të tjera ka qenë edhe struktura e inspektimit financiar e ngritur brenda Ministrisë së Financave e cila ka vepruar si Njësi e Shërbimit Kundër Mashtrimit (AFCOS) me detyrë parandalimin, zbulimin, raportimin, investigimin dhe ndjekjen e parregullsive, kredibiliteti i hartimit të ToR's po nga ZKA cenohet dhe është të paktën në dukje në konflikt interesit. Për sa kohë ZKA nuk ka ushtruar në mënyrën e duhur detyrat e saj nuk mund të hartojë termat e referencës së një shërbimi me natyrë hetuese / audituese / inspektuese e cila kë ndër të tjera si qëllim edhe identifikimin e mangësive të sistemit të kontrollit të brendshëm.

Si përfundim, duke qenë se referuar VKM nr. 541, datë 18.06.2015 *Për përcaktimin e funksioneve, të përgjegjësisë dhe të marrëdhënieve ndërmjet autoriteteve dhe strukturave të menaxhimit indirekt të Asistencës së Bashkimit Evropian, në kuadër të Instrumentit të Asistencës së Paraanëtarësimit IPA II (2014 – 2020)*¹³, pika 4 janë parashtruar funksionet dhe përgjegjësitë e Zyrtarit Kombëtar Autorizues (ZKA) dhe në vijim në pikën 5 janë parashtruar funksionet dhe përgjegjësitë e strukturës së menaxhimit, respektivisht në pikën 5.1 për Fondin Kombëtar dhe në pikën 5.2 për Zyrën Mbështetëse të ZKA, e njëkohësisht duke qenë se asnjë prej këtyre detyrave dhe funksioneve nuk parashikohet nisma e ndërmarrë nga ana e ZKA për një aktivitet të tillë (auditim *Forensic*) pretendimet tuaja nuk qëndrojnë dhe si të tilla nuk merren në konsideratë nga ana e grupit të auditimit. Akoma më tej, sjellim në vëmendje së në pikën 4, germa (c) / vii përcaktohet se:

c) ZKA-ja është përgjegjës, veçanërisht, për:

vii) bashkëpunimin me strukturën e inspektimit financiar, të ngritur në Ministrinë e Financave, që vepron si Njësia e Shërbimit të Koordinimit Kundër Mashtrimit (AFCOS), **me qëllim parandalimin, zbulimin, raportimin, investigimin dhe ndjekjen e parregullsive.** Marrëdhëniet e ndërsjella, që rregullojnë menaxhimin e parregullsive dhe ndjekjen e tyre në gjyqësor, rregullohen me memorandumin e bashkëpunimit, ndërmjet ZKA-së dhe Drejtorisë së Inspektimit Financiar (AFCOS) dhe ndërmjet ZKA-së dhe Prokurorisë së Përgjithshme të Shqipërisë;

Sa më sipër konfirmon gjetjet e Grupi të Auditimit në lidhje me sa është përshkruar në lidhje me këtë çështje.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga ana e Titullarit të AK z. B. B. është paraqitur shkresa e administruar në Ministrinë e Financave me nr. 182/29 prot., datë 04.07.2025 dhe në KLSH me nr. 24/15 prot., datë 16.07.2025 ku janë paraqitur observacionet përkatëse si më poshtë trajtuar.

Pretendimi i subjektit:

“...Për sa i përket gjetjes me titull ‘Mangësi në drejtim të planifikimit dhe identifikimit të zgjidhjes në drejtim të procedurave të prokurimit publik’ (trajtuar në faqen 89-97 të Projektraportit) sqarojë se pavarësisht shpjegimeve të paraqitura nëpërmjet observacionit

¹³ Sipas VKM nr. 540, datë 20.09.2023 *Për përcaktimin e funksioneve, përgjegjësisë dhe marrëdhënieve ndërmjet autoriteteve e strukturave për menaxhimin indirekt të asistencës financiare të bashkimit evropian nën instrumentin për asistencën e paraanëtarësimit 2021–2027 (IPA III), neni 22 Dispozita Kalimtare, Vendimi nr. 541, datë 18.6.2015, i Këshillit të Ministrave, “Për përcaktimin e funksioneve, të përgjegjësisë dhe të marrëdhënieve ndërmjet autoriteteve dhe strukturave të menaxhimit indirekt të asistencës së Bashkimit Evropian, në kuadër të Instrumentit të Asistencës së Paraanëtarësimit IPA II (2014–2020)”, mbetet në fuqi për aq sa është e vlefshme marrëveshja kuadër IPA II, e ratifikuar me ligjin nr. 37/2015.*

nr. 7436/2 prot., datë 09.05.2025, nga audituesit është mbajtur qëndrimi si më poshtë: Pretendimet tuaja mbi çështjet e ngritura në këtë observacion nuk merren në konsideratë pasi, përgjegjësia në lidhje me argumentimin e kërkesës për kryerjen e këtij shërbimi është e ZKA, njëkohësisht Zv. Ministër i Financave. Në lidhje me pretendimet tuaja për sa i takon përgjegjësisë së Titullarit në drejtim të argumentimit të procedurës sqarojmë se në zbatim të nenin 21 të LPP, në pikën 5 citohet se të gjitha proceset e parashikuara në këtë nen zhvillohen nën mbikëqyrjen e Titullarit të Autoritetit Kontraktor ose personit të autorizuar prej tij. Në rastin konkret Grupi i Auditimit ju gjen me përgjegjësi kryesisht sipas parashikimit të nenit 73, pika 5, paragrafi i fundit i VKM nr. 285, datë 19.05.2021 Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik, i ndryshuar, sipas të cilit citohet se: Në çdo rast, detyrat që përcaktohen në këto rregulla për titullarin e autoritetit kontraktor ose zyrtarin e autorizuar prej tij, duhet të kryhen në përputhje me legjislacionin në fuqi për menaxhimin financiar dhe kontrollin. Lidhur me sa më sipër sjell në vëmendje se në faqen 84 të Projektraportit citohet se: Shërbimi i auditimit të jashtëm të pavarur është iniciuar pas një MEMO – je (e cilësuar si Sensitive) e Zv. Ministrit të Financave znj. A. Xh. në cilësinë e ZKA sipas shkresës me nr. 3879/2 prot., datë 03.04.2024 drejtuar Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë znj. R.Xh. dhe për dijeni Ministrit (në atë kohë z. E. M.) me lëndë Kërkesë për kryerjen e një auditimi të jashtëm mbi zbatueshmërinë e procedurave të akredituara të Programit IPARD II në Republikën e Shqipërisë. Më tej në faqen 85 të Projektraportit, citohet se:

Me MEMO nr. 3879/3 prot., datë 15.04.2024 drejtuar Zv. Ministrit znj. A Xh. në cilësinë e ZKA (Zyrtarit Kombëtar Autorizues), nga ana e Sekretarit të Përgjithshëm znj. R. Xh. është dërguar shkresa / kërkesa me lëndë Mbi kërkesën për financim të auditimit të jashtëm të programit IPARD II.

Me shkresën nr. 6446 prot., datë 09.05.2024, nga ana e znj. A. Xh. i janë dërguar Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Financave dhe për dijeni z. E.M., ToR's për kryerjen e auditimit të jashtëm mbi zbatueshmërinë e procedurave të akredituara nga IPARD II në Republikën e Shqipërisë.

Ndërsa në faqen 86 të Projektraportit, citohet se:

Përmes shkresës me nr. 6446/1 prot., datë 24.06.2024, nga ana e SP të Ministrisë së Financave është bërë emërimi i grupit të punës për përllogaritjen e fondit limit për procedurën e prokurimit publik me objekt “Për kryerjen e një auditimi të jashtëm mbi zbatueshmërinë e procedurave të akredituara të programit IPARD II në Republikën e Shqipërisë” me përbërje znj. B.R.Kryetare dhe z. A. H. dhe znj. I. P. anëtarë. Përmes shkresës me nr. 6446/2 prot., datë 12.07.2024 drejtuar Zv. Ministrit znj. A.Xh. në cilësinë e ZKA (Zyrtarit Kombëtar Autorizues) dhe znj. R. Xh. Sekretar i Përgjithshëm me lëndë Dorëzohet procesverbal në zbatim të Urdhrit nr. 6446/1 prot., datë 24.06.2024 është bërë përllogaritja e fondit limit nga Grupi i Punës me përbërje znj. B. Rr. Kryetare, znj. I. P. i dhe Arbër H. anëtarë.

Në këto kushte, bazuar në logjikën dhe argumentin e përdorur nga audituesit, sqarojmë se, për gjetjet 1, 2 dhe 3 të titullit ‘Mangësi në drejtim të planifikimit dhe identifikimit të zgjidhjes në drejtim të procedurave të prokurimit publik’ duhet të ngarkohet me përgjegjësi Titullari i AK që ka ushtruar këtë detyrë në kohën që audituesit referojnë këto gjetje.

Bazuar në argumentet e mësipërm, kërkojmë që të përjashtohet nga përgjegjësia (e pretenduar) lidhur me:

- Mos dokumentimin e kërkesës obligative të BE në lidhje me auditimin e llojit Forensic;
- Përcaktimin e termit ‘Auditim Forensic’ në urdhrin për zhvillimin e procedurës (sjell në vëmendje se termi ‘Auditim Forensic’ dhe kryerja e këtij lloji auditimi është përcaktuar në ToR's e hartuar nga ZKA dhe DMZKA dhe për rrjedhojë është përdorur edhe në Urdhrin e Prokurimit;

- Mosbashkëpunimin me KLSH (siç është shpjeguar dhe më sipër, procedura është iniciuar në datën 03.04.2024 dhe ToR's për kryerjen e një auditimi Forensic janë hartuar dhe vënë në dispozicion të Titullarit të AK të kohës.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Pretendimet tuaja mbi çështjet e ngritura si më sipër nuk merren në konsideratë nga ana e grupit të auditimit pasi, përgjegjësia në lidhje argumentimin e kërkesës për kryerjen e këtij shërbimi është e ZKA njëkohësisht zv. Ministër i Financave. Sqarojmë se Urdhri i prokurimit në lidhje me këtë procedurë është i datës 16.09.2024. Referuar VKM nr. 285, datë 19.05.2021 Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik, i ndryshuar, neni 77 Urdhri i prokurimit citohet se: “‘Urdhri i prokurimit’ është akti administrativ i nxjerrë nga autoriteti ose enti kontraktor pas fazës përgatitore të procesit për prokurimin e një objekti të caktuar **dhe që konsiderohet momenti i fillimit të procedurës konkrete të prokurimit për objektin.** Pas përllogaritjes së fondit limit sipas nenit 76, të këtyre rregullave, titullari i autoritetit/entit kontraktor nxjerr menjëherë urdhrin e prokurimit, i cili duhet të përmbajë:

- objektin e prokurimit;
 - fondin e përllogaritur të vitit buxhetor, si dhe fondin total të përllogaritur, në rastin e kontratave shumëvjeçare dhe marrëveshjes kuadër;
 - llojin e procedurës së prokurimit, arsyet e përdorimit të saj ose mënyrën e prokurimit (nëse është rasti);
 - emrat e anëtarëve të njësisë së prokurimit, duke evidentuar personin/at përgjegjës dhe, nëse është rasti edhe specialistin e fushës, sipas parashikimeve të nenit 74, të këtyre rregullave.”
- Duke qenë se urdhri për delegimin e kompetencave si Titullar i AK është i datës 15.08.2024 dhe urdhri i prokurimit është me nr. 12227 prot., datë 16.09.2024, atëherë pretendimet tuaja nuk qëndrojnë dhe si të tilla nuk merren në konsideratë nga ana e grupit të auditimit.

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion arrihet në konkluzionin se përgjigja e Ministrisë së Financave ndaj situatës së ndërprerjes së fondeve të BE, është të paktën në dukje e afektuar edhe nga konflikti i interesit në dy aspekte të rëndësishme duke mos siguruar si pasojë pavarësinë e plotë të procesit dhe nismës së ndërmarrë. Së pari kjo rezulton nga vet fakti se përveç kërkesës për kryerjen e një auditimi të llojit *Forensic* të fondeve të Programit IPARD II, Zyrtari Kombëtar Autorizues, në këtë rast Zv. Ministri i Financave, përmes Drejtorisë Mbështetëse të Zyrtarit Kombëtar Autorizues (DMZKA), ka hartuar edhe termat e referencës së këtij shërbimi, kur siç dihet ZKA është pjesë e strukturave / autoriteteve të ngritura nga përfituesi, në këtë rast Republika e Shqipërisë (RSH), në zbatim të Marrëveshjes Kuadër për menaxhimin dhe kontrollin e fondeve të IPARD II dhe Marrëveshjes Sektoriale përkatëse. Referuar Marrëveshjes Kuadër, klauzola 2 Zyrtari Përgjegjës Akreditues (ZPA)¹⁴, përgjegjësitë e Zyrtarit Kombëtar Autorizues janë përshkruar në Shtojcën A të ku përcaktohet se:

‘(2) ZKA mban përgjegjësinë e përgjithshme për menaxhimin financiar të asistencës IPA II në Shqipëri, si edhe garanton liqjshmërinë dhe rrequllsinë e shpenzimeve. ZKA është përgjegjës, në veçanti, për:

- (a) menaxhimin financiar të fondeve IPA II, si dhe operacioneve financiare;
- (b) funksionimin efikas të sistemeve të kontrollit të brendshëm për zbatimin e asistencës IPA II në pajtim me Aneksin B të kësaj Marrëveshjeje.

(3) Për qëllimet e paragrafit 2(a), ZKA, i mbështetur nga Fondi Kombëtar, përmbush në veçanti detyrat e mëposhtme:

- (a) harton dhe i paraqet Komisionit pasqyrat e shpenzimeve duke detajuar:
 - I. shpenzimet e kryera dhe të paguara;

¹⁴ I njëjtë me Zyrtarin Kombëtar Autorizues / ZKA

II. dhe kur është e nevojshme, përfshin informacionin për para-financimin në kërkesë-pagesat, vërteton se këto dalin nga sistemet e besueshme të kontabilitetit sipas parimit akrual (rrjedhës) të përcaktuar në përputhje me pikën (b), se janë të sakta dhe bazohen në dokumente mbështetëse të verifikueshme dhe kanë qenë objekt i verifikimit nga strukturat operuese dhe strukturat e menaxhimit. Në përfundim të një programi, ZKA harton pasqyrën përfundimtare të shpenzimeve;

(b) garanton kontabilitetin e bazuar në parimin akrual (rrjedhës), i cili regjistron dhe ruan në formë të kompjuterizuar të dhënat kontabël për çdo veprim/ aktivitet/ operacion dhe mbështet të gjitha të dhënat e nevojshme për hartimin e kërkesë-pagesave dhe raporteve ose pasqyrave financiare vjetore. Ky sistem siguron informacion të saktë, të plotë dhe të besueshëm në kohën e duhur dhe përfshin gjithashtu të dhënat e shumave të rikuperueshme, shumat e rikuperuara dhe shumat e tërhequra pas anulimit të të gjithë ose një pjese të asistencës IPA II për një program apo veprim;

(c) siguron transferimin e fondeve tek strukturat operuese ose marrësit;

(d) verifikon, kur është e nevojshme, ekzistencën dhe saktësinë e elementeve bashkëfinansues dhe garanton burime të mjaftueshme në Fondin Kombëtar për t'u përballur me mungesat e mundshme për shkak të transferimit të vonuar të fondeve nga Komisioni, ose lëshimit të urdhrave të rikuperimit prej tij;

(e) kryen rregullimet financiare që kërkojnë në lidhje me parregullsitë e konstatuara, në bazë të nenit 51, në përputhje me nenin 17 të Rregullores Zbatuese IPA dhe nenit 42 të kësaj Marrëveshjeje, dhe rikuperon kontributin e Bashkimit Evropian të paguar marrësit në pajtim me procedurat kombëtare të rikuperimit, në rast të situatave të referuara në nenin 51(5) dhe, siç parashikohet në nenin 41 të kësaj Marrëveshjeje;

(f) gjatë hartimit dhe dorëzimit të raporteve apo pasqyrave financiare si edhe kërkesë-pagesave sipas pikës (a) të paragrafit (3), mban parasysh rezultatet e auditave të kryera nga ose nën përgjegjësinë e Autoritetit Auditues;

(g) është pikë kontakti për fluksin e informacionit financiar ndërmjet Komisionit dhe Përfituesit IPA II dhe për çdo çështje në lidhje me dispozitat financiare të kësaj Marrëveshjeje.

(4) Për qëllime të paragrafit 2(b), ZKA, i mbështetur dhe zyra mbështetëse e ZKA-së kryen në veçanti detyrat e mëposhtme:

(a) jep nivel sigurie për rregullsinë dhe ligjshmërinë e transaksioneve në fjalë;

(b) vendos masa efikase dhe proporcionale anti-mashtrimi, duke marrë parasysh risqet e identifikuar, si dhe garanton raportim sipas nenit 51(2), duke e mbajtur shërbimin e koordinimit anti-mashtrim të përcaktuar në nenin 50(2) të informuar në lidhje me këtë raportim;

(c) është përgjegjës për monitorimin e përmbushjes në vijimësi nga struktura menaxhuese dhe strukturat operuese të kërkesave të përcaktuara në pikat (a), (b) dhe (d) të nenit 12(3) dhe Shtojcën B të kësaj Marrëveshjeje, dhe në rast të mosplotësimit të këtyre kërkesave garanton informimin pa vonesë të Komisionit dhe merr masa mbrojtëse të përshtatshme në lidhje me pagesat e bëra ose kontratat e nënshkruara;

(d) siguron ekzistencën dhe funksionimin efikas të sistemeve të kontrollit të brendshëm për zbatimin e asistencës IPA II;

(e) siguron raportimin mbi sistemet e menaxhimit dhe kontrollit, kontrollon programimin dhe kapacitetet e stafit në strukturat e përfshira për programimin dhe zbatimin e veprimeve;

(f) garanton funksionimin e një sistemi të përshtatshëm raportimi dhe informimi;

(g) ndjek konstatimet e raporteve të auditit të kryera nga Autoriteti Auditues, në përputhje me Klauzolën 5(2) të Shtojcës A të kësaj Marrëveshjeje. Gjatë kryerjes së kësaj detyre, ZKA: i. vendos nëse nevojiten përmirësime në sistemet e menaxhimit dhe kontrollit të brendshëm, regjistron vendimet në këtë drejtim dhe garanton zbatimin në kohë të këtyre përmirësimeve;

ii. kryen rregullimet e kërkesë-pagesave që i janë dorëzuar Komisionit, nëse është e nevojshme; (h) gjatë përgatitjes së deklaratës së menaxhimit siç parashikon pika (b) e nenit 59(2), mban parasysh rezultatet e auditeve të kryera nga ose nën përgjegjësinë e Autoritetit Auditues;

(i) njofton menjëherë Komisionin për ndonjë ndryshim thelbësor në lidhje me sistemet e menaxhimit dhe kontrollit për shqyrtimin dhe miratimin paraprakisht të zbatimit të tyre;

(j) bashkërendon, kur është e nevojshme, përgatitjen e planeve të veprimit të konsoliduara që trajtojnë dobësi të vazhdueshme të zbuluara në sistemet e menaxhimit dhe kontrollit;

(5) ZKA harton dhe i paraqet Komisionit deri më 15 shkurt të vitit financiar pasardhës, dokumentet e parashikuara në nenin 59(2) të kësaj Marrëveshjeje Kuadër.’

Gjithashtu, referuar edhe Marrëveshjes Sektoriale të lidhur mes ndërmjet RSH dhe Komisionit Evropian që përcakton Dispozitat e Menaxhimit dhe Zbatimit të Asistencës Financiare të BE-së për Republikën e Shqipërisë në Kuadër të Instrumentit për Asistencën e Para-Anëtarësimit në Fushën "Bujqësia Dhe Zhvillimi Rural" (IPARD), në pikën 6 Funkcionet dhe përgjegjësitë e përbashkëta të strukturave dhe autoriteteve, citohet se:

‘Strukturat dhe autoritetet e përcaktuara në nenin 10, pika 1), germa (c) dhe në nenin 10, pika 2 të MK-së ngrihen me një akt formal dhe ushtrojnë të gjitha funksionet dhe përgjegjësitë e përcaktuara në Shtojcën 1 të kësaj Marrëveshjeje.’

Njëkohësisht, në Shtojcën 1 Funkcionet kryesore të sistemit të kontrollit të brendshëm, rezulton se funksionet dhe përgjegjësitë janë si më poshtë:

Funkcionet e përgjithshme	Funkcionet e veçanta	Struktura menaxhuese		Struktura Operuese	
		Zyra e mbështetjes ZKA	Fondi Kombëtar	Agjencia IPARD	Autoriteti Menaxhues
Funkcioni Menaxhues	Zgjedhja e masave				*
	Monitorimi i programit				*
	Menaxhimi i operacioneve financiare dhe llogarive IPA II		*		
	Vlerësimi				*
	Raportimi			*	*
	Koordinimi				*
Funkcionet e Pagesës	Autorizimi dhe kontrolli i detyrimeve financiare			*	
	Autorizimi dhe kontrolli i pagesave		(*)	*	
	Ekzekutimi i pagesave			*	
	Kontabiliteti për shlyerjen e detyrimeve financiare dhe pagesave		*	*	
	Menaxhimi i borxhit		*	*	
	Thesari		*		
Funkcionet Zbatuese	Përzgjedhja e projekteve			*	
	Publikimi			*	*
	Garancia për funksionimin efikas të sistemit të kontrollit të brendshëm	*			
Funkcionet e Auditimit	Auditimi i brendshëm	*	*	*	

Pra, sipas tabelës së mësipërme, është DMZKA, zyrë mbështetëse dhe në varësi të ZKA e cila ka si funksion zbatues *Garantin për funksionimin efikas të sistemit të kontrollit të brendshëm*, funksion ky i cili nuk është përmbushur, kjo referuar konkluzioneve sipas Raportit të OLAF¹⁵. Për më tepër, referuar VKM nr. 541, datë 18.06.2015 *Për përcaktimin e funksioneve, të përgjegjësiave dhe të marrëdhënieve ndërmjet autoriteteve dhe strukturave të menaxhimit indirekt të Asistencës së Bashkimit Evropian, në kuadër të Instrumentit të Asistencës së Para anëtarësimit IPA II (2014 – 2020)* në varësi të DMZKA është edhe

¹⁵ https://ec.europa.eu/olaf-report/2023/investigative-activities/preventing-undue-expenditure_en.html

Inspektimi Financiar i Ministrisë së Financave e cila vepron si Njësia e Shërbimit të Koordinimit Kundër Mashtrimit (AFCOS) dhe ka për qëllim parandalimin, zbulimin, raportimin, investigimin dhe ndjekjen e parregullsive. Kjo njësi është parashikuar të funksionojë si rrjedhojë e nevojës për vendosjen e masave efikase dhe antimashtim, duke u bazuar në risqet e identifikuara si dhe në garantimin e raportimit. Konkretisht referuar, VKM 541/2015 rezulton se:

4. Funksionet dhe përgjegjësitë e Zyrtarit Kombëtar Autorizues (ZKA)

b) ZKA-ja ka përgjegjësinë e plotë për menaxhimin financiar të asistencës së IPA II në Shqipëri dhe për garantimin e ligjshmërisë dhe rregullsisë së shpenzimeve.

c) ZKA-ja është përgjegjëse, veçanërisht, për:

i) menaxhimin financiar të fondeve IPA II si dhe të operacioneve financiare, në përputhje me dispozitat e parashikuara në pikat 2 e 3, të nenit 2, të aneksit A, të marrëveshjes kuadër, ratifikuar me ligjin nr. 37/2015;

ii) funksionimin efektiv të sistemeve të kontrollit të brendshëm, për zbatimin e asistencës IPA II, në përputhje me dispozitat e parashikuara në anekset A, pikat 2 e 4, dhe B, të marrëveshjes kuadër, ratifikuar me ligjin nr. 37/2015;

iii) vendosjen e masave efektive dhe antimashtim, duke marrë parasysh risqet e identifikuara;

iv) aplikimin dhe dorëzimin, pranë Komisionit Evropian, të kërkesës për të marrë detyrat e zbatimit të buxhetit, në kuadrin e një programi apo mase të caktuar, në përputhje me nenin 13, të marrëveshjes kuadër, ratifikuar me ligjin nr. 37/2015;

v) hartimin dhe dorëzimin pranë Komisionit Evropian dhe KKIPA-s, deri më 15 shkurt të vitit financiar pasardhës, të dokumentacionit, sipas kërkesave të parashikuara në pikat 2 e 6, të nenit 59, të marrëveshjes kuadër, të ratifikuar me ligjin nr. 37/2015;

vi) vendosjen dhe miratimin e rregullave e procedurave, nëpërmjet Marrëveshjes Implementuese, me KKIPA-n dhe DFK-në;

vii) **bashkëpunimin me strukturën e inspektimit financiar, të ngritur në Ministrinë e Financave, që vepron si Njësia e Shërbimit të Koordinimit Kundër Mashtrimit (AFCOS), me qëllim parandalimin, zbulimin, raportimin, investigimin dhe ndjekjen e parregullsive. Marrëdhëniet e ndërsjella, që rregullojnë menaxhimin e parregullsive dhe ndjekjen e tyre në gjyqësor, rregullohen me memorandumin e bashkëpunimit, ndërmjet ZKA-së dhe Drejtorisë së Inspektimit Financiar (AFCOS) dhe ndërmjet ZKA-së dhe Prokurorisë së Përgjithshme të Shqipërisë;**

viii) ngritjen e një strukture menaxhimi, e përbërë nga Fondi Kombëtar dhe Zyra Mbështetëse e ZKA-së, dhe sigurimin e ndarjes së duhur të detyrave dhe përgjegjësi ndërmjet tyre;

ix) miratimin e manualit të procedurave për strukturat menaxhuese dhe operative; të marrëveshjeve operacionale, ndërmjet organeve, pjesë përbërëse të strukturës operative, planit vjetor të trajnimeve për stafin e menaxhimit indirekt, planit të rekrutimit dhe çdo procedure tjetër që lidhet me kontrollin e brendshëm dhe menaxhimin.

ç) Ndarja e roleve dhe përgjegjësi, ndërmjet ZKA-së, FK-së, Zyrës Mbështetëse të ZKA-së e DFK-së, dhe marrëdhëniet e tyre të ndërsjella, përcaktohen në një marrëveshje zbatuese, që përshkruan të gjitha rolet dhe përgjegjësitë e palëve, procedurat e transferimit dhe metodat për përdorimin e fondeve, dispozitat që lidhen me bashkëfinancimin, mekanizmat e kontrollit financiar, menaxhimin e llogarive bankare, kontabilitetin dhe auditimin.

Gjithashtu, referuar pikë 5 Funksionet dhe përgjegjësitë e strukturës së menaxhimit, nën pika 5.2 Zyra mbështetëse për ZKA-në parashikohet se:

a) Zyra mbështetëse për ZKA-në është strukturë në Ministrinë e Financave, nën përgjegjësinë e ZKA-së, në përmbushje të përgjegjësi të tij/saj për funksionimin efektiv të sistemeve të kontrollit të brendshëm, për zbatimin e asistencës IPA II.

b) Zyra mbështetëse për ZKA-në është, veçanërisht, përgjegjëse për të mbështetur ZKA-në në përmbushjen e detyrave në vijim:

i) Garantimin e një niveli sigurie për ligjshmërinë dhe rregullsinë e transaksioneve themeltare;

ii) Vendosjen e masave efikase dhe antimashtrim, duke marrë parasysh risqet e identifikuar, dhe garantimin e raportimit, sipas dispozitave të pikës 2, të nenit 51, të marrëveshjes kuadër, të ratifikuar me ligjin nr. 37/2015, duke e mbajtur të informuar shërbimin e koordinimit antimashtrim (AFCOS).

iii) Monitorimin dhe përmbushjen, në vijimësi, nga struktura menaxhuese dhe strukturat operative, të kërkesave, të përcaktuara në shkronjat “a”, “b” dhe “d”, të pikës 3, të nenit 12, dhe në shtojcën B, të marrëveshjes kuadër, të ratifikuar me ligjin nr. 37/2015, dhe, në rast të mosplotësimit të këtyre kërkesave, për informimin, pa vonesë, të Komisionit Evropian dhe për marrjen e masave mbrojtëse, të përshtatshme, në lidhje me pagesat e kryera ose kontratat e nënshkruara;

iv) Ngritjen dhe sigurimin e funksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm efektiv dhe efikas, duke marrë parasysh:

- mjedisin e kontrollit;*
- menaxhimin e riskut;*
- aktivitetet e kontrollit;*
- informimin dhe komunikimin;*
- monitorimin e kuadrit të kontrollit të brendshëm;*
- sigurimin e raportimit për sistemet e menaxhimit të kontrollit dhe vlerësimin e kapaciteteve të stafit për programim dhe implementim, në strukturat operative të përfshira në këto procedura;*
- garantimin e funksionimit të një sistemi të përshtatshëm raportimi dhe informimi;*
- ndjekjen e konstatimeve të raporteve të auditit, të kryera nga Agjencia e Auditimit të Programeve të Asistencës së Bashkimit Evropian, dhe sigurimin e informacionit të vazhdueshëm për ZKA-në, me qëllim marrjen e vendimeve;*
- mbajtjen parasysh, gjatë përgatitjes së deklaratës vjetore të menaxhimit, siç parashikohet në shkronjën “b”, të pikës 2, të nenit 59, të marrëveshjes kuadër, të ratifikuar me ligjin nr. 37/2015, të rezultateve të auditeve të kryera nga ose nën përgjegjësinë e Agjencisë së Auditimit të Programeve të Asistencës së Bashkimit Evropian;*
- njoftimin, menjëherë, të Komisionit Evropian për ndonjë ndryshim thelbësor, në lidhje me sistemet e menaxhimit dhe kontrollit, për shqyrtimin dhe miratimin, paraprak, të zbatimit të tyre;*
- bashkërendimin, kur është e nevojshme, për përgatitjen e planeve të veprimit të konsoliduara, duke adresuar dobësitë e identifikuar në sistemet e menaxhimit dhe kontrollit;*
- kryerjen e verifikimeve në vend, kur është e nevojshme, për të siguruar funksionimin efikas të sistemeve të menaxhimit dhe kontrollit të brendshëm.*

Nga sa më sipër rezulton se është vet ZKA, njëkohësisht zv. Ministri i Financave autoriteti / struktura e cila nuk ka garantuar ligjshmërinë dhe rregullsinë e shpenzimeve dhe as funksionimin efikas të sistemeve të kontrollit të brendshëm, konkretisht të të gjitha strukturave raportuese dhe operuese dhe në varësi të saj siç janë Drejtoria e Mbështetëse e ZKA, Njësia e Shërbimit të Koordinimit Kundër Mashtrimit (AFCOS), Struktura Operative dhe së fundmi Agjencia e Auditimit të Programeve të Asistencës së Bashkimit Evropian.

Për rrjedhojë, edhe hartimi i ToR's nuk do të duhet të ishte hartuar nga ana e ZKA dhe strukturave në varësi të tij, kjo në kushtet kur ndër detyrat për të cilat është ngarkuar ofruesi i shërbimit ka qenë edhe identifikimi i dobësive të sistemit të kontrollit të brendshëm.

Gjithashtu, nga auditimi rezulton se nuk është siguruar një ndarje e qartë ndërmjet detyrave të zyrtarëve/nëpunësve të përfshirë në hartimin e dokumenteve të tenderit pasi urdhri i Titullari me nr. 6446/7 prot., datë 30.09.2024 drejtuar komisionit për hartimin e ToR's, ka cituar se ToR's duhet të hartohen sipas të dhënave të siguruara nga ZKA. Ky veprim, në dukje ndikon në pavarësinë e këtij grupi pune, pavarësisht faktit se nga ana e subjektit të audituar është dokumentuar se grupi i punës është këshilluar me përfaqësues të DG Agri gjatë hartimit dhe miratimit të tyre deri në fund.

Analiza e mësipërme është realizuar vetëm për pjesën takuese të argumentimit të procedurës së prokurimit pasi fokusi i këtij auditimi është Ministria e Financave, ku edhe bëjnë pjesë fondet e parashikuara për tu shpenzuar nga ky institucion për procedurën e prokurimit objekt i këtij akti konstatimit.

Së dyti, në lidhje me konfliktin e interesit, duke qenë se është vet Ministria e Financave përmes të dhënave të marra nga ZKA / DMZKA institucioni i cili ka prokuruar shërbimin e auditimit për realizimin e tij nga një operator ekonomik privat, nuk mund të konsiderohet se do sigurohet një vlerësim objektiv, profesional dhe i pavarur i çështjes në fjalë, kjo për sa kohë përveç termave të diktuar nga ZKA / DMZKA e cila është pjesë e strukturës dhe organikës së Ministrisë së Financave, edhe pagesa për shërbimin do të paguhet po nga i njëjti institucion. Pra në një marrëdhënie Autoritet Kontraktor – Kontraktor (Ministria e Financave – OE Fitues) nuk mund të kemi një pavarësi absolute për sa kohë shërbimi në mënyrë definitive do të merret në dorëzim nga vet Ministria e Financave.

Sa më sipër është në kundërshtim me:

Ligji nr. 162/2020, “Për prokurimin publik”, neni 2 Qëllimi ku përcaktohet se:

‘Qëllim i këtij ligji është:

dh) të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik’ neni 18, *‘Mbrojtja e integritetit të procedurës dhe masat e përgjithshme për parandalimin e korrupsionit’, ku përcaktohet se:*

Pika 1: “Prokurimi publik duhet të zhvillohet në mënyrë transparente me paanshmëri dhe pa asnjë trajtim preferencial. Procedurat e prokurimit duhet të kërkojnë standardet më të larta të etikës dhe besimit publik”.

Neni 21, *‘Autoriteti ose enti kontraktor’, ku përcaktohet se:*

Pika 1: ‘Autoriteti ose enti kontraktor është përgjegjës për prokurimin në përputhje me dispozitat e këtij ligji dhe të akteve nënligjore të nxjerra në zbatim të tij, duke garantuar respektimin e parimeve të trajtimit të barabartë, transparencës, konkurrencës dhe mos diskriminimit, të parashikuara në këtë ligj. Në kuptim të kësaj pike, autoriteti ose enti kontraktor ka detyrimin të mirë planifikojë në cilësi dhe në kohë fondet publike e nevojat e tij dhe të prokurojë e të zbatojë kontratën në përputhje me legjislacionin në fuqi.

Pika 5. “Të gjitha proceset e parashikuara në këtë nen zhvillohen nën mbikëqyrjen e titullarit të autoritetit kontraktor ose personit të autorizuar prej tij. Titullari i autoritetit kontraktor ose personi i autorizuar prej tij, në kuptim të këtij ligji, është personi përgjegjës për menaxhimin e fondeve publike.’

VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 1, *‘Përgjegjësia e autoritetit/entit kontraktor’, ku përcaktohet se: ‘1. Autoriteti/enti kontraktor është përgjegjës për menaxhimin e fondeve publike të përcaktuara për përdorim në prokurimet publike, në përputhje me dispozitat e ligjit nr. 162/2020, “Për prokurimin publik” (në vijim “LPP”) të këtyre rregullave dhe udhëzimeve të Agjencisë së Prokurimit Publik (në vijim “APP”), të dala në bazë dhe për zbatim të LPP-së.’*

neni 73, *‘Titullari i autoritetit/entit kontraktor’, ku përcaktohet se:*

‘1. Titullari i autoritetit/entit kontraktor mbikëqyr të gjithë veprimtarinë e autoritetit/entit kontraktor, të përcaktuar në nenin 21 të LPP-së dhe është përgjegjës, për:

- caktimin e personit/ave përgjegjës në fillim të vitit;

- ngritjen e njësisë së prokurimit, komisioneve dhe/ose grupeve të punës, sipas rastit, të përfshira në procesin e prokurimit dhe zbatimin e kontratës;
- nxjerrjen e urdhrit të prokurimit;
- miratimin e raportit përmbledhës të procedurës së prokurimit dhe adresimin e çështjeve apo problematikave që mund të dalin nga ky raport.

3. Titullari i autoritetit/entit kontraktor duhet të sigurojë një ndarje të qartë ndërmjet detyrave të zyrtarëve/nëpunësve të përfshirë në hartimin e dokumenteve të tenderit dhe atyre të përfshirë në procesin e vlerësimit dhe të përzgjedhjes së fituesit.

4. Titullari i autoritetit/entit kontraktor duhet të marrë masa për shmangien e çdo konflikti interesi në marrëdhëniet e tij, punonjësve të angazhuar në procesin e prokurimit dhe operatorit ekonomik, sikurse përcaktohet në nenin 19, të LPP-së. Kërkesat ligjore për parandalimin e konfliktit të interesit, sipas legjislacionit në fuqi, duhet të mbahen parasysh në emërimin e çdo nëpunësi, të angazhuar në procesin e prokurimit. Çdo nëpunës, që merr pjesë në procesin e prokurimit, nënshkruan një deklaratë, përmes së cilës deklaron se nuk ndodhet në kushtet e konfliktit të interesit.

5. Nuk lejohet që titullari i autoritetit/entit kontraktor të drejtojë një komision ose të marrë pjesë në fazën e procedurës së përzgjedhjes së fituesit, në përputhje me LPP-në dhe me këto rregulla. Në çdo rast, detyrat që përcaktohen në këto rregulla për titullarin e autoritetit kontraktor ose zyrtarin e autorizuar prej tij, duhet të kryhen në përputhje me legjislacionin në fuqi për menaxhimin financiar dhe kontrollin.”.

Shkaku i situatës së mësipërme ka ardhur si pasojë e interpretimit të gabuar i kuadrit ligjor e rregullator.

Ndikimi situatës së mësipërm ka shkaktuar parashikim të procedurës së prokurimit të shërbimit të auditimit Forensic në kushtet e konfliktit të interesit.

Në lidhje me kryerjen e angazhimeve në drejtim të zhvillimit të procedurës në kushtet e konfliktit të interesit ngarkohet me përgjegjësi ish Zv. Ministri i Financave në cilësinë e ZKA znj. A.Xh..

Në lidhje me mangësitë e konstatuara në drejtim të ushtrimit të detyrave funksionale në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor dhe si person përgjegjës për menaxhimin e fondeve publike, konkretisht për mungesën e një ndarjeje të qartë dhe korrekte të detyrave të zyrtarëve / nëpunësve të përfshirë në procesin e hartimit të termave të referencës ngarkohet me përgjegjësi z. B. B

➤ NË LIDHJE ME FONDIN E VËNË NË DISPOZICION PËR EFEKT BUXHETI

Sipas dokumentacionit të sipërcituar rezulton se nga ana e punonjësve të përfshirë në këtë praktikë është bërë paraprakisht në qershor 2024 përlllogaritja e fondit të nevojshëm për efekt të planifikimit në buxhetin e MF përmes rialokimit të shumës dhe kalimit të saj nga buxheti i MBZHR. Më pas, në tetor 2024, për nevoja të zhvillimit të procedurës së prokurimit është bërë edhe përlllogaritja e vlerës së fondit limit. Në fazën e parë, në zbatim të Urdhrit me nr. 6446/1 prot., datë 24.06.2024 të Sekretarit të Përgjithshëm znj. R. Xh., nga ana e Grupit të Punës, sipas shkresës me nr. 6446/2 prot., datë 12.07.2024 është dorëzuar procesverbali përkatës i përlllogaritjes së vlerës së fondit për efekt buxheti. Për përcaktimin e ofertave grupi i punës paraprakisht ka kërkuar informacion mbi kontrata të ngjashme brenda MF dhe më pas i është drejtuar për ofertë indikative operatorëve si më poshtë:

1. N. A. me NIPT K.;
2. K. A.me NIPT L.;
3. R. ALBANIA me NIPT L.;
4. F. M. me NIPT K.;
5. T.A. me NIPT L.;
6. K. ALBANIA me NIPT J.;
7. P.A.

8. D. A. A. me NIPT L.

9. E. & Y. me NIPT L.

Kompanitë si më sipër citohet se janë përzgjedhur pasi sipas Bordit të Mbikëqyrjes Publike bëjnë pjesë tek shoqëritë më të mëdha të auditimit në vend, kjo referuar edhe Pasqyrave Financiare të QKB për vitin 2021.

Nga sa më sipër arrihet në konkluzionin se komisioni i ngritur përmes Urdhrit me nr. 6446/1 prot., datë 24.06.2024 nuk duhet të ishte mjaftuar me të dhënat e marra nga QKB pasi, pasi siç specifikohet në ToR's e përcjella nga ana e ZKA nuk kemi të bëjmë me një auditim financiar / përputhshmërie por me një auditim të cilësuar *Forensic*. Për asnjë nga kompanitë e mësipërme të përzgjedhura për marrje oferte indikative, grupi i punës nuk ka dëshmuar për eksperiencën e tyre për auditime *Forensic* e për rrjedhojë as për përcaktimin e një buxheti real. Konkretisht, ky grup pune do të duhet të ishte fokusuar në të gjitha parashikimet e diktuar në ToR's dhe jo të përzgjidhte kompani auditimi vetëm referuar të dhënave të QKB pa zhvilluar më parë konsulta të plota me këto kompani për të konfirmuar eksperiencën e tyre në këtë fushë.

Në vijim, nga ana e disa prej operatorëve të kontaktuar janë paraqitur ofertat si më poshtë:

K. A. – 450,000 euro pa TVSH (3 korrik);

E.& Y. A. & K. – 85,000 (5 korrik) – 95,000 euro pa TVSH (3 korrik);

F.M. – 26,000,000 lekë pa TVSH (3 korrik) / 34,500,000 lekë pa TVSH (8 korrik);

Nga ofertat si më sipër, nuk është marrë në konsideratë ajo e OE E. & Y. A. & K. me argumentin se përgjigja e dhënë nga ana e tij ka qenë e paqartë nga ana e grupit të punës pasi kërkonte edhe ndryshimin e kushteve dhe termave të referencës. Në përfundim, duke qenë se kompania E. & Y. A. & K. nuk ka qenë dakord me standardet e përdorura për auditimin sipas ToR's dhe rezultateve të pritshme, duke mohuar mundësinë e lëshimit të një opinionit, grupi nuk e ka marrë në konsideratë këtë ofertues dhe vlerën e tij për përcaktimin e fondit për efekt buxheti. Për rrjedhojë buxheti në dispozicion është përllogaritur në bazë të mesatares së dy ofertave të OE K. A.. prej 450,000 euro pa TVSH dhe F. M. prej 343,900 euro pa TVSH (34,500,000 lekë pa TVSH / 100.32 lekë/euro), ose shumë prej 396,950 euro pa TVSH, ose 39,822,024 lekë pa TVSH.

Në lidhje me mangësitë e konstatuara në drejtim të ushtrimit të detyrave funksionale në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor dhe si person përgjegjës për menaxhimin e fondeve publike, konkretisht për mos përllogaritje të saktë të fondeve për efekt buxheti ngarkohen me përgjegjësi ish Titullari i AK znj. R. Xh. si dhe anëtarët e komisionit të ngritur me Urdhër nr. 6446/1 prot., datë 24.06.2024 të Sekretarit të Përgjithshëm për përllogaritjen e vlerës së shërbimit për efekt buxheti znj. B. R., z. A. H. dhe znj. I. P.

➤ NË LIDHJE ME FONDIN LIMIT TË PROCEDURËS

Përmes shkresës me nr. 6446/9 prot., datë 18.10.2024 nga ana e Grupit të Punës të ngritur me Urdhër nr. 6446/7 prot., datë 30.09.2024 i janë përcjellë Titullarit të AK termat e referencës si dhe përllogaritja e vlerës së fondit limit të procedurës së prokurimit.

Sipas kësaj shkrese rezulton se termat e referencës janë miratuar në mënyrë finale pas marrjes së dakordësisë edhe të përfaqësuesve të Komisionit Evropian dhe të ZKA. Për përcaktimin e vlerës së fondit limit Grupi i Punës me e-mailin e datës 09.10.2024 i është drejtuar për ofertë indikative 11 OE të cilët citohet të kenë eksperiencë në këtë fushë. Përgjigjes për ofertë indikative i janë përgjigjur operatorët si më poshtë:

Nr.	OE	Oferta
1	E.& Y.	150,000 euro
2	G. TH.	230,000 euro – 250,000 euro
3	F. M.	34,500,000 lekë
4	H.	207,000 euro – 560,000 euro

5	K.	1,300,000 euro – 1,600,000 euro
6	R.	600,000 euro
7	P.	530,000 euro – 550,000 euro

Nga ofertat si më sipër nuk është marrë në konsideratë për përllogaritjen e fondit limit ajo e OE K. si ofertë shumë e lartë në krahasim me vlerat reale të tregut.

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion, konkretisht atij në SPE dhe dosjes fizike në Autoritetin Kontraktor Ministria e Financave, rezulton se disa prej kritereve të kualifikimit nuk janë të argumentuara plotësisht. Konkretisht të tilla janë kriteret e vendosura në lidhje me numrin minimal të ekspertëve ekzaminues apo atyre me eksperiencë në fushën e auditimit të fondeve të BE si dhe eksperiencat minimale të viteve të kërkuara. E tillë rezulton edhe kërkesa për disponimin e numrit minimal të stafit prej 20 personave.

Sa më sipër është në kundërshtim me:

Ligjin nr. 162/2020, “Për prokurimin publik”, neni 77 ‘Kërkesat për kualifikim’ ku përcaktohet se:

‘1. Autoritetet ose entet kontraktore përcaktojnë kërkesat për kualifikim për operatorët ekonomikë bazuar në:

a) përshtatshmërinë për të kryer veprimtarinë profesionale;

b) gjendjen ekonomike dhe financiare;

c) aftësinë teknike dhe profesionale.

Kërkesat kufizohen vetëm në ato që janë të përshtatshme për të garantuar që një kandidat ose ofertues të ketë kapacitetet juridike, financiare dhe aftësitë teknike e profesionale për të zbatuar kontratën që do të jepet. Të gjitha kërkesat duhet të kenë lidhje dhe të jenë proporcionale me objektin e kontratës.

Në procedurat e prokurimit për shërbime, ku është e nevojshme që operatorët ekonomikë të kenë një autorizim të veçantë ose të jenë anëtarë të një organizate të veçantë për të kryer shërbimin në fjalë në shtetin e tyre të origjinës, autoriteti ose enti kontraktor mund t’u kërkojë atyre të vërtetojnë se e kanë këtë autorizim ose anëtarësim.

4. Në lidhje me aftësitë teknike dhe profesionale, autoritetet ose entet kontraktore mund të vendosin kërkesa që garantojnë se operatorët ekonomikë zotërojnë burimet e nevojshme njerëzore e teknike, si dhe përvojën e nevojshme për të zbatuar kontratën sipas një standardi të përshtatshëm cilësie. Autoritetet ose entet kontraktore, në veçanti, mund të kërkojnë që operatorët ekonomikë të kenë një nivel të mjaftueshëm përvoja që vërtetohet nga referenca të përshtatshme nga kontratat e zbatuara në të shkuarën. Aftësia profesionale e operatorëve ekonomikë për të ofruar shërbimin, punën, mallin vlerësohet në lidhje me aftësitë organizative, reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur, si dhe personelin e nevojshëm për të zbatuar kontratën, siç është përshkruar nga autoriteti ose enti kontraktor në njoftimin e objektit të kontratës.’.

Shkaku i situatës së mësipërme ka ardhur si pasojë e veprimeve dhe mosveprimeve të NJP.

Ndikimi situatës së mësipërme ka shkaktuar vendosje të disa prej kritereve të paargumentuara.

Në lidhje me sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e NJP znj. V. V., znj. N.Z. dhe z. E. B..

Për sa më sipër, nga ana e anëtarëve të NJP znj. V. V. , znj. N.Z. dhe z. E. B. është paraqitur observacioni¹⁶ me nr. 182/24 prot, datë 04.07.2025, i administruar në KLSH me nr. 24/14 prot., datë 10.07.2025, i cili gjen trajtim si më poshtë:

¹⁶ Ky observacion rezulton i firmosur vetëm nga ana e njërit prej anëtarëve të NJP, znj. V.V..

Pretendimi i subjektit:

“...Në bazë të pikës 4, të nenit 77, të ligjit nr. 162, datë 23.12.2020 dhe nenit 41, pika 4/b të VKM nr. 285, datë 19.05.2021... NJP për vendosjen e stafit i është referuar detyrave dhe objektivave të përshkruara të ToR's. Kriteri për stafin drejtues teknik lidhet ngushtësisht me objektin e kontratës. Nevoja për këta auditues / ekspertë në fushën e mashtrimit i referohet objektit të kontratës, konkretisht ToR's, pjesë e DST ...”

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Pretendimet e dhëna nga ana juaj nuk merren në konsideratë nga ana e grupit të auditimit pasi ato nuk sjellin fakte shtesë nga ato të konstatuara gjatë fazës së auditimit në terren apo atyre të sjella me observacionet për Aktet e Konstatimit të cilat kanë gjetur trajtim të Projektraportin e Auditimit. Për sa i përket ToR's që përmendni sqarojmë se kriteret për kualifikim janë të ndara nga specifikimet teknike / termat e referencës në një procedurë prokurimi. Kjo do të thotë se përgjegjësia për vendosjen e kriterëve për argumentimin teknik dhe ligjor të tyre i takon NJP, kjo edhe në rast se i jeni referuar ToR's.

Rikujtojmë gjithashtu se përmes këtij rekomandimi për një gjetje të klasifikuar të një niveli të ulët për nga rëndësia, është synuar parandalimi i përsëritjes së një situatë të ngjashme në procedurat a ardhshme që do të zhvillohen nga ana e Ministrisë së Financave. Pra nuk jemi në kushtet e vendosjes së ndonjë kriteri diskriminues. Për sa më sipër pretendimet tuaja nuk qëndrojnë dhe si të tilla ato nuk merren në konsideratë nga ana e grupit të auditimit.

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se OE F. C. G. G. është kualifikuar dhe më pas shpallur fitues edhe pse i gjithë dokumentacioni i dorëzuar nga ana e tij në formë elektronike në SPE dhe fizikisht, nuk është paraqitur në formën e kërkuar nga legjislacioni në fuqi për njohjen e dokumentacionit. Konkretisht dokumentet rezultojnë të pavërtetuara nga një noter publik në juridiksionet e tjera dhe nuk janë të legalizuara sipas Konventës së Hagës për Vulën Apostile, të datës 05.10.1961.

Sa më sipër është në kundërshtim me:

Ligjin nr. 162/2020 ‘Për prokurimin publik’, i ndryshuar, neni 82 Formulari Përmbledhës i Vetëdeklarimit, ku përcaktohet se:

4. ‘Në rastin e operatorëve ekonomikë të huaj, dokumentet duhet të paraqiten në formën e kërkuar nga legjislacioni në fuqi për njohjen e dokumentacionit. Në raste të dokumenteve që nuk lëshohen në vendin e origjinës, ky fakt duhet të provohet prej operatorëve ekonomikë.’

- Kapitullin F Vlerësimi i Ofertave, pika 19 Kualifikimi i Operatorit Ekonomik, nën-pika 3, paragrafi i dytë ku përcaktohet se:

‘... Në rastin e operatorëve ekonomikë të huaj, dokumentet duhet të paraqiten në formën e kërkuar nga legjislacioni në fuqi për njohjen e dokumentacionit. Në raste të dokumenteve që nuk lëshohen në vendin e origjinës, ky fakt duhet të provohet prej operatorëve ekonomikë ...’

- Paragrafët shpjegues si më poshtë:

‘-Operatorët ekonomikë të huaj duhet të paraqesin dokumentet në formën e kërkuar nga legjislacioni në fuqi për njohjen e dokumentacionit të lëshuar në një shtet të huaj.

-Për dokumentet që nuk lëshohen në vendin e origjinës, operatorët ekonomikë duhet të vetëdeklarojnë këtë fakt, përndryshe dokumentacioni do të konsiderohet i paparaqitur

... Dokumentet e lëshuara nga autoritete publike në juridiksione të tjera, dhe dokumentet e vërtetuara nga një noter publik në juridiksione të tjera duhet të legalizohen sipas Konventës së Hagës për Vulën Apostile, të datës 05.10.1961.

Të gjitha dokumentet duhet të jenë origjinale ose kopje të noterizuara. Rastet e mosparaqitjes së një dokumenti, ose dokumente false dhe të pasakta, konsiderohen kushte për s’kualifikim.’

- VKM nr. 134, datë 07.03.2003 ‘Për vërtetimin dhe legalizimin e dokumenteve të lëshuara në Republikën e Shqipërisë, për përdorim jashtë vendit dhe të dokumenteve të huaja, për

përdorim brenda vendit, i ndryshuar me VKM nr. 727, datë 30.10.2003, pika 4 dhe 5 ku përcaktohet se:

‘4. Dokumentet e autoriteteve të huaja, që do të përdoren brenda vendit, legalizohen në përfaqësitë e Republikës së Shqipërisë jashtë vendit, ndërsa dokumentet e legalizuara nga përfaqësitë e akredituara në Tiranë, legalizohen në Ministrinë e Punëve të Jashtme.

5. Në vendet ku Republika e Shqipërisë nuk ka përfaqësi të akredituar, legalizimi i dokumenteve të huaja, të legalizuara më parë nga Ministria e Jashtme e vendit të origjinës, kryhet në Ministrinë e Punëve të Jashtme.’

Shkaku i situatës së mësipërme ka ardhur si pasojë e veprimeve dhe mosveprimeve të punonjësve të përfshirë në procesin e vlerësimit të ofertave.

Ndikimi i situatës së mësipërme ka shkaktuar mos përmbushje të kërkesave të kualifikimit pasi dokumentacioni i dorëzuar nuk është sipas parashikimeve të bëra nga kuadri përkatës ligjor dhe rregullator.

Në lidhje me sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e KVO z. E. L., znj. K. H. dhe z. E.A..

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me procedurën e prokurimit rezultojnë se OE F. C. G. G. është kualifikuar dhe më pas shpallur fitues edhe pse nuk ka dëshmuar disponimin e një pjese të konsiderueshme dhe të rëndësishme të dokumentacionit, sic janë ato në lidhje me kapacitetet e nevojshme të kërkuara sipas dokumenteve të tenderit të ngarkuar në Sistemin e Prokurimit Elektronik.

Konkretisht, konstatohet se z. J. P., i vetëdeklaruar përfaqësues i kompanisë, ka firmosur të gjitha dokumentet e ofertës për llogari të kompanisë F. C. G. G. por nuk dokumentohet me asnjë shkresë lidhja e tij me këtë kompani dhe nuk dokumentohen as kompetencat e tij si person i autorizuar për të përfaqësuar kompaninë e shpallur fituese apo kompetencat për të konkluduar transaksione juridike në emër të shoqërisë me veten e tij, në emër të tij ose si agjent i një pale të tretë. Z. Paulus nuk rezultojnë të jetë administrator apo ortak (pronar) por as i autorizuar për sa ka vepruar për llogari të F. C. G. G.. Njëkohësisht nuk rezultojnë të jetë as nënshkrues i autorizuar, pra personi kyç i kompanisë i pajisur me një autorizim të posaçëm ligjor (si prokurë), për të kryer transaksione të gjera biznesi në emër të kompanisë pasi të tillë (nënshkrues të autorizuar për OE F. C. G. G.) kanë qenë znj. M. P. (deri në datën 09.01.2025) dhe znj. S. Ch. (nga data 28.05.2024 dhe aktualisht). Referuar dokumentacionit në SPE F. C. P. licence rezultojnë se Menaxherë Drejtues të kompanisë F. C. G. G. kanë qenë z. Jared Ian Dunkin, z. C. P.-L. L. dhe z. F. V. dhe asnjë prej tyre nuk rezultojnë të ketë autorizuar z. J. P. për negociatat apo kompetencat që faktikisht ka ushtruar. Gjithashtu, Menaxherët Drejtues të kompanisë (Administratorë, në analogji me ligjin shqiptar) nuk kanë miratuar e firmosur ofertën e dhënë. Për Kriteret e Përgjithshme OE F. C. G. G. ka plotësuar Formularin Përmbledhës të Vetëdeklarimit të firmosur nga z. J. P.. Nga auditimi rezultojnë se dokumentet e dorëzuara nga ana e OE F. C. G. G. në formularin e Vetëdeklarimit sipas Shtojcës 10 nuk janë shoqëruar me një informacion se ku gjendet baza e të dhënave, ku autoriteti/enti kontraktor të mund të aksesonte direkt informacionet dhe /ose dokumentet, me adresat përkatëse për këtë bazë të dhënash. Nga analiza e Formularit Përmbledhës të Vetëdeklarimit rezultojnë se sigluesi për llogari të OE F. C. G. G. z. J. P. nuk ka deklaruar nëse Menaxherët Drejtues z. J. I. D., z. C. P.-L. L. dhe z. F. V. dhe nënshkruesit e autorizuar (personat kyç të kompanisë) nuk janë të dënuar me vendim gjyqësor të formës së prerë për ndonjë nga veprat penale të përcaktuara në nenin 76/1 të LPP-së ose kanë qenë të dënuar dhe ka kaluar një periudhë 5-vjeçare nga data e ekzekutimit të dënimit, nëse nuk është përcaktuar një periudhë tjetër nga gjykata, sipas parashikimeve të nenit 76 të LPP-së, etj. Deklarata për këtë fakt, pra për mungesën e dënimit me vendim gjyqësor të formës së prerë, është bërë për vet z. J. P. dhe

stafin teknik të parashikuar për të kryer shërbimin e auditimit. Për sa më sipër kriteri nuk duhet të ishte konsideruar i përmbushur.

Për sa i takon *Kritereve të veçanta të kualifikimit* rezulton si më poshtë:

OE nuk ka paraqitur në SPE Sigurimin e Ofertës sipas *Shtojcës 3* pasi sigurimi nuk është lëshuar nga kompani bankare apo kompani sigurimesh. Në SPE OE ka paraqitur një dokument të quajtur *Formulari i Sigurimit të Ofertës* të firmosur pa vulë nga znj. L. B.-M. për të cilën nuk dokumentohet lidhja me OE fitues F. C. G. G.. Formulari i saktë i sigurimit të ofertave është dorëzuar në datën e dorëzimit të dokumentacionit përpara shpalljes së fitues sipas atyre të deklaruara në Formularin e Vetëdeklarimit.

Në lidhje me kapacitetin ekonomik dhe financiar:

Kriteri:

‘2.2.1 Për të provuar kapacitetet financiare dhe ekonomike, operatorët ekonomikë duhet të paraqesin vërtetim për xhiron vjetore për vitet financiare 2021, 2022, 2023 ku vlera e xhiros për të paktën një nga vitet e periudhës së kërkuar duhet të jetë jo më e vogël se 39 % e vlerës së përllogaritur të kontratës.

2.2.2 Operatorët ekonomikë duhet të paraqesin bilancet vjetore, për vitet financiare 2021, 2022, 2023 ku bilancet e dy viteve të njëpasnjëshme nuk duhet të kenë raport negativ ndërmjet aktivitetit dhe pasivitetit.’

Në SPE konstatohet se OE F. C. G. G. ka paraqitur 2 nga 3 bilancet të kërkuara, konkretisht për vitet 2021 dhe 2022 por edhe këto nuk rezultojnë të jenë për OE fitues por për F. C., I. me adresë Maryland, 555 12th Street W Washington, DC. me nr. identifikimi 52-1261113. Në kushte të tilla KVO nuk duhet të kishte konsideruar si dëshmi Raportet Vjetore sipas formatit 10-K të paraqitur nga ana e OE F. C. G. G.. Praktikisht në SPE mungon informacioni mbi xhirot vjetore të kompanisë së shpallur fituese për vitet 2021 – 2023 si dhe bilancet financiare për po të njëjtën periudhë kohore.

Në lidhje me kapacitetin teknik:

Kriteri:

“2.3.1 Operatori ekonomik duhet të dëshmojë kryerjen e shërbimeve të mëparshme të ngjashme me vlerë jo më të vogël se 39 % e fondit limit objekt prokurimi, të realizuar gjatë tre viteve të fundit.

a) Për përvojën e mëparshme të realizuar me sektorin publik, operatori ekonomik do ta vërtetojë këtë shërbim duke paraqitur vërtetim për realizimin e plotë dhe të suksesshëm të kësaj kontrate dhe/ose faturat tatimore përkatëse, të plotësuara sipas kërkesave të legjislacionit në fuqi, dhe të deklaruara në organet tatimore, ku shënohen datat, shumat dhe shërbimet e realizuara.

b) Kur shërbimi i ngjashëm është realizuar me subjekte private, Operatori ekonomik do ta vërtetojë këtë shërbim duke paraqitur faturat tatimore përkatëse, të plotësuara sipas kërkesave të legjislacionit në fuqi, dhe të deklaruara në organet tatimore, ku shënohen datat, shumat dhe shërbimet e realizuara.

**Si përvojë e mëparshme për shërbimet e ngjashme me objektin e prokurimit do të njihen dhe/ose shërbimet e ngjashme me fushat përkatëse të ekspertizës, pjesë e objektit të prokurimit”.*

Në lidhje me këtë kriter, nuk administrohet në SPE asnjë dokument vërtetues për shërbime të mëparshme të ofruara për sektorin publik apo për subjekte private. Dokumentet e ngarkuara në SPE janë me të dhëna të hijezuara (të fshehura nga ofertuesi për efekt të konfidencialitetit) dhe për rrjedhojë nuk japin një informacion të plotë sipas atij të kërkuar në kriterin përkatës në lidhje me kapacitetin teknik. Në to nuk përshkruhet nëse shërbimi ka qenë *Auditim Forensic* në sektorin publik.

Kriteri:

“2.3.2 Operatorët ekonomikë duhet të disponojnë Licencë profesionale të subjektit të lëshuar

nga institucioni shtetëror i ngarkuar për dhënien e licencave profesionale sipas dispozitave në fuqi në Republikën e Shqipërisë ose dokumentin ekuivalent të lëshuar në vendin e origjinës për rastin e subjekteve të huaja.

**Sqarojmë se në lidhje me plotësimin e këtij kriteri do të pranohet çdo lloj dokumenti si ekstrakti i lëshuar nga Qendra Kombëtare e Biznesit, dhe ose një dokument të lëshuar nga institucionet shtetërore kompetente, ku të pasqyrohet objekti i veprimtarisë së subjektit, në fushën e auditimit ligjor. Në rastin e subjekteve të huaja, mund të paraqitet dokumenti ekuivalent i lëshuar në vendin e origjinës, që vërteton sa më sipër.”*

Nga auditimi rezulton se dokumenti i ngarkuar në SPE FTI Consulting Professional licence është i datës 19.03.2024, ose më shumë se 8 muaj përpara datës së zhvillimit të procedurës së prokurimit (25.11.2024), në një kohë kur licenca ka pësuar ndryshime në datën 28.05.2024, datë e cila është pas datës së licencës së ndodhur në sistem dhe përpara datës së zhvillimit të procedurës e që për rrjedhojë dëshmon për një dokument jo të azhurnuar në momentin e paraqitjes së saj si dëshmi.

Kriteri:

“2.3.3 Operatori ekonomik duhet të vërtetojë se disponon staf teknik të shoqërisë, të aftë për kryerjen e shërbimeve objekt të kësaj kontrate, për minimumi 7 eksperte, nga të cilët minimumi 3 ekspertë ekzaminues të certifikuar për mashtrim dhe minimum 4 ekspert me përvojë në auditimin e fondeve të Bashkimit Evropian (BE), që të plotësojnë kriteret profesionale/akademike të mëposhtme: ...”

Në lidhje me këto kërkesa nga ana e OE është bërë vetëm një përkthim me fjalë për secilin prej anëtarëve të stafit të parashikuar për të ofruar shërbimin por për asnjë prej tyre nuk janë paraqitur diplomat, librezat e punës, CV si dhe dëshmitë përkatëse të kualifikimeve apo specializimeve, licencat, certifikatat profesionale, letër referencat ose dokumente të tjera ekuivalente për të vërtetuar përmbushjen e kriterëve të kërkuara në DT. Konkretisht, për asnjë prej stafit nuk janë paraqitur dëshmitë për:

- Diplomat e kërkuara në shkencat ekonomike/juridike/agrikulturë;
- Disponimin e certifikatave CFE (*Certified Fraud Examiner*);
- Disponimin e njohurive të thelluara mbi auditimin ligjor të fondeve të BE;
- Eksperiencën minimale të kërkuar në fushën objekt prokurimi;
- Eksperiencën minimale të kërkuar në menaxhimin ose koordinimin e auditimeve në nivel ndërkombëtar;
- Disponimin e gjuhës angleze;

Kërkesat si më sipër, për të cilat OE F. C. G. G. i ka deklaruar sipas shtojcës 10, nuk janë paraqitur dokumentet provuese të deklarimeve të bëra me qëllim kryerjen e verifikimeve të nevojshme mbi vërtetësinë e informacionit të deklaruar nga operatori ekonomik si më sipër.

Kriteri:

‘2.3.4 Staf i angazhuar duhet të paraqesë deklaratë disponueshmërie për kryerjen e shërbimeve që ka marrë përsipër të realizojë. Për stafin e angazhuar - Marrëveshje/kontratë shërbimi apo deklaratë nga vetë eksperti ku të shprehet angazhimin me operatorin fitues kundrejt zbatimit të shërbimit të auditimit për këtë objekt prokurimi (përkthim për funksionin/rolin që do të kryejë dhe detyrat përkatëse).’

Në SPE por edhe në dokumentacionin fizik të paraqitur nga ana e z. J. P. nuk ka asnjë marrëveshje apo / edhe kontratë shërbimi të lidhur mes z. J. P. apo OE F. C. G. G. dhe as deklaratë të nënshkruar nga vet ekspertët për shprehjen e angazhimit të tyre me OE F. C. G. G. si më sipër në rast të shpalljes së tij fitues të procedurës. Ky dokument nuk disponohet për asnjë prej 9 personave të përmendur në këtë procedurë si staf teknik. Pra, mungon deklarata e disponueshmërisë për kryerjen e shërbimit të marrë përsipër nga secili prej anëtarëve të stafit teknik.

Kriteri:

'2.3.5 CV e operatorit ekonomik - një përshkrim i përgjithshëm i profilit të veprimtarisë, të dhëna të përgjithshme lidhur me eksperiencat dhe bashkëpunime në përmbushje të projekteve të ndryshme me natyrë shërbimi në fushën objekt prokurimi (Profili i kompanisë kërkohet, i prezantuar edhe nga prospekti i tij zyrtar (faqe interneti, katalog, etj.).'

Në SPE por edhe në dokumentacionin fizik të paraqitur nga ana e z. J. P. nuk disponohet CV apo ndonjë e dhënë e kompanisë fituese F. C. G. G. pasi të dhënat e ngarkuara janë të kompanisë F. C., I..

Kriteri:

*'2.3.6 Operatori ekonomik pjesëmarrës, për realizimin e kësaj kontrate duhet të disponojë fuqi punëtore minimalisht 20 (njëzetë) persona. Për përmbushjen e këtij kriteri, operatorët ekonomikë duhet të vetëdeklarojnë disponimin e numrit minimal të punonjësve në formularin përmbledhës të vetëdeklarimit. Kriteri konsiderohet i përmbushur me paraqitjen e formularit të vetëdeklarimit sipas shtojcës 10. **"Përpara publikimit të njoftimit të fituesit dhe nisjes së afateve të ankimit, autoriteti/enti kontraktor i kërkon ofertuesit të kualifikuar, i pari dorëzimin e dokumenteve provuese, si më poshtë *Vërtetim të lëshuar nga Sigurimet Shoqërore ose Administrata Tatimore sipas formatit që kërkohet nga legjislacioni në fuqi, ku të specifikohet numri i punonjësve ose dokumentin ekuivalent të lëshuar në vendin e origjinës për rastin e subjekteve të huaja."***

Në fakt në SPE por edhe në dokumentacionin fizik të paraqitur nga ana e z. J. P. nuk disponohet ndonjë dokument zyrtar dhe provë konfirmuese e numrit të të punësuarve.

Në tërësi, rezulton se OE F. C. G. G. nuk plotëson në mënyrë të konsiderueshme kriteret ligjore për tu kualifikuar, përfshirë këtu shumë prej kriterëve të përgjithshme të kualifikimit e po ashtu edhe ato të veçanta të kualifikimit.

Në gjykim të grupit të auditimit ky OE është kualifikuar padrejtësisht dhe përveç kësaj KVO ka treguar qëndrime të ndryshme për mangësi të njëjta të ofertuesve, konkretisht ndaj mangësive të OE F. C. G. G. dhe OE F. M.. Ky i fundit rezulton të jetë s'kualifikuar nga procedura për shkak të mos përmbushjes së kriterit të punëve të ngjashme mangësi e cila rezulton e njëjtë edhe për OE të shpallur fitues dhe argumenti i dytë i dhënë nga KVO për s'kualifikimin e OE F. M. ka qenë mungesa e konfirmimit të kualifikimeve dhe aftësive të stafit të tij, kur në fakt, siç u shpreh edhe më sipër, OE F. C. G. G. ndodhet në kushte të njëjta pasi as ky OE i kualifikuar dhe shpallur fitues nuk ka dëshmuar për aftësitë e stafit të propozuar për të realizuar shërbimin.

Pra, të dy argumentet mbi të cilat është bërë s'kualifikimi i OE F. M. me një ofertë 7,386,392 lekë pa TVSH më të ulët, janë mangësi edhe të OE të shpallur fitues F. C. G. G..

Praktikisht, oferta e paraqitur nga ana e OE F. C. G. G. përveçse nuk plotëson kërkesat e dokumenteve të tenderit, ajo konsiderohet edhe ofertë jo e përgjegjshme / vlefshme.

Sa më sipër është në kundërshtim me:

Ligji nr. 162/2020, "Për prokurimin publik", neni 2 Qëllimi ku përcaktohet se:

'Qëllim i këtij ligji është:

- a) të rrisë eficiencën dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik;*
 - b) të sigurojë mirëpërdorim të fondeve publike dhe të ulë shpenzimet procedurale;*
 - c) të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik;*
 - ç) të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë;*
 - d) të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik;*
 - dh) të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik'*
- neni 3, Parime të përgjithshme, ku përcaktohet se:

'1. Autoritetet dhe entet kontraktore garantojnë trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për operatorët ekonomikë, si dhe veprojnë me transparencë e në mënyrë proporcionale.

2. Autoritetet dhe entet kontraktore nuk duhet të shmangin fushën e zbatimit të këtij ligji ose të ngushtojnë në mënyrë artificiale konkurrencën. Konkurrenca konsiderohet se është ngushtuar artificialisht kur prokurimi përgatitet me qëllimin për të favorizuar ose dëmtuar në mënyrë të padrejtë operatorë ekonomikë të caktuar.

3. Autoritetet dhe entet kontraktore janë të detyruara të zbatojnë detyrimet e përcaktuara në legjislacionin mjedisor, social e të punës dhe në dispozitat e marrëveshjeve dhe konventat ndërkombëtare, të ratifikuara në përputhje me Kushtetutën.

neni 18, 'Mbrotjtja e integritetit të procedurës dhe masat e përgjithshme për parandalimin e korrupsionit', ku përcaktohet se:

Pika 1: "Prokurimi publik duhet të zhvillohet në mënyrë transparente me paanshmëri dhe pa asnjë trajtim preferencial. Procedurat e prokurimit duhet të kërkojnë standardet më të larta të etikës dhe besimit publik".

neni 21, 'Autoriteti ose enti kontraktor', ku përcaktohet se:

Pika 1: 'Autoriteti ose enti kontraktor është përgjegjës për prokurimin në përputhje me dispozitat e këtij ligji dhe të akteve nënligjore të nxjerra në zbatim të tij, duke garantuar respektimin e parimeve të trajtimit të barabartë, transparencës, konkurrencës dhe mos diskriminimit, të parashikuara në këtë ligj. Në kuptim të kësaj pike, autoriteti ose enti kontraktor ka detyrimin të mirëplanifikojë në cilësi dhe në kohë fondet publike e nevojat e tij dhe të prokurojë e të zbatojë kontratën në përputhje me legjislacionin në fuqi.

Pika 5. "Të gjitha proceset e parashikuara në këtë nen zhvillohen nën mbikëqyrjen e titullarit të autoritetit kontraktor ose personit të autorizuar prej tij. Titullari i autoritetit kontraktor ose personi i autorizuar prej tij, në kuptim të këtij ligji, është personi përgjegjës për menaxhimin e fondeve publike.'

neni 80, Parimet e procesit të përzgjedhjes ku përcaktohet se:

'1. Kontratat jepen mbi bazën e kriterëve të përcaktuara, pasi autoriteti ose enti kontraktor të ketë verifikuar që janë përmbushur të gjitha kushtet e mëposhtme:

a) oferta përmbush kërkesat, kushtet dhe kriteret e përcaktuara në njoftimin e kontratës ose në ftesën për ofertë dhe në dokumentet e tenderit, duke marrë në konsideratë, sipas rastit, variantet e paraqitura;

b) operatori ekonomik, që ka dorëzuar ofertën, përmbush kriteret e kualifikimit e të përzgjedhjes dhe nuk ndodhet në ndonjë nga situatat që përbëjnë shkak për s'kualifikim;

2. Autoritetet ose entet kontraktore mund të vendosin refuzimin e ofertës, pavarësisht vlerës së saj, nëse vlerësohet se oferta e paraqitur nuk është në përputhje me detyrimet që rrjedhin nga zbatimi i legjislacionit vendas, marrëveshjeve ndërkombëtare ose legjislacionit vendas në fushën e mjedisit, mbrojtjes shoqërore dhe punës;

3. Autoritetet ose entet kontraktore i shqyrtojnë ofertat e paraqitura bazuar në dokumentacionin e dorëzuar nga operatorët ekonomikë dhe legjislacionin përkatës në fuqi;

4. Në çdo rast, nëse autoriteti ose enti kontraktor vihet në dijeni të një fakti që është kusht për s'kualifikimin e operatorit ekonomik të shpallur fitues, deri në momentin e lidhjes së kontratës merr vendim për s'kualifikimin e tij sipas parashikimeve në këtë ligj."

neni 82 Formulari përmbledhës i vetëdeklarimit, ku përcaktohet se:

1. '... Kur autoriteti ose enti kontraktor mund t'i marrë dokumentet mbështetëse duke u futur direkt në një bazë të aksesueshme të dhënash shtetërore, në formularin përmbledhës të vetëdeklarimit përcaktohet edhe informacioni që kërkohej për këtë qëllim, siç është adresa në internet e bazës të të dhënave, çdo e dhënë identifikimi dhe, sipas rastit, në deklaratën e nevojshme për dhënien e pëlqimit. ... '

neni 92, Shqyrtimi i ofertave, ku përcaktohet se:

'1. Autoriteti ose enti kontraktor, kur e shikon të arsyeshme, u kërkon ofertuesve sqarime për ofertat e tyre, për shqyrtimin, vlerësimin dhe krahasimin sa më të drejtë të këtyre ofertave. Pa cenuar dispozitat e parashikuara në këtë ligj, nuk duhet të kërkohej, të ofrohet ose të lejohet

asnjë ndryshim në përmbajtjen e ofertës, përfshirë ndryshimet në vlerë apo ndryshime që synojnë të kthejnë një ofertë të pavlefshme në të vlefshme.

2. Autoriteti ose enti kontraktor, pavarësisht nga përcaktimi i pikës 1 të këtij neni, duhet të korrigjojë vetëm gabimet aritmetike, që zbulohen gjatë shqyrtimit të ofertave. Autoriteti ose enti kontraktor njofton menjëherë për këto korrigjime ofertuesin që ka paraqitur ofertën. Kur ofertuesi nuk pranon korrigjimin e një gabimi aritmetik, oferta e tij do të s'kualifikohet.

3. Autoriteti ose enti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 38 të këtij ligji.'

VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 1, 'Përgjegjësia e autoritetit/entit kontraktor', ku përcaktohet se:

'1. Autoriteti/enti kontraktor është përgjegjës për menaxhimin e fondeve publike të përcaktuara për përdorim në prokurimet publike, në përputhje me dispozitat e ligjit nr. 162/2020, "Për prokurimin publik" (në vijim "LPP") të këtyre rregullave dhe udhëzimeve të Agjencisë së Prokurimit Publik (në vijim "APP"), të dala në bazë dhe për zbatim të LPP-së.'. neni 75, Komisioni i vlerësimit të ofertave, ku përcaktohet se:

'4. Komisioni është përgjegjës për shqyrtimin dhe vlerësimin e ofertave. Anëtarët e komisionit duhet të zbatojnë detyrat në pavarësi të plotë. Nëse kërkohen sqarime për dokumentet e tenderit, këto merren nga njësia e prokurimit. Në çdo rast, përgjegjësia për vlerësimin e ofertave është e komisionit të vlerësimit të ofertave. Përgjashtimisht, nëse komisioni i vlerësimit të ofertave vlerëson dhe argumenton se një ose disa kritere janë hartuar në kundërshtim me legjislacionin e prokurimit dhe/ose legjislacionin e fushës në fuqi, ka të drejtë t'i propozojë titullarit anulimin e procedurës. Anëtarët e komisionit nuk kryejnë asnjë veprim tjetër, përveç atyre të përcaktuara shprehimisht në këto rregulla.'

neni 82, Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, ku përcaktohet se:

'2. Komisioni i vlerësimit të ofertave verifikon dhe vlerëson ofertat e dorëzuara, duke kualifikuar vetëm ato oferta që përmbushin kërkesat për kualifikim, të përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe janë të përgjegjshme/vlefshme. Një ofertë e përgjegjshme/vlefshme është ajo që plotëson kërkesat e dokumenteve të tenderit pa devijim material, rezervë ose mospranim, siç përcaktohet më poshtë:

i. "devijimi" është shmangia e ofertuesit nga kërkesat e specifikuara në dokumentet e tenderit; ii. "rezervimi" është përcaktimi, nga ana e ofertuesit, i kushteve kufizuese ose ndalimi nga pranimi i plotë i kërkesave të specifikuara në dokumentet e tenderit; dhe iii. "mospranimi" është mosparaqitja e një pjese ose e të gjithë informacionit ose dokumenteve të kërkuara në dokumentet e tenderit.'

Dokumentet Standarde të Tenderit, Seksioni I Udhëzime për Operatorët Ekonomikë, germa F Vlerësimi i Ofertave, pika 2 ku përcaktohet se:

'Informacioni i pasqyruar në formularin e vetëdeklarimit, i cili gjendet në një bazë të dhënash, ku autoriteti/enti kontraktor mund të aksesojë direkt këtë informacion dhe /ose dokumentin, duhet të shoqërohet me adresën përkatëse për këtë bazë të dhënash. Operatori ekonomik mund të përdorë një formular vetëdeklarimi që është përdorur gjatë një procedure prokurimi të mëparshme, nëse informacioni që ajo përmban vazhdon të jetë i saktë dhe i vlefshëm.', Etj.

Shkaku i situatës së mësipërme ka ardhur si pasojë e veprimeve dhe mosveprimeve të anëtarëve të KVO.

Ndikimet e kësaj situatë sjellin pasojat si më poshtë:

Ndikimi 1: Përfaqësimi i OE F. C. G. G. në një kontratë me AK Ministria e Financave, nga një person i paautorizuar nga ky OE e bën kontratën absolutisht të pavlefshme.

Ndikimi 2: AK Ministria e Financave, në kushtet se si ka lidhur kontratën me OE, është e ekspozuar ndaj riskut që në rast të mos përmbushjes së detyrimeve kontraktuale sipas objektivave të parashikuara në termat e referencës, të mos kryejë dot as konfiskimin e garancisë së kontratës.

Ndikimi 3: AK Ministria e Financave, në kushtet se si ka lidhur kontratën, për sa kohë nuk dokumentohet përfaqësimi i OE F. C. G. G. nga z. J. P. është e ekspozuar ndaj riskut të parregullsive dhe mashtrimeve.

Ndikimi 4: Mungesa e paraqitjes së dokumentacionit të kërkuar, e bën AK Ministria e Financave të jetë e ekspozuar ndaj riskut për të mos përfituar shërbimin e kërkuar sipas termave të referencës.

Ndikimi 5: Qëndrimi me dy standarde i KVO gjatë vlerësimit të ofertave të paraqitura për mangësi të njëjta nuk siguron rritje të efijencës, dhe efikasitetit në procedurat e prokurimit publik, nuk siguron mirëpërdorim të fondeve publike dhe ulje të shpenzimeve procedurale, nuk nxit pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë, nuk nxit konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë, nuk siguron një trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë si dhe nuk siguron as integritet dhe besim publik.

Ndikimi 6: Shpenzim pa efektivitet, efijencë dhe ekonomikitet i fondeve publike në rast të likuidimit¹⁷ të faturave të lëshuara nga ana e OE F. C. G. G. në lidhje me kontratën me objekt *Auditimi i jashtëm (Auditimi Forensic) për të vlerësuar zbatimin e programit IPARD II (2014-2020) në Shqipëri* të lidhur sipas aktit me nr. 17869 prot., datë 30.12.2024 me vlerë **44,623,670.40 lekë me TVSH.**

Në lidhje me sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e KVO z. E. L., znj. K. H. dhe z. E. A.

Për sa më sipër, nga ana e anëtarëve të KVO z. E. L., znj. K. H. dhe z. E. A. është paraqitur observacioni me nr. 182/26 prot, datë 04.07.2025, i administruar në KLSH me nr. 24/15 prot., datë 16.07.2025, i cili gjen trajtim si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

“Ashtu sikurse edhe kemi sqaruar dhe në observacion nr. 7436 prot., datë 06.05.2025, në përgjigje të Akt Konstatimit nr. 9, ritheksojmë se procedura e prokurimit është Tender mbi kufirin e lartë monetar dhe referuar kuadrit ligjor për prokurimet publike konkretisht, pika 2 e nenit 24 të VKM nr. 285/2021 parashikohet: ...” (parashtrohen të njëjtat argumente si për observacionet e dërguara për Aktin e Konstatimit).

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Pretendimet dhe argumentet tuaja si më sipër janë përsëritje e atyre të sjella me observacionet për Aktet e Konstatimeve dhe si të tilla ato konsiderohet se kanë gjetur trajtim në Projektraportin e Auditimit.

Pretendimi i subjektit:

“Ashtu sikurse edhe kemi sqaruar dhe në observacion nr. 7436 prot., datë 06.05.2025, në përgjigje të Akt Konstatimit nr. 9, ritheksojmë se OE është një kompani prestigjioze ndërkombëtare, me reputacion të konsoliduar në tregun global, dhe ka ndjekur të gjitha procedurat e kërkuara për regjistrimin dhe pjesëmarrjen në sistemin e prokurimit elektronik (SPE). Sa më sipër i gjithë i gjithë dokumentacioni i ofertës i firmosur nga z. P. është dorëzuar në SPE nga llogaria e shoqërisë ...” (parashtrohen të njëjtat argumente si për observacionet e dërguara për Aktin e Konstatimit).

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

¹⁷ Deri në fund të periudhës objekt auditimi (31.12.2024) si dhe deri në datën e përfundimit të fazës së auditimit në terren (25.04.2025) nga ana e AK Ministria e Financave nuk rezulton të jetë kryer asnjë pagesë ndaj ofruesit shërbimit FTI CONSULTING GERMANY GMBH për këtë kontratë.

Pretendimet dhe argumentet tuaja si më sipër janë përsëritje e atyre të sjella me observacionet për Aktet e Konstatimeve dhe si të tilla ato konsiderohet se kanë gjetur trajtim në Projektraportin e Auditimit.

Pretendimi i subjektit:

“Ashtu sikurse edhe kemi sqaruar dhe në observacion nr. 7436 prot., datë 06.05.2025, në përgjigje të Akt Konstatimit nr. 9, ritheksojmë se OE ka dorëzuar formularin e vetëdeklarimit ku ka plotësuar të gjitha të dhënat e mundshme, konkretisht lidhur me numrin e punonjësve ...” (parashtrohen të njëjtat argumente si për observacionet e dërguara për Aktin e Konstatimit).

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Pretendimet dhe argumentet tuaja si më sipër janë përsëritje e atyre të sjella me observacionet për Aktet e Konstatimeve dhe si të tilla ato konsiderohet se kanë gjetur trajtim në Projektraportin e Auditimit.

Pretendimi i subjektit:

“Ashtu sikurse edhe kemi sqaruar dhe në observacion nr. 7436 prot., datë 06.05.2025, në përgjigje të Akt Konstatimit nr. 9, ritheksojmë se në nenin 43, pika 4 e VKM përcaktohet se: ...” (parashtrohen të njëjtat argumente si për observacionet e dërguara për Aktin e Konstatimit).

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Pretendimet dhe argumentet tuaja si më sipër janë përsëritje e atyre të sjella me observacionet për Aktet e Konstatimeve dhe si të tilla ato konsiderohet se kanë gjetur trajtim në Projektraportin e Auditimit.

Pretendimi i subjektit:

“Ashtu sikurse edhe kemi sqaruar dhe në observacion nr. 7436 prot., datë 06.05.2025, në përgjigje të Akt Konstatimit nr. 9, ritheksojmë se mungesa e emrit të klientit dhe përshkrimit të detajuar në faturë është e justifikuar ligjërisht për shkak të detyrimeve kontraktuale të konfidencialitetit dhe formatit të faturimit të vendit të origjinës së OE, deklaruar ky fakt nga OE dhe në formularin e konfidencialitetit (bashkëlidhur). KVO duke vlerësuar se ...” (parashtrohen të njëjtat argumente si për observacionet e dërguara për Aktin e Konstatimit).

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Pretendimet dhe argumentet tuaja si më sipër janë përsëritje e atyre të sjella me observacionet për Aktet e Konstatimeve dhe si të tilla ato konsiderohet se kanë gjetur trajtim në Projektraportin e Auditimit.

Pretendimi i subjektit:

“Ashtu sikurse edhe kemi sqaruar dhe në observacion nr. 7436 prot., datë 06.05.2025, në përgjigje të Akt Konstatimit nr. 9, ritheksojmë se për sa i përket dokumentacionit provues të stafit teknik, ashtu siç e kemi sqaruar edhe më lartë, OE ka paraqitur formularin e vetëdeklarimit sipas shtojcës 10, propozimin teknik ku ka dhënë të gjithë informacionin e nevojshëm mbi kualifikimet e stafit. Sa më sipër, nga shqyrtimi ...” (parashtrohen të njëjtat argumente si për observacionet e dërguara për Aktin e Konstatimit).

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Pretendimet dhe argumentet tuaja si më sipër janë përsëritje e atyre të sjella me observacionet për Aktet e Konstatimeve dhe si të tilla ato konsiderohet se kanë gjetur trajtim në Projektraportin e Auditimit.

Pretendimi i subjektit:

“Në përgjithësi referuar pjesës së Projektraportit lidhur me veprimtarinë e KVO – së sjellim në vëmendjen tuaj se gjuha e përdorur nga ana juaj “për të kriminalizuar çdo veprim apo procedurë të kryer gjatë fazës procedurale të vlerësimit të operatorëve pjesëmarrës në prokurim” apo për ta trajtuar çdo gjetje me referenca ligjore indirekte me qëllim refuzimin në bllok të të gjithë veprimtarisë, duhet të korrigjohet nga ana juaj dhe të sillet në kontekstin

gjuhësor administrativ dhe jo penal, për sa kohë nuk konstatohet asnjë veprim i kundërligjshëm

i anëtarëve të KVO – së, dhe për sa kohë nga ana juaj nuk ka asnjë fakt juridik apo dokumentacion që vërteton veprime të tipologjisë “deklarim i rremë” apo togfjalësja të tjera që ju asocioni apo përmendni në draft raport nga ana juaj veprimtarinë e KVO – së me nuanca të shkeljeve penale. Për rrjedhojë do ju luteshim mos refuzimin në bllok të çdo argumenti edhe për ato argumente që janë qartësisht të kuptueshme në argumentim të konstatimeve tuaja. Për më tepër në faqen 109, paragrafi i parë, ku citoni ... “Gjithashtu, sqarojmë se argumentet e tjera vijuese në lidhje me këtë çështje nuk qëndrojnë dhe si të tilla nuk merren në konsideratë nga ana e grupit të auditimit” kërkojmë rishikimin e qëndrimit tuaj në raportin përfundimtar për faktin se nuk është e mundur logjikisht të mos pranoni argumentet për të cilat nuk jeni në dijeni sa i takojnë kohës së ardhme, siç është rasti i shprehjes së këtij observacioni. Sa më sipër lutemi ndryshimin e qasjes në vlerësimin tuaj, duke ju sjellë në vëmendje se të gjitha veprimet e ndërmarra nga ana jonë për vlerësimin e këtij shërbimi, janë në përputhje të plotë me legjislacionin në fuqi për prokurimin publik dhe siç konstatohet nuk ka sjellë asnjë pasojë juridike apo ekonomike të dëmshme për Ministrinë e Financave, pasi OE fitues është paraqitur me të gjithë dokumentacionin administrativo ligjor, stafin e tij dhe ka marrë përsipër përmbushjen e detyrimeve kontraktuale, fazë e cila monitorohet nga struktura të tjera të MF dhe strukturat e Bashkimit Evropian.’

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Observacionet / pretendimet tuaja si më sipër, pavarësisht faktit se nuk përbëjnë argument në lidhje me shkeljet e konstatuara, ato gjejnë trajtim si më poshtë vijon.

Së pari, theksojmë faktin se në çdo rast terminologjia është sipas asaj të përdorur edhe nga kuadri ligjor e rregullator i prokurimit publik si dhe ligjit nr. 154/2014 *Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit* dhe akteve të tjera të nxjerra në zbatim të tij (Rregullore e procedurave të auditimit, Manuali e Auditimi, etj.). Trajtimi dhe dokumentimi i gjetjeve është kornizuar sipas rregullores së procedurave të auditimit dhe gjuha e përdorur nuk ka në asnjë rast fjalë apo togfjalësja të natyrës që ju përmendni. Analiza që i është bërë procedurës nuk është gjë tjetër veçse një auditim përputhshmërie bazuar në kritere të qarta ligjore. Në çdo rast, për secilën situatë është përshkruar e cituar baza ligjore përkatëse apo e quajtur ndryshe edhe kriteri me qëllim identifikimin e diferencës mes asaj çka ka ndodhur (situata) dhe asaj çka duhet të kishte ndodhur (kriteri).

Së dyti, në lidhje me këtë praktikë janë evidentuar mangësitë si më poshtë:

- 1 - Mangësi në drejtim të planifikimit dhe identifikimit të zgjidhjes në drejtim të procedurave të prokurimit publik;
- 2 - Konstatim i prezencës së konfliktit të interesit i punonjësve të përfshirë në procesin e prokurimit;
- 3 - Mangësi në drejtim të hartimit të kriterëve të kualifikimit (të nivelit të rëndësisë *E ulët*);
- 4 – Mangësi në drejtim të vlerësimit të ofertave.

Pra, nga auditimi:

1. Nuk janë konstatuar mangësi materiale në drejtim të përlogaritjes së fondit për efekt buxheti;
2. Nuk janë konstatuar mangësi materiale në drejtim të përlogaritjes së fondit limit.

Kjo do të thotë se nën auditim kanë qenë të gjitha fazat e zhvillimit të procedurës dhe në asnjë rast nuk është kryer ndonjë ‘*auditim i thelluar*’ specifikisht për veprimtarinë e KVO – së.

Së treti, trajtimi i çështjeve / nën çështjeve nuk është bërë në bllok. Përkundrazi, çdo mangësi e OE është trajtuar më vete përmes citimit të observacionit të **Pretendimi i subjektit** dhe shtjellimit të observacionit tek **Qëndrimi i Grupit të Auditimit**.

Për sa i takon shprehjes “Gjithashtu, sqarojmë se argumentet e tjera vijuese në lidhje me këtë çështje nuk qëndrojnë dhe si të tilla nuk merren në konsideratë nga ana e grupit të auditimit”

sqarojmë se ky paragraf i referohet argumenteve vijuese përgjatë observacionit të dërguar në Aktin e Konstatimit dhe jo argumenteve vijuese që do të sillen për Projektraportin e Auditimit apo në takimin ballafaques. Pra, nëse në observacion për çështjen e vulave apostile keni sjellë p.sh. 5 argumente, janë trajtuar më gjerësisht 3 dhe për 2 të tjerat është cituar se *argumentet e tjera vijuese në lidhje me këtë çështje nuk qëndrojnë* sepse nuk kanë sjellë fakte shtesë.

Për sa më sipër, nga ana e Titullarit të AK z. B. B. Sekretar i Përgjithshëm, është paraqitur observacioni me nr. 182/29 prot, datë 04.07.2025, i administruar në KLSH me nr. 24/15 prot., datë 16.07.2025, i cili gjen trajtim si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

“Për sa i përket ngarkimit me përgjegjësi të Titullarit të AK lidhur me procesin e vlerësimit të ofertave, sjell në vëmendje se, me shkresën nr. 7436/1 prot., datë 09.05.2025 kam dhënë sqarimin e mëposhtëm. Në nenin 73 të VKM pika 1 përcaktohet se: ... pika 3: ... pika 5: ... Referuar sa më sipër, sqarojë se detyrat e Titullarit të AK janë ushtruar sipas përcaktimeve të mësipërme dhe në asnjë rast nuk ka pasur ndërhyrje në procesin e vlerësimit të ofertave. Sjell në vëmendje se, në nenin 75, pika 4 e VKM, përcaktohet se: Komisioni është përgjegjës për shqyrtimin dhe vlerësimin e ofertave. Anëtarët e komisionit duhet të zbatojnë detyrat në pavarësi të plotë. Në çdo rast, përgjegjësia për vlerësimin e ofertave është e komisionit të vlerësimit të ofertave. Bazuar në këtë dispozitë, KVO ka kryer në pavarësi të plotë vlerësimin e ofertave dhe në përfundim të këtij procesi, bazuar në nenin 84, pika 1 e VKM ka paraqitur për miratim raportin përmbledhës të zhvillimit të procedurës së prokurimit (të cilin do ta gjeni bashkëlidhur). Duke qenë se nga përmbajtja e raportit nuk janë evidentuar çështje apo problematika për tu adresuar (çka nënkupton se çdo hap i procedurës është kryer sipas përcaktimeve ligjore), si dhe në kushtet që për këtë procedurë nuk janë paraqitur ankesa për procesin e vlerësimit të ofertave, raporti është miratuar pa asnjë hezitim nga ana ime. Gjithashtu, për sa i përket pretendimit të KLSH se Titullari i AK mban përgjegjësi për vlerësimin jo të rregullt në procedurën e prokurimit, vlerësojë se ky konstatim nuk është shoqëruar me prova konkrete që të mbështesin përfshirjen apo dijeninë time mbi aktet dhe mënyrën e vlerësimit të ofertave. Në nenin 82, pika 1 e ligjit nr. 44/2015 përcaktohet se: ... Referuar sa më sipër barra e provës për faktet e pretenduara e ka iniciuesi i procedurës administrative. Në këtë kuptim, nëse KLSH si subjekt auditues, pretendon ekzistencën e një shkeljeje apo të një përgjegjësie individuale të Titullarit, është detyrim i po këtij institucioni të provojë me fakte konkrete se:

Titullari ka ndërhyrë në vlerësimin e ofertave;

Ose ka qenë në dijeni të shkeljeve të pretenduara dhe i ka toleruar ato

Ose ka miratuar veprime të paligjshme në kundërshtim me aktet përkatëse.

Konstatime të përgjithshme apo deduksione të nxjerra në mënyrë të tërthortë, pa dokumente ose prova që lidhin qartë Titullarin me procesin e vlerësimit të ofertave, nuk mund të ngarkojnë këtë të fundit me përgjegjësi personale apo funksionale. Çdo përpjekje për ti transferuar përgjegjësinë Titullarit të AK për vlerësimin e ofertave përbën një keqinterpretim ligjor të të gjithë aktorëve të përfshirë në një proces prokurimi dhe rrezikon të cenojë ndarjen e përgjegjësi të përcaktuara nga ligji. Pavarësisht sqarimeve të mësipërme, nga Grupi i Auditimit (në faqen 102 të Projektraportit) është mbajtur ky qëndrim: ‘Në lidhje me pretendimet tuaja si më sipër për sa i takon përgjegjësisë së Titullarit në drejtim të vlerësimit të ofertave sqarojmë se në zbatim të nenin 21 të LPP, në pikën 5 citohet se të gjitha proceset e parashikuara në këtë nen zhvillohen nën mbikëqyrjen e Titullarit të Autoritetit Kontraktor ose personit të autorizuar prej tij. Në rastin konkret Grupi i Auditimit ju gjen me përgjegjësi kryesisht sipas parashikimit të nenit 73, pika 5, paragrafi i fundit i VKM nr. 285, datë 19.05.2021 Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik, i ndryshuar, sipas të cilit citohet se: Në çdo rast, detyrat që përcaktohen në këto rregulla për titullarin e autoritetit kontraktor

ose zyrtarin e autorizuar prej tij, duhet të kryhen në përputhje me legjislacionin në fuqi për menaxhimin financiar dhe kontrollin.'. Lidhur me sa më sipër sjell në vëmendje se në nenin 73, pika 5 e VKM nr. 285, datë 19.05.2021 përcaktohet se: 'Nuk lejohet që titullari i autoritetit/entit kontraktor të drejtojë një komision ose të marrë pjesë në fazën e procedurës së përzgjedhjes së fituesit, në përputhje me LPP-në dhe me këto rregulla. Në çdo rast, detyrat që përcaktohen në këto rregulla për titullarin e autoritetit kontraktor ose zyrtarin e autorizuar prej tij, duhet të kryhen në përputhje me legjislacionin në fuqi për menaxhimin financiar dhe kontrollin'. Në rastin konkret rezulton se, audituesit nuk i referohen të gjithë dispozitës (pikës 5 të nenit 73), ku në paragrafin e parë të saj qartazi përcaktohet se titullarit nuk i lejohet të drejtojë një komision ose të marrë pjesë në fazën e procedurës së përzgjedhjes së fituesit (gjë e cila ka ndodhur në rastin konkret), por citojnë vetëm paragrafin e fundit të saj. Pra, për të ngarkuar me përgjegjësi Titullarin për procesin e vlerësimit të ofertave, citojnë në mënyrë të shkëputur (shpresojë jo qëllimisht), vetëm njërin paragraf të dispozitës dhe për rrjedhojë e interpretojnë në mënyrë të shkëputur këtë paragraf (jo në mënyrë sistematike). Konkretisht paragrafi i dytë shprehet se: '... detyrat që përcaktohen në këto rregulla për titullarin e autoritetit kontraktor ose zyrtarin e autorizuar prej tij, duhet të kryhen në përputhje me legjislacionin në fuqi për menaxhimin financiar dhe kontrollin', ndërkohë që, referuar paragrafit të parë të kësaj dispozite, rezulton se, procesi i vlerësimit të ofertave nuk bën pjesë në detyrat e titullarit. Në këto kushte, risjell në vëmendje se, detyrat e Titullarit të AK janë ushtruar në përputhje të plotë me përcaktimet e nenit 73, të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 dhe në asnjë rast nuk ka pasur ndërhyrje në procesin e vlerësimit të ofertave. Gjithashtu, risjell në vëmendje se, në nenin 75, pika 4 e VKM nr. 285, datë 19.05.2021 përcaktohet se: 'Komisioni është përgjegjës për shqyrtimin dhe vlerësimin e ofertave. Nëse kërkohen sqarime për dokumentet e tenderit, këto merren nga njësia e prokurimit. Në çdo rast, përgjegjësia për vlerësimin e ofertave është e komisionit të vlerësimit të ofertave'. Për më tepër, audituesit nuk kanë provuar me fakte konkrete ndërhyrjen dhe përgjegjësinë time në procesin e vlerësimit të ofertave, megjithëse ky detyrim rrjedh nga neni 82, pika 1 e ligjit nr. 44/2015 'Kodi i procedurave administrative i Republikës së Shqipërisë' ku përcaktohet se: ...

Për sa i përket rekomandimit nr. 15.1, lidhur me këtë rekomandim, sjell në vëmendje që, rastet për konstatimin e pavlefshmërisë absolute të një kontrate administrative prokurimi publik janë përcaktuar në mënyrë shteruese në nenin 119 të LPP, pika 1 ku parashikohet se: ...(a, b, c, ç dhe d). Referuar sa më sipër, rezulton se në rastin konkret nuk plotësohen kërkesat ligjore lidhur me pavlefshmërinë absolute të kontratës dhe konkretisht:

- AK ka publikuar paraprakisht shpalljen e njoftimit të kontratës, në përputhje me parashikimet e LPP;
- Janë zbatuar parashikimet e LPP në lidhje me zbatimin e procedurave të ankimit (janë respektuar afatet për pritjen e ankesave sipas nenit 96 të LPP) duke iu dhënë mundësinë OE të interesuar për të ushtruar të drejtën e tyre për ankim;
- Kontrata nuk është nënshkruar në kushtet e konfliktit të interesit (në Projektraport nuk është ngritur ndonjë pretendim për ekzistencën e gjendjes së konfliktit të interesit ndërmjet zyrtarëve të përfshirë në këtë procedurë prokurimi dhe OE të shpallur fitues);
- Nuk ka pasur asnjë ankesë në lidhje me këtë procedurë prokurimi (si për DST ashtu edhe për procesin e vlerësimit të ofertave) dhe për rrjedhojë nuk ka pasur asnjë vendim të dhënë nga KPP, mosrespektimi i të cilit do të bënte shkak për pavlefshmërinë e kontratës.

Gjithashtu, sjell në vëmendje se, në pikën 2 të nenit 119 të LPP, përcaktohet se: ... Sa më sipër rezulton se ligjvënësi ka parashikuar që edhe në rastet kur kontrata nuk është lidhur në përputhje me parashikimet e pikës 1, të nenit 119 të LPP, mund të mos shpallet absolutisht e pavlefshme, në rastet kur kjo mund të cenojë çështjet thelbësore të interesit të përgjithshëm. Në rastin konkret, jo vetëm që kemi të bëjmë me një kontratë të lidhur në respektim të kërkesave ligjore, por edhe me një kontratë, shërbimi i së cilës, paraqet një interes të madh

publik. Sjellim në vëmendje se, në përputhje me plan veprimin e përgatitur nga autoritetet shqiptare dhe të miratuara nga DG Agri, është iniciuar procedura e prokurimit për të përzgjedhur OE i cili do të kryejë auditimin e zbatimi të programit IPARD II, në përfundim të të cilit do të hartohet raporti përkatës. Në varësi të gjetjeve të këtij raporti, do të vendoset nëse do të vazhdojë programi IPARD III apo jo. Së fundmi, sjellim në vëmendje se, referuar raporteve të monitorimit, kontraktori është duke e përmbushur me sukses kontratën. Në këtë kuptim, zgjidhja e kontratës nuk do të kishte asnjë dobi për interesin publik por vetëm do të sillte kosto administrative dhe financiare të panevojshme (eventualisht zgjidhja e kontratës mund të bëhet objekt ankimi në gjykatë nga ana e kontraktuesit) për autoritetin kontraktor.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Pretendimet si më sipër në lidhje me mungesën e përgjegjësisë për sa i takon procesit të vlerësimit të ofertave nuk merren në konsideratë nga ana e grupit të auditimit pasi ato nuk sjellin fakte shtesë nga ato të konstatuara gjatë fazës së auditimit në terren si dhe atyre të vëna në dispozicion përmes observacioneve për Aktet e Konstatimit të cilat kanë gjetur trajtim të Projektraportin e Auditimit.

Sqarojmë se nga ana e grupit të auditimit nuk është përmendur në asnjë rast se Titullari ka ndërhyrë në procesin e vlerësimit të ofertave apo se ka cenuar pavarësinë e KVO. Gjetja në këtë rast ka në fokus mosveprimet dhe jo veprimet. Rikujtojmë se në tërësi, për procedurën e prokurimit me objekt *Auditimi i jashtëm (Auditimi Forensic)* për të vlerësuar zbatimin e programit IPARD II (2014-2020) në Shqipëri janë konstatuar mangësi themelore në pothuajse të gjitha etapat e saj. Konkretisht, ju rikujtojmë se:

- u pengua aksesit i plotë në dokumentacion;
- u konstatuan mangësi në drejtim të planifikimit dhe mungesë e argumenteve të mjaftueshme për zhvillimin në mënyrën dhe formën se si është adresuar çështja;
- u konstatua prezenca e konfliktit të interesit gjatë hartimit të ToR's;
- u konstatua paraqitje e dokumentacionit nga OE fitues të pavërtetuar dhe legalizuar me vulë apostile;
- u konstatua kualifikim dhe shpallje e një OE i cili nuk ka plotësuar në masë të konsiderueshme kërkesat e përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit;
- u konstatua qëndrim me dy standarde i KVO për mangësi të njëjta të dy OE.

Në lidhje me këtë të fundit theksojmë se, praktikisht AK Ministria e Financave dhe konkretisht Ju në cilësinë e Titullarit të AK keni lidhur kontratën e shërbimit me një person të vetëdeklaruar përfaqësues i kompanisë pa patur në dispozicion tuaj dhe të KVO asnjë dokument / autorizim zyrtar e ligjor sipas të cilit të provohen kompetencat, të drejtat, detyrimet apo atributet që i janë dhënë këtij personi për të përfaqësuar kompaninë fituese për të marrë pjesë në tender. Njëkohësisht rikujtojmë se, nga auditimi rezultoi se ky person nuk është as pronar apo ortak dhe as administrator apo menaxher drejtues i kompanisë fituese F. C. G. G.. Në kushte të tilla, konstatimi i mangësive të mësipërme nga ana juaj nuk do të përbënte ndërhyrje në procesin e vlerësimit por identifikimin e një mangësie themelore, të drejtës përfaqësuese të z. J. P.mbi kompaninë F. C. G. G..

Në vijim, sqarojmë se kuadri ligjor dhe rregullator i prokurimit publik ka cituar se:

Ligji nr. 162/2020, “Për prokurimin publik”, neni 21 Autoriteti ose enti kontraktor:

‘1. Autoriteti ose enti kontraktor është përgjegjës për prokurimin në përputhje me dispozitat e këtij ligji dhe të akteve nënligjore të nxjerra në zbatim të tij, duke garantuar respektimin e parimeve të trajtimit të barabartë, transparencës, konkurrencës dhe mos diskriminimit, të parashikuara në këtë ligj.

Në kuptim të kësaj pike, autoriteti ose enti kontraktor ka detyrimin të mirëplanifikojë në cilësi dhe në kohë fondet publike e nevojat e tij dhe të prokurojë e të zbatojë kontratën në përputhje me legjislacionin në fuqi.

5. Të gjitha proceset e parashikuara në këtë nen zhvillohen nën mbikëqyrjen e titullarit të autoritetit kontraktor ose personit të autorizuar prej tij;

... Titullari i autoritetit kontraktor ose personi i autorizuar prej tij, në kuptim të këtij ligji, është personi përgjegjës për menaxhimin e fondeve publike. '

Sa më sipër shpreh faktin se, AK në tërësi dhe në veçanti Titullari i AK është përgjegjës për menaxhimin e fondeve publike dhe ka detyrimin të prokurojë fondet në përputhje me parashikimet e këtij ligji dhe akteve nënligjore të prokurimit publik. Të gjitha proceset e parashikuara në nenin 21 (përfshirë prokurimin e fondeve në përputhje me parashikimet e këtij ligji, pra parashikimin, argumentimin, vendosjen e kriterëve, vlerësimin e ofertave, lidhjen dhe zbatimin e kontratës, etj.) zhvillohen nën mbikëqyrjen e Titullarit. Në rastin konkret, mbikëqyrja e kryer nga ana juaj nuk ka qenë efektive pasi nuk ka identifikuar mangësi të konsideruara themelore nga ana e grupit të auditimit.

VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 1, 'Përgjegjësia e autoritetit/entit kontraktor', neni 73 Titullari i autoritetit/entit kontraktor përcakton se:

1. Titullari i autoritetit/entit kontraktor mbikëqyr të gjithë veprimtarinë e autoritetit/entit kontraktor, të përcaktuar në nenin 21 të LPP-së dhe është përgjegjës, për:

- caktimin e personit/ave përgjegjës në fillim të vitit;
- ngritjen e njësisë së prokurimit, komisioneve dhe/ose grupeve të punës, sipas rastit, të përfshira në procesin e prokurimit dhe zbatimin e kontratës;
- nxjerrjen e urdhrat të prokurimit;
- **miratimin e raportit përmbledhës të procedurës së prokurimit dhe adresimin e çështjeve apo problematikave që mund të dalin nga ky raport.**

Parashikimi si më sipër, lidhet me të drejtën dhe detyrimin tuaj për të adresuar çështje si ato të konsideruara si themelore nga ana e grupit të auditimit. Miratimi i Raportit Përmbledhës nuk është një akt formal por kërkon ushtrimin e përgjegjësisë që ju takon sipas parashikimeve të bëra në ato çka janë cituar me sipër (ligjin nr. 162/2020, neni 21, pika 1 dhe 5).

Për sa i takon pretendimeve në lidhje me referimin e dispozitës (pikës 5 të nenit 73) sqarojmë se Grupi i Auditimit i qëndron konstatimit të bërë që në fazën e Aktit të Konstatimit. Kjo argumentohet me faktin se paragrafi: 'Në çdo rast, detyrat që përcaktohen në këto rregulla për titullarin e autoritetit kontraktor ose zyrtarin e autorizuar prej tij, duhet të kryhen në përputhje me legjislacionin në fuqi për menaxhimin financiar dhe kontrollin', nuk lidhet specifikisht me pikën 5. Duke qenë se vet neni 73 ka emërtesën *Titullari i autoritetit/entit kontraktor*, atëherë në mënyrë të përmbledhur VKM, në kapitullin IX të saj, ku ndan rolet dhe përgjegjësitë në autoritetin kontraktor, pasi bën përshkrime më specifike për 5 pika, në fund në mënyrë të përmbledhur, parashikon se në çdo rast, detyrat që përcaktohen në këto rregulla për titullarin e autoritetit kontraktor ose zyrtarin e autorizuar prej tij, duhet të kryhen në përputhje me legjislacionin në fuqi për menaxhimin financiar dhe kontrollin.

Grupi i Auditimi ka marrë pjesërisht në konsideratë observacionet në lidhje me rekomandimin nr. 15.1 të Projektraportit duke bërë edhe korrigjimet përkatëse në rekomandimet e lëna.

Në zbatim të pikës 5 "Mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, si dhe zbatimin e kontratave për punë, mallra dhe shërbime", për të vlerësuar zbatimin e rregullave të prokurimit me vlerë të vogël, u audituan me zgjedhje 2 procedura blerje me vlerë të vogël me fond limit 1,880,000 lekë, dhe me vlerë kontrate 1,665,310 lekë ose 88.6% e totalit, sa më poshtë vijon:

Nr.	Objekti i prokurimit	Fondi limit	Vlera e kontratës	OE fitues	Urdhër prokurimi	Data e Procesverbalit të OE fitues
1	Riparim fotokopje	930,000	876,310	I. S. T.	nr. 12 datë 29.03.2024	09.04.2024
2	Blerje kancelari të tjera zyre	950,000	789,000	A.Os.	nr. 21, datë 24.04.2024	09.05.2024

11. Titulli: Mangësi në drejtim të zhvillimit të procedurave për blerje me vlerë të vogël.

1. Nga auditimi i procedurës me objekt Riparim i pajisjeve fotokopjuese dhe printerëve rezulton se kjo procedurë është parashikuar dhe realizuar bazuar në kërkesën e sektorit të Shërbimeve të Përgjithshme dhe Emergjencave Civile, me nr. 2956 prot., datë 06.03.2024. Me Procesverbalin e datës 13.03.2024 është përlllogaritur fondi limit prej 930,000 lekë bazuar në kontratat e mëparshme, konkretisht atë me nr. 3980, datë 28.02.2023 Riparim i pajisjeve fotokopjuese dhe printerave. Me Urdhrin nr. 12, datë 29.03.2024 të znj. R. Xh.në cilësinë e Titullarit të AK, është urdhëruar komisioni për procedurat e prokurimit me vlera të vogla nga ana e të cilit është nisur më pas procedura. Komisioni me vlerë të vogël ka hartuar Formularin nr. 3 Ftesë për ofertë, ku janë përcaktuar edhe kriteret për kualifikim të cilat janë argumentuar me procesverbalin e datës 29.03.2024 dhe janë paraqitur më pas edhe në SPE. Për këtë procedurë kanë marrë pjesë 11 operatorë ekonomik nga të cilët janë s'kualifikuar / refuzuar 7 dhe kualifikuar 4. Me anë të procesverbalit të datës 02.04.2024, mbajtur nga Komisioni Prokurimeve me Vlerë të Vogël, është bërë renditja si më poshtë:

Nr.	OE	Vlera e Ofertuar
1	SUI GENERIS	790,000
2	I. S. T.	876,310
3	QUANTX IT SOLUTIONS	896,000
4	XPRT SYSTEMS	908,000

Në datën 03.04.2024 OE i renditur i pari, ka njoftuar tërheqjen nga kjo procedurë prokurimi dhe për këtë arsye edhe është s'kualifikuar. Në vijim në datën 09.04.2024 është mbajtur procesverbali mes anëtarëve të Komisionit sipas të cilit është shpallur i renditur i pari OE I. S. T., me vlerë të ofertuar 876,310 lekë pa TVSH. Sipas aktit me nr. 4418/1 prot., datë 16.04.2024 është lidhur kontrata përkatëse e shërbimit. Nga verifikimi i dosjes së prokurimit konstatohet se operatori nuk i plotëson të gjitha dokumentet e përcaktuara në kriteret e kualifikimit të Ftesës për Ofertë, pika 2 dhe pika 6, ku përcaktohet se:

'2. Ofertuesi fitues duhet të deklarojë se:

a) është i regjistruar në Qendrën Kombëtare të Biznesit dhe ka në fushën e veprimtarisë objektin e prokurimit. Në rastin kur ofertuesi është një organizatë jofitimprurëse, duhet të deklarojë se është i regjistruar si person juridik, sipas Ligjit Nr. 80/2021, "Për Regjistrimin e Organizatave jo Fitimprurëse";

b) nuk është në proces falimentimi, (statusi aktiv);

c) nuk është dënua për shkelje penale, në përputhje me Nenin 76, pika 1 të Ligjit 162/2020;

d) nuk është dënua me vendim të gjykatës së formës së prerë, për vepra që lidhen me veprimtarinë profesionale.'

Sa më sipër, nga ana e grupit të auditimit konstatohet se në dosje ka mungesë të dokumentacionit provues për plotësimin e kriterëve 2.c dhe 2.d

6. Operatori Ekonomik duhet të ketë të punësuar mesatarisht jo më pak se 4 (katër) punonjës për periudhën e fundit të deklaruar, nga të cilët 2 (dy) inxhinier Elektronik me eksperiencë pune jo më pak se 2 (dy) vite si dhe 2 (dy) specialist të certifikuar për shërbimin dhe riparimin e pajisjeve. Për këtë operatori ekonomik duhet të paraqesë:

-Një kopje të CV;

-Një kopje të diplomës si ing. Elektronik;

- Kontratën e punës konform akteve ligjore;
- Listë pagesën për muajin e fundit të deklaruar.
- Certifikatat përkatëse të specialistëve;

Nga verifikimi i dokumenteve në dosjen e prokurimit konstatohet se vetëm një nga përfaqësuesit e subjektit është i diplomuar në inxhinieri Elektronike (z. E.G.) për të cilin nuk provohet përvoja dy vjeçare e punës, ndërsa z. M. N. është i diplomuar në fakultetin e Inxhinierisë së Telekomunikacionit si inxhinier në Telekomunikacion. Për sa i përket dy specialistëve që sipas kriterit duhet të jenë të certifikuar për shërbimin dhe riparimin e pajisjeve, nuk ka asnjë të dhënë në dosje nëse janë apo jo dy të certifikuar sipas kriterit. Sa më sipër, komisioni i prokurimeve me vlerë të vogël duhej të s'kualifikonte operatorin ekonomik për mos përmbushjen e kriterëve të ndodhura në Ftesën për Ofertë pika nr. 2 dhe pika nr. 6.

2. Nga auditimi i procedurës me objekt Blerje materiale kancelarie, të tjera zyre rezulton Kjo procedurë është parashikuar dhe realizuar bazuar në kërkesën e Sektorit të Shërbimeve të Përgjithshme dhe Emergjencave civile me nr. 3334 prot., datë 12.03.2024. Me Procesverbalin e datës 24.04.2024 është përlogaritur fondi limit prej 950,000 lekë bazuar në çmimet e marra nga subjektet me aktivitet në fushën e objektit të prokurimit. Me Urdhrin nr. 21, datë 24.04.2024, të znj. R. Xh. në cilësinë e Titullarit të AK është urdhëruar komisioni për procedurat e prokurimit me vlera të vogla nga ana e të cilit është nisur më pas procedura. Komisioni me vlerë të vogël ka hartuar Formularin nr. 3 *Ftesë për ofertë*, ku janë përcaktuar edhe kriteret për kualifikim të cilat janë argumentuar me procesverbalin e datës 24.04.2024 dhe janë paraqitur më pas edhe në SPE. Për këtë procedurë kanë marrë pjesë 12 operatorë ekonomik nga të cilët janë s'kualifikuar / refuzuar 6 dhe kualifikuar 6. Operatorët e kualifikuar sipas ofertës janë:

- 1.IT Gj. K., me vlerë 500,000 lekë;
- 2.E. Q., me vlerë 563,042 lekë;
- 3.N. H., me vlerë 648,000 lekë;
- 4.F. E., me vlerë 730,000 lekë;

5.A.O., me vlerë të ofruar prej, 789,000 lekë;

- 6.Start - 2022, me vlerë të ofruar prej, 833,333 lekë;

Nga ana e KPVV është shpallur fitues OE renditur i pesti A.O., pasi OE të renditur të parët janë s'kualifikuar për mos përmbushje të kriterëve të përcaktuara në Ftesën për Ofertë. Nga auditimi konstatohet se në dosjen e OE të shpallur fitues nuk plotësohen kriteret e Ftesës për Ofertë, konkretisht pika nr. 5 dhe pika nr. 7:

'Pika 5. Operatori Ekonomik duhet të ketë realizuar të paktën 1 (një) furnizim të ngjashëm me objektin e prokurimit të realizuar gjatë 3 (tre) viteve të fundit.

Për të vërtetuar këtë Operatori Ekonomik duhet të paraqesë:

a) Për përvojën e mëparshme të realizuar me ente publike, Operatori ekonomik duhet të paraqesë faturë dhe / ose vërtetimin e lëshuar nga Enti Publik për përmbushjen me sukses të kontratës, ku të shënohen vlera dhe afati i përfundimit të kontratës

b) Për përvojën e mëparshme të realizuar me sektorin privat, operatori ekonomik duhet të paraqesë fatura tatimore të shitjes, të plotësuara sipas kërkesave të legjislacionit në fuqi, dhe të deklaruar në organet tatimore, ku shënohen datat, shumat dhe shërbimet e realizuara.

Për këtë kriter, OE ka paraqitur kontratë të lidhur me subjekt privat të datës 11.07.2023 por me objekt *Software*, pra të ndryshëm nga ai që kërkohet të prokurohet.

'Pika 7. Operatori ekonomik shpallur fitues duhet të disponojë një automjet transporti, për transportin e mallrave objekt prokurimi, në pronësi ose me qira ku për vërtetimin e tij duhet të paraqesë dokumentacionin: Kontratë Qiraje Noteriale (në rastin kur mjeti është me qira) dhe: Certifikata e Pronësisë, Leje e qarkullimit, Certifikatë e kontrollit Teknik, Siguracionet, dhe Taksat e paguara.'

Për këtë kriter, OE ka paraqitur ka paraqitur kontratë qiraje të lidhur me subjektin S. , në datën 08.05.2024, pra një ditë pas shpalljes si OE fitues. Gjithashtu konstatohet se mjeti për të cilën është kryer kontrata e dhënies me qira, i përket automjetit tip Iveco Fiat me targë A. (autobot), i cili sipas dokumentacionit fotografik nuk është i përshtatshëm për kryerjen e shërbimit objekt prokurimi. Për sa më sipër, komisioni i prokurimeve me vlerë të vogël duhej të s'kualifikonte operatorin ekonomik për mos përmbushjen e kriterëve.

Sa më sipër është në kundërshtim me:

Ligjin nr. 162/2020, “Për prokurimin publik”, neni 2 Qëllimi ku përcaktohet se:

‘Qëllim i këtij ligji është:

- a) të rrisë eficiencën dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik;
 - b) të sigurojë mirëpërdorim të fondeve publike dhe të ulë shpenzimet procedurale;
 - c) të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik;
 - ç) të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë;
 - d) të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik;
 - dh) të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik’
- neni 3, Parime të përgjithshme, ku përcaktohet se:

‘1. Autoritetet dhe entet kontraktore garantojnë trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për operatorët ekonomikë, si dhe veprojnë me transparencë e në mënyrë proporcionale.

2. Autoritetet dhe entet kontraktore nuk duhet të shmangin fushën e zbatimit të këtij ligji ose të ngushtojnë në mënyrë artificiale konkurrencën. Konkurrenca konsiderohet se është ngushtuar artificialisht kur prokurimi përgatitet me qëllimin për të favorizuar ose dëmtuar në mënyrë të padrejtë operatorë ekonomikë të caktuar.

3. Autoritetet dhe entet kontraktore janë të detyruara të zbatojnë detyrimet e përcaktuara në legjislacionin mjedisor, social e të punës dhe në dispozitat e marrëveshjeve dhe konventat ndërkombëtare, të ratifikuara në përputhje me Kushtetutën.

neni 80, Parimet e procesit të përzgjedhjes ku përcaktohet se:

‘1. Kontratat jepen mbi bazën e kriterëve të përcaktuara, pasi autoriteti ose enti kontraktor të ketë verifikuar që janë përmbushur të gjitha kushtet e mëposhtme:

a) oferta përmbush kërkesat, kushtet dhe kriteret e përcaktuara në njoftimin e kontratës ose në ftesën për ofertë dhe në dokumentet e tenderit, duke marrë në konsideratë, sipas rastit, variantet e paraqitura;

b) operatori ekonomik, që ka dorëzuar ofertën, përmbush kriteret e kualifikimit e të përzgjedhjes dhe nuk ndodhet në ndonjë nga situatat që përbëjnë shkak për s'kualifikim;

2. Autoritetet ose entet kontraktore mund të vendosin refuzimin e ofertës, pavarësisht vlerës së saj, nëse vlerësohet se oferta e paraqitur nuk është në përputhje me detyrimet që rrjedhin nga zbatimi i legjislacionit vendas, marrëveshjeve ndërkombëtare ose legjislacionit vendas në fushën e mjedisit, mbrojtjes shoqërore dhe punës;

3. Autoritetet ose entet kontraktore i shqyrtojnë ofertat e paraqitura bazuar në dokumentacionin e dorëzuar nga operatorët ekonomikë dhe legjislacionin përkatës në fuqi;

4. Në çdo rast, nëse autoriteti ose enti kontraktor vihet në dijeni të një fakti që është kusht për s'kualifikimin e operatorit ekonomik të shpallur fitues, deri në momentin e lidhjes së kontratës merr vendim për s'kualifikimin e tij sipas parashikimeve në këtë ligj.”

neni 92, Shqyrtimi i ofertave, ku përcaktohet se:

‘1. Autoriteti ose enti kontraktor, kur e shikon të arsyeshme, u kërkon ofertuesve sqarime për ofertat e tyre, për shqyrtimin, vlerësimin dhe krahasimin sa më të drejtë të këtyre ofertave. Pa cenuar dispozitat e parashikuara në këtë ligj, nuk duhet të kërkohet, të ofrohet ose të lejohet asnjë ndryshim në përmbajtjen e ofertës, përfshirë ndryshimet në vlerë apo ndryshime që synojnë të kthejnë një ofertë të pavlefshme në të vlefshme.

2. Autoriteti ose enti kontraktor, pavarësisht nga përcaktimi i pikës 1 të këtij neni, duhet të korrigjojë vetëm gabimet aritmetike, që zbulohen gjatë shqyrtimit të ofertave. Autoriteti ose enti kontraktor njofton menjëherë për këto korrigjime ofertuesin që ka paraqitur ofertën. Kur ofertuesi nuk pranon korrigjimin e një gabimi aritmetik, oferta e tij do të s'kualifikohet.

3. Autoriteti ose enti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit 38 të këtij ligji.'

VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 1, 'Përgjegjësia e autoritetit/entit kontraktor', ku përcaktohet se:

'1. Autoriteti/enti kontraktor është përgjegjës për menaxhimin e fondeve publike të përcaktuara për përdorim në prokurimet publike, në përputhje me dispozitat e ligjit nr. 162/2020, "Për prokurimin publik" (në vijim "LPP") të këtyre rregullave dhe udhëzimeve të Agjencisë së Prokurimit Publik (në vijim "APP"), të dala në bazë dhe për zbatim të LPP-së.'. neni 82, Shqyrtimi dhe vlerësimi i ofertave, ku përcaktohet se:

'2. Komisioni i vlerësimit të ofertave verifikon dhe vlerëson ofertat e dorëzuara, duke kualifikuar vetëm ato oferta që përmbushin kërkesat për kualifikim, të përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe janë të përgjegjshme/vlefshme.'

Udhëzimi e Agjencisë së Prokurimit Publik me nr. 5, datë 25.06.2021 "Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike".

Shkaku i situatës së mësipërme ka ardhur si pasojë e veprimeve dhe mosveprimeve të anëtarëve të KPVV.

Ndikimi situatës së mësipërme ka shkaktuar lidhje të kontratës me OE nga ana e të cilëve nuk përmbushen të gjitha kërkesat e përgjithshme dhe të veçanta të vendosura nga ana e AK nuk garanton arritjen e kërkesave të bëra për prokurim nga sektorët përkatës.

Në lidhje me sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e KPVV znj. V. V. , z. A. N. dhe znj. N. Z.

Për sa më sipër, nga ana e anëtarëve të NJP znj. V. V. , z. A.N. dhe znj. N. Z. është paraqitur observacioni¹⁸ me nr. 182/22 prot., datë 04.07.2025 dhe në KLSH me nr. 24/12 prot., datë 10.07.2025 ku janë paraqitur observacionet përkatëse si më poshtë trajtuar:

Pretendimi i subjektit:

"Procedura Riparim fotokopje

... kundërshtojmë duke ritheksuar se në pikën 2 të Ftesës për Ofertë, është kërkuar deklaratë të cilën OE e ka paraqitur dhe është plotësuar, pasi nuk është kërkuar paraqitja e dokumentacionit provues. Në procedurën objekt auditimi OE ka dorëzuar deklaratën me anën e të cilës deklaroi se c) nuk është dënuar për shkelje penale, në përputhje me Nenin 76, pika 1 të ligjit 162/2020;

d) nuk është dënuar me vendim të gjykatës së formës së prerë, për vepra që lidhen me veprimtarinë profesionale.

Nga sa më sipër kriteri konsiderohet i plotësuar, pasi OE ka plotësuar kriterin e vendosur në ftesën për ofertë dhe se komisioni i prokurimit me vlerë të vogël ka bërë vlerësimin bazuar kriterëve të vendosura në ftesën për ofertë dhe jo përtej asaj çka është kërkuar. Bashkëlidhur do të gjeni një kopje të formularit të deklarimit. Në lidhje me përvojën 2 vjeçare të punës për inxhinierët, risqarojmë se eksperiencia për inxhinierët është provuar nëpërmjet paraqitjes së CV-së së dorëzuar nga OE. Nga sa më sipër kriteri konsiderohet i plotësuar, pasi OE ka plotësuar kriterin e vendosur në ftesën për ofertë dhe se komisioni i prokurimit me vlerë të vogël ka bërë vlerësimin bazuar kriterëve të vendosura në ftesën për ofertë dhe jo përtej asaj çka është kërkuar (bashkëlidhur CV).

¹⁸ Ky observacion rezulton i firmosur vetëm nga ana e njërit prej anëtarëve të KPVV, znj. V. V..

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Pretendimet tuaja si më sipër nuk merren në konsideratë nga ana e grupit të auditimit pasi ato nuk sjellin fakte shtesë pas gjetjeve të bëra gjatë fazës së auditimit në terren. Sqarojmë se referuar neni 82 *Formulari përmbledhës i vetëdeklarimit të ligjit nr. 162/2020 'Për prokurimin publik'* dhe neni 26 të VKM nr. 285/2021 *'Për miratimin e rregullave të prokurimit publik'*, formulari përmbledhës konsiderohet si provë paraprake dhe referuar përsëri neni 26 të VKM nr. 285/2021, pika 6, paragrafi i V citohet se:

'Gjithashtu, dokumentet provuese, që do të paraqiten për të provuar vetëdeklarimet e bëra, duhet të paraqiten në origjinal ose të njësuara me origjinalin dhe të provojnë gjendjen faktike të ofertuesit në kohën e ofertimit të tij.' Pra, pavarësisht faktit se nuk është kërkuar dokument provues nga ana e anëtarëve të KPVV për pikat 2.c dhe 2.d, detyrimi për paraqitjen e provave për deklarimet e bëra sipas formularit përmbledhës të vetëdeklarimit buron nga VKM si më sipër. Për sa i takon, specialistëve sqarojmë se kriteri ka qenë për 2 inxhinierë elektronikë kur në fakt është dëshmuar për disponimin e një inxhinieri elektronik dhe një tjetri si inxhinier në telekomunikacion, programe studimi këto të ndryshme e që bëjnë pjese në Ciklin e I-rë, Programi i Studimit Bachelor.

Për sa më sipër pretendimet tuaja nuk qëndrojnë dhe si të tilla ato nuk merren në konsideratë nga ana e grupit të auditimit.

Pretendimi i subjektit:

"Procedura Blerje materiale kancelarie, të tjera zyre

Në lidhje me konstatimin e grupit të auditimit të KLSH se operatori ekonomik nuk ka paraqitur kontratë (faturë) të ngjashme me objektin e prokurimit, ritheksojmë se për plotësimin e kësaj pike nuk është kërkuar faturë me vlerë të caktuar apo përqindje në raport me fondin limit, pasi është procedurë me vlerë të vogël në të cilin referuar kuadrit ligjor për prokurimet publike në fuqi, në ftesën për ofertë nuk publikohet fondi limit, por minimalisht një faturë për furnizime të ngjashme ku provon se ka tregtuar artikujt të njëjtë me ato në ftesën për ofertë, p.sh. në artikullin 1 të ftesës për ofertë 'Bateri 1.5 V të vogla AAA'. Nga sa më sipër kriteri konsiderohet i plotësuar. Bashkëlidhur do të gjeni kopje të faturës.

Në lidhje me konstatimin e grupit të auditimit të KLSH se mjeti për të cilën është kryer kontrata e dhënies me qira, i përket tipit Iveco Fiat (autobot), i cili sipas dokumentacionit fotografik nuk është i përshtatshëm për kryerjen e shërbimit objekt prokurimi, risqarojmë se OE me dokumentacionin e paraqitur, e plotëson kriterin pasi ka paraqitur dokumentacionin për një automjet, ndodhur në këto kushte komisioni nuk mund të s'kualifikojë operatorin ekonomik pasi do të sillte rritje të kostos duke kaluar tek operatori ekonomik i radhës. Sqarojmë gjithashtu se për realizimin e kontratës operatori ekonomik mund të përdorë edhe automjet tjetër më të përshtatshëm, sikurse ka rezultuar se kontrata është përmbushur nga operatori i shpallur fitues.."

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Pretendimet tuaja si më sipër në lidhje me furnizimin e ngjashëm nuk merren në konsideratë nga ana e grupit të auditimit pasi ato nuk sjellin fakte shtesë pas gjetjeve të bëra gjatë fazës së auditimit në terren. Për sa i takon mjetit të transportit sqarojmë se kriteri ka qenë që OE ... duhet të disponojë një automjet transporti, për transportin e mallrave objekt prokurimi Fakt është se automjeti tip Iveco Fiat me targë A. (autobot) nuk është i përshtatshëm për transportin e mallrave objekt prokurimi.

Grupi i auditimit merr në konsideratë observacionin në lidhje me referencën ligjore për Udhëzimin nr. nr. 5, datë 25.06.2021 duke bërë edhe korrigjimet përkatëse përgjatë materialit.

IV. REKOMANDIME

A.MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2024-2026 u konstatua se:

- Ministria e Financave dhe Ekonomisë ka hartuar dokumentin e Programit Buxhetor Afatmesëm 2024-2026, i cili është dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit me shkresën nr. 7929/18 prot., datë 02.05.2023, jashtë afatit të përcaktuar.

- Kërkesat shtesë të buxhetit të MFE (në shumën totale 3,194,019 mijë lekë për 11 programe) në kushtet kur limitet buxhetore janë të kufizuara dhe kërkesat shtesë për disa programe janë të shumta, ato nuk janë të prioritizuara nga më e domosdoshmja dhe më emergjentja tek ajo më pak, në mënyrë që të garantohet dhe përzgjedhja e duhur për financimin e tyre.

- Konstatohet mungesa e raporteve dhe analizave gjinore si pjesë e planit buxhetor afatmesëm, si dhe kryerja e seancave dëgjimore me përfaqësues të shoqërisë civile.

Veprimet e mësipërme janë kryer në kundërshtim me Udhëzimin nr. 7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së PBA-së”, pika 2.5 dhe Udhëzimin nr. 5 datë 28.02.2023 “Për përgatitjen e PBA 2024-2026”, pika 9/a.

2. Nga auditimi i kërkesave buxhetore të hartuara nga Ekipi i Menaxhimit të Programeve, janë dërguar kërkesat buxhetore për PBA 2024-2026, dhe janë konstatuar disa mangësi si vijon:

- për 2 (dy) programe buxhetore (04130, 04160) nuk është hartuar kërkesa buxhetore me pasqyrat e konsoliduara nga EMP-ja, si dhe nuk janë përcjellë në mënyrë shkresore tek nëpunësi zbatues;

- për 3 (tre) programe buxhetore (01120, 11130 dhe 09240) mungojnë disa nga pasqyrat sipas anekseve në formatin standard të udhëzimit;

- për 3 (tre) programe buxhetore (04170, 01150 dhe 01160) janë planifikuar në pasqyrën e të ardhurave, në zërin “*Të ardhura nga gjocat*” përkatësisht në shumën 326, 690 mijë lekë. Praktika mbi planifikimin e të ardhurave nga gjocat nuk mund të parashikohet e as të përcaktohet në një shumë të pritshme vlera e masave administrative, duke u konsideruar si e ardhur e pritshme.

3. Nga auditimi mbi planifikimin e investimeve në PBA 2024-2026 u konstatua se plani i miratuar i buxhetit për Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë është më i ulët me 13,956,332 mijë lekë krahasuar me tavanin e miratuar në PBA, edhe pse janë paraqitur kërkesa shtesë në vlerën 3,194,019 mijë lekë. Financimi total është rritur në disa programe, por shpërndarja nuk është kryer në mënyrë proporcionale sipas kërkesave dhe nevojave reale të paraqitura nga institucionet. Si rezultat, disa programe, si “Sigurimet Shoqërore” dhe “Strehimi”, kanë përfituar fonde më të ulëta se kërkesat e parashtruara, duke krijuar një shpërndarje të pabarabartë të burimeve dhe duke ndikuar në vijimësinë e disa projekteve për shkak të riallokimit të fondeve.

Gjithashtu, nga auditimi i planifikimit të investimeve në PBA 2024–2026, sipas Shtojcës 1/a, pasqyra nr. 6 dhe nr. 7, konstatohen mangësi në konceptimin dhe grupimin e projekteve të investimit, ku për planifikimin e TVSH-së për investimet me financim të huaj, është përdorur një formulim i përgjithshëm “TVSH për projekte me financim të huaj” pa specifikuar se për cilat projekte konkrete bëhet ky planifikim.

Veprimet e mësipërme janë kryer në kundërshtim me Udhëzimin nr. 7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së PBA-së”, pika 2.4, 4.3, 4.5, 6.1, 6.2 dhe 6.3.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 19-20 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1.Rekomandimi: Strukturat përgjegjëse të buxhetit në Ministrinë e Financave të marrin masat e nevojshme për hartimin dhe dorëzimin e Programit Buxhetor Afatmesëm në mënyrë të plotë, të saktë dhe brenda afateve të përcaktuara, duke siguruar përgatitjen e dokumentacionit të plotë nga Ekipet e Menaxhimit të Programeve, prioritarizimin e kërkesave

buxhetore sipas rëndësisë dhe ndikimit, shmangien e planifikimeve jo realiste të të ardhurave, si dhe përfshirjen e analizave gjinore dhe konsultimeve me përfaqësues të shoqërisë civile, me qëllim përmirësimin e cilësisë dhe transparencës së procesit të planifikimit buxhetor.

Në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se 16 projekte investimi në shumën 1,310,363 mijë lekë të cilat janë realizuar gjatë vitit 2024, nuk kanë qenë të planifikuara në PBA 2024-2026. Sa më sipër, këto projekte janë çelur pa kaluar në procedurat e ciklit të miratimit në kuadër të mirëmenaxhimit të investimeve publike sikundër përcakton VKM nr. 185, datë 29.03.2018, *“Për menaxhimin e investimeve publike”* aneksi 1, pasi, këto projekte nuk kanë kaluar në procesin ligjor të miratimit të Planit Buxhetor Afatmesëm, veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 9936 datë 26.06.2008, *“Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”* si dhe Udhëzimin nr. 4, datë 25.01.2021 *“Për zbatimin e buxhetit të vitit 2021”*, pika 21. Gjithashtu, rezultoi se për vitin 2024, janë planifikuar në PBA 2024-2026, 38 projekte investimi me një vlerë totale prej 1,359,469 mijë lekë të cilat nuk janë përfshirë në asnjë fazë të buxhetit vjetor 2024 dhe as në planin fillestar apo në atë përfundimtar. Veprimet mësipërme janë kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 *“Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”*, i ndryshuar, neni nr. 40, Udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2018, i MFE-së *“Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”*, pika nr. 64, VKM 185, datë 29.03.2018 *“Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike”*, Aneksi 1.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 20-21 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1. Rekomandimi: Titullari i Ministrisë së Financave në bashkëpunim me Grupin e Menaxhimit Strategjik, të marrë masat që projektet e planifikuara në PBA të përfshihen në të gjitha fazat e buxhetit vjetor, duke reflektuar një koherencë të plotë ndërmjet planifikimit afatmesëm dhe zbatimit vjetor të buxhetit, si dhe në periudhat në vijim të eliminohen praktikatat e çeljes së projekteve të reja pa kaluar në procedurat e ciklit të menaxhimit të investimeve publike, me qëllim respektimin e disiplinës buxhetore.

Në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i rishikimeve buxhetore rezulton se gjatë vitit 2024, plani i buxhetit për Ministrinë e Financave në shpenzimet korrente dhe kapitale ka pësuar ndryshime të vazhdueshme, si në shtesa ashtu edhe në pakësime duke miratuar një numër të konsiderueshëm rishikimesh përmes lëvizjeve të fondeve në projektet ekzistuese, si dhe duke shtuar projekte të reja gjatë vitit. Këto ndryshime buxhetore kanë ardhur jo vetëm si rezultat i akteve normative të miratuara gjatë vitit, por edhe si pasojë e vendimmarrjes për kryerjen e rishpërndarjes së fondeve me impakt në buxhetin e Ministrisë së Financave, e cila konsiderohet me impakt negativ në treguesit e monitorimit të buxhetit. Veprimet e mësipërme janë kryer në kundërshtim me Udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2018 i Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, *“Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”*, pika 75. Nga auditimi konstatohet gjithashtu se, kërkesat për rialokim fondesh për shpenzimet operative të Aparatit të MF-së bëhen nga Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në rolin e NA të Aparatit dhe miratimi bëhet po nga Sekretari i Përgjithshëm, në këtë rast në rolin e NPA. Pra, Nëpunësi i Parë Autorizues ushtron njëkohësisht edhe funksionet e Nëpunësit Autorizues në Ministrinë e Financave duke rezultuar në mbivendosje të kompetencave ku i njëjti nëpunës i lartë i administratës publike është përgjegjës për procedura që përfshijnë kërkesën, miratimin, raportimin, ashtu edhe kontrollin. Veprimet e mësipërme janë kryer në kundërshtim ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, *“Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”*, i ndryshuar, neni 19.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 16-21 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

3.1.Rekomandimi: Ministria e Financave të marrë masa për minimizimin e rishikimeve të shpeshta gjatë vitit, duke siguruar një planifikim të qëndrueshëm dhe real të shpenzimeve, si dhe rishikimin e mekanizmave të brendshme të menaxhimit të fondeve, duke shmangur mbivendosjen e kompetencave ndërmjet Nëpunësit të Parë Autorizues dhe Nëpunësit Autorizues. Sa më sipër është e rëndësishme me qëllim forcimin e parimit të ndarjes së funksioneve dhe garantimin e kontrollit të brendshëm efektiv në procesin buxhetor.

Në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave të anekseve shoqëruese të Raporteve të Monitorimit, të gjeneruara nëpërmjet Sistemit Informatik Financiar të Qeverisë (SIFQ) dhe Sistemit Informatik të Menaxhimit Financiar Shqiptar (AFMIS), konstatohet se për programin buxhetor 01130 “*Ekzekutimi i Pagesave të Ndryshme*” mungojnë të dhënat për artikullin ekonomik 232 “*Transferta kapitale*”, në vlerën 600 milion lekë sipas planit të rishikuar dhe në vlerën 364.8 milion lekë sipas realizimit për 12-mujorin e vitit 2024. Kjo mospërputhje ka ardhur si pasojë e mosrealizimit të projektit të investimit të parashikuar në PBA 2024-2026 për mirëmbajtjen e Sistemit SIFQ, duke ndikuar drejtpërdrejt në pamundësinë e raportimit të saktë dhe të plotë të të dhënave financiare nga sistemi, si në nivel analitik të programit ashtu edhe në ndarjen sipas artikujve ekonomikë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*” neni 5 dhe Udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2018, e MFE “*Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit*”, pika 78.(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 25-33 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1 Rekomandimi: Ministria e Financave të marrë masat e nevojshme për të siguruar funksionimin e plotë dhe të qëndrueshëm të Sistemit Informatik Financiar të Qeverisë (SIFQ), përmes realizimit të projekteve të planifikuara për mirëmbajtjen dhe përmirësimin e tij, si dhe të garantojë që të gjitha të dhënat financiare të raportuara në sistemin AFMIS të jenë të plota, të sakta dhe të rakorduara në kohë reale, me qëllim rritjen e transparencës, llogaridhënies dhe besueshmërisë së procesit të monitorimit buxhetor.

Në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i procesit të inventarizimit të aktiveve në Ministrinë e Financave, rezultoi se për vitin 2024 ky proces nuk ka qenë i plotë, pasi:

-Janë verifikuar vetëm aktivet në ngarkim të punonjësve aktualë të Ministrisë së Financave, në momentin e ngritjes së Komisionit të Inventarizimit dhe jo për të gjitha aktivet në përdorim të Ministrisë;

- Verifikimi është kryer mbi bazën e kartelave dhe regjistrimeve të muajit dhjetor 2023 dhe jo mbi të dhëna që i përkasin vitit 2024.

-Sipas procesverbaleve 4 dhe 5 të Komisionit të Inventarizimit, artikujt në magazinë, nuk janë verifikuar fizikisht për shkak të pamundësisë për t’i aksesuar;

-Për aktivet e propozuara si “jashtë funksionit”, në Raportin e Komisionit të Inventarizimit, nuk ka vijuar procesi i mëtejshëm i vlerësimit të tyre, proces i cili sipas pikës 95 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” kryhet gjatë ose pas procesit të inventarizimit.

Deri në fund të auditimit në terren, cikli i plotë i inventarizimit të aktiveve për vitin 2023 nuk është përmbyllur, duke filluar nga evidentimi fizik dhe dokumentar i tyre, trajtimi i diferencave midis gjendjes faktike dhe asaj të pasqyruar në regjistrimet kontabël, përfshirë vlerësimin dhe propozimin për asgjësim të aktiveve të dëmtuara apo të papërdorshme, deri te marrja e masave për përditësimin dhe pasqyrimin e saktë të gjendjes së aktiveve në regjistrat kontabël të Ministrisë së Financave.

Ndërkohë, për vitin 2024, pas ndarjes institucionale të ish-Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, nuk është realizuar procesi i inventarizimit të aktiveve për Ministrinë e Financave, çka sjell mosparaqitje të situatës reale të gjendjes pasurore në pasqyrat financiare

të Ministrisë së Financave. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 25-27 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

5.1 Rekomandimi: Nëpunësi autorizues i Ministrisë së Financave të marrë masa për organizimin dhe përmbylljen e procesit të plotë të inventarizimit fizik të të gjitha aktiveve në pronësi të Ministrisë së Financave, duke përfshirë aktivet në ngarkim të punonjësve, artikujt në magazinë, si dhe aktivet e evidentuara nga Komisioni i Inventarizimit si “jashtë funksionit”, të cilat pas përfundimit të inventarizimit të vijnë me procedurat e vlerësimit të mëtejshëm, siç parashikohet në Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, deri në paraqitjen e gjendjes faktike në regjistrat kontabël.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i saktësisë dhe ekzistencës së elementëve të pasqyrave financiare të vitit 2024 të Ministrisë së Financave (MF) rezultoi se, pavarësisht ndarjes së ish Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë (MFE), që prej muajit Janar 2024, ku me anë të VKM-së nr. 31, datë 17.01.2024 janë përcaktuar fushat e përgjegjësisë së MF-së “ndarja” në elementët e pasqyrave financiare nuk është pasqyruar, pavarësisht se nga Ministri i Financave, më datë 03.04.2024 është iniciuar procesi me ngritjen e një komisioni për ndarjen e aseteve të ish MFE,

, proces i cili ka vijuar me ngritjen e një komisioni të përbashkët ndër ministror mes MF dhe Ministrisë së Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit. Deri në fund të auditimit në terren ka rezultuar se procesi i ndarjes së aktiveve dhe detyrimeve mes dy ministrive nuk ka përfunduar. Me Procesverbalin e komisionit të përbashkët nga dy ministrinë për ndarjen e aseteve, të datës 28.12.2024 është bërë dorëzimi i aseteve tek MEKI, duke bashkëlidhur edhe fletëdaljet e magazinës, veprim i cili nuk është reflektuar në regjistrat kontabël të MF-së. Aktivitetet dhe detyrimet e ish MFE-së, vijnë të paraqiten në Pasqyrat Financiare të Ministrisë së Financave, pavarësisht kalimit të një pjese të aktiveve tek MEKI. Llogaria e vetme e pozicionit financiar që është ndarë është “Shpenzime të periudhave të ardhshme” (llogaria 486). Pasqyrat financiare të vitit 2024, të paraqitura nga MF nuk reflektojnë ndarjen e ish Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, pasi titullari i institucionit dhe nëpunësi i parë autorizues nuk kanë nxjerrë asnjë akt për finalizimin e procesit të ndarjes së Ministrisë së Financave, evidentimin e aktiveve, të drejtave dhe detyrimeve që i përkasin asaj si dhe reflektimin e situatës në regjistrat kontabël për të mundësuar një paraqitje reale të situatës në regjistrat kontabël, sipas përcaktimeve të pikës 26, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 25-33 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

6.1 Rekomandimi: Titullari i Ministrisë së Financave në bashkëpunim me Titullarin e Ministrisë së Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit të marrin masat për të përfunduar ndarjen fizike mes dy ish Ministrive lidhur me të drejtat dhe detyrimet, si dhe të autorizojnë reflektimet e ndarjes në regjistrat kontabël, me qëllim përgatitjen e pasqyrave financiare që ofrojnë situatën reale të të drejtave dhe detyrimeve.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i posteve të pasqyrës së pozicionit financiar të Ministrisë së Financave rezultoi si më poshtë:

Zërat analitikë të llogarisë “Ndërtim e konstruksione” (llog. 212) përmbajnë dhe zëra të ri/konstruksioneve të realizuara në shkollat e arsimit të mesëm profesional, të cilat nuk janë në pronësi apo nuk kontrollohen nga ana e Ministrisë së Financave dhe nga përdorimi i të cilave nuk priten përfitime të ardhme ekonomike. Për pasojë, në pasqyrën e pozicionit financiar kjo llogari paraqitet e mbivlerësuar. Njohja e këtyre zërave si aktive nga ana e Ministrisë është në kundërshtim me paragrafin 14 të Kuadrit Konceptual të Raportimit Financiar. Gjithashtu zërat analitikë në të dhënat e kartelave përkatëse të llogarive nuk

paraqiten të detajuar. Kartelat nuk përmbajnë minimumin e kërkuar të informacionit për çdo zë siç kërkohet në pikën 30 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011.

Shtesat e periudhës për llogaritë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje” dhe 218 “Inventar ekonomik” nuk janë klasifikuar dhe paraqitur saktë. Konkretisht, katër zëra të regjistruar nga Ministria e Financave si shtesa në llogarinë 218, në fakt duhej të ishin evidentuar si shtesa në llogarinë 214. Ndërkohë, një zë i njohur si shtesë në llogarinë 214 duhej të ishte klasifikuar në llogarinë 218. Si pasojë e këtij klasifikimi të pasaktë, llogaria 214 është nënvlerësuar me shumën 37,835,370 lekë, ndërsa llogaria 218 është mbivlerësuar me të njëjtën shumë.

Nga verifikimi i zërave analitikë të kësaj llogarie rezultoi se ka rikonstruksione, ndërtime të realizuara mbi aktive që nuk kontrollohen nga MF dhe prej të cilave nuk priten përfitime të ardhme ekonomike, të cilat janë shtuar në këtë llogari, në kundërshtim për përkufizimin e Aktivit të përcaktuar në paragrafin 14 të Kuadrit Konceptual të Raportimit Financiar. Gjithashtu lista analitike e kësaj llogarie nuk përmban kërkesat minimale të informacionit të kërkuar për to, sipas pikës 30 të UMFE nr. 8/2018. Në lidhje me këto klasa llogarie gjithashtu nuk ka një ndarje të tyre mes dy ministrive. Kjo llogari paraqet llogaritë e mbartura prej ish MFE-së;

Nga auditimi u konstatuar se llogaria e investimeve në Pasqyrat Financiare nuk është pasqyruar saktë. pasi nga verifikimi i investimeve me financim të huaj, të planifikuara nga Aparati i Ministrisë së Financave, tregoi se këto investime, të parashikuara gjatë fazave të planifikimit buxhetor, janë realizuar gjatë vitit 2024. Edhe pse fondet janë planifikuar dhe administrohen nga njësi brenda strukturës së Ministrisë së Financave (Drejtoria e CFCU dhe Drejtoria e Fondit Kombëtar), dhe disbursohen për llogari të aparatit të Ministrisë, ato nuk janë përfshirë në pasqyrat financiare të vitit 2024. Mospërfshirja e tyre bën që pasqyrat financiare të mos japin një pamje të plotë të veprimtarisë ekonomike. Si rezultat, aktivet (p.sh. AAM, AAJM apo shpenzimet për rritjen e tyre, sipas vlerësimit rast pas rasti) janë paraqitur të nënvlerësuar në masën e investimeve të realizuara me financim të huaj, në shumën 509,187,120 lekë.

-Në llogarinë “Furnitorë dhe llogari të lidhura me to” (401–408) vijon të paraqitet një shumë e mbartur ndër vite prej 166,867 lekë, e cila nuk është analizuar në lidhje me ekzistencën reale të detyrimit apo mundësinë e arkëtimit të tij, në kundërshtim me paragrafin Në llogarinë “Furnitorë dhe llogari të lidhura me to” (401–408) vijon të paraqitet një shumë e mbartur ndër vite prej 166,867 lekë, e cila nuk është analizuar në lidhje me ekzistencën reale të detyrimit apo mundësinë e arkëtimit të tij, në kundërshtim me kriteret e përcaktuara në njohjen e vlerësimit të detyrimeve siç përcaktohet në pikën 3.3 të Udhëzimit nr. 8/2018. Kjo shumë nuk është ndarë ndërmjet Ministrisë së Financave dhe Ministrisë së Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit pas ndarjes së funksioneve, duke sjellë mbivlerësim të detyrimeve të raportuara të MF llogari në shumën 166,867 lekë (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 34-39 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*)

7.1 Rekomandimi: Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar në bashkëpunim me strukturat drejtuese të Ministrisë së Financave, të marrin masa për:

- kryerjen e një analize të plotë e të gjitha posteve të aktiveve të njohura në pasqyrat financiare, në funksion të përmbushjes së kriterëve të njohjes sipas standardeve të kontabilitetit të sektorit publik; përditësimit të kartelave përkatëse të llogarive të aktiveve me informacionin bazë teknik, ekonomik dhe kontabël;

- ri klasifikimin e saktë të vlerave të aktiveve ndërmjet llogarive 214 dhe 218, në përputhje me udhëzimet për përgatitjen e pasqyrave financiare, me qëllim garantimin e pasqyrimit të drejtë të pozitës financiare të institucionit.

- konceptimin e një udhëzimi i brendshëm për trajtimin dhe pasqyrimin e investimeve të financuara nga donatorët, në mënyrë që të sigurohet konsistencë dhe përputhje me rregullat e kontabilitetit të sektorit publik

- ndarjen kontabël të aktiveve dhe detyrimeve midis Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dhe Ministrisë së Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit duke ndarë llogaritë e mbartura dhe duke evidentuar saktë pronësinë dhe përgjegjësinë mbi to;
- përfshirjen në pasqyrat financiare të vitit 2024 investimet e realizuara me financim të huaj, të cilat janë administruar nga struktura të Ministrisë së Financave, në mënyrë që pasqyrat të paraqesin një pamje të plotë dhe të drejtë të veprimtarisë ekonomike dhe aktiveve reale të ministrisë;
- vlerësimin e shumës së mbartur ndër vite prej 166,867 lekë, në llogaritë e furnitorëve, duke verifikuar ekzistencën reale të këtij detyrimi dhe përcaktuar nëse do vijojë si detyrim i Ministrisë së Financave apo Ministrisë së Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit.

Brenda vitit 2025 dhe në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i pagave të deklaruara në sistemin E-filling, konkretisht në formularin E-sig 025, Deklaratën e tatimit në burim për muajin Dhjetor 2025 dhe nga krahasimi me paraqitjen e detyrimeve mbi elementët e më poshtë ka rezultuar ;

-Llogaria “*Personeli dhe llogari të lidhura me to*” sipas përlllogaritjeve të grupit të auditimit paraqitet e nënvlerësuar në shumën 388,862 lekë;

-Llogaria “*Detyrim ndaj shtetit për tatim taksa*” (llog. 431) që përfaqëson tatimin e të ardhurave nga punësimi dhe tatimin në burim të muajit dhjetor 2024 (në të tre niptet e Aparatit të MF, Aparati i MF, Drejtoria e Përgjithshme e taksës së Pronës dhe CFCU), sipas përlllogaritjeve të bëra nga grupi i auditimit, gjithashtu paraqitet në pasqyrën e pozicionit financiar e nënvlerësuar në shumën 618,068 lekë;

Nga verifikimi i tatimeve të llogaritura nga Aparati i Ministrisë së Financave, u konstatua se në plotësimin e deklaratave të tatimit në burim ka pasur pasaktësi për 9 muaj, si në përlllogaritjen e masës së tatimit, ashtu edhe në deklaratat e dorëzuara në sistemin E-filing, duke deklaruar një shumë më të lartë se detyrimi real, në total 74,522 lekë.

Llogaria “*Sigurimet shoqërore*” (llog. 435) paraqitet sigurimet shoqërore për pagat e muajit Dhjetor 2024, sipas përlllogaritjeve të grupi të auditimit paraqitet e nënvlerësuar në shumën 1,331,734 lekë;

Llogaria “*Sigurime Shëndetësore*” (llog. 436) sipas përlllogaritjeve të grupi të auditimit **paraqitet e nënvlerësuar në shumën 1,154,662**, në kundërshtim me pikën 10.3 të Udhëzimit nr. 23/2014, të ndryshuar.(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 36-38 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

8.1 Rekomandimi: Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të marrë masa për kryerjen e veprimeve korrigjuese në llogaritë përkatëse të shpenzimeve dhe në deklaratat tatimore, në retrospektivë, me qëllim pasqyrimin e informacionit sa më të plotë dhe të saktë në pasqyrat financiare.

Brenda vitit 2025 dhe në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i bërë llogarive të Pasqyrës së Përformances Financiare rezultoi se, llogaria 6001 “*Paga personel i përhershëm*” për periudhën 2024 paraqitet e nënvlerësuar në shumën 315,279 lekë;

Llogaria “*Sigurimet shoqërore*” paraqitet e nënvlerësuar në shumën 349,262 lekë dhe Llogaria “*Sigurimet shëndetësore*” paraqitet e nënvlerësuar me 170,669 lekë, në kundërshtim me normat e përcaktuara në pikën 10.3 të Udhëzimit nr. 23/2014, të ndryshuar.

Nga verifikimi i pagesave të kryera nga Ministria e Financave, grupi i auditimit analizoi zbatimin e afatit 30-ditor për likuidimin e faturave. Gjatë vitit 2024, janë regjistruar gjithsej 961 urdhër-shpenzime në sistemin SIFQ. Nga këto, u konstatua se 173 pagesa (ose 18%) kanë tejkaluar afatin 30-ditor të parashikuar në germën “a” të nenit 6 të ligjit nr. 48, datë

24.04.2014, “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore dhe tregtare”, i ndryshuar. 788 pagesa janë likuiduar brenda afatit 30 ditor (82%).

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 38-41 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

9.1 Rekomandimi: Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të marrë masa për kryerjen e veprimeve korrigjuese, duke reflektuar vlerat reale të shpenzimeve për paga dhe kontribute për vitin 2024 në pasqyrat financiare.

Brenda vitit 2025 dhe në vijimësi

9.2.Rekomandimi Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit të përforcojnë monitorimin e zbatimit të afatit 30-ditor për pagesa, duke vlerësuar edhe mundësinë e krijimit të një mekanizmi automatik sinjalizimi në sistemin SIFQ për rastet që i afrohen afatit ligjor të pagesës.

Brenda vitit 2025 dhe në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i aktivitetit të Drejtorisë së Menaxhimit të Burimeve Njerëzore u konstatua një numër i lartë vendesh vakante si më poshtë: 4 pozicione *Drejtor i Përgjithshëm*, 5 pozicione *Drejtor Drejtorie*, 11 pozicione *Përgjegjës Sektori* dhe 40 pozicione *Specialist*. Si rezultat, detyrat e parashikuara për tu realizuar nga punonjësit e këtyre pozicioneve vakante, ushtrohen nga punonjësit aktualë në marrëdhënie pune. Kjo situatë e karakterizuar nga mbingarkesë për stafin ekzistues rrezikon të cenojë performancën dhe cilësinë e punës, veçanërisht në kushtet kur 3 ish punonjës gjyqfitues të institucionit vijnë të mbeten të pa sistemuar duke u shoqëruar me kosto shtesë për buxhetin e shtetit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 52-57 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

10.1 Rekomandimi: Titullari i Ministrisë së Financave, në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore dhe Departamentin e Administratës Publike, të marrin për ti dhënë prioritet plotësimi të pozicioneve vakante, si një proces me rëndësi e që kërkon vëmendje dhe përmirësime të menjëhershme.

Menjëherë

11.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i aktivitetit të Drejtorisë së Menaxhimit të Burimeve Njerëzore u konstatua se kjo njësi nuk ka një databazë të dhënash mbi angazhimin e punonjësve të Ministrisë në borde, komisione këshilla mbikëqyrës etj, siç parashikohet në VKM nr. 656, datë 31.10.2018 “Për përcaktimin e masës së shpërblimit të anëtarëve të këshillave, bordeve ose komisioneve të përhershme të njërive të qeverisjes qendrore” pikën 8 dhe Ligjin nr. 9131/08.09.2023 “Për rregulla të etikës në administratën publike” neni 8 “Lejimi i veprimtarive të jashtme”, pika 1.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 53-55 Raportit Përfundimtar të Auditimit)

11.1 Rekomandimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore, të marrë masa për krijimin e një sistemi të centralizuar për mbledhjen dhe administrimin e informacionit mbi veprimtaritë e jashtme që kryen secili punonjës i ministrisë, për monitorimin e veprimtarive të jashtme të punonjësve e cila do të kontribuonte në përmirësimin e menaxhimit të burimeve njerëzore dhe do të zvogëlonte mundësinë e konflikteve të interesit.

Menjëherë

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjeve për punonjësit me Kod Pune (me kontratë) u konstatua se, në zbatim të VKM-së nr.39, datë 24.01.2024, “Për përcaktimin e numrit të punonjësve me kontratë të përkohshme, në njësitë e qeverisjes qendrore”, nga ana e aparatit të Ministrisë së Financave, për vitin 2024 janë miratuar gjithsej 67 punonjës me kontratë pune të përkohshme, me kohëzgjatje 6 orë pune/ditë. Për këtë kategori të punësuarish, Ministria e Financave nuk ka të miratuar një rregullore apo udhëzim të brendshëm për rekrutimin me kritere

të përcaktuara në lidhje me punësimin si dhe nuk ka gjurmë për njoftimin dhe punësimin apo intervistimin / testimin e punonjësve deri në përzgjedhjen e tyre.

Nga auditimi i dosjeve të personelit për rregullshmërinë e administrimit të dokumenteve të nevojshme, nga 14 praktika të përzgjedhura të punonjësve me status të nëpunësit civil, rezultoi se, edhe pse disponoheshin fletët e inventarit, në 4 raste mungonte fleta prezantuese e sipas lidhjes nr. 2 të VKM nr. 117, datë 05.03.2014 “Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”. Gjithashtu u audituan 12 dosje të punonjësve me kontratë, nga ku u konstatua se në 7 raste nuk disponohej dokumente si vërtetim gjykate, kopje të diplomës dhe listës së notave të noterizuar, CV, kopje të kartës së identitetit, raport mjeko-ligjor, etj. Veprimet si më sipër janë në kundërshtim me ligjin “Për arkivat” pika 4 dhe 5 si dhe VKM nr. 833, datë 28.10.2020 “Për rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”, kapitulli II, “Dosja e personelit”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe63-64 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

12.1.Rekomandimi: Ministria e Financave të marrë masa për krijimi e një rregulloreje të brendshme të qartë dhe të detajuar për rekrutimin e punonjësve, si një hap i domosdoshëm për të siguruar një proces transparent, të drejtë dhe efikas rekrutimi.

Menjëherë dhe në vijimësi

12.2. Rekomandimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore, në bashkëpunim me Sektorin e Përpunimit të Dosjeve, të marrin masa dhe të ndjekin procedurën standarde të administrimit të dosjeve të personelit për të gjithë punonjësit e Ministrisë si dhe të kryejnë përditësimin e tyre me dokumentacionin e nevojshëm.

Menjëherë dhe në vijimësi

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me zbatimin e kontratës me objekt *Rikonstruksion i Shkollës Profesionale “Herman Gmeiner”*, rezultoi se në përfundim të procedurës së prokurimit të zhvilluar nga ana e Autoritetit Kontraktor Ministria e Financave dhe Ekonomisë (MFE), pas shpalljes së fituesit OE M.K. & R.E. me përfaqësues ligjor z. B. M. me nr. licence për zbatim punimesh NZ. 7077/11, datë 27.05.2022, sipas shkresës me nr. 9106/13 prot., datë 22.08.2022, është lidhur kontrata për punime me vlerë 26,634,099.5 lekë pa TVSH. Pas nënshkrimit të kontratës më 22.08.2022 dhe fillimit të punimeve më 11.11.2022, sipas të dhënave të disponueshme, janë kryer pagesat përkatëse ndaj kontraktorit. Konkretisht, përmes situacioneve nr. 1 dhe nr. 2, brenda vitit 2022, kontraktorit i është likuiduar një shumë prej 15,000,000 lekë me TVSH.

Nga analiza e grafikut të punimeve, relacioneve teknike të secilit situacion pjesor, të dhënave të ditarit të punimeve për ditët e punës, kapacitetet e punëtorisë, normat orare të zërave të punës, ditët efektive të punuara, dokumentacioneve të tjera pjesë të dosjes teknike, procesverbalit të pezullimit dhe rifillimit të punimeve, grafikut të përmirësuar e të azhornuar sipas faktit në datën 02.05.2023 nga ana e mbikëqyrësit të punimeve, punimeve të kryera në fakt deri në përfundim të kontratës si dhe korrespondencave në përgjithësi arrihet në konkluzionin se në periudhën 11 nëntor 2022 – 16 dhjetor 2022¹⁹, nga ana e kontraktorit të punimeve janë situacionuar punime të pakryera në fakt (në momentin e situacionimit të tyre), të cilat njëkohësisht edhe janë certifikuar nga ana e mbikëqyrësit të punimeve dhe likuiduar me pas nga ana e AK. Referuar grafikut paraprak të punimeve si dhe atij të përmirësuar sipas faktit të sjellë në datën 02.05.2023 nga ana e mbikëqyrësit të punimeve për argumentimin e shtyrjes së afatit, si dhe duke bërë përlllogaritjet teknike, ecuria progresive në vlerë e punimeve në datat e situacionimit nr. 1 dhe nr. 2 duhet të ishte respektivisht sipas sqarimeve të bëra në

¹⁹ Kohë gjatë së cilës janë paraqitur për likuidim situacionet nr. 1 dhe nr. 2.

Aneksin nr. 14. Duke bërë krahasimet midis vlerës së situacionuar e likuiduar si dhe vlerës së përlogaritur nga ana e grupit të auditimit për periudhën gjatë së cilës është realizuar secili prej dy situacioneve të para pjesore rezultojnë diferenca në vlerën **10,620,506 lekë me TVSH**, e cila përbën, me një afërsi të pranueshme, vlerën kumulative të paguar paradhënie ndaj kontraktorit OE M. K. & R. E. për punime të pakryera në fakt në momentin e kryerjes së likuidimeve në mënyrë të padrejtë dhe në kundërshtim me ligjin. Në kundërshtim me ligjin rezultoi të jetë kryer edhe situacioni nr. 3 i punimeve për vlerën prej **10,008,183 lekë me TVSH** pasi punimet kanë qenë teknikisht e pamundur të realizohen sipas sasive të situacionit deri në datën e 31.01.2023, por ndryshe nga dy situacionet e mëparshme nr. 1 dhe nr. 2, ky situacion nuk rezultoi të jetë likuiduar deri në datën 12.06.2023, ose 5 muaj më pas. Konkluzioni si më sipër në lidhje me situacionet nr. 1 dhe nr. 2 mbështetet në argumente dhe fakte të trajtuara gjerësisht me sipër në kapitullin III, drejtimi 2.5. Për rrjedhojë, nga analiza si më sipër rezulton se kontraktorit të punimeve OE M. K. & R. E. i është paguar të paktën vlera prej **10,620,506 lekë me TVSH** si paradhënie për punime të pakryera në fakt në momentin e kryerjes së likuidimeve përmes situacioneve më të dhëna jo në përputhje me faktin.

-Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se praktika e pagesave, është miratuar edhe nga ana e znj. Xh.P. me profesion juriste e emëruar për ndjekjen dhe zbatimin e kontratës sipas Urdhrit të Titullarit me nr. 9106/18 prot., datë 04.11.2022. Në fakt, vet emërimi nga ana e ish Titullarit të AK z. A.Gj. i punonjësës znj. Xh. P., është kryer në kundërshtim me kuadrin përkatës ligjor e rregullator pasi profesioni i juristit nuk është në raport të drejtë me nevojat që paraqet ndjekja e një kontrate për punime zbatimi dhe as ajo e një kontrate shërbimi siç është mbikëqyrja e punimeve. Sa më sipër është në kundërshtim me ligjin nr. 162/2020 *Për prokurimin publik*, i ndryshuar, neni 21, pika 1 dhe pika 5, VKM nr. 285, datë 19.05.2021 *Për miratimin e rregullave të prokurimin publik*, i ndryshuar, neni 107, pika 1, pika 3 dhe pika 7 gjerat a, b, c, ç, d, dh, e, ë dhe f, ligjin nr. 10 296, datë 8.7.2010 *Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*, neni 8, pika 1 dhe pika 8 germa ë, ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 *Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi*, i ndryshuar, Kreu III, neni 7/1, neni 12, VKM nr. 610, 22.09.2022 *Për përcaktimin e rregullave të detajuara për mënyrën e caktimit të mbikëqyrësit, detyrat dhe përgjegjësitë e tij, kushtet dhe elementet e përgjithshme të sigurimit të përgjegjësisë profesionale, si dhe rregullat, procedurat dhe mënyrën e mbajtjes së dokumentacionit gjatë zhvillimit të punimeve*, neni 1, pika 1, neni 5, pika 1, neni 7, neni 8, pika 1 dhe pika 2, neni 12, neni 15, neni 18, neni 19, pika 1 dhe pika 2, neni 22, kontrata e shërbimit të mbikëqyrjes e lidhur sipas aktit me nr. 18285/5 prot., datë 09.11.2022 si dhe Urdhri i Titullarit me nr. 9106/18 prot., datë 04.11.2022 për ndjekjen e zbatimit të kontratës. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqet nr. 68-78 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1 Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave të merren të gjitha masat e nevojshme efektive për identifikimin e rasteve të situacioneve me zëra punimesh të pakryera në fakt si dhe shmangien e realizimit të pagesave për situacione të tilla pasi ky veprim përbën favorizim të padrejtë të OE dhe shkelje të kushteve të barazisë.

Në vijimësi

13.2 Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave të merren masa për emërimin si anëtarë të komisioneve për ndjekjen dhe monitorimin e kontratave, të punonjësve me profile të tilla sipas nevojave që paraqet apo dikton natyra e kontratës objekt monitorimi.

Në vijimësi

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me planifikimin e fondeve për efekt buxheti për prokurimin e kontratave për punë / mallra / shërbime, konkretisht për kontratën e shërbimit me objekt *Auditimi i jashtëm (Auditim Forensic)* për të vlerësuar zbatimin e programit IPARD II (2014-2020) në Shqipëri, rezultoi

se përpara zhvillimit të procedurës së prokurimit, në qershor 2024, paraprakisht është bërë përlogaritja e fondit të nevojshëm për efekt të planifikimit në buxhetin e MF përmes rialokimit të shumës dhe kalimit të saj nga buxheti i MBZHR. Më pas, në tetor 2024, për nevoja të zhvillimit të procedurës së prokurimit është bërë edhe përlogaritja e vlerës së fondit limit. Në fazën e parë, në zbatim të Urdhrit me nr. 6446/1 prot., datë 24.06.2024 të Sekretarit të Përgjithshëm nga ana e Grupit të Punës, sipas shkresës me nr. 6446/2 prot., datë 12.07.2024 është dorëzuar procesverbali përkatës i përlogaritjes së vlerës së fondit për efekt buxheti. Për përcaktimin e ofertave grupi i punës paraprakisht ka kërkuar informacion mbi kontrata të ngjashme brenda MF dhe më pas i është drejtuar për ofertë indikative operatorëve si më poshtë:

1. N. A. me NIPT K.;
2. K.A. me NIPT L.;
3. R. A.me NIPT L.;
4. F.S M.me NIPT K.;
5. T. A. me NIPT L.;
6. K. A. me NIPT J.;
7. P.A.
8. D. A.A.A me NIPT L.;
9. E. & Y.me NIPT L.

Kompanitë si më sipër citohet se janë përzgjedhur pasi sipas Bordit të Mbikëqyrjes Publike bëjnë pjesë tek shoqëritë më të mëdha të auditimit në vend, kjo referuar edhe Pasqyrave Financiare të QKB për vitin 2021. Nga sa më sipër arrihet në konkluzionin se komisioni i ngritur përmes Urdhrit me nr. 6446/1 prot., datë 24.06.2024 nuk duhet të ishte mjaftuar me të dhënat e marra nga QKB pasi, pasi siç specifikohet në ToR's e përcjella nga ana e ZKA nuk kemi të bëjmë me një auditim financiar / përputhshmërie por me një auditim të cilësuar *Forensic*. Për asnjë nga kompanitë e mësipërme të përzgjedhura për marrje oferte indikative, grupi i punës nuk ka dëshmuar për eksperiencën e tyre për auditime *Forensic* e për rrjedhojë as për përcaktimin e një buxheti real. Konkretisht, ky grup pune do të duhet të ishte fokusuar në të gjitha parashikimet e diktuar në ToR's dhe jo të përzgjidhte kompani auditimi vetëm referuar të dhënave të QKB pa zhvilluar më parë konsulta të plota me këto kompani për të konfirmuar eksperiencën e tyre në këtë fushë. Sa më sipër është në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*, i ndryshuar, neni 3, *Regjistri i parashikimeve të procedurave të prokurimit publik*, pika 1 dhe 2, si dhe Urdhri i Titullarit me nr. 6446/1 prot., datë 24.06.2024 të Titullarit të Autoritetit Kontraktor për përlogritjen e fondit limit për efekt buxheti.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqet nr. 68-72 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1 Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave të merren të gjitha masat e nevojshme efektive për përcaktimin sa më real të fondit të nevojshëm për efekt buxheti për tu vënë më pas në dispozicion të procedurave të prokurimit të kontratave për punë / mallra / shërbime me qëllim përdorimin me efektivitet, eficiencë dhe ekonomikitet të fondeve.

Në vijimësi

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt *Auditimi i jashtëm (auditimi forensic) për të vlerësuar zbatimin e programit IPARD II (2014-2020) në Shqipëri*, viti 2023, rezultoi se pas shpalljes së fituesit OE F. C. G. G. është lidhur kontrata përkatëse e shërbimit me vlerën **44,623,670.40 lekë me TVSH** dhe me afat **165 ditë** nga data e lidhjes së kontratës. Në lidhje me këtë praktikë, pavarësisht kërkesës së bërë nga ana e grupit të auditimit përmes postës elektronike zyrtare, nuk u vendos në dispozicion shkresa me nr. *ARES (2023) 7044119* që i korrespondon Raportit Final të OLAF kurse *Plan-Veprimi* i përgatitur nga Autoritetet Shqiptare me qëllim

garantimin e zbatueshmërisë së procedurave të akredituara nga Komisioni Evropian, si dhe shkresa e ardhur nga DG AGRI sipas të cilës është kërkuar rivlerësimi i të gjitha kontratave të Programit IPARD II për të katër thirrjet pas gjetjeve dhe rekomandimeve të Raportit Final të i cili OLAF, u vendosë në dispozicion pas mbajtjes së Aktit të Konstatimit përmes observacioneve të paraqitura. Materialet si më sipër rezultojn të nevojshme për kryerjen e auditimit pasi janë përmendur në argumentimin e nevojës për zhvillimin e procedurës së prokurimit. Sa më sipër veprime në kundërshtim me ligjin nr. 154/2014 *Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*, neni 3, pika 15, neni 6, pika 2, neni 10, pika 1, gjerat a, b, c, ç, d, dh, e, ë, f dhe g, neni 26, pika 1 dhe pika 2. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqet nr. 82-88 të Projekt Raportit të Auditimit).

15.1 Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave të merren të gjitha masat e nevojshme për vendosjen në dispozicion të të gjithë dokumentacionit të kërkuar nga ana e grupeve të auditimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit me qëllim krijimin e kushteve të nevojshme dhe të përshtatshme për përmbushje e detyrimeve kushtetuese dhe ligjore.

Në vijimësi

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt *Auditimi i jashtëm (auditimi forensic) për të vlerësuar zbatimin e programit IPARD II (2014-2020) në Shqipëri*, viti 2023, rezultoi se pas shpalljes së fituesit OE F. C. G. G. është lidhur kontrata përkatëse e shërbimit me vlerën 44,623,670.40 lekë me TVSH dhe me afat 165 ditë nga data e lidhjes së kontratës. Nga auditimi i kësaj praktike rezultoi se:

Në lidhje me planifikimin:

Nga vlerësimi i situatës / korrespondencave me autoritetet e BE (DG Agri, Komisioni Evropian, etj.) në asnjë rast nuk dokumentohet të jetë cilësuar kryerja e auditimit të llojit *Forensic* nga një kompani ndërkombëtare, si e vetmja zgjidhje ndaj situatës së krijuar për sa i takon bllokimit të fondeve të IPARD II dhe III. Në ato çka citohet në korrespondenca përmendet fakti se këto autoritete kanë miratuar propozimin e bërë nga pala shqiptare të planit të veprimit mes të cilave edhe atë të realizimit të këtij auditimi të llojit *Forensic* nga kompani auditimi ndërkombëtare të pavarura.

Për rrjedhojë, nga analiza e plotë dokumentare arrihet në konkluzionin se ana e subjektit të audituar ***nuk dokumentohet kërkesa obligative e BE – së apo DG Agri për kryerjen e auditimit të llojit Forensic nga një kompani auditimi ndërkombëtare e pavarur, si kusht apo garanci për heqjen e ndërprerjes së pagesave të fondeve të IPARD II dhe IPARD III.***

Në kërkesën e bërë për shërbimin për auditimin e fondeve të IPARD dhe urdhrin e dhënë për zhvillimin e procedurës së prokurimit është përdorur termi *Auditim Forensic*. Në fakt, AK ka kërkuar respektimin e standardeve ndërkombëtare të auditimit për kryerjen e këtij lloji auditimi, kur ky i fundit (*Auditim Forensic*) nuk rezultoi të ketë standarde specifike dhe nuk konkludon as me dhënien e një opinionit. Si koncept, termi *Forensic*, nuk i atribuon njësisë audituese, aktivitetit auditues dhe as vet Audituesit ndonjë kompetencë të veçantë shtesë dhe prapashtesa *Forensic* është pa një referencë konkrete (fjalë e pa përkthyer në gjuhën shqipe). Praktikisht, ***njësia audituese dhe Audituesit e angazhuar në këtë proces nuk kanë ligjërisht kompetenca investigative, hetuese apo të tjera përveç atyre që kuadri ligjor e rregullator i mundëson Audituesit Shtetëror për auditimin e sektorit publik të cilat janë në këtë rast verifikimi teknik e financiar.***

Për rrjedhojë, nga ana e Ministrisë së Financave konstatohet se nuk janë ndërmarrë veprime konkrete për të bashkëpunuar me institucionin e Kontrollit të Lartë të Shtetit me qëllim vlerësimin e mundësisë për kryerjen e këtij auditimi nga ana e KLSH si institucion suprem auditimi i pavarur dhe me kompetenca të plota.

Kjo del e domosdoshme për vet faktin se Ministria e Financave nuk ka asnjë tagër ligjor, si në zbatim të marrëveshjes kuadër ashtu edhe në bazë të marrëveshjes sektoriale të kontraktosë auditues privat për auditimin granteve të Bashkimit Evropian. Referenca që i është bërë kërkesës nga ana e Zv. Ministrit të Financave, drejtuar Ministrisë së Financave për zhvillimin e kësaj procedure është e përgjithshme dhe i referohet përgjegjësisë së ZKA në lidhje me garantimin e Komisionit Evropian për ligjshmërinë e transaksioneve dhe funksionimit efektiv të sistemeve të kontrollit të brendshëm. Gjithashtu, në asnjë pjesë të Marrëveshjes Kuadër, Marrëveshjes Sektoriale, Ligjit nr. 90/2016 *‘Për Organizimin dhe Funksionimin e Agjencisë së Auditimit të Programeve të Asistencës, Akredituar nga Bashkimi Evropian, në Republikën e Shqipërisë’*, VKM nr. 541, datë 18.06.2015 *“Për përcaktimin e funksioneve, të përgjegjësisë dhe të marrëdhënieve ndërmjet autoriteteve dhe strukturave të menaxhimit indirekt të Asistencës së Bashkimit Evropian, në kuadër të Instrumentit të Asistencës së Paraanëtarësimit IPA II (2014 – 2020)”* dhe as në VKM nr. 540, datë 20.9.2023 *‘Për përcaktimin e funksioneve, përgjegjësisë dhe marrëdhënieve ndërmjet autoriteteve e strukturave për menaxhimin indirekt të Asistencës Financiare të Bashkimit Evropian nën Instrumentin për Asistencën e Paraanëtarësimit 2021–2027 (IPA III)’* nuk përmendet e drejta e ZKA për të kërkuar vlerësimin e zbatimit të procedurave nga strukturat përgjegjëse nëpërmjet një auditimi të jashtëm të pavarur, apo nga kompani auditimi ndërkombëtare të pavarur sipas standardeve ndërkombëtare të auditimit. Kuadri ligjor i sipërcituar ka përcaktuar qartë funksionet rolet dhe përgjegjësitë e përfshirë këtu edhe cësthjen e auditimit të këtyre fondeve.

Marrëveshja Kuadër dhe Marrëveshja Sektoriale si dhe Ligji 90/2016 *‘Për Organizimin dhe Funksionimin e Agjencisë së Auditimit të Programeve të Asistencës, Akredituar nga Bashkimi Evropian, në Republikën e Shqipërisë’* i ndryshuar, kanë saktësuar kompetencat, detyrat dhe përgjegjësitë e palëve në drejtim të auditimit të fondeve të Komunitetit Evropian dhe termi *Auditim Forensic* nuk përmendet në asnjë prej kuadrit ligjor e rregullator si më sipër për sa i takon menaxhimit të fondeve të IPA apo specifikisht atyre IPARD. Konkretisht këto janë parashikuar në kapitullin IV *Mbikëqyrja, Kontrolli, Auditimi dhe Mbrojtja e Interesave Financiare*, në nenin 50 *Mbikëqyrja, kontrolli dhe auditimi nga Komisioni dhe Gjykata Evropiane e Auditëve* pika 1 dhe 2. Sa i takon Marrëveshjes Sektoriale, në nenin 47 *Forma dhe përmbajtja e informacionit kontabël*, në paragrafin e fundi citohet se: *‘Të drejtë aksesit në këtë informacion kanë Gjykata Evropiane e Auditëve dhe Zyra Evropiane Anti-Mashtrim (OLAF)’*. Në mënyrë të ngjashme citohet edhe në nenin 50, pika 4 e MK. Për rrjedhojë nuk rezulton të ketë një parashikim të aksesit në dokumentacionin kontabël për palë të jashtme dhe as të auditimit të fondeve të BE.

Në zbatim të parashikimeve të Marrëveshjes Kuadër, Marrëveshjes Sektoriale, ligjit nr. 90/2016, VKM nr. 541/2015 dhe së fundmi edhe VKM nr. 540/2023, vet ZKA dhe DMZKA duhet të kishin marrë masat e nevojshme për parandalimin e mashtrimit, si dhe identifikimin e nevojave për identifikimin e dobësive të sistemeve²⁰ dhe mbrojtjen e interesave financiare të BE – së e rrjedhimisht edhe të RSH.

Sipas VKM nr. 541, datë 18.06.2015 *Për përcaktimin e funksioneve, të përgjegjësisë dhe të marrëdhënieve ndërmjet autoriteteve dhe strukturave të menaxhimit indirekt të Asistencës së Bashkimit Evropian, në kuadër të Instrumentit të Asistencës së Paraanëtarësimit IPA II (2014 – 2020)* rolin e strukturës Anti-Mashtrim e mbulon Inspektimi Financiar i Ministrisë së Financave e që vepron si Njësia e Shërbimit të Koordinimit Kundër Mashtrimit (AFCOS) dhe ka për qëllim parandalimin, zbulimin, raportimin, investigimin dhe ndjekjen e parregullsive.

²⁰ Pjesë e objektivave specifike të ToR's.

Arsyeja e domosdoshmërisë së ekzistencës së kësaj njësie është parashikuar si rrjedhojë e nevojës për vendosjen e masave efikase dhe antimashttrim, duke u bazuar në risqet e identifikuar si dhe në garantimin e raportimit. Për rrjedhojë të sa më sipër, një zgjidhje alternative do të bënte shmangien e shpenzimeve për pagesat ndaj kontraktorit ofrues të këtij shërbimi. Sa më sipër është në kundërshtim me ligjin nr. 162/2020, 'Për prokurimin publik', neni 2, gjerat a, b, c, ç, d, dh, neni 3, neni 18, pika 1, neni 21, pika 1, pika 2 dhe pika 5 si dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", neni 1, pika 1.(Më hollësisht trajtuar në pikën 2. 5 faqet nr. 88-89 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

16.1 Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave, duke marrë në konsideratë të gjitha mangësitë në lidhje me këtë praktikë, përfshirë këtu argumentimet për planifikimin, përzgjedhjen e llojit të auditimit, kriteret e vlerësimit, e mbi të gjitha mos përmbushjen e kërkesave të përgjithshme e të veçanta për kualifikim nga ana e OE F. C. G. G., të merren masa për ngritjen e një grupi pune për identifikimin e personave me përgjegjësi sipas fazave dhe njëkohësisht të vlerësohet mundësia e anulimit të kësaj kontrate si e lidhur në kundërshtim me ligjin, referuar hapësirës ligjore për një nismë të tillë, duke shqyrtuar faktet dhe arritjen e një vendimmarrjeje me sa më pak pasoja për buxhetin e shtetit.

Menjëherë

16.2 Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave, duke vlerësuar rëndësinë që kanë rezultatet nga zbatimi i kësaj kontrate shërbimi me objekt Auditim Forensic, të merren masat e nevojshme me qëllim shmangien e një situatë, ku produkti përfundimtar i kontratës së shërbimit të administrohet apo të vendoset në dispozicion të të njëjtit autoritet publik që ka qenë subjekt i parregullsive të konstatuara. Ky produkt final i shërbimit të kontraktuar të përcillet në institucionet e pavarura e që nuk janë palë në proces, siç është Kuvendi, Kontrolli i Lartë i Shtetit dhe autoritete të tjera.

Në vijimësi

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt *Auditimi i jashtëm (auditimi forensic) për të vlerësuar zbatimin e programit IPARD II (2014-2020) në Shqipëri*, viti 2023, rezulton se pas shpalljes së fituesit OE F. C. G. G. është lidhur kontrata përkatëse e shërbimit me vlerën 44,623,670.40 lekë me TVSH dhe me afat 165 ditë nga data e lidhjes së kontratës.

Nga auditimi është arritur në konkluzionin se përgjigja e Ministrisë së Financave si Autoritet Kontraktor, ndaj situatës së ndërprerjes së fondeve të BE, është të paktën në dukje e afektuar edhe nga konflikti i interesit në dy aspekte të rëndësishme duke mos siguruar si pasojë pavarësinë e plotë të procesit dhe nismës së ndërmarrë.

Së pari, kjo rezulton nga vet fakti se përveç kërkesës për kryerjen e një auditimit të llojit *Forensic* të fondeve të Programit IPARD II, Zyrtari Kombëtar Autorizues, në këtë rast Zv. Ministri i Financave, përmes Drejtorisë Mbështetëse të Zyrtarit Kombëtar Autorizues (DMZKA), ka hartuar edhe termat e referencës së këtij shërbimi, kur siç dihet ZKA është pjesë e strukturave / autoriteteve të ngritura nga përfituesi, në këtë rast Republika e Shqipërisë (RSH), në zbatim të Marrëveshjes Kuadër për menaxhimin dhe kontrollin e fondeve të IPARD II dhe Marrëveshjes Sektoriale përkatëse.

Referuar Marrëveshjes Kuadër, klauzola 2 *Zyrtari Përgjegjës Akreditues (ZPA)*²¹, ZKA mban përgjegjësinë e përgjithshme për menaxhimin financiar të asistencës IPA II në Shqipëri, si edhe garanton ligjshmërinë dhe rregullsinë e shpenzimeve. ZKA është përgjegjës, në veçanti, për:

(a) menaxhimin financiar të fondeve IPA II, si dhe operacioneve financiare;

²¹ I njëjtë me Zyrtarin Kombëtar Autorizues / ZKA

(b) funksionimin efikas të sistemeve të kontrollit të brendshëm për zbatimin e asistencës IPA II në pajtim me Aneksin B të kësaj Marrëveshjeje.

Referuar *Marrëveshjes Sektoriale* të lidhur mes ndërmjet RSH dhe Komisionit Evropian që përcakton “*Dispozitat e Menaxhimit dhe Zbatimit të Asistencës Financiare të BE-së për Republikën e Shqipërisë në Kuadër të Instrumentit për Asistencën e Para-Anëtarësimit në Fushën "Bujqësia Dhe Zhvillimi Rural" (IPARD)*”, në pikën 6 *Funksionet dhe përgjegjësitë e përbashkëta të strukturave dhe autoriteteve*, përcaktohet se: ‘*Strukturat dhe autoritetet e përcaktuara në nenin 10, pika 1), germa (c) dhe në nenin 10, pika 2 të MK-së ngrihen me një akt formal dhe ushtrojnë të gjitha funksionet dhe përgjegjësitë e përcaktuara në Shtojcën 1 të kësaj Marrëveshjeje.*’. Njëkohësisht, në Shtojcën 1 *Funksionet kryesore të sistemit të kontrollit të brendshëm*, rezulton se është DMZKA ajo që duhet të garantojë funksionimin efikas të sistemit të kontrollit të brendshëm, funksion ky i cili nuk është përmbushur, kjo referuar konkluzioneve sipas Raportit të OLAF²². Për më tepër, referuar VKM nr. 541, datë 18.06.2015 *Për përcaktimin e funksioneve, të përgjegjësisë dhe të marrëdhënieve ndërmjet autoriteteve dhe strukturave të menaxhimit indirekt të Asistencës së Bashkimit Evropian, në kuadër të Instrumentit të Asistencës së Para anëtarësimit IPA II (2014 – 2020)* në varësi direkt të DMZKA e rrjedhimisht edhe të vet ZKA, është edhe Inspektimi Financiar i Ministrisë së Financave e cila vepron si Njësia e Shërbimit të Koordinimit Kundër Mashtrimit (AFCOS) dhe ka për qëllim parandalimin, zbulimin, raportimin, investigimin dhe ndjekjen e parregullsive. Kjo njësi është parashikuar të funksionojë si rrjedhojë e nevojës për vendosjen e masave efikase dhe antimashtim, duke u bazuar në risqet e identifikuar si dhe në garantimin e raportimit. Konkretisht referuar këto përgjegjësi janë identifikuar qartë në VKM nr. 541/2015, pika 4 *Funksionet dhe përgjegjësitë e Zyrtarit Kombëtar Autorizues (ZKA)* 4.b, 4.c (i), 4.c (ii), 4.c (iii), 4.c (iv), 4.c (v), 4.c (vi), 4.c (vii), 4.c (viii), 4.c (ix), 4.ç por edhe në pikën 5 *Funksionet dhe përgjegjësitë e strukturës së menaxhimit*, nën pikat 5.2.a, 5.2.b (i), 5.2.b (ii), 5.2.b (iii) dhe 5.2.b (iv).

Nga sa më sipër rezultoi se është vet ZKA, njëkohësisht zv. Ministri i Financave autoriteti / struktura e cila nuk ka garantuar ligjshmërinë dhe rregullsinë e shpenzimeve dhe as funksionimin efikas të sistemeve të kontrollit të brendshëm, konkretisht të gjitha strukturave raportuese dhe operuese dhe në varësi të saj siç janë Drejtoria e Mbështetëse e ZKA, Njësia e Shërbimit të Koordinimit Kundër Mashtrimit (AFCOS), Struktura Operative dhe së fundmi Agjencia e Auditimit të Programeve të Asistencës së Bashkimit Evropian.

Për rrjedhojë, edhe hartimi i ToR’s nuk do të duhet të ishte hartuar nga ana e ZKA dhe strukturave në varësi të tij, kjo në kushtet kur ndër detyrat për të cilat është ngarkuar ofruesi i shërbimit ka qenë edhe identifikimi i dobësive të sistemit të kontrollit të brendshëm.

Gjithashtu, nga auditimi rezulton se nuk është siguruar një ndarje e qartë ndërmjet detyrave të zyrtarëve/nëpunësve të përfshirë në hartimin e dokumenteve të tenderit pasi urdhri i Titullari drejtuar komisionit për hartimin e ToR’s, ka cituar se ato duhet të hartohen sipas të dhënave të siguruar nga ZKA. Ky veprim, në dukje ndikon në pavarësinë e këtij grupi pune, pavarësisht faktit se nga ana e subjektit të audituar është dokumentuar se grupi i punës është këshilluar me përfaqësues të DG Agri gjatë hartimit dhe miratimit të tyre deri në fund.

Së dyti, në lidhje me konfliktin e interesit, duke qenë se është vetë Ministria e Financave përmes të dhënave të marra nga ZKA / DMZKA institucioni i cili ka prokuruar shërbimin e auditimit për realizimin e tij nga një operator ekonomik privat, nuk mund të konsiderohet se do sigurohet një vlerësim objektiv, profesional dhe i pavarur i çështjes në fjalë, kjo për sa kohë përveç termave të diktuar nga ZKA / DMZKA e cila është pjesë e strukturës dhe organikës së Ministrisë së Financave, edhe pagesa për shërbimin do të paguhet po nga i njëjti

²² https://ec.europa.eu/olaf-report/2023/investigative-activities/preventing-undue-expenditure_en.html

institucion. Pra në një marrëdhënie Autoritet Kontraktor – Kontraktor (Ministria e Financave – OE Fitues) nuk mund të kemi një pavarësi absolute për sa kohë shërbimi në mënyrë definitive do të merret në dorëzim nga vet Ministria e Financave.

Sa më sipër është në kundërshtim me ligjin nr. 162/2020, “*Për prokurimin publik*”, neni 2, germa dh, neni 18, pika 1, neni 21, pika 1 dhe pika 5, VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, neni 1, pika 1, neni 73, pika 1, pika 3, pika 4 dhe pika 5. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqet nr. 87-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

17.1 Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave të ndërmerren hapa konkretë për përditësimin e kuadrit ekzistues procedural për ngritjen e grupeve të punës në procedura e prokurimit, me qëllim garantimin e përjashtimit të çdo përfaqësuesi që është njëkohësisht palë e procesit për të cilin do të lidhet kontrata. Gjithashtu, të përcaktohen qartësisht detyrat, kompetencat dhe përbërja funksionale e grupeve të punës duke përfshirë mekanizma të kontrollit të brendshëm dhe mbikëqyrës që garantojnë shmangien e konfliktit të interesit, integritetin e proceseve të prokurimit duke përjashtuar nga këto procedura çdo funksionar apo përfaqësues institucional që i përket strukturës përfituese të kontratës.

Në vijimësi

18. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt “*Auditimi i jashtëm (auditimi forensic) për të vlerësuar zbatimin e programit IPARD II (2014-2020) në Shqipëri*”, viti 2023, rezulton se pas shpalljes së fituesit OE F. C. G. G. është lidhur kontrata përkatëse e shërbimit me vlerën 44,623,670.40 lekë me TVSH dhe me afat 165 ditë nga data e lidhjes së kontratës. Nga auditimi rezultoi se disa prej kriterëve të kualifikimit nuk janë të argumentuara plotësisht. Konkretisht të tilla janë kriteret e vendosura në lidhje me numrin minimal të ekspertëve ekzaminues apo atyre me eksperiencë në fushën e auditimit të fondeve të BE si dhe eksperiencat minimale të viteve të kërkuara. E tillë rezulton edhe kërkesa për disponimin e numrit minimal të stafit prej 20 personave. Sa më sipër është në kundërshtim me Ligjin nr. 162/2020, “*Për prokurimin publik*”, neni 77, pika 1, gjerat a, b dhe c dhe pika 4.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqet nr. 88-101 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

18.1 Rekomandimi: Nga ana e punonjësve të përfshirë në procesin e prokurimit në Ministrinë e Financave, konkretisht atyre në lidhje me vendosjen e kriterëve të kualifikimit, të merren masat e nevojshme për argumentimin e plotë teknik të tyre me qëllim sigurimin e një procesi të rregullt dhe ligjor të përzgjedhjes së kriterëve të vendosura.

Në vijimësi

19. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt “*Auditimi i jashtëm (auditimi forensic) për të vlerësuar zbatimin e programit IPARD II (2014-2020) në Shqipëri*”, viti 2023, rezulton se pas shpalljes së fituesit OE F. C. G. G. është lidhur kontrata përkatëse e shërbimit me vlerën 44,623,670.40 lekë me TVSH dhe me afat 165 ditë nga data e lidhjes së kontratës. Nga verifikimi rezulton se OE F. C. G. G. është kualifikuar dhe më pas shpallur fitues edhe pse i gjithë dokumentacioni i dorëzuar nga ana e tij në formë elektronike në SPE dhe fizikisht, nuk është paraqitur në formën e kërkuar nga legjislacioni në fuqi për njohjen e dokumentacionit. Konkretisht dokumentet rezultojnë të pavërtetuara nga një noter publik në juridiksionet e tjera dhe nuk janë të legalizuara sipas Konventës së Hagës për Vulën Apostile, të datës 05.10.1961. Sa më sipër është në kundërshtim me ligjin nr. 162/2020 ‘*Për prokurimin publik*’, i ndryshuar, neni 82, pika 4, DST, Kapitulli F Vlerësimi i Ofertave, pika 19 Kualifikimi i Operatorit Ekonomik, nënpika 3, paragrafi i dytë, si dhe paragrafët shpjegues, VKM nr. 134, datë 07.03.2003 ‘*Për vërtetimin dhe legalizimin e dokumenteve të lëshuara në Republikën e*

Shqipërisë, për përdorim jashtë vendit dhe të dokumenteve të huaja, për përdorim brenda vendit’, i ndryshuar me VKM nr. 727, datë 30.10.2003, pika 4 dhe pika 5.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqet nr. 106-115 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

19.1 Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave të merren të gjitha masat e nevojshme për ti kërkuar OE të huaj pjesëmarrës në procedurat e prokurimit dorëzimin e dokumenteve në formën e kërkuar nga legjislacioni në fuqi për njohjen e dokumentacionit. Rastet e mosparaqitjes së dokumenteve të shoqërohen me s’kualifikimin e OE.

Në vijimësi

20. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me blerjet e vogla rezultuan mangësi në drejtim të vlerësimit të dokumentacionit të OE të shpallur fitues. Konkretisht këto mangësi rezultuan në praktikat me objekt “*Riparim i pajisjeve fotokopjuese dhe printerëve, të viti 2024 si dhe Blerje materiale kancelarie, të tjera zyre*”, Gjetjet e konstatuara në Aparatin e Ministrisë për blerjet me vlera të vogla, janë në kundërshtim me ligjin nr. 162/2020 “*Për prokurimin publik*”, i ndryshuar, neni 2, neni 3, neni 80, neni 92, VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”, neni 1, pika 1 dhe pika 2 si dhe Udhëzimin nr. 5, datë 25.06.2021 “*Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike*”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqet nr. 121-126 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

20.1 Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave të merren të gjitha masat e nevojshme për kualifikimin vetëm të OE pjesëmarrës që përmbushin plotësisht kërkesat e përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit.

Në vijimësi

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me zbatimin e kontratës me objekt “*Rikonstruktion i Shkollës profesionale N. R., Peshkopi*”, viti 2022, rezulton se në përfundim të procedurës së prokurimit të zhvilluar nga ana e Autoritetit Kontraktor Ministria e Financave dhe Ekonomisë (MFE), pas shpalljes së fituesit OE S. me përfaqësues ligjor z. L. S. me nr. licence për zbatim punimesh NZ. 3091/25, datë 12.10.2022, sipas shkresës me nr. 12119/7 prot., datë 20.09.2022, është lidhur kontrata e sipërmarrjes me vlerë të kontratës 120,861,924 lekë pa TVSH. Nga krahasimi i volumeve të punimeve të situacionuara dhe të likuiduara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultojnë diferenca në vlerë me pasojë dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në shumën prej **5,181,136 lekë pa TVSH për 13 zëra punimesh** të detajuara sipas aneksit nr. 13 Përveç diferencave në volume pune, disa problematika të konstatuara gjatë inspektimit në terren ishin edhe ato në lidhje me cilësinë e dobët për disa prej zërave të punimeve e konkretisht:

- Mos marrja e masave të duhura për mbrojtjen nga lagështia në ambientet e tualeteve, bodrumit e sidomos palestrës;
 - Kryerje jo uniforme e punimeve të suvatimit;
 - Vendosje e kasave të dyerve të tualeteve të palestrës në mënyrë jo të rregullt;
 - Lyerje e tavanit të palestrës me cilësi të dobët (lehtësisht dallohen ndarjet e tabakëve të gipsit);
 - Lyerje jo cilësore e ambienteve të tjera në disa raste të evidentuara;
 - Plasaritje të suvasë në ambiente të ndryshme.
- Të ilustruara, fotografitë e kryera gjatë verifikimit në terren janë sipas aneksit nr. 5.2.

Sa më sipër është në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “*Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimi*”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7/1, neni 12, VKM nr. 610, 22.09.2022 “*Për përcaktimin e rregullave të detajuara për mënyrën e caktimit të*

mbikëqyrësit, detyrat dhe përgjegjësitë e tij, kushtet dhe elementet e përgjithshme të sigurimit të përgjegjësisë profesionale, si dhe rregullat, procedurat dhe mënyrën e mbajtjes së dokumentacionit gjatë zhvillimit të punimeve”, neni 1, pika 1, neni 5, pika 1, neni 7, neni 8, pika 1 dhe pika 2, neni 12, neni 15, neni 18, neni 19, pika 1 dhe pika 2, neni 22, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Udhëzimin nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu II, pika 3, kontrata e shërbimit të mbikëqyrjes së punimeve e lidhur sipas aktit me nr. 18106/5 prot., datë 02.11.2022 me OE T. SHPK si dhe kontrata e shërbimit të kolaudimit të punimeve e lidhur sipas aktit me nr. 19225/1 prot., datë 27.10.2023 me OE A..(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqet nr. 65-67 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave të merren të gjitha masat e nevojshme administrative dhe ligjore duke ndjekur të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e shumës prej **5,181,136 lekë** ndaj Kontraktorit të punimeve **OE S.** si shumë e likuiduar për punime të pa kryera në fakt për kontratën nr. 12119/7 prot., datë 20.09.2022 me objekt *Rikonstruksion i Shkollës profesionale Nazmi Rushiti, Peshkopi.*

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me zbatimin e kontratës me objekt *Rikonstruksion i Shkollës Profesionale “Herman Gmeiner”, viti 2022*, rezulton se në përfundim të procedurës së prokurimit të zhvilluar nga ana e Autoritetit Kontraktor Ministria e Financave dhe Ekonomisë (MFE), pas shpalljes së fituesit OE M. K. & R.L E. me përfaqësues ligjor z. B. M. me nr. licence për zbatim punimesh NZ. 7077/11, datë 27.05.2022, sipas shkresës me nr. 9106/13 prot., datë 22.08.2022, është lidhur kontrata për punime me vlerë 26,634,099.5 lekë pa TVSH. Nga krahasimi i volumeve të punimeve të situacionuara dhe të likuiduara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan volume të kryera më pak apo jo në përputhje me zërin e përshkruar në situacion e të pa përshtatur sipas atij të kryer në fakt. Të detajuara, zërat në të cilët u konstatua kjo diferencë jepet në Aneksin nr. 5.4. Nga këto zëra, vlera prej **3,615,856 lekë pa TVSH** janë volume pune të situacionuara por të pakryera në fakt. Duke patur në konsideratë faktin se kontraktorit të punimeve, nga shuma e situacionuar nuk i është likuiduar shuma prej **1,034,463 lekë pa TVSH** (1,241,355.65 lekë me TVSH), atëherë vlera prej **2,581,393²³** (3,615,856 lekë pa TVSH – 1,034,463 lekë pa TVSH) **aktualisht dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit** dhe si e tillë duhet të arkëtohet ndaj sipërmarrësit të punimeve OE M. K. & R. E.. Sa më sipër është në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7/1, neni 12, VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 107, pika 1, pika 3, pika 7 gjerat a, b, c, ç, d, dh, e, dhe f, VKM nr. 610, 22.09.2022 “Për përcaktimin e rregullave të detajuara për mënyrën e caktimit të mbikëqyrësit, detyrat dhe përgjegjësitë e tij, kushtet dhe elementet e përgjithshme të sigurimit të përgjegjësisë profesionale, si dhe rregullat, procedurat dhe mënyrën e mbajtjes së dokumentacionit gjatë zhvillimit të punimeve”, neni 1, pika 1, neni 5, pika 1, neni 7, neni 8, pika 1 dhe pika 2, neni 12, neni 15, neni 18, neni 19, pika 1 dhe pika 2, neni 22, Udhëzimin nr. 2, datë 13.05.2005 “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit”, Kreu II, pika 8.1 dhe pika 8.3, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar me Udhëzimin nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu II, pika 3, kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes e lidhur sipas aktit me nr. 18285/5 prot., datë 09.11.2022, kontratën e shërbimit të kolaudimit e lidhur sipas aktit me nr. 20423/2 prot., datë 08.11.2023 si dhe me Urdhrat e Titullarit me nr. 9106/18 prot., datë 04.11.2022 dhe nr. 7171/1 prot, datë 24.04.2023 për ndjekjen e zbatimit të kontratës.

²³ Vlera e garancisë e ngurtësuar deri në momentin e hartimit të Aktit të Konstatimit ka qenë në shumën prej 1,535,968.35 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqet nr. 73-75 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave të merren të gjitha masat e nevojshme administrative dhe ligjore duke ndjekur të gjitha shkallët e gjyqimor për arkëtimin e shumës prej **2,581,393 lekë** ndaj Kontraktorit të punimeve **OE M. K. & R. E.** si shumë e likuiduar për punime të pa kryera në fakt apo jo në përputhje me zërin e përshtetur në preventiv për kontratën nr. 9106/13 prot., datë 22.08.2022 me objekt *Rikonstruksion i Shkollës Profesionale 'Herman Gmeiner', Tiranë.*

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me zbatimin e kontratës me objekt *Auditimi i Jashtëm i Projekteve dhe Granteve me Financim të Huaj për vitin 2022, 2023 (18 Projekte)*, viti 2024, rezultoi se në përfundim të procedurës së prokurimit të zhvilluar nga ana e Autoritetit Kontraktor Ministria e Financave, pas shpalljes së fituesit OE G. TH. me përfaqësues ligjor z. K. K., sipas shkresës me nr. 1227/5 prot., datë 30.10.2024, është lidhur kontrata e shërbimit me vlerë 4,644,000 lekë me TVSH me afat 45 ditë. Konstatohet se nga ana e OE G. TH. shërbimi, edhe pse duhet të ishte përfunduar në datën 14.12.2024, deri në fund të periudhës objekt auditimi, pra deri në datën 31.12.2024 rezultoi i pa përfunduar. Gjithashtu, referuar të dhënave të thesarit, deri në datën e përfundimit të auditimit në terren 25.04.2025, ndaj kontraktorit OE G. TH. nuk është kryer asnjë pagesë për shërbimin për të cilin është kontraktuar. Pas kërkesës së grupit të auditimit për dokumentacionin e administruar nga ana e Komisionit të Ndjekjes dhe Zbatimit të Kontratës për periudhën objekt auditimi, u vendosën në dispozicion dy MEMO, përkatësisht të datës 12.12.2024 dhe datës 31.12.2024. Në të dyja këto dokumente citohet fakti se deri në datën e mbajtjes së secilës prej tyre, kontraktori G. TH. nuk ka dorëzuar asnjë prej 18 projekteve për të cilat është angazhuar të auditojë brenda një afati 45 ditor. Referuar dokumentacionit të sjellë me observacion rezultoi se në datën 22.04.2025 Komisioni i Ndjekjes së Kontratës ka marrë në dorëzim shërbimin e ofruar duke konfirmuar edhe realizimin e kontratës. Njëkohësisht citohet se Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, nga vlera e faturës tatimore të paraqitur nga ana e OE G. TH. me nr. 1193/2025, datë 07.04.2025, i ka përlllogaritur penalitetet përkatëse në shumën prej **1,161,000 lekë** si vonesë në realizimin e kontratës së shërbimit sipas parashikimeve të nenit 15 *Dëmet e likuiduara*, germa a, të kontratës.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqet nr. 80-82 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave të merren të gjitha masat e nevojshme administrative dhe ligjore duke ndjekur të gjitha shkallët e gjyqimor për arkëtimin e shumës prej **1,161,000** ndaj Kontraktorit të punimeve **OE G. TH.**, si penalitet për vonesa në realizimin e kontratës së lidhur sipas aktit nr. 1227/5 prot., datë 30.10.2024 me objekt *Auditimi i Jashtëm i Projekteve dhe Granteve me Financim të Huaj për vitin 2022, 2023 (18 Projekte)*.

Menjëherë

D. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADNHNISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCË DHE EFEKTIVITETETË FONDEVE PUBLIKE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me zbatimin e kontratës me objekt *Rikonstruksion i Shkollës Profesionale "Herman Gmeiner"*, viti 2022, rezultoi se në përfundim të procedurës së prokurimit të zhvilluar nga ana e Autoritetit Kontraktor Ministria e Financave dhe Ekonomisë (MFE), pas shpalljes së fituesit OE M. K. & R. E. me përfaqësues ligjor z. B. M. me nr. licence për zbatim punimesh NZ. 7077/11, datë 27.05.2022, sipas shkresës me nr. 9106/13 prot., datë 22.08.2022, është lidhur kontrata për punime me vlerë 26,634,099.5 lekë pa TVSH. Nga krahasimi i volumeve të

punimeve të situacionuara dhe të likuiduara si dhe atyre të kryera në fakt, rezultuan volumeve pune të kryera jo në përputhje me zërin e përshkruar në situacion e të pa përshtatur sipas atij të kryer në fakt. Për rrjedhojë, shuma prej **2,711,688 lekë pa TVSH** përbën përdorim pa efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet të fondeve si rrjedhojë e realizimit të punimeve jo në përputhje me parashikimet e zërit në preventiv dhe në specifikimet teknike. Sa më sipër është në kundërshtim me ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 “*Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit*”, i ndryshuar, Kreu III, neni 7/1, neni 12, VKM nr. 285, datë 19.05.2021 *Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*, i ndryshuar, neni 107, pika 1, pika 3, pika 7 germat a, b, c, ç, d, dh, e, dhe f, VKM nr. 610, 22.09.2022 “*Për përcaktimin e rregullave të detajuara për mënyrën e caktimit të mbikëqyrësit, detyrat dhe përgjegjësitë e tij, kushtet dhe elementet e përgjithshme të sigurimit të përgjegjësisë profesionale, si dhe rregullat, procedurat dhe mënyrën e mbajtjes së dokumentacionit gjatë zhvillimit të punimeve*”, neni 1, pika 1, neni 5, pika 1, neni 7, neni 8, pika 1 dhe pika 2, neni 12, neni 15, neni 18, neni 19, pika 1 dhe pika 2, neni 22, Udhëzimin nr. 2, datë 13.05.2005 “*Për zbatimin e punimeve të ndërtimit*”, Kreu II, pika 8.1 dhe pika 8.3, Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 “*Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit*”, i ndryshuar me Udhëzimin nr. 1, datë 16.6.2011, Kreu II, pika 3, kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes e lidhur sipas aktit me nr. 18285/5 prot., datë 09.11.2022, kontratën e shërbimit të kolaudimit e lidhur sipas aktit me nr. 20423/2 prot., datë 08.11.2023 si dhe me Urdhrat e Titullarit me nr. 9106/18 prot., datë 04.11.2022 dhe nr. 7171/1 prot, datë 24.04.2023 për ndjekjen e zbatimit të kontratës.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqet nr. 68-82 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave të merren të gjitha masat e nevojshme administrative dhe ligjore për të ngritur një grup pune me qëllim vlerësimin e plotë të punimeve të kryera nën dy zërat e punimeve *Çati vendi e zakonshme HD-8 m, mbuluar me tjegulla vendi (godina nr. 1)* dhe *Çati vendi e zakonshme HD-8 m, mbuluar me tjegulla vendi (Godina nr. 2)* me qëllim verifikimin dhe vlerësimin e plotë të këtyre dy zërave dhe përlllogaritjen më pas, nëse do të ketë, të diferencave në volume / vlerë për arkëtim ndaj kontraktorit të punimeve **OE M. K. & R. E.** për kontratën nr. 9106/13 prot., datë 22.08.2022 me objekt *Rikonstruktion i Shkollës Profesionale ‘Herman Gmeiner’, Tiranë.*

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt *Auditimi i jashtëm (Auditimi Forensic) për të vlerësuar zbatimin e programit IPARD II (2014-2020) në Shqipëri*, viti 2023, rezultoi se pas shpalljes së fituesit OE F. C. G. G. është lidhur kontrata përkatëse e shërbimit me vlerën 44,623,670.40 lekë me TVSH dhe me afat 165 ditë nga data e lidhjes së kontratës.

Nga auditimi është arritur në konkluzionin se OE F. C. G. G. është kualifikuar dhe më pas shpallur fitues edhe pse nuk ka dëshmuar disponimin e një pjese të konsiderueshme dhe të rëndësishme të dokumentacionit, sic janë ato në lidhje me kapacitetet e nevojshme të kërkuara sipas dokumenteve të tenderit të ngarkuar në Sistemin e Prokurimit Elektronik. Konkretisht, u konstatohse z. J. P., i vetëdeklaruar përfaqësues i kompanisë, ka firmosur të gjitha dokumentet e ofertës për llogari të kompanisë F. C. G. G., por nuk dokumentohet me asnjë shkresë lidhja e tij me këtë kompani dhe nuk dokumentohen as kompetencat e tij si person i autorizuar për të përfaqësuar kompaninë e shpallur fituese apo kompetencat për të konkluduar transaksione juridike në emër të shoqërisë me veten e tij, në emër të tij ose si agjent i një pale të tretë. Z. Paulus nuk rezulton të jetë administrator apo ortak (pronar) por as i autorizuar për sa ka vepruar për llogari të F. C. G. G.. Njëkohësisht nuk rezulton të jetë as nënshkruar i autorizuar, pra personi kyç i kompanisë i pajisur me një autorizim të posaçëm ligjor (prokurë), për të kryer transaksione të gjera biznesi në emër të kompanisë pasi të tillë (*nënshkruar të autorizuar për OE F. C. G. G.*) kanë qenë znj. M. P. (*deri në datën 09.01.2025*) dhe znj. Sophie Christmann (*nga data 28.05.2024 dhe aktualisht*). Referuar dokumentacionit në SPE

FTI Consulting Professional licence rezulton se Menaxherë Drejtues të kompanisë F. C. G. G. kanë qenë z. J.I. D., z. C. P.-L.L. dhe z. F.V. dhe asnjë prej tyre nuk rezulton të ketë autorizuar z. J. P. për negociatat apo kompetencat që faktikisht ka ushtruar. Gjithashtu, Menaxherët Drejtues të kompanisë (Administratorë, në analogji me ligjin shqiptar) nuk kanë miratuar e firmosur ofertën e dhënë. Për *Kriteret e Përgjithshme* OE F. C. G. G. ka plotësuar Formularin Përmbledhës të Vetëdeklarimit të firmosur nga z. J. P.. Nga auditimi rezulton se dokumentet e dorëzuara nga ana e OE F. C. G. G. në formularin e Vetëdeklarimit sipas Shtojcës 10 nuk janë shoqëruar me një informacion se ku gjendet baza e të dhënave, ku autoriteti/enti kontraktor të mund të aksesonte direkt informacionet dhe /ose dokumentet, me adresat përkatëse për këtë bazë të dhënash. Nga analiza e Formularit Përmbledhës të Vetëdeklarimit rezulton se sigluesi për llogari të OE F. C. G. G. z. J. P. nuk ka deklaruar nëse Menaxherët Drejtues z. J.I. D., z. C. P.-L. L. dhe z. F. V. dhe nënshkruesit e autorizuar (personat kyç të kompanisë) nuk janë të dënuar me vendim gjyqësor të formës së prerë për ndonjë nga veprat penale të përcaktuara në nenin 76/1 të LPP-së ose kanë qenë të dënuar dhe ka kaluar një periudhë 5-vjeçare nga data e ekzekutimit të dënimit, nëse nuk është përcaktuar një periudhë tjetër nga gjykata, sipas parashikimeve të nenit 76 të LPP-së, etj. Deklarata për këtë fakt, pra për mungesën e dënimit me vendim gjyqësor të formës së prerë, është bërë për vet z. J. P. dhe stafin teknik të parashikuar për të kryer shërbimin e auditimit. Për sa më sipër kriteri nuk duhet të ishte konsideruar i përmbushur.

Për sa i takon *Kritereve të veçanta të kualifikimit* rezultoi si më poshtë:

OE nuk ka paraqitur në SPE Sigurimin e Ofertës sipas *Shtojcës 3* pasi sigurimi nuk është lëshuar nga kompani bankare apo kompani sigurimesh. Në SPE OE ka paraqitur një dokument të quajtur *Formulari i Sigurimit të Ofertës* të firmosur pa vulë nga znj. L. B.-M. për të cilën nuk dokumentohet lidhja me OE fitues F. C. G. G.. Formulari i saktë i sigurimit të ofertave është dorëzuar në datën e dorëzimit të dokumentacionit përpara shpalljes së fitues sipas atyre të deklaruara në Formularin e Vetëdeklarimit.

Në lidhje me kapacitetet ekonomiko financiare (xhiro vjetore, bilancet) në SPE konstatohet se OE F. C. G. G. ka paraqitur 2 nga 3 bilance të kërkuara, konkretisht për vitet 2021 dhe 2022 por edhe këto nuk rezultojnë të jenë për OE fitues por për F. C., I. me adresë Maryland, 555 12th Street W Washington, DC. me nr. identifikimi .5.. Në kushte të tilla KVO nuk duhet të kishte konsideruar si dëshmi Raportet Vjetore sipas formatit 10-K të paraqitur nga ana e OE F. C. G. G.. Praktikisht në SPE mungon informacioni mbi xhirot vjetore të kompanisë së shpallur fituese për vitet 2021 – 2023 si dhe bilancet financiare për po të njëjtën periudhë kohore.

Në lidhje me punët e ngjashme, nuk administrohet në SPE asnjë dokument vërtetues për shërbime të mëparshme të ofruara për sektorin publik apo për subjekte private. Dokumentet e ngarkuara në SPE janë me të dhëna të hijezuara (të fshehura nga ofertuesi për efekt të konfidencialitetit) dhe për rrjedhojë nuk japin një informacion të plotë sipas atij të kërkuar në kriterin përkatës në lidhje me kapacitetin teknik. Në to nuk përshkruhet nëse shërbimi ka qenë *Auditim Forensic* në sektorin publik.

Në lidhje me licencën profesionale, rezulton se dokumenti i ngarkuar në SPE *F. C. P. licence* është i datës 19.03.2024, ose më shumë se 8 muaj përpara datës së zhvillimit të procedurës së prokurimit (25.11.2024), në një kohë kur licenca ka pësuar ndryshime në datën 28.05.2024, datë e cila është pas datës së licencës së ndodhur në sistem dhe përpara datës së zhvillimit të procedurës e që për rrjedhojë dëshmon për një dokument jo të azhurnuar në momentin e paraqitjes së saj si dëshmi.

Në lidhje me stafin teknik të propozuar, nga ana e OE është bërë vetëm një përshkrim me fjalë për secilin prej anëtarëve të stafit të parashikuar për të ofruar shërbimin por për asnjë prej tyre nuk janë paraqitur diplomat, librezat e punës, CV si dhe dëshmitë përkatëse të kualifikimeve

apo specializimeve, licencat, certifikatat profesionale, letër referencat ose dokumente të tjera ekuivalente për të vërtetuar përmbushjen e kriterëve të kërkuara në DT.

Kërkesat si më sipër, për të cilat OE F. C. G. G. i ka deklaruar sipas shtojcës 10, nuk janë paraqitur dokumentet provuese të deklarimeve të bëra me qëllim kryerjen e verifikimeve të nevojshme mbi vërtetësinë e informacionit të deklaruar nga operatori ekonomik si më sipër. Në SPE por edhe në dokumentacionin fizik të paraqitur nga ana e z. J. P. nuk ka asnjë marrëveshje dhe / apo kontratë shërbimi të lidhur mes tij apo OE F. C. G. G. dhe as deklaratë të nënshkruar nga vet ekspertët për shprehjen e angazhimit të tyre me OE F. C. G. G. në rast të shpalljes së këtij OE si fitues të procedurës. Ky dokument nuk disponohet për asnjë prej 9 personave të përmendur në këtë procedurë si staf teknik. Pra, mungon deklarata e disponueshmërisë për kryerjen e shërbimit të marrë përsipër nga secili prej anëtarëve të stafit teknik.

Në SPE por edhe në dokumentacionin fizik të paraqitur nga ana e z. J. P. nuk disponohet CV apo ndonjë e dhënë e kompanisë fituese F. C. G. G. pasi të dhënat e ngarkuara janë të kompanisë F.C., I..

Në SPE por edhe në dokumentacionin fizik të paraqitur nga ana e z. J. P. nuk disponohet ndonjë dokument zyrtar dhe provë konfirmuese e numrit të të punësuarve.

Nga sa më sipër, në tërësi, rezulton se OE F. C. G. G. nuk plotëson në mënyrë të konsiderueshme kriteret ligjore për tu kualifikuar, përfshirë këtu shumë prej kriterëve të përgjithshme të kualifikimit e po ashtu edhe ato të veçanta të kualifikimit.

Në gjykim të grupit të auditimit ky OE është kualifikuar padrejtësisht dhe përveç kësaj KVO ka treguar qëndrime të ndryshme për mangësi të njëjta të ofertuesve, konkretisht ndaj mangësive të OE F. C. G. G. dhe OE F. M.. Ky i fundit rezulton të jetë s'kualifikuar nga procedura për shkak të mos përmbushjes së kriterit të punëve të ngjashme mangësi e cila rezulton e njëjtë edhe për OE të shpallur fitues dhe argumenti i dytë i dhënë nga KVO për s'kualifikimin e OE F. M.ka qenë mungesa e konfirmimit të kualifikimeve dhe aftësive të stafit të tij, kur në fakt, siç u shpreh edhe më sipër, OE F. C. G. G. ndodhet në kushte të njëjta pasi as ky OE i kualifikuar dhe shpallur fitues, nuk ka dëshmuar për aftësitë e stafit të propozuar për të realizuar shërbimin.

Pra, të dy argumentet mbi të cilat është bërë s'kualifikimi i OE F. M.me një ofertë 7,386,392 lekë pa TVSH më të ulët, janë mangësi edhe të OE të shpallur fitues F. C. G. G..

Praktikisht, oferta e paraqitur nga ana e OE F. C. G. G. përveçse nuk plotëson kërkesat e dokumenteve të tenderit, ajo konsiderohet edhe ofertë jo e përgjegjshme / vlefshme.

Sa më sipër është në kundërshtim me ligjin nr. 162/2020, *“Për prokurimin publik”*, neni 2, germa a, b, c, ç, d, dh, neni 3, neni 18, pika 1, neni 21, pika 1 dhe pika 5, neni 80, pika 1, germa a, b, pika 2, pika 3 dhe pika 4, neni 82, pika , neni 92, pika 1, pika 2 dhe pika 3, VKM nr. 285, datë 19.05.2021 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, neni 1, pika 1, neni 75, pika 4, neni 82, pika 2, Dokumentet Standarde të Tenderit, Seksioni I *Udhëzime për Operatorët Ekonomikë*, germa F *Vlerësimi i Ofertave*, pika 2, etj.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5 faqet nr. 112-114 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave të merren të gjitha masat e nevojshme për kualifikimin vetëm të OE pjesëmarrës që përmbushin plotësisht kërkesat e përgjithshme dhe të veçanta të kualifikimit si dhe shmangien e qëndrimit me dy standarde gjatë procedurave të vlerësimit të ofertave.

Në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi procedurat e ndjekura për menaxhimin dhe administrimin e burimeve njerëzore u konstatua se, gjatë vitit 2024 në Aparatin e Ministrisë së Financës janë kryer likuidime për vendime gjyqësore të formës së prerë për 3 ish-punonjës të larguar nga puna, gjithsej në vlerën 19,185,414 lekë, duke sjellë efekt financiar negativ në

buxhetin e shtetit. Nga auditimi konstatohet se për 1 rast nuk është bërë ekzekutim vullnetar i vendimeve gjyqësore për punonjësit e larguar nga puna, ku për ekzekutimin e këtyre vendimeve kanë kontraktuar përmbarues privat, veprime të cilat kanë shkaktuar efekte financiare negative për buxhetin e shtetit në vlerën 56,422 lekë, veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” pika 60. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4., faqe 63-64 të Projekt Raportit të Auditimit).

3.1 Rekomandimi: Ministria e Financës, Nëpunësi Autorizues të marrë masa të menjëhershme për analizimin e të gjitha vendimeve gjyqësore dhe të nxjerrë përgjegjësitë ligjore e administrative ndaj personave përgjegjës për shkaktimin të efektit financiar negativ në buxhetin e shtetit për largime të padrejta nga puna.

Menjëherë

E. MASA DISIPLINORE

Mbështetur në nenin 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, shkronja (c), të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, nenin 58 “Llojet e masave disiplinore”, të ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar dhe në VKM-në nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, i rekomandojmë Titullarit të Ministrisë të Financave për punonjësit si më poshtë të gjetur me përgjegjësi dhe me shkelje në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga KLSH-ja, të fillojë procedurat për dhënien e masave disiplinore përkatëse si më poshtë:

E. 1. “Vërejte” për:

1. z. E. L., me pozicion Drejtor i Drejtorisë së Përgjithshme të Programimit Makroekonomik dhe Fiskal;

2. z. E.A., me pozicion Drejtor i Drejtorisë së Programimit, Standardizimit dhe Harmonizimit të Kuadrit Rregullator

3. znj. K. H., me pozicion Drejtoreshë e Drejtorisë së Përgjithshme të Borxhit Shtetëror.

Masa si më sipër rekomandohet bazuar në shkeljet e konstatuara gjatë ushtrimit të punonjësve të funksionit të anëtarëve të komisionit të vlerësimit të ofertave në procedurën e prokurimit me objekt *Auditimi i jashtëm (Auditim Forensic) për të vlerësuar zbatimin e programit IPARD II (2014-2020) në Shqipëri*.

Për të gjithë punonjësit e tjerë të përmendur me përgjegjësi për shkeljet e trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, **rekomandojmë** dhënien e masave disiplinore përkatëse në vlerësim të Titullarit të Ministrisë së Financave.

F. PËR PUNONJËSIT E LARGUAR.

Për ish punonjësit e trajtuar në material nuk rekomandojmë masa disiplinore edhe sepse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi personat e përmendur nuk janë në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien dhe zbatimin e tyre.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar i Auditimit.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT